



东吾洋

NEEQ : 870510

福建东吾洋食品股份有限公司

FUJIAN DONGWUYANG FOODS CO., LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年2月公司被霞浦县人民政府评定为“2018年度纳税功臣企业”



2019年2月公司被霞浦县人民政府评定为“2018年度外贸出口一星级企业”



2019年2月福洋水产被霞浦县人民政府评定为“2018年度纳税功臣企业”



2019年2月福洋水产被霞浦县人民政府评定为“2018年度外贸出口一星级企业”

---

## 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示.....                    | 2  |
| 第一节 公司概况 .....                | 3  |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 .....         | 5  |
| 第三节 管理层讨论与分析 .....            | 7  |
| 第四节 重要事项 .....                | 11 |
| 第五节 股本变动及股东情况 .....           | 15 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 17 |
| 第七节 财务报告 .....                | 20 |
| 第八节 财务报表附注 .....              | 32 |

## 释义

| 释义项目            |   | 释义                                                      |
|-----------------|---|---------------------------------------------------------|
| 公司、本公司、东吾洋、股份公司 | 指 | 福建东吾洋食品股份有限公司                                           |
| 金海湾分公司          | 指 | 福建东吾洋食品股份有限公司金海湾分公司                                     |
| 蓝色海洋            | 指 | 霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙)                                      |
| 福洋水产            | 指 | 福建福洋水产食品有限公司, 系公司全资子公司                                  |
| 宁德中洋            | 指 | 福建宁德中洋食品有限公司, 系公司全资子公司                                  |
| 股东大会            | 指 | 福建东吾洋食品股份有限公司股东大会                                       |
| 董事会             | 指 | 福建东吾洋食品股份有限公司董事会                                        |
| 监事会             | 指 | 福建东吾洋食品股份有限公司监事会                                        |
| 主办券商、中信建投证券     | 指 | 中信建投证券股份有限公司                                            |
| 三会议事规则          | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》                          |
| 元、万元            | 指 | 人民币元、人民币万元                                              |
| 报告期、本期          | 指 | 2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日                          |
| 上期、上年同期         | 指 | 2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日                          |
| 《公司法》           | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                            |
| 《公司章程》          | 指 | 最近一次由股东大会会议通过的《福建东吾洋食品股份有限公司公司章程》                       |
| HACCP           | 指 | HazardAnalysisCriticalControlPoint 的英文缩写, 表示危害分析的临界控制点。 |

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林亦森、主管会计工作负责人林亦森及会计机构负责人（会计主管人员）黄清玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整

| 事项                                         | 是或否                                                              |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计                                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【备查文件目录】

|        |                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件存放地点 | 董事会秘书办公室                                                                                                                                                                                                                           |
| 备查文件   | 1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿<br>2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表<br>3、公司 2019 年半年度报告原件<br>4、全体董事、高级管理人员关于公司 2019 年半年度报告的书面确认意见书<br>5、公司第二届董事会第二次会议决议原件<br>6、公司第二届监事会第二次会议决议原件<br>7、监事会关于公司 2019 年半年度报告的审核意见书 |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                   |
|---------|-----------------------------------|
| 公司中文全称  | 福建东吾洋食品股份有限公司                     |
| 英文名称及缩写 | FUJIAN DONGWUYANG FOODS CO., LTD. |
| 证券简称    | 东吾洋                               |
| 证券代码    | 870510                            |
| 法定代表人   | 林亦森                               |
| 办公地址    | 福建省宁德市霞浦县工业路 98 号                 |

### 二、 联系方式

|                     |                          |
|---------------------|--------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人       | 罗晖华                      |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 是                        |
| 电话                  | 0593-6130126             |
| 传真                  | 0593-8857687             |
| 电子邮箱                | kokoko511@163.com        |
| 公司网址                | http://fjdwy.1688.com/   |
| 联系地址及邮政编码           | 福建省宁德市霞浦县工业路 98 号、355100 |
| 公司指定信息披露平台的网址       | www.neeq.com.cn          |
| 公司半年度报告备置地          | 公司档案室                    |

### 三、 企业信息

|                 |                                            |
|-----------------|--------------------------------------------|
| 股票公开转让场所        | 全国中小企业股份转让系统                               |
| 成立时间            | 1998 年 12 月 23 日                           |
| 挂牌时间            | 2017 年 1 月 24 日                            |
| 分层情况            | 创新层                                        |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业- 13 农副食品加工业- 136 水产品加工- 1361 水产品冷冻加工 |
| 主要产品与服务项目       | 冷冻海洋水产品加工和销售                               |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价转让                                     |
| 普通股总股本（股）       | 174,848,000                                |
| 优先股总股本（股）       | 0                                          |
| 做市商数量           | 0                                          |
| 控股股东            | 林亦森                                        |
| 实际控制人及其一致行动人    | 林亦森                                        |

**四、 注册情况**

| 项目       | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 91350921705308208C | 否        |
| 注册地址     | 福建省宁德市霞浦县工业路 98 号  | 否        |
| 注册资本（元）  | 174,848,000        | 否        |
|          |                    |          |

**五、 中介机构**

|                |                              |
|----------------|------------------------------|
| 主办券商           | 中信建投                         |
| 主办券商办公地址       | 北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 3 层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                            |

**六、 自愿披露**

☐适用 ☒不适用

**七、 报告期后更新情况**

☐适用 ☒不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

|                                          | 本期             | 上年同期           | 增减比例    |
|------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                     | 358,338,024.07 | 243,761,618.33 | 47.00%  |
| 毛利率%                                     | 14.56%         | 18.26%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 26,709,915.41  | 38,997,931.46  | -31.51% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 26,693,021.91  | 32,703,060.22  | -18.38% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | 6.26%          | 200.00%        | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 6.26%          | 167.72%        | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.15           | 0.23           | -34.78% |

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 本期期初           | 增减比例   |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计            | 693,620,487.12 | 585,476,678.38 | 18.47% |
| 负债总计            | 253,770,090.87 | 172,336,197.54 | 47.25% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 439,850,396.25 | 413,140,480.84 | 6.47%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.52           | 2.36           | 6.47%  |
| 资产负债率%（母公司）     | 34.43%         | 25.32%         | -      |
| 资产负债率%（合并）      | 36.59%         | 29.44%         | -      |
| 流动比率            | 2.6366         | 3.2533         | -      |
| 利息保障倍数          | 9.01           | 10.27          | -      |

### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期           | 上年同期          | 增减比例    |
|---------------|--------------|---------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,479,722.86 | -9,712,468.68 | 135.83% |
| 应收账款周转率       | 0.65         | 0.61          | -       |
| 存货周转率         | 149.65       | 3.99          | -       |

### 四、 成长情况

|         | 本期     | 上年同期   | 增减比例 |
|---------|--------|--------|------|
| 总资产增长率% | 18.47% | 10.07% | -    |

|          |         |        |   |
|----------|---------|--------|---|
| 营业收入增长率% | 47.00%  | 6.11%  | — |
| 净利润增长率%  | -31.51% | 60.97% | — |

## 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末        | 本期期初        | 增减比例  |
|------------|-------------|-------------|-------|
| 普通股总股本     | 174,848,000 | 174,848,000 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | —           | —           | —     |
| 计入负债的优先股数量 | —           | —           | —     |

## 六、 非经常性损益

单位：元

| 项目                                            | 金额          |
|-----------------------------------------------|-------------|
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 410,400.00  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -377,671.04 |
| <b>非经常性损益合计</b>                               | 32,728.96   |
| 所得税影响数                                        | 15,835.46   |
| 少数股东权益影响额(税后)                                 |             |
| <b>非经常性损益净额</b>                               | 16,893.50   |

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 (空) √不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

根据《挂牌公司管理行业分类指引》，公司属于门类“C 制造业”，大类“13 农副食品加工业”，中类“136 水产品加工”，小类“1361 水产品冷冻加工”。

公司主营业务为冷冻海洋水产品加工和销售。公司主营冻鱿鱼、冻鲭鱼、冻金枪鱼、冻白鲳鱼、冻章鱼粒、冻生鱼片等水产品加工。产品销往日本、香港、泰国、埃及等国家和地区。

公司产品大部分对外出口，公司业务部下属进出口部与国外贸易商联系，确认销售订单，安排工厂进行生产。公司主要采取以销定产的模式，获得订单后，公司根据供货数量、交货期等多种因素安排生产计划进行产品生产，公司原材料采购以就近当季为原则，公司业务部下属的采购部根据客户订单和生产计划确定采购原材料的数量和品质。

公司坐拥中国四大渔场的闽东渔场和国内最大的内海养殖区—东吾洋、官井洋和三都澳的最前沿，具有产地区域的优势，得天独厚的地理优势使得公司容易获取较低价格的原材料，并节约运输成本。低成本优势和地理优势是公司获取利润的有力保证。

经过多年业务发展，公司利用自身积累的加工工艺和市场知名度成功培养了“福洋”和“中洋”两个产品品牌，较好地迎合市场对健康食品的需求。近年来，公司业务快速发展，产品主要出口销售至东亚、东南亚国家和中东国家，未来将加大品牌推广及高附加值深加工产品的开发，力争打造成为国内一流，国际具有较高知名度的水产品专业供应商，并藉此获取收入和利润，实现公司盈利的最大化。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

### 二、 经营情况回顾

#### 1、财务状况及经营成果

截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 693,620,487.12 元，负债为 253,770,090.87 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 439,850,396.25 元。

2019 年 1-6 月公司实现营业收入 358,338,024.07 元，较 2018 年同期实现的 243,761,618.33 元，增长 47%，主要是因为公司本期主要销售产品单价较高所致。2019 年 1-6 月公司营业成本 306,178,274.73 元，较 2018 年同期的 199,259,988.18 元，增长 53.66%，主要是因为本期产品随着销售收入的增长，营业成本相应增长所致。2019 年 1-6 月公司实现净利润 26,709,915.41 元，较 2018 年同期的 38,997,931.46 元，下降-31.51%，主要是因为： 1、本期产品毛利率较上年同期有所下降 2、本期期末应收账款余额较上年同期有较大增幅，导致计提的坏账准备也相应增加。

#### 2、现金流量情况

2019 年 1-6 月公司经营活动产生的现金流量净额 3,479,722.86 元，2018 年同期为-9,712,468.68

元，主要原因是 2019 年上半年公司收到的出口退税较上年同期有较大增加。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。

### 三、 风险与价值

#### 1、食品质量安全控制风险

公司主营业务为冷冻海洋水产品的加工和销售，公司主要产品为冻鱿鱼、冻鲭鱼、冻金枪鱼、冻白鲧鱼、冻鱼切片、章鱼切段等。近年来疯牛病、口蹄疫、禽流感等疫情及三聚氰胺、瘦肉精等食品安全事件时有发生，国家对食品安全问题高度重视，消费者的食品安全意识和权益保护意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。虽然公司严格遵照 ISO9001:2008 质量管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，将影响产品质量的重要环节作为关键工序进行重点监控，但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

应对措施：公司十分重视食品质量安全问题，为此在严格遵照 ISO9001:2008 质量管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准的基础上，还制定了《生产管理制度》、《原辅材料添加剂检验规范》、《卫生管理制度》等具体操作的制度规范来加强公司食品质量安全控制，防范食品质量安全控制风险。

#### 2、公司规范治理风险

公司已建立较为完善的法人治理结构，拥有独立健全的公司运营体系，以及日趋完善的公司内部控制体系。公司经营规模的扩大对整体管理水平提出更高的要求，如果管理水平不能跟上或适应公司发展需求，将直接影响公司持续、稳定、健康的发展。

应对措施：随着公司业务快速发展及经营环境不断变化，公司管理层将不断完善公司治理和内部控制体系，加强对相关制度的学习，通过制定相应的制度规范公司治理。公司将严格按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。

#### 3、应收账款坏账风险

由于公司冷冻海洋水产品销售以出口为主，应收账款周转率相对较低，2019 年 6 月 30 日，应收账款期末账面价值为 577,859,841.25, 占当期流动资产的 86.37%，公司应收账款净额占流动资产的比重较大。如出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，将影响公司的资金周转与运营效率，进而对公司的经营业绩和正常生产经营活动产生负面影响。

应对措施：目前公司主要客户均与公司建立了稳定的长期合作关系，回款记录良好，同时公司已通过对部分应收账款进行出口信用保险等方式降低信用风险，公司将进一步加大对应收账款回款风险的把控，加大回款力度，提高资金周转率。

#### 4、资产抵押风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司已经将名下所有房产、土地使用权及部份生产设备用于公司的短期借款的抵押，如果公司资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成一定影响。

应对措施：随着公司经营积累的增加及公司在未来通过吸收投资款后，将偿还部分银行借款，解除资产被抵押可能带来的风险。

## 5、汇率变动及贸易政策风险

报告期内，公司冷冻海洋水产品销售以出口为主。2019年上半年，公司出口产品销售收入占营业收入的84.64%，公司出口销售以美元结算，美元兑人民币的汇率波动对公司经营业绩存在较大影响。公司在业务往来中会进行本外币汇兑、交易和结算，受制于公司目前的财务条件，公司主要采用即期外汇结算方式进行交易，并没有利用外汇远期、期权等方式进行套期保值，加之公司对外贸易政策受到国家宏观经济政策以及国际政治局势的影响，汇率变动及贸易政策风险存在进一步上升的可能。

应对措施：公司将密切关注汇率变动，根据汇率变动调整产品价格，并计划在条件允许的情况下，通过公司审议程序后进行外汇远期、期权等方式进行套期保值，以减少汇率变动带来的风险。

## 6、原材料供应的风险

报告期内，公司的前五大供应商均为自然人，由于自然人在经营拓展能力、经营期限、经营风险的承受能力等方面较易受到自身条件和自然规律的制约，因此，可能会对公司的生产经营的稳定性产生不利影响。此外，由于水产品的养殖受到市场预期、饲料价格、自然灾害和养殖季节性等因素的影响，原材料的采购具有旺季供应过剩、价格低和淡季供应阶段性不足、价格高的季节性波动特点。上述因素造成公司经营存在原材料供应稳定性风险和价格波动风险。

应对措施：公司根据国内外市场供求信息以及对未来市场需求的预测，调整销售品种，合理利用原料供应的淡旺季，有针对性地制定原材料采购品种和数量，同时一种原材料公司会与两个以上的供货合作，以防止因供货商出现个人原因而导致的原材料供应风险。

## 7、税收优惠政策变化的风险

根据《企业所得税法》第二十七条和《企业所得税实施条例》第八十六条规定，企业从事农产品初加工的可以免征企业所得税，但如果未来税收政策变动，公司未能继续享受初加工产品免征企业所得税，届时可能会对公司的盈利能力造成一定的影响。

2019年上半年公司收到的出口退税金额为30,079,291.26元，增值税出口退税政策对公司经营业绩存在较大影响，如果未来出口退税率降低，将影响公司生产经营成本，从而会对公司经营成果以及现金流产生不利的影响。

应对措施：公司将不断加强内部生产管理，提高产品质量及降低废料比率。通过对各个生产经营环节的沿革监管，合理控制生产成本；此外，随着生产规模的持续扩大，公司针对上游原材料供应商及下游客户的议价能力均有所增强，这些因素均有利于降低出口退税政策变化对公司经营业绩的影响。

## 8、对外担保的风险

2019年6月3日，东吾洋有限与中国光大银行福州分行签订合同编号为FZYSZ19012B01的《最高额保证合同》，为宁德市夏威夷食品有限公司与授信人签订的编号为FZYSZ19012的《综合授信协议》提供最高额连带责任保证担保，担保主债权的最高本金余额为1,400万元，被担保的主债务期限为2019年6月3日至2020年6月2日。公司无法直接控制被担保企业的经营状况，无法保证被担保企业的还款能力，若被担保企业发生经营风险或财务危机，在上述担保到期日不能按时还款，公司将承担连带赔偿责任，这将对公司财务状况构成不利影响。

应对措施：公司通过与被担保公司签订反担保协议，指定专人持续关注被担保人的情况，收集被担保人最近一期的财务资料与审计报告，定期分析其财务状况及偿债能力，关注其生产经营等情况，定期向董事会报告等手段保证公司资产安全，并计划未来随着公司经营积累增加或吸收新的投资款

后，偿还部分银行借款，免除对外担保可能给公司带来的风险。

#### 9、公司对关联方资金拆入依赖的风险

报告期内，公司与关联方之间存在金额较大的无息资金拆入情况。报告期内，公司从关联方拆入资金累计金额为 13,471,050 元。上述款项形成原因系公司实际控制人及大股东为了保证公司临时性资金周转，向公司提供流动性支持以弥补营运资金缺口，公司经营对关联方资金存在较大依赖。在公司尚未能有效拓宽融资渠道，有效提高公司资金周转率的前提下，仍需要公司实际控制人林亦森以及大股东张陈松为公司提供临时资金拆解以缓解采购高峰等特定时期的营运资金压力。

应对措施：公司将以申请挂牌新三板对接资本市场为契机，拓展融资途径，进一步规范公司治理机制，增强营运能力，逐步降低对关联方资金拆入的依赖。

### 四、 企业社会责任

#### （一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

#### （二） 其他社会责任履行情况

公司始终将社会责任融入公司的发展过程中，公司遵循“诚信立足、品质为上”的经营宗旨，严格把关食品质量安全，是对客户负责，公司依法纳税，认真履行作为企业应该承担的责任，是对全体社会负责，对每一位股东及员工负责

### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

| 事项                               | 是或否                                                              | 索引      |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在对外担保事项                       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在日常性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 是否存在被调查处罚的事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

单位：元

| 担保对象        | 担保金额       | 担保余额       | 担保期间     |          | 担保类型 | 责任类型 | 是否履行必要决策程序 | 是否关联担保 |
|-------------|------------|------------|----------|----------|------|------|------------|--------|
|             |            |            | 开始时间     | 结束时间     |      |      |            |        |
| 宁德市夏威食品有限公司 | 14,000,000 | 14,000,000 | 2019/6/3 | 2020/6/2 | 保证   | 连带   | 已事前及时履行    | 否      |

|    |            |            |          |          |   |   |   |   |
|----|------------|------------|----------|----------|---|---|---|---|
| 总计 | 14,000,000 | 14,000,000 | 2019/6/3 | 2020/6/2 | - | - | - | - |
|----|------------|------------|----------|----------|---|---|---|---|

以上对外担保事项经公司第一届董事会第三十八次会议（公告号：2019-007）及 2019 年第二次临时股东大会（公告号：2019-011）审议通过。

**对外担保分类汇总：**

| 项目汇总                                | 担保余额       |
|-------------------------------------|------------|
| 公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保） | 14,000,000 |
| 公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保            | 0          |
| 直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额    | 0          |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额          | 0          |

**清偿和违规担保情况：**

|   |
|---|
| 无 |
|---|

**(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

| 具体事项类型                           | 预计金额        | 发生金额          |
|----------------------------------|-------------|---------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力                   |             |               |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售     |             |               |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）           |             |               |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）                 | 60,000,000  | 13,471,050.00 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型        |             |               |
| 6. 其他（关联方为公司或子公司借款提供信用、抵押、质押等担保） | 542,000,000 | 64,000,000.00 |

**(三) 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始时间    | 承诺结束时间 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容       | 承诺履行情况 |
|------------|-----------|--------|------|--------|--------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016/9/12 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2016/9/12 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中  |
| 实际控制       | 2016/7/20 | -      | 挂牌   | 资金占用承  | 详见以下承诺       | 正在履行中  |

| 人或控股股东     |           |   |      | 诺                  | 事项具体说明       |       |
|------------|-----------|---|------|--------------------|--------------|-------|
| 其他股东       | 2018/6/15 | - | 权益变动 | 资金占用承诺             | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016/7/20 | - | 挂牌   | 规范及减少关联交易的承诺函      | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2018/6/15 | - | 权益变动 | 规范及减少关联交易的承诺函      | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016/7/11 | - | 挂牌   | 承担补缴临时用工个人所得税风险的承诺 | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2016/7/11 | - | 挂牌   | 承担补缴临时用工个人所得税风险的承诺 | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016/9/12 | - | 挂牌   | 承担补缴社保风险的承诺        | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2016/9/12 | - | 挂牌   | 承担补缴社保风险的承诺        | 详见以下承诺事项具体说明 | 正在履行中 |

#### 承诺事项详细情况：

1、公司的实际控制人林亦森、持有公司 5%以上股份的其他股东上海义淑、蓝色海洋、蔡旭琦出具《不竞争承诺函》，避免未来可能发生的同业竞争。

公司共同实际控制人林亦森和创始人股东张陈松分别出具了《关于避免资金占用的承诺》，避免控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金。

公司共同实际控制人林亦森和创始人股东张陈松于出具了《规范及减少关联交易的承诺函》，减少和消除公司与关联方的关联交易。

报告期内，上述承诺事项均得到较好的执行。

2、公司根据业务量的大小存在临时用工情况，公司存在因未代扣代缴临时用工个人所得税带来的税务风险。2016 年 7 月 11 日，公司控股股东及实际承诺人林亦森签署不可撤销之声明和承诺，承诺如下：（一）若公司因临时职工的个人所得税的相关问题而被主管部门要求补缴，本人将无条件按主管部门核定的金额全额承担，负责补足，或在公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向公司给予全额补偿。（二）若主管部门就上述补缴情形要求公司另行支付相关费用，包括但不限于滞纳金、罚款等，本人将无条件按主管部门裁定的金额全额承担，负责支付，以确保不会给公司造成额外支出及遭受任何损失，不会对公司的生产经营、财务状况和盈利能力产生重大不利影响，创始人股东张陈松同时承担他作为公司实际控制人期间的该项责任。

报告期内，公司未出现有权部门要求或决定而承担罚款或损失的情况。

3、公司及其控股子公司未为全部员工缴纳社会保险，主要系员工自愿放弃缴纳社保，公司实际控制人已出具《承诺函》，若公司因职工的社会保险（包括基本养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保

险、生育保险等国家规定必须缴纳的社会保险)及住房公积金的相关问题而被主管部门要求补缴,其将无条件按主管部门核定的金额全额承担,负责补足,或在公司必须先行支付该等费用的情况下,及时向公司给予全额补偿;若主管部门就上述补缴情形要求公司另行支付相关费用,包括但不限于滞纳金、罚款等,其将无条件按主管部门裁定的金额全额承担,负责支付,以确保不会给公司造成额外支出及遭受任何损失,不会对公司的生产经营、财务状况和盈利能力产生重大不利影响,,创始人股东张陈松同时承担他作为公司实际控制人期间的该项责任。

报告期内,公司未出现有权部门要求或决定而承担罚款或损失的情况。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产                 | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例 | 发生原因                     |
|--------------------|--------|---------------|---------|--------------------------|
| 福建东吾洋食品股份公司房产      | 抵押     | 2,925,919.30  | 0.42%   | 为公司在中国农业发展银行的贷款提供抵押担保    |
| 福建东吾洋食品股份公司土地      | 抵押     | 509,841.00    | 0.07%   | 为公司在中国农业发展银行的贷款提供抵押担保    |
| 福建东吾洋食品股份公司部分机器设备  | 抵押     | 514,969.48    | 0.07%   | 为子公司福洋水产在兴业银行的贷款提供抵押担保   |
| 福建福洋水产食品有限公司房产     | 抵押     | 17,100,860.61 | 2.47%   | 为子公司宁德中洋在中国建设银行的贷款提供抵押担保 |
| 福建福洋水产食品有限公司土地     | 抵押     | 684,988.88    | 0.10%   | 为子公司宁德中洋在中国建设银行的贷款提供抵押担保 |
| 福建福洋水产食品有限公司部分机器设备 | 抵押     | 93,493.71     | 0.01%   | 为子公司福洋水产在兴业银行的贷款提供抵押担保   |
| 总计                 | -      | 21,830,072.98 | 3.14%   | -                        |

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初          |        | 本期变动 | 期末          |        |
|---------|---------------|-------------|--------|------|-------------|--------|
|         |               | 数量          | 比例     |      | 数量          | 比例     |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 69,145,440  | 39.55% | 0    | 69,145,440  | 39.55% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 12,958,920  | 7.41%  | 0    | 12,958,920  | 7.41%  |
|         | 董事、监事、高管      | 13,307,292  | 7.61%  | 0    | 13,307,292  | 7.61%  |
|         | 核心员工          |             |        |      |             | 0.00%  |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 105,702,560 | 60.45% | 0    | 105,702,560 | 60.45% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 50,876,760  | 29.10% | 0    | 50,876,760  | 29.10% |
|         | 董事、监事、高管      | 98,073,880  | 56.09% | 0    | 98,073,880  | 56.09% |
|         | 核心员工          |             |        |      |             |        |
| 总股本     |               | 174,848,000 | -      | 0    | 174,848,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 89          |        |      |             |        |

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称               | 期初持股数       | 持股变动 | 期末持股数       | 期末持股比例 | 期末持有限售股份数量  | 期末持有无限售股份数量 |
|----|--------------------|-------------|------|-------------|--------|-------------|-------------|
|    | 林亦森                | 63,835,680  | 0    | 63,835,680  | 36.51% | 50,876,760  | 12,958,920  |
|    | 张陈松                | 47,541,492  | 0    | 47,541,492  | 27.19% | 47,197,120  | 344,372     |
|    | 霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙) | 11,443,016  | 0    | 11,443,016  | 6.54%  | 7,628,680   | 3,814,336   |
|    | 上海义淑投资管理中心(有限合伙)   | 11,443,016  | 0    | 11,443,016  | 6.54%  |             | 11,443,016  |
|    | 姚珺玮                | 7,536,000   | 0    | 7,536,000   | 4.31%  |             | 7,536,000   |
| 合计 |                    | 141,799,204 | 0    | 141,799,204 | 81.09% | 105,702,560 | 36,096,644  |

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

林亦森为公司实际控制人，霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）为公司持股平台，股东为林亦森、张陈松。其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

林亦森先生，中国籍，无境外永久居留权，1958 年出生，高中学历。1975 年 8 月至 1979 年 11 月，任福建省宁德市霞浦县长春传胪知青点知青；1979 年 12 月到 1988 年 4 月，任福建省宁德市霞浦县沙江供销社采购员；1988 年 5 月至 1990 年 8 月，任福建省宁德市霞浦县供销贸易公司业务员；1990 年 9 月到 2002 年 3 月，任福建省宁德市霞浦县土产公司副经理兼冷冻厂厂长；2002 年 4 月加入本公司，现任公司董事长、财务总监，直接持有公司 63,835,680 股份，间接持有公司 5,721,508 股份，合计持有公司 69,557,188 股份。

2018 年 6 月 15 日，林亦森、张陈松二人本着自愿、平等、诚实信用等原则，经充分友好协商，一致同意解除《一致行动协议》，并签署了《〈一致行动协议〉之解除协议》，公司实际控制人及控股股东由林亦森、张陈松变为林亦森，具体信息详见公司 2018 年 6 月 19 日在全国中小企业股份转上系统官方信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）发布的《福建东吾洋食品股份有限公司关于解除一致行动协议暨实际控制人变更的公告》（公司编号：2018-058）。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务           | 性别 | 出生年月        | 学历  | 任期            | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|--------------|----|-------------|-----|---------------|-----------|
| 林亦森       | 董事长、财务总监     | 男  | 1958 年 5 月  | 大专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 张陈松       | 董事、总经理       | 男  | 1961 年 11 月 | 中专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 游清芳       | 董事、财务部经理     | 女  | 1976 年 5 月  | 大专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 周正        | 董事、副总经理      | 男  | 1989 年 7 月  | 大专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 张宏超       | 董事           | 男  | 1988 年 8 月  | 研究生 | 2019.6-2022.6 | 否         |
| 罗晖华       | 董事会秘书        | 女  | 1977 年 3 月  | 中专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 肖映雪       | 职工代表监事、品管部经理 | 女  | 1985 年 8 月  | 中专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 陈桂芳       | 监事           | 女  | 1986 年 3 月  | 本科  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 李秋星       | 监事、行政部经理     | 女  | 1986 年 9 月  | 大专  | 2019.6-2022.6 | 是         |
| 董事会人数：    |              |    |             |     |               | 5         |
| 监事会人数：    |              |    |             |     |               | 3         |
| 高级管理人员人数： |              |    |             |     |               | 4         |

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司现任董事、监事、高级管理人员与公司的控股股东、实际控制人不存在亲属关系或其他关联关系，公司现任董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名  | 职务       | 期初持普通股股数   | 数量变动 | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 |
|-----|----------|------------|------|------------|-----------|------------|
| 林亦森 | 董事长、财务总监 | 63,835,680 | 0    | 63,835,680 | 36.51%    | 0          |
| 张陈松 | 董事、总经理   | 47,541,492 | 0    | 47,541,492 | 27.19%    | 0          |

|    |   |             |   |             |        |   |
|----|---|-------------|---|-------------|--------|---|
| 合计 | - | 111,377,172 | 0 | 111,377,172 | 63.70% | 0 |
|----|---|-------------|---|-------------|--------|---|

### (三) 变动情况

|      |             |                                                                  |
|------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政管理人员  | 18   | 15   |
| 财务人员    | 10   | 14   |
| 销售人员    | 20   | 19   |
| 生产人员    | 58   | 63   |
| 技术人员    | 4    | 5    |
| 员工总计    | 110  | 116  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      |      |      |
| 硕士      |      |      |
| 本科      | 8    | 9    |
| 专科      | 20   | 21   |
| 专科以下    | 82   | 86   |
| 员工总计    | 110  | 116  |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、薪酬政策

公司根据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，公司依法为员工缴纳社会保险及住房公积金。

#### 2、培训计划

公司对在职员工进行定期培训，培训方式包括内部培训及外部培训。通过培训不断提高员工的专业技能，为公司战略目标实现提供坚实的基础和切实的保障。

#### 3、在报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注   | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                |                |
| 货币资金                   | 五(一) | 3,859,247.61   | 4,404,590.84   |
| 结算备付金                  |      |                |                |
| 拆出资金                   |      |                |                |
| 交易性金融资产                |      |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -              |                |
| 衍生金融资产                 |      |                |                |
| 应收票据及应收账款              | 五(二) | 577,859,841.25 | 456,877,583.48 |
| 其中：应收票据                |      |                |                |
| 应收账款                   |      | 577,859,841.25 | 456,877,583.48 |
| 应收款项融资                 |      |                |                |
| 预付款项                   | 五(三) | 78,767,434.08  | 69,823,385.14  |
| 应收保费                   |      |                |                |
| 应收分保账款                 |      |                |                |
| 应收分保合同准备金              |      |                |                |
| 其他应收款                  | 五(四) | 3,028,153.03   | 6,289,118.54   |
| 其中：应收利息                |      |                |                |
| 应收股利                   |      |                |                |
| 买入返售金融资产               |      |                |                |
| 存货                     | 五(五) | 4,092,039.86   | 22,265,611.60  |
| 合同资产                   |      |                |                |
| 持有待售资产                 |      |                |                |

|                        |       |                       |                       |
|------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的非流动资产            |       |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 五(六)  | 1,482,191.09          | 998,375.25            |
| <b>流动资产合计</b>          |       | <b>669,088,906.92</b> | <b>560,658,664.85</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |       |                       |                       |
| 发放贷款及垫款                |       |                       |                       |
| 债权投资                   |       |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |       | -                     |                       |
| 其他债权投资                 |       |                       |                       |
| 持有至到期投资                |       | -                     |                       |
| 长期应收款                  |       |                       |                       |
| 长期股权投资                 |       |                       |                       |
| 其他权益工具投资               |       |                       |                       |
| 其他非流动金融资产              |       |                       |                       |
| 投资性房地产                 |       |                       |                       |
| 固定资产                   | 五(七)  | 21,080,503.75         | 21,871,318.25         |
| 在建工程                   | 五(八)  | 1,086,000.00          | 1,086,000.00          |
| 生产性生物资产                |       |                       |                       |
| 油气资产                   |       |                       |                       |
| 使用权资产                  |       |                       |                       |
| 无形资产                   | 五(九)  | 1,194,829.88          | 1,209,973.94          |
| 开发支出                   |       |                       |                       |
| 商誉                     |       |                       |                       |
| 长期待摊费用                 | 五(十)  | 15,820.05             | 47,460.15             |
| 递延所得税资产                | 五(十一) | 1,154,426.52          | 603,261.19            |
| 其他非流动资产                |       |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |       | <b>24,531,580.20</b>  | <b>24,818,013.53</b>  |
| <b>资产总计</b>            |       | <b>693,620,487.12</b> | <b>585,476,678.38</b> |
| <b>流动负债：</b>           |       |                       |                       |
| 短期借款                   | 五(十二) | 103,296,121.00        | 107,720,352.00        |
| 向中央银行借款                |       |                       |                       |
| 拆入资金                   |       |                       |                       |
| 交易性金融负债                |       |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |       | -                     |                       |
| 衍生金融负债                 |       |                       |                       |
| 应付票据及应付账款              | 五(十三) | 93,891,887.95         | 4,545,393.46          |
| 其中：应付票据                |       |                       |                       |
| 应付账款                   |       | 93,891,887.95         | 4,545,393.46          |
| 预收款项                   | 五(十四) | 986,709.50            | 9,980,738.73          |
| 卖出回购金融资产款              |       |                       |                       |
| 吸收存款及同业存放              |       |                       |                       |
| 代理买卖证券款                |       |                       |                       |
| 代理承销证券款                |       |                       |                       |

|                      |        |                       |                       |
|----------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 应付职工薪酬               | 五(十五)  | 1,430,375.78          | 1,344,150.74          |
| 应交税费                 | 五(十六)  | 8,224,295.78          | 6,541,078.29          |
| 其他应付款                | 五(十七)  | 45,940,700.86         | 42,204,484.32         |
| 其中：应付利息              |        | 175,187.06            | 1,273,976.38          |
| 应付股利                 |        |                       |                       |
| 应付手续费及佣金             |        |                       |                       |
| 应付分保账款               |        |                       |                       |
| 合同负债                 |        |                       |                       |
| 持有待售负债               |        |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债          |        |                       |                       |
| 其他流动负债               |        |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>        |        | <b>253,770,090.87</b> | <b>172,336,197.54</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |        |                       |                       |
| 保险合同准备金              |        |                       |                       |
| 长期借款                 |        |                       |                       |
| 应付债券                 |        |                       |                       |
| 其中：优先股               |        |                       |                       |
| 永续债                  |        |                       |                       |
| 租赁负债                 |        |                       |                       |
| 长期应付款                |        |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬             |        |                       |                       |
| 预计负债                 |        |                       |                       |
| 递延收益                 |        |                       |                       |
| 递延所得税负债              |        |                       |                       |
| 其他非流动负债              |        |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |        |                       |                       |
| <b>负债合计</b>          |        | <b>253,770,090.87</b> | <b>172,336,197.54</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |        |                       |                       |
| 股本                   | 五(十八)  | 174,848,000.00        | 174,848,000.00        |
| 其他权益工具               |        |                       |                       |
| 其中：优先股               |        |                       |                       |
| 永续债                  |        |                       |                       |
| 资本公积                 | 五(十九)  | 61,154,924.06         | 61,154,924.06         |
| 减：库存股                |        |                       |                       |
| 其他综合收益               |        |                       |                       |
| 专项储备                 |        |                       |                       |
| 盈余公积                 | 五(二十)  | 13,506,639.99         | 11,529,712.18         |
| 一般风险准备               |        |                       |                       |
| 未分配利润                | 五(二十一) | 190,340,832.20        | 165,607,844.60        |
| 归属于母公司所有者权益合计        |        | 439,850,396.25        | 413,140,480.84        |
| 少数股东权益               |        |                       |                       |
| <b>所有者权益合计</b>       |        | <b>439,850,396.25</b> | <b>413,140,480.84</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    |        | <b>693,620,487.12</b> | <b>585,476,678.38</b> |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |           |                       |                       |
| 货币资金                   |           | 3,175,772.34          | 3,699,380.90          |
| 交易性金融资产                |           |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |           | -                     |                       |
| 衍生金融资产                 |           |                       |                       |
| 应收票据                   |           |                       |                       |
| 应收账款                   | 十一<br>(一) | 351,995,656.29        | 215,948,396.62        |
| 应收款项融资                 |           |                       |                       |
| 预付款项                   |           | 19,238,784.23         | 27,607,866.92         |
| 其他应收款                  | 十一<br>(二) | 166,253,830.01        | 194,967,906.92        |
| 其中：应收利息                |           |                       |                       |
| 应收股利                   |           |                       |                       |
| 买入返售金融资产               |           |                       |                       |
| 存货                     |           | 3,211,343.17          | 8,337,208.26          |
| 合同资产                   |           |                       |                       |
| 持有待售资产                 |           |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |           |                       |                       |
| 其他流动资产                 |           | -                     | 22,347.19             |
| <b>流动资产合计</b>          |           | <b>543,875,386.04</b> | <b>450,583,106.81</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |           |                       |                       |
| 债权投资                   |           |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |           |                       |                       |
| 其他债权投资                 |           |                       |                       |
| 持有至到期投资                |           |                       |                       |
| 长期应收款                  |           |                       |                       |
| 长期股权投资                 |           |                       |                       |
| 其他权益工具投资               |           |                       |                       |
| 其他非流动金融资产              |           |                       |                       |
| 投资性房地产                 |           |                       |                       |
| 固定资产                   |           | 3,670,405.74          | 3,905,287.86          |
| 在建工程                   |           | 1,086,000.00          | 1,086,000.00          |
| 生产性生物资产                |           |                       |                       |
| 油气资产                   |           |                       |                       |

|                        |  |                |                |
|------------------------|--|----------------|----------------|
| 使用权资产                  |  |                |                |
| 无形资产                   |  | 509,841.00     | 517,230.00     |
| 开发支出                   |  |                |                |
| 商誉                     |  |                |                |
| 长期待摊费用                 |  | 15,820.05      | 47,460.15      |
| 递延所得税资产                |  | 1,154,426.52   | 603,261.19     |
| 其他非流动资产                |  |                |                |
| <b>非流动资产合计</b>         |  | 6,436,493.31   | 6,159,239.20   |
| <b>资产总计</b>            |  | 550,311,879.35 | 456,742,346.01 |
| <b>流动负债：</b>           |  |                |                |
| 短期借款                   |  | 56,356,121.00  | 58,500,000.00  |
| 交易性金融负债                |  |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |  | -              |                |
| 衍生金融负债                 |  |                |                |
| 应付票据                   |  |                |                |
| 应付账款                   |  | 73,310,269.78  | 2,539,307.45   |
| 预收款项                   |  | 554,636.94     | 3,041,258.10   |
| 卖出回购金融资产款              |  |                |                |
| 应付职工薪酬                 |  | 1,094,868.52   | 824,188.58     |
| 应交税费                   |  | 7,341,047.54   | 4,985,135.59   |
| 其他应付款                  |  | 50,798,645.48  | 45,765,444.32  |
| 其中：应付利息                |  | 101,534.07     | 112,586.07     |
| 应付股利                   |  |                |                |
| 合同负债                   |  |                |                |
| 持有待售负债                 |  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |  |                |                |
| 其他流动负债                 |  |                |                |
| <b>流动负债合计</b>          |  | 189,455,589.26 | 115,655,334.04 |
| <b>非流动负债：</b>          |  |                |                |
| 长期借款                   |  |                |                |
| 应付债券                   |  |                |                |
| 其中：优先股                 |  |                |                |
| 永续债                    |  |                |                |
| 租赁负债                   |  |                |                |
| 长期应付款                  |  |                |                |
| 长期应付职工薪酬               |  |                |                |
| 预计负债                   |  |                |                |
| 递延收益                   |  |                |                |
| 递延所得税负债                |  |                |                |
| 其他非流动负债                |  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>         |  |                |                |
| <b>负债合计</b>            |  | 189,455,589.26 | 115,655,334.04 |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 174,848,000.00        | 174,848,000.00        |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 51,154,924.06         | 51,154,924.06         |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  |                       |                       |
| 盈余公积              |  | 13,506,639.99         | 11,529,712.18         |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 121,346,726.04        | 103,554,375.73        |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>360,856,290.09</b> | <b>341,087,011.97</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>550,311,879.35</b> | <b>456,742,346.01</b> |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

**(三) 合并利润表**

单位：元

| 项目             | 附注     | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b> |        | 358,338,024.07 | 243,761,618.33 |
| 其中：营业收入        | 五(二十二) | 358,338,024.07 | 243,761,618.33 |
| 利息收入           |        |                |                |
| 已赚保费           |        |                |                |
| 手续费及佣金收入       |        |                |                |
| <b>二、营业总成本</b> |        | 329,224,319.41 | 210,526,283.57 |
| 其中：营业成本        | 五(二十二) | 306,178,274.73 | 199,259,988.18 |
| 利息支出           |        |                |                |
| 手续费及佣金支出       |        |                |                |
| 退保金            |        |                |                |
| 赔付支出净额         |        |                |                |
| 提取保险责任准备金净额    |        |                |                |
| 保单红利支出         |        |                |                |
| 分保费用           |        |                |                |
| 税金及附加          | 五(二十三) | 1,161,556.57   | 541,439.05     |
| 销售费用           | 五(二十四) | 2,443,591.73   | 2,869,006.54   |
| 管理费用           | 五(二十五) | 2,115,152.62   | 2,609,762.46   |
| 研发费用           |        |                |                |
| 财务费用           | 五(二十六) | -1,035,574.92  | 1,125,930.22   |
| 其中：利息费用        |        | 3,637,771.09   | 4,273,802.88   |
| 利息收入           |        | 2,705.57       | 2,933.09       |

|                               |        |               |               |
|-------------------------------|--------|---------------|---------------|
| 信用减值损失                        |        |               |               |
| 资产减值损失                        | 五(二十七) | 18,361,318.68 | 4,120,157.12  |
| 加：其他收益                        | 五(二十八) | 190,400.00    | 1,403,180.00  |
| 投资收益（损失以“－”号填列）               |        |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |        |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列） |        |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列）            |        |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列）           |        |               |               |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）             |        |               |               |
| 汇兑收益（损失以“－”号填列）               |        |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>      |        | 29,304,104.66 | 34,638,514.76 |
| 加：营业外收入                       | 五(二十九) | 220,000.00    | 4,996,465.59  |
| 减：营业外支出                       | 五(三十)  | 377,671.04    | 24,124.70     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>    |        | 29,146,433.62 | 39,610,855.65 |
| 减：所得税费用                       | 五(三十一) | 2,436,518.21  | 612,924.19    |
| <b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>      |        | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |        |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                  |        | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）         |        | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）         |        |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                  |        |               |               |
| 1.少数股东损益                      |        |               |               |
| 2.归属于母公司所有者的净利润               |        | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |        |               |               |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额         |        |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |        |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额               |        |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益            |        |               |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动              |        |               |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动              |        |               |               |
| 5.其他                          |        |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |        |               |               |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益             |        |               |               |
| 2.其他债权投资公允价值变动                |        |               |               |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益            |        | -             |               |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额          |        |               |               |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益       |        | -             |               |

|                     |  |               |               |
|---------------------|--|---------------|---------------|
| 6. 其他债权投资信用减值准备     |  |               |               |
| 7. 现金流量套期储备         |  |               |               |
| 8. 外币财务报表折算差额       |  |               |               |
| 9. 其他               |  |               |               |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>     |  | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 归属于少数股东的综合收益总额      |  |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>      |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）      |  | 0.15          | 0.23          |
| （二）稀释每股收益（元/股）      |  | 0.15          | 0.23          |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

**(四) 母公司利润表**

单位：元

| 项目                            | 附注    | 本期金额           | 上期金额           |
|-------------------------------|-------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十一(三) | 251,000,423.07 | 143,644,248.26 |
| 减：营业成本                        | 十一(三) | 213,921,537.46 | 119,016,505.98 |
| 税金及附加                         |       | 837,222.67     | 137,898.94     |
| 销售费用                          |       | 1,462,078.09   | 1,198,512.87   |
| 管理费用                          |       | 1,182,425.64   | 1,590,700.56   |
| 研发费用                          |       |                |                |
| 财务费用                          |       | -1,180,924.39  | 2,576,235.36   |
| 其中：利息费用                       |       | 2,199,457.38   | 2,279,232.81   |
| 利息收入                          |       | 1,526.21       | 1,634.22       |
| 加：其他收益                        |       |                | 617,658.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |       |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |       |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |       |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |       |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |       |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |       |                |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |       | -12,643,296.83 | 1,952,700.64   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |       |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |       |                |                |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |       | 22,134,786.77  | 21,694,753.19  |
| 加：营业外收入                       |       | 110,000.00     | 3,752,554.11   |
| 减：营业外支出                       |       | 160,291.09     | 10,772.07      |

|                         |  |               |               |
|-------------------------|--|---------------|---------------|
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）     |  | 22,084,495.68 | 25,436,535.23 |
| 减：所得税费用                 |  | 2,315,217.56  | 612,924.19    |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）       |  | 19,769,278.12 | 24,823,611.04 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）  |  | 19,769,278.12 | 24,823,611.04 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）  |  |               |               |
| 五、其他综合收益的税后净额           |  |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益      |  |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |  |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |               |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |  |               |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |  |               |               |
| 5.其他                    |  |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益       |  |               |               |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益       |  |               |               |
| 2.其他债权投资公允价值变动          |  |               |               |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益      |  | -             |               |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |               |               |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  | -             |               |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |  |               |               |
| 7.现金流量套期储备              |  |               |               |
| 8.外币财务报表折算差额            |  |               |               |
| 9.其他                    |  |               |               |
| 六、综合收益总额                |  | 19,769,278.12 | 24,823,611.04 |
| 七、每股收益：                 |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）          |  |               |               |
| （二）稀释每股收益（元/股）          |  |               |               |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

**（五）合并现金流量表**

单位：元

| 项目              | 附注 | 本期金额           | 上期金额           |
|-----------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：  |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  |    | 220,198,949.01 | 228,161,595.95 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |    |                |                |
| 向中央银行借款净增加额     |    |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |    |                |                |
| 收到再保险业务现金净额     |    |                |                |

|                              |        |                |                |
|------------------------------|--------|----------------|----------------|
| 保户储金及投资款净增加额                 |        |                |                |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |        |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |        |                |                |
| 拆入资金净增加额                     |        |                |                |
| 回购业务资金净增加额                   |        |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额                |        |                |                |
| 收到的税费返还                      |        | 30,079,291.26  | 12,763,453.24  |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 五(三十二) | 413,105.57     | 18,900,685.09  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |        | 250,691,345.84 | 259,825,734.28 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |        | 237,666,590.34 | 245,440,369.53 |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |        |                |                |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |        |                |                |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |        |                |                |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额            |        |                |                |
| 拆出资金净增加额                     |        |                |                |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |        |                |                |
| 支付保单红利的现金                    |        |                |                |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |        | 4,359,716.65   | 3,853,344.04   |
| 支付的各项税费                      |        | 2,958,204.10   | 972,493.90     |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 五(三十二) | 2,227,111.89   | 19,271,995.49  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |        | 247,211,622.98 | 269,538,202.96 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |        | 3,479,722.86   | -9,712,468.68  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |        |                |                |
| 收回投资收到的现金                    |        |                |                |
| 取得投资收益收到的现金                  |        |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    |        |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |        |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金               |        |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            |        |                |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |        | 7,572.41       | 83,423.02      |
| 投资支付的现金                      |        |                |                |
| 质押贷款净增加额                     |        |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额          |        |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金               |        |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>            |        | 7,572.41       | 83,423.02      |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>         |        | -7,572.41      | -83,423.02     |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>        |        |                |                |
| 吸收投资收到的现金                    |        |                |                |

|                           |        |               |               |
|---------------------------|--------|---------------|---------------|
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |        |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |        | 64,952,013.64 | 70,306,272.00 |
| 发行债券收到的现金                 |        |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五(三十二) | 28,971,087.50 | 24,922,192.00 |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |        | 93,923,101.14 | 95,228,464.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 68,894,063.20 | 76,517,560.20 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 4,736,560.41  | 3,936,396.20  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |        |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五(三十二) | 24,275,500.00 | 12,626,000.00 |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |        | 97,906,123.61 | 93,079,956.40 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |        | -3,983,022.47 | 2,148,507.60  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |        | -35,381.88    | -448,697.80   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |        | -546,253.90   | -8,096,081.90 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |        | 804,375.84    | 8,715,316.87  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |        | 258,121.94    | 619,234.97    |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 112,427,306.53 | 145,984,507.96 |
| 收到的税费返还                   |    | 19,304,338.98  | 642,507.98     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 111,526.21     | 49,413,586.45  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 131,843,171.72 | 196,040,602.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 154,817,779.40 | 157,364,710.48 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 2,172,444.75   | 2,373,219.53   |
| 支付的各项税费                   |    | 1,839,908.96   | 671,015.62     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 1,711,811.23   | 47,163,238.24  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 160,541,944.34 | 207,572,183.87 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | -28,698,772.62 | -11,531,581.48 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |    |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |

|                           |  |                |               |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 4,900.00       | 49,917.81     |
| 投资支付的现金                   |  |                |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 4,900.00       | 49,917.81     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -4,900.00      | -49,917.81    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |               |
| 取得借款收到的现金                 |  | 32,952,013.64  | 37,800,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 67,316,889.60  | 23,028,000.00 |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 100,268,903.24 | 60,828,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 35,100,000.00  | 42,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 2,210,509.38   | 2,374,003.91  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 34,768,977.80  | 12,130,000.00 |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 72,079,487.18  | 57,204,003.91 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 28,189,416.06  | 3,623,996.09  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -9,352.00      | -111,256.03   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -523,608.56    | -8,068,759.23 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 699,380.90     | 8,419,498.43  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 175,772.34     | 350,739.20    |

法定代表人：林亦森

主管会计工作负责人：林亦森

会计机构负责人：黄清玲

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

| 事项                                    | 是或否                                                              | 索引 |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 3. 是否存在前期差错更正                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 10. 重大的长期资产是否转让或者出售                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 12. 是否存在重大的研究和开发支出                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 13. 是否存在重大的资产减值损失                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 14. 是否存在预计负债                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

---

## 二、 报表项目注释

# 福建东吾洋食品股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年 1-6 月

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

福建东吾洋食品股份有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 1998 年 12 月 23 日,由霞浦国投以货币资金方式出资,霞浦副食品厂和霞浦县肉联厂以固定资产方式共同出资设立,取得霞浦县工商行政管理局颁发的注册号为 3522251000098 的《企业法人营业执照》。2016 年 7 月 1 日,本公司以整体变更方式改制为股份有限公司。

统一社会信用代码: 91350921705308208C。

营业期限: 1998 年 12 月 23 日至长期。

法定代表人: 林亦森。

公司注册地址: 福建省宁德市霞浦县工业路 98 号。

本公司属海产品加工行业。经营范围: 零售预包装食品兼散装食品;水产品加工、销售、冷藏、冷冻;农产品初加工、销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

福建东吾洋食品股份有限公司金海湾分公司系公司唯一所属分公司,成立于 2013 年 9 月 23 日,取得注册号为 350921100040754 的营业执照,并于 2016 年 3 月 28 日更换了统一社会信用代码为 913509210816396814 的营业执照,注册地为霞浦县松城街道目海路 88 号,法定代表人为李中锋。经营范围: 零售预包装食品兼散装食品;水产品加工、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

福建福洋水产食品有限公司和福建宁德中洋食品有限公司为本公司的全资子公司。

---

## （二）历史沿革

福建东吾洋食品股份有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 1998 年 12 月 23 日, 注册资本 1,000.00 万元, 实收资本 1,000.00 万元; 根据设立协议, 由霞浦国投以货币资金方式出资, 霞浦副食品厂和霞浦县肉联厂以固定资产方式共同出资设立。其中霞浦国投认缴出资 700.00 万元, 霞浦副食品厂认缴出资 100.00 万元, 霞浦县肉联厂认缴出资 200.00 万元。1998 年 12 月 16 日, 霞浦会计师事务所出具了“[1998]霞会所验字第 122 号”《有限公司注册资本验资报告》, 经审验, 确认霞浦国投以货币方式出资人民币 700.00 万元, 霞浦副食品厂以固定资产方式出资人民币 100.00 万元, 霞浦县肉联厂以固定资产方式出资人民币 200.00 万元, 共计出资人民币 1,000.00 万元。1999 年 3 月 31 日, 本公司取得霞浦县工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》, 公司注册号为 3522251000098, 注册资本为人民币 1,000 万元, 实缴出资 1,000 万元。

2016 年 8 月 8 日, 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)就公司设立时的出资情况出具了“中汇沪会专[2016]0521 号”验资复核报告, 经复核, 根据霞浦县财政局于 2015 年 11 月 25 日出具的《关于对福建省霞浦东吾洋绿色食品有限公司设立过程的合法性及历史沿革相关事项进行确认的函》(霞财企[2015]5 号), 霞浦县国有资产投资经营有限公司于 2015 年 11 月 13 日出具的《关于对福建省霞浦东吾洋绿色食品有限公司历史沿革相关事项的确认》(霞国投函[2015]7 号), 以及设立时注册资本认缴出资的缴付凭据, 截至 2000 年 6 月 23 日公司注册资本由霞浦县国有资产投资经营有限公司以货币资金方式出资人民币 1,000.00 万, 福建省霞浦县副食品加工厂和福建省霞浦县肉类联合加工厂实际未出资。

2016 年 8 月 30 日, 霞浦县人民政府出具《霞浦县人民政府关于确认福建东吾洋食品股份有限公司历史沿革等相关事项的批复》(霞政文[2016]231 号), 确认本公司的设立得到了有关主管部门的批准、确认; 资产界定符合当时的法律法规和相关政策规定; 不存在国有资产流失的情形。

2002 年 4 月 2 日, 霞浦县人民政府召开专题会议, 讨论关于霞浦东吾洋绿色食品有限公司资产重组问题, 会议决定同意霞浦东吾洋绿色食品公司资产重组, 组建新公司, 其名称保持保持不变, 注册资本 300 万元, 其中国有资产投资经营有限公司出资 75 万元。

2002 年 4 月 12 日, 公司召开股东会, 同意公司注册资本由 10,000,000.00 元减至 3,000,000.00 元, 其中霞浦国投减少出资人民币 4,900,000.00 元, 霞浦副食品厂减少出资人民币 700,000.00 元, 霞浦县肉联厂减少出资人民币 1,400,000.00 元; 同意霞浦县肉联厂将减资后的 60 万元出资额转让给林亦森, 同意霞浦副食品厂将减资后的 30 万元出资额转

---

让给张陈松；同意霞浦国投将减资后的 210 万元出资额中的 25.50 万元转让给林亦森、51 万元转让给张陈松、58.50 万元转让给宋斌，并通过了新的《公司章程》。

2002 年 4 月 8 日，本次股权转让的相关转让方和受让方签署了相应的股权转让协议，霞浦县肉联厂将其持有减资后本公司 20%的股权(对应出资额人民币 600,000.00 元)转让给林亦森，霞浦县副食品厂将其持有减资后本公司 10%的股权(对应出资额人民币 300,000.00 元)转让给张陈松，霞浦国投将其持有减资后本公司 8.5%的股权(对应出资额人民币 255,000.00 元)转让给林亦森、将其持有减资后本公司 17%的股权(对应出资额人民币 510,000.00 元)转让给张陈松、将其持有减资后本公司 19.5%的股权(对应出资额人民币 585,000.00 元)转让给宋斌。

2002 年 8 月 23 日，霞浦天正有限责任会计师事务所出具了“霞天正会所[2002]验字第 52 号”《验资报告》，确认截至 2002 年 8 月 22 日，本公司的注册资本为人民币 300 万元整，其中：霞浦国投出资额 750,000.00 元，占出资比例的 25%，林亦森出资额为人民币 855,000.00 元，占出资比例 28.50%；张陈松认缴出资 810,000.00 元，占出资比例 27.00%；宋斌认缴出资 585,000.00 元，占出资比例 19.50%。本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2015 年 11 月 25 日，霞浦县财政局出具《关于对福建省霞浦东吾洋绿色食品有限公司设立过程的合法性及历史沿革相关事项进行确认的函》(霞财企[2015]5 号)，本次股权转让未涉及国有、集体资产流失，不存在纠纷及潜在风险。

2016 年 8 月 30 日，霞浦县人民政府出具《霞浦县人民政府关于确认福建东吾洋食品股份有限公司历史沿革等相关事项的批复》(霞政文[2016]231 号)，确认：本次减资及股权转让得到了有关主管部门对的批准、确认：资产界定、国有资产的处置、国有股权的退出符合当时的法律法规和相关政策规定；不存在国有资产流失的情形；本次股权转让已履行完毕相关程序，真实的反映了股东实际权益情况，不存在经济纠纷或潜在风险。

2006 年 10 月 26 日，本公司召开股东会，同意宋斌将持有本公司 10.50%的股权(对应注册资本 31.50 万元)转让给张陈松、将其持有本公司 9.00%的股权(对应注册资本 27 万元)转让给林亦森；霞浦国投将其持有本公司 12.50%的股权(对应注册资本 37.50 万元)转让给张陈松、将其持有本公司 12.50%的股权(对应注册资本 37.50 万元)转让给林亦森。

2006 年 10 月 26 日，宋斌与张陈松签订《股权转让协议》，确认宋斌将其持有的本公司 10.50%的股权(认缴出资额 31.50 万元，实缴出资额 31.50 万元)以人民币 31.50 万元的价格转让给张陈松；2006 年 10 月 26 日，宋斌与林亦森签订《股权转让协议》，确认宋斌将其持有的本公司 9.00%的股权(认缴出资额 27 万元，实缴出资额 27 万元)以人民币 27 万元的

---

价格转让给林亦森；2006年10月26日，霞浦国投与林亦森签订《股权转让协议》，确认霞浦国投将其持有的本公司12.50%的股权(认缴出资额37.5万元，实缴出资额37.50万元)以人民币37.50元的价格转让给林亦森；2006年10月26日，霞浦国投与张陈松签订《股权转让协议》，确认霞浦国投将其持有的本公司12.50%的股权(认缴出资额37.50元，实缴出资额37.50元)以人民币37.50元的价格转让给张陈松。2006年11月14日，本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

霞浦县财政局于2006年10月26日出具同意霞浦国投将其持有本公司的股份分别转让给张陈松、林亦森的意见。

2015年11月25日，霞浦县财政局于出具了《关于对福建省霞浦东吾洋绿色食品有限公司设立过程的合法性及历史沿革相关事项进行确认的函》(霞财企[2015]5号)，本次股权转让未涉及国有、集体资产流失，不存在纠纷及潜在风险。

2010年7月16日，本公司召开股东会，会议决议同意公司注册资本由人民币3,000,000.00元增至人民币6,000,000.00元，新增出资分别由林亦森、张陈松以货币方式认缴，其中林亦森出资人民币1,500,000.00元，认缴新增注册资本人民币1,500,000.00元；张陈松出资人民币1,500,000.00元，认缴新增注册资本人民币1,500,000.00元，并通过了新的《公司章程》。

2010年7月20日，福建霞浦天正有限责任会计师事务所出具了“霞天正会所(2010)验字第90号”《验资报告》，确认截至2010年7月20日，本公司已收到林亦森和张陈松缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币3,000,000.00元，各股东以货币出资3,000,000.00元。2010年7月21日，本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2012年4月16日，本公司召开股东会，同意林亦森将持有本公司25%的股权(对应注册资本150万元)转让给陈芳；张陈松将持有本公司24%的股权(对应注册资本144万元)转让给辜成兴，并通过了新的《公司章程》。

2012年4月16日，林亦森与陈芳签订《股权转让协议》，确认林亦森将其持有的本公司25%的股权(认缴出资额1,500,000.00元)以人民币1,500,000.00元的价格转让给陈芳；2012年4月16日，张陈松与辜成兴签订《股权转让协议》，确认张陈松将其持有的本公司24%的股权(认缴出资额1,440,000.00元)以人民币1,440,000.00元的价格转让给辜成兴。2012年4月20日，本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

---

2013 年 3 月 28 日，本公司召开股东会，同意陈芳将持有本公司 25%的股权(对应注册资本 150 万元)转让给林亦森；辜成兴将持有本公司 24%的股权(对应注册资本 144 万元)转让给张陈松，并通过了新的《公司章程》。

2013 年 3 月 28 日，陈芳与林亦森签订《股权转让协议》，确认陈芳将其持有的本公司 25%的股权(认缴出资额 150 万元)以人民币 150 万元的价格转让给林亦森；2013 年 3 月 28 日，辜成兴与张陈松签订《股权转让协议》，确认辜成兴将其持有的本公司 24%的股权(认缴出资额 1,440,000.00 元)以人民币 1,440,000.00 元的价格转让给张陈松。2013 年 3 月 29 日，本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2016 年 2 月 26 日，本公司召开股东会，确认公司注册资本由 6,000,000.00 元增加至 6,382,900.00 元，新增出资由蔡旭琦以货币方式认缴，并通过了新的《公司章程》。2016 年 5 月 9 日，中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所出具了“中汇沪会验[2016]0475 号”《验资报告》，确认截至 2016 年 3 月 31 日，本公司已收到蔡旭琦缴纳的以货币出资的新增注册资本人民币 382,900.00 元。2016 年 2 月 29 日，本公司就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2016 年 3 月 2 日，本公司召开股东会，确认公司注册资本由 6,382,900.00 元增加至 6,896,600.00 元，新增出资由蔡旭琦、上海义淑投资管理中心(有限合伙)以货币方式认缴。其中蔡旭琦出资人民币 30,900.00 元，认缴新增注册资本人民币 30,900.00 元；上海义淑投资管理中心(有限合伙)出资人民币 482,800.00 元，认缴新增注册资本人民币 482,800.00 元，并通过了新的《公司章程》。

2016 年 5 月 9 日，中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所出具了“中汇沪会验[2016]0475 号”《验资报告》，确认截至 2016 年 3 月 31 日，本公司已收到蔡旭琦缴纳的以货币出资的新增注册资本人民币 30,900.00 元，已收到上海义淑投资管理中心(有限合伙)缴纳的新增注册资本人民币 482,800.00 元。2016 年 3 月 2 日，本公司已就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2016 年 3 月 25 日，本公司召开股东会，会议决议同意林亦森将持有的本公司 2.00%的股权(对应注册资本 137,900.00 元)转让给霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙)，张陈松将持有的本公司 5.00%的股权(对应注册资本 344,900.00 元)转让给霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙)，并通过了新的《公司章程》。

2016 年 3 月 25 日，林亦森与霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》，确认林亦森将其持有的本公司 2.00%的股权(出资额 137,900.00 元)以人民币

---

137,900.00 元的价格转让给霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）；2016 年 3 月 25 日，张陈松与霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转让协议》，确认张陈松将其持有的本公司 5.00%的股权(出资额 344,900.00 元)以人民币 344,900.00 元的价格转让给霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）。2016 年 3 月 28 日，本公司已就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2016 年 3 月 29 日，公司召开股东会，确认公司注册资本由 6,896,600.00 元增加至 7,088,200.00 元，新增出资由杭州熙点嘉煜创业投资合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴，并通过了新的《公司章程》。

2016 年 5 月 9 日，中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所出具了“中汇沪会验[2016]0475 号”《验资报告》，确认截至 2016 年 3 月 31 日，本公司已收到杭州熙点嘉煜创业投资合伙企业(有限合伙)缴纳的以货币出资的新增注册资本人民币 191,600.00 元。2016 年 3 月 31 日，本公司已就上述事宜完成了工商变更登记手续。

2016 年 6 月 30 日，本公司召开股东会，会议通过了整体变更设立股份有限公司的决议，根据发起人协议及公司章程的规定，本公司整体变更为福建东吾洋食品股份有限公司，注册资本为人民币 1000 万元，各发起人以其拥有的截至 2016 年 3 月 31 日止的净资产折股投入，中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“中汇会审[2016]3385 号”《审计报告》。截止 2016 年 3 月 31 日，净资产人民币 206,023,905.18 元折合为 1,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变，折股比例为 1:0.0485(剩余人民币 196,023,905.18 元计入资本公积)。上述事项已经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2016]3386 号验资报告验证。本公司于 2016 年 7 月 1 日办理了工商登记变更手续。

根据本公司 2017 年 2 月 17 日召开 2017 年度第二次临时股东大会通过的决议，本公司向 3 名特定对象发行人民币普通股 240,000 股(每股面值 1 元)，发行价格人民币 48 元/股，募集资金总额为人民币 11,520,000.00 元，减除发行费用人民币 258,490.56 元，实际募集资金净额为人民币 11,261,509.44 元，其中 240,000.00 元计入股本，剩余 11,021,509.44 元计入资本公积。上述定增事项已经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2017]0658 号验资报告验证，全国中小企业股份转让系统出具了股转系统函[2017]1974 号函予以确认。

根据本公司 2017 年 5 月 15 日召开 2016 年度股东会通过的决议和修改后的章程规定，截止至 2017 年 7 月 5 日，本公司按每 10 股转增 32 股的比例，以截止至 2017 年 6 月 30 日的资本公积向全体股东转增股份总额 32,768,000 股，每股面值 1 元，增加股本

32,768,000.00 元。上述事项已经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所以中汇沪会验[2017]0635 号验资报告验证。

根据本公司 2017 年 8 月 28 日召开 2017 年第六次临时股东大会通过的决议, 本公司向 2 名特定对象发行人民币普通股 704,000.00 股, 发行价格人民币 12.75 元/股, 募集资金总额为人民币 8,976,000.00 元, 减除发行费用人民币 258,490.56 元, 实际募集资金净额为人民币 8,717,509.44 元, 其中 704,000.00 元计入股本, 剩余 8,013,509.44 元计入资本公积。上述定增事项已经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2017]5177 号验资报告验证, 全国中小企业股份转让系统出具了股转系统函[2017]7399 号函予以确认。

2018 年 5 月 9 日, 公司股东大会审议通过公司 2017 年年度权益分派方案, 拟以公司总股本 43,712,000.00 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。本次权益分派登记日为 2018 年 5 月 21 日, 分红后总股本增至 87,424,000.00 股。

2018 年 11 月 30 日, 公司股东大会审议通过公司 2018 年第三季度权益分派方案, 拟以公司总股本 87,424,000.00 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。本次权益分派登记日为 2018 年 12 月 12 日, 分红后总股本增至 174,848,000.00 股。

截止 2019 年 6 月 30 日, 本公司前十大股东列示如下:

| 股东名称                 | 持有数量           | 持有比例 (%) |
|----------------------|----------------|----------|
| 林亦森                  | 63,835,680.00  | 36.5092  |
| 张陈松                  | 47,541,492.00  | 27.1902  |
| 上海义淑投资管理中心(有限合伙)     | 11,443,016.00  | 6.5446   |
| 霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙)   | 11,443,016.00  | 6.5446   |
| 姚珺玮                  | 7,536,000.00   | 4.3100   |
| 程文红                  | 5,034,800.00   | 2.8795   |
| 黄芸                   | 5,022,620.00   | 2.8726   |
| 杭州熙点嘉煜创业投资合伙企业(有限合伙) | 4,299,176.00   | 2.4588   |
| 田小红                  | 3,972,000.00   | 2.2717   |
| 戴海平                  | 2,400,000.00   | 1.3726   |
| 小 计                  | 162,527,800.00 | 92.9538  |

### (三) 合并范围

本公司 2019 年 1-6 月期间纳入合并范围的子公司共 2 家, 详见附注六“在其他主体中

---

的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变更。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十一)等相关说明。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2019年1月1日至2019年6月30日止。

### **(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

---

#### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

---

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

---

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

---

#### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十三）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

---

## **(八) 外币业务折算和外币报表的折算**

### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## **(九) 金融工具的确认和计量**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

---

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### (2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

---

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一

---

项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2) 所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2) 终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

---

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

## 5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

---

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确

---

定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

## 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## （十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|                      |                                                                                              |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 应收账款——金额 200 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 200 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。             |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。 |

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称    | 确定组合的依据                     | 坏账准备的计提方法                   |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 账龄组合    | 以账龄为信用风险组合确认依据              | 账龄分析法                       |
| 关联方组合   | 应收本公司之最终控制方、股东、合并报表范围内关联方款项 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |
| 低信用风险组合 | 出口退税、员工备用金、押金保证金及其他低风险款项    | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

#### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

| 账龄               | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------------------|-------------|--------------|
| 1 年以内(含 1 年, 下同) | 5.00        | 5.00         |

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1—2 年 | 15.00       | 15.00        |
| 2—3 年 | 30.00       | 30.00        |
| 3—4 年 | 50.00       | 50.00        |
| 4 年以上 | 100.00      | 100.00       |

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

|             |                             |
|-------------|-----------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异           |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

---

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### **(十三) 长期股权投资的确认和计量**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

#### **1. 共同控制和重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公

---

司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资

---

成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并

---

据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

---

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (十四) 固定资产的确认和计量

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别  | 折旧方法  | 折旧年限(年)    | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|------------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20.00      | 5.00      | 4.75        |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3.00-10.00 | 5.00      | 9.50-31.67  |
| 运输工具    | 年限平均法 | 4.00       | 5.00      | 23.75       |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3.00-5.00  | 5.00      | 19.00-31.67 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

---

(3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];

(5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

## (十五) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

---

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## **(十六) 借款费用的确认和计量**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相

---

关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(十七) 无形资产的确认和计量**

### **1. 无形资产的初始计量**

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### **2. 无形资产使用寿命及摊销**

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现

阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目   | 预计使用寿命依据     | 期限(年) |
|-------|--------------|-------|
| 土地使用权 | 土地使用权证登记使用年限 | 50    |

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产

---

开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **(十八) 长期资产的减值损失**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

---

组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **（十九）长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **（二十）职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

---

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 收入确认原则

#### 1. 收入的总确认原则

##### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

##### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生

---

的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司内销主要有两种方式，一是客户直接来现场购买；二是公司将货物运送至客户指定地点。公司内销以出库为确认收入时点，期后不存在货物退回的情况。公司外销时，会与客户在销售合同上约定货物结算方式，主要以 FOB 和 CNF 为主。根据国际贸易协定的相关规定，以上两种结算方式均以货物越过船舷为风险转移点，因此公司外销以货物装船并取得货运提单及出口报关单为收入确认时点。

## (二十二) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用

---

或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

---

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异

---

转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十四) 租赁业务的确认和计量**

### **1. 租赁的分类**

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十四)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### **2. 经营租赁的会计处理**

(1)出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部

---

分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 租赁的分类

---

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## 2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

## 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## 5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可

---

支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值,要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时,本公司需要估计未来来自资产组的现金流量,同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 6. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 7. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 8. 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据;如果无法获得第一层次输入值,则聘用第三方有资质的评估机构进行估值,在此过程中本公司管理层与其紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

### (二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                  | 税 率                    |
|---------|-----------------------|------------------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额  | 16%[注1]、10%、13%[注2]、9% |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除25%后余值 | 1.2%                   |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额               | 5%                     |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额               | 3%                     |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额               | 2%                     |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                | 25%                    |

[注 1]：财政部税务总局于 2018 年 4 月 4 日发布了《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)，本公司增值税税率 2018 年 1-4 月为 17%和 11%，2018 年 5-12 月调整为 16%和 10%。

[注 2]：财政部税务总局海关总署于 2019 年 3 月 20 日发布了《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)，本公司增值税税率 2019 年 1-3 月为 16%和 10%，2019 年 4-6 月调整为 13%和 9%。

##### (二) 税收优惠及批文

1. 根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》[财税(2018)32 号]规定，原适用 11%税率且出口退税率为 11%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 10%。根据《关于调整部分产品出口退税率的公告》[财税(2018)123 号]规定，原出口退税率为 15%的，出口退税率提高至 16%。本公司及其子公司出口初加工水产品，1-4 月增值税退税率为 11%，7-12 月增值税退税率为 10%，出口深加工水产品，1-10 月增值税退税率为 15%，11-12 月增值税退税率为 16%。

2. 根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》[财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号]规定，原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。本公告自 2019 年 4 月 1 日起执行。

3. 根据《企业所得税法》第二十七条和《企业所得税实施条例》第八十六条规定，企

业从事农产品初加工的可以免征企业所得税。2015年8月20日，霞浦县地方税务局出具霞地税税通(2015)13号税务事项通知书，批准企业税收优惠申请。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年6月30日；本期系指2019年1月1日-2019年6月30日，上年同期系指2018年1月1日-2018年6月30日。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

| 项 目    | 期末数          | 期初数          |
|--------|--------------|--------------|
| 库存现金   | 100,418.03   | 89,853.24    |
| 银行存款   | 3,156,907.73 | 3,214,485.10 |
| 其他货币资金 | 601,921.85   | 1,100,252.50 |
| 合 计    | 3,859,247.61 | 4,404,590.84 |

#### 2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

| 项 目     | 期末数          | 期初数          |
|---------|--------------|--------------|
| 短期借款保证金 | 601,125.67   | 1,100,252.50 |
| 定期存单质押  | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 合 计     | 3,601,125.67 | 4,100,252.50 |

#### 3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数            |               |                |
|------|----------------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 账面价值           |
| 应收票据 |                |               |                |
| 应收账款 | 621,285,621.49 | 43,425,780.24 | 577,859,841.25 |
| 合 计  | 621,285,621.49 | 43,425,780.24 | 577,859,841.25 |

续上表：

| 项 目  | 期初数            |               |                |
|------|----------------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 账面价值           |
| 应收票据 |                |               |                |
| 应收账款 | 481,942,045.04 | 25,064,461.56 | 456,877,583.48 |
| 合 计  | 481,942,045.04 | 25,064,461.56 | 456,877,583.48 |

2. 应收账款

(1) 明细情况

| 种 类               | 期末数            |        |               |          |                |
|-------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |                |        |               |          |                |
| 按组合计提坏账准备         | 621,285,621.49 | 100.00 | 43,425,780.24 | 6.99     | 577,859,841.25 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 小 计               | 621,285,621.49 | 100.00 | 43,425,780.24 | 6.99     | 577,859,841.25 |

续上表：

| 种 类               | 期初数            |        |               |          |                |
|-------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |                |        |               |          |                |
| 按组合计提坏账准备         | 481,942,045.04 | 100.00 | 25,064,461.56 | 5.20     | 456,877,583.48 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 小 计               | 481,942,045.04 | 100.00 | 25,064,461.56 | 5.20     | 456,877,583.48 |

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

| 账 龄   | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
|-------|----------------|---------------|----------|
| 1 年以内 | 502,783,433.76 | 25,139,171.69 | 5.00     |

| 账 龄   | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
|-------|----------------|---------------|----------|
| 1-2 年 | 115,394,703.80 | 17,309,205.58 | 15.00    |
| 2-3 年 | 2,881,695.00   | 864,508.50    | 30.00    |
| 3-4 年 | 225,788.93     | 112,894.47    | 50.00    |
| 小 计   | 621,285,621.49 | 43,425,780.24 | -        |

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称                             | 期末余额           | 账龄    | 是否关联方 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|----------------------------------|----------------|-------|-------|---------------------|---------------|
| MINSHENG INTERNATIONAL CO., LTD  | 187,094,070.22 | 1 年以内 | 否     | 30.11               | 9,354,703.51  |
| ZHENGCHUNFENG TRADING CO LIMITED | 86,487,641.63  | 0-2 年 | 否     | 13.92               | 6,139,072.56  |
| SEA-BARCODE TRADING PTE          | 54,800,041.75  | 0-2 年 | 否     | 8.82                | 3,804,026.52  |
| 香港中福大明集团有限公司                     | 52,552,475.45  | 1 年以内 | 否     | 8.46                | 2,627,623.77  |
| 海胜商事（香港）有限公司                     | 36,226,886.81  | 1 年以内 | 否     | 5.83                | 1,811,344.34  |
| 小 计                              | 290,438,574.18 |       |       | 67.14               | 23,736,770.70 |

(4) 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

| 账 龄  | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1年以内 | 78,606,754.57 | 99.80  | 69,817,833.94 | 99.99  |
| 1-2年 | 155,428.31    | 0.19   | 5,551.20      | 0.01   |
| 2-3年 | 5,251.20      | 0.01   |               |        |
| 合 计  | 78,767,434.08 | 100.00 | 69,823,385.14 | 100.00 |

#### 2. 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称 | 期末数           | 账龄   | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) | 未结算原因  | 是否关联方 |
|------|---------------|------|--------------------|--------|-------|
| 黄文捷  | 25,321,156.20 | 1年以内 | 32.15              | 尚未收到货物 | 否     |
| 刘瑞明  | 18,128,695.90 | 1年以内 | 23.02              | 尚未收到货物 | 否     |
| 刘建平  | 10,084,555.60 | 1年以内 | 12.80              | 尚未收到货物 | 否     |
| 林艺明  | 8,607,473.00  | 1年以内 | 10.93              | 尚未收到货物 | 否     |
| 黄云玲  | 4,771,000.00  | 1年以内 | 6.06               | 尚未收到货物 | 否     |
| 小 计  | 66,912,880.70 |      | 84.96              |        |       |

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (四) 其他应收款

##### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数          |            |              |
|-------|--------------|------------|--------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 应收利息  |              |            |              |
| 应收股利  |              |            |              |
| 其他应收款 | 3,964,237.56 | 936,084.53 | 3,028,153.03 |
| 合 计   | 3,964,237.56 | 936,084.53 | 3,028,153.03 |

续上表

| 项 目   | 期初数          |            |              |
|-------|--------------|------------|--------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 应收利息  |              |            |              |
| 应收股利  |              |            |              |
| 其他应收款 | 7,225,203.07 | 936,084.53 | 6,289,118.54 |
| 合 计   | 7,225,203.07 | 936,084.53 | 6,289,118.54 |

##### 2. 其他应收款

##### (1) 明细情况

| 种 类               | 期末数          |        |            |          |              |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |              |        |            |          |              |
| 按组合计提坏账准备         | 3,964,237.56 | 100.00 | 936,084.53 | 23.61    | 3,028,153.03 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |              |        |            |          |              |
| 小 计               | 3,964,237.56 | 100.00 | 936,084.53 | 23.61    | 3,028,153.03 |

续上表：

| 种 类               | 期初数          |        |            |          |              |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |              |        |            |          |              |
| 按组合计提坏账准备         | 7,225,203.07 | 100.00 | 936,084.53 | 12.96    | 6,289,118.54 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |              |        |            |          |              |
| 小 计               | 7,225,203.07 | 100.00 | 936,084.53 | 12.96    | 6,289,118.54 |

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

| 账 龄   | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|-------|------------|------------|----------|
| 5 年以上 | 936,084.53 | 936,084.53 | 100.00   |

②低信用风险组合

| 组 合    | 账面余额         | 计提比例 (%) | 坏账准备 |
|--------|--------------|----------|------|
| 出口退税   | 2,721,705.69 |          |      |
| 五险一金   | 33,326.86    |          |      |
| 押金、备用金 | 273,120.48   |          |      |
| 小 计    | 3,028,153.03 |          |      |

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 出口退税 | 2,721,705.69 | 6,187,074.18 |
| 保证金  | 936,084.53   | 936,084.53   |
| 五险一金 | 33,326.86    | 99,444.36    |
| 押金   | 2,600.00     | 2,600.00     |
| 备用金  | 270,520.48   |              |
| 合 计  | 3,964,237.56 | 7,225,203.07 |

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称          | 款项的性质或内容 | 期末余额         | 是否关联方 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|----------|--------------|-------|-------|----------------------|------------|
| 霞浦县国家税务局      | 出口退税     | 2,721,705.69 | 否     | 1 年以内 | 68.66                | -          |
| 福建省中信融资担保有限公司 | 保证金      | 936,084.53   | 否     | 5 年以上 | 23.61                | 936,084.53 |
| 五险一金          | 五险一金     | 147,262.03   | 否     | 1 年以内 | 3.71                 |            |
| 胡琳            | 备用金      | 51,223.88    | 否     | 1 年以内 | 1.29                 |            |
| 杨秀钦           | 备用金      | 39,755.12    | 否     | 1 年以内 | 1.00                 |            |
| 小 计           |          | 3,896,031.25 |       |       | 98.27                | 936,084.53 |

(五) 存货

1. 明细情况

| 项 目   | 期末数          |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料   | 3,023,858.19 |      | 3,023,858.19 |
| 库存商品  | 957,976.03   |      | 957,976.03   |
| 低值易耗品 | 110,205.64   |      | 110,205.64   |
| 合 计   | 4,092,039.86 |      | 4,092,039.86 |

续上表

| 项 目   | 期初数           |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料   | 18,807,157.51 |      | 18,807,157.51 |
| 库存商品  | 3,393,748.45  |      | 3,393,748.45  |
| 低值易耗品 | 64,705.64     |      | 64,705.64     |
| 合 计   | 22,265,611.60 |      | 22,265,611.60 |

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (六) 其他流动资产

### 1. 明细情况

| 项 目    | 期末数          | 期初数        |
|--------|--------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 1,482,191.09 | 976,028.06 |
| 预缴税费   |              | 22,347.19  |
| 合 计    | 1,482,191.09 | 998,375.25 |

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (七) 固定资产

### 1. 明细情况

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 21,080,503.75 | 21,871,318.25 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合 计    | 21,080,503.75 | 21,871,318.25 |

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

| 项 目      | 期初数           | 本期增加 |        | 本期减少  | 期末数           |
|----------|---------------|------|--------|-------|---------------|
|          |               | 购置   | 在建工程转入 | 处置或报废 |               |
| (1) 账面原值 |               |      |        |       |               |
| 房屋及建筑物   | 27,482,770.59 |      |        |       | 27,482,770.59 |
| 机器设备     | 2,873,315.11  |      |        |       | 2,873,315.11  |

| 项 目      | 期初数           | 本期增加       |        | 本期减少  | 期末数           |
|----------|---------------|------------|--------|-------|---------------|
|          |               | 购置         | 在建工程转入 | 处置或报废 |               |
| 运输工具     | 1,090,127.00  |            |        |       | 1,090,127.00  |
| 办公及电子设备  | 880,632.20    | 7,572.41   |        |       | 888,204.61    |
| 合 计      | 32,326,844.90 | 7,572.41   |        |       | 32,334,417.31 |
| (2) 累计折旧 |               | 计提         |        |       |               |
| 房屋及建筑物   | 6,791,855.48  | 664,135.20 |        |       | 7,455,990.68  |
| 机器设备     | 2,048,584.45  | 67,833.38  |        |       | 2,116,417.83  |
| 运输工具     | 1,031,507.56  | 4,113.09   |        |       | 1,035,620.65  |
| 办公及电子设备  | 583,579.16    | 62,305.24  |        |       | 645,884.40    |
| 合 计      | 10,455,526.65 | 798,386.91 |        |       | 11,253,913.56 |
| (3) 账面价值 |               |            |        |       |               |
| 房屋及建筑物   | 20,690,915.11 |            |        |       | 20,026,779.91 |
| 机器设备     | 824,730.66    |            |        |       | 756,897.28    |
| 运输工具     | 58,619.44     |            |        |       | 54,506.35     |
| 办公及电子设备  | 297,053.04    |            |        |       | 242,320.21    |
| 合 计      | 21,871,318.25 |            |        |       | 21,080,503.75 |

[注] 本期折旧额 798,386.91 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,034,664.47 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 期末用于借款抵押的固定资产说明

期末用于借款抵押的固定资产系闽(2017)霞浦县不动产权证书第 0004842 号不动产权房产，用于中国农业发展银行福鼎市支行 1,100.00 万借款的抵押，抵押合同编号为 35098201-2019 年福鼎（抵）字 0004 号，抵押期限自 2019 年 5 月 10 日至 2020 年 5 月 8 日。抵押房产原值 615.57 万元，期末价值 292.59 万元。

期末用于借款抵押的固定资产系编号为闽（2016）霞浦县不动产权第 0008856 号的房产，用于中国建设银行霞浦支行 772.00 万借款的抵押，抵押合同编号 2016 年建宁霞高抵

字 14 号，抵押期限自 2019 年 4 月 9 日至 2020 年 4 月 9 日，抵押房产原值 2,132.71 万元，期末价值 1,710.09 万元。

期末用于兴业银行霞浦支行 1,494.00 万借款抵押的机器设备，抵押合同编号融 XP2018076-DB8 和融 XP2018076-DB9，抵押期限自 2018 年 11 月 9 日至 2019 年 11 月 8 日。抵押固定资产原值 265.01 万元，期末价值 60.85 万元。

## （八）在建工程

### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数          |      |              | 期初数          |      |              |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 在建工程 | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 |
| 工程物资 |              |      |              |              |      |              |
| 合 计  | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 |

### 2. 在建工程

#### （1）明细情况

| 工程名称     | 期末数          |      |              | 期初数          |      |              |
|----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 沙头二厂填方工程 | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 | 1,086,000.00 |      | 1,086,000.00 |

（2）期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（3）期末无用于借款抵押的在建工程。

## （九）无形资产

### 1. 明细情况

| 项 目     | 期初数          | 本期增加 |      | 本期减少 | 期末数          |
|---------|--------------|------|------|------|--------------|
|         |              | 购置   | 内部研发 | 处置   |              |
| （1）账面原值 |              |      |      |      |              |
| 土地使用权   | 1,514,406.30 |      |      |      | 1,514,406.30 |
| 合 计     | 1,514,406.30 |      |      |      | 1,514,406.30 |

| 项 目      | 期初数          | 本期增加      |      | 本期减少 | 期末数          |
|----------|--------------|-----------|------|------|--------------|
|          |              | 购置        | 内部研发 | 处置   |              |
| (2) 累计摊销 |              | 计提        | 其他   | 处置   |              |
| 土地使用权    | 304,432.36   | 15,144.06 |      |      | 319,576.42   |
| 合 计      | 304,432.36   | 15,144.06 |      |      | 319,576.42   |
| (3) 账面价值 |              |           |      |      |              |
| 土地使用权    | 1,209,973.94 |           |      |      | 1,194,829.88 |
| 合 计      | 1,209,973.94 |           |      |      | 1,194,829.88 |

[注]本期摊销额 15,144.06 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产

期末抵押的无形资产系福建福洋水产食品有限公司编号为闽(2016)霞浦县不动产权证书第 0008856 号不动产权，用于福建宁德中洋食品有限公司向中国建设银行霞浦支行 772.00 万元人民币借款的抵押，抵押合同编号 2016 年建宁霞高抵字 14 号，抵押担保期限自 2019 年 4 月 9 日至 2020 年 4 月 9 日。抵押土地使用权原值 77.55 万元，期末价值 68.50 万元。

期末抵押的无形资产系本公司编号为闽(2017)霞浦县不动产权证书第 0004842 号不动产权，用于向中国农业发展银行福鼎市支行 1,100.00 万元人民币借款的抵押，抵押合同编号 35098201-2019 年福鼎（抵）字 0005 号，抵押担保期限自 2019 年 5 月 10 日至 2020 年 5 月 8 日。抵押土地使用权原值 73.89 万元，期末价值 50.98 万元。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

#### (十) 长期待摊费用

| 项 目    | 期初数       | 本期增加 | 本期摊销      | 其他减少 | 期末数       |
|--------|-----------|------|-----------|------|-----------|
| 办公楼装修费 | 47,460.15 |      | 31,640.10 |      | 15,820.05 |

#### (十一) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

| 递延所得税资产项目  | 期末数          |              | 期初数        |              |
|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|            | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     |
| 坏账准备的所得税影响 | 998,007.36   | 3,992,029.41 | 446,361.26 | 1,785,445.00 |
| 预提利息的所得税影响 | 4,416.73     | 17,666.93    | 4,897.50   | 19,589.98    |
| 预提费用的所得税影响 | 152,002.43   | 608,009.71   | 152,002.43 | 608,009.71   |
| 合 计        | 1,154,426.52 | 4,617,706.05 | 603,261.19 | 2,413,044.69 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数           | 期初数          |
|----------|---------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 19,246,480.04 | 4,583,115.05 |
| 可抵扣亏损    | 2,804,080.61  | 3,332,645.03 |
| 小 计      | 22,050,560.65 | 7,915,760.08 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份  | 期末数          | 期初数          | 备注 |
|------|--------------|--------------|----|
| 2027 | 221,179.89   | 221,179.89   |    |
| 2028 | 2,582,900.72 | 3,111,465.14 |    |
| 小 计  | 2,804,080.61 | 3,332,645.03 |    |

(十二) 短期借款

1. 明细情况

| 借款类别       | 期末数            | 期初数            |
|------------|----------------|----------------|
| 保证借款       | 33,890,000.00  | 38,000,000.00  |
| 保证抵押借款     | 7,720,000.00   | 7,720,000.00   |
| 保证质押借款     | 42,330,000.00  | 30,460,352.00  |
| 商业保理       | 1,700,000.00   | 2,500,000.00   |
| 质押借款       | 6,656,121.00   | 2,700,000.00   |
| 保证、抵押、质押借款 | 11,000,000.00  | 26,340,000.00  |
| 合 计        | 103,296,121.00 | 107,720,352.00 |

2. 外币借款情况详见附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

### (十三) 应付票据及应付账款

#### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数           | 期初数          |
|------|---------------|--------------|
| 应付票据 |               |              |
| 应付账款 | 93,891,887.95 | 4,545,393.46 |
| 合 计  | 93,891,887.95 | 4,545,393.46 |

#### 2. 应付账款

##### (1) 明细情况

| 账 龄   | 期末数           | 期初数          |
|-------|---------------|--------------|
| 1 年以内 | 91,177,652.83 | 3,167,268.50 |
| 1-2 年 | 1,743,840.80  | 1,170,295.44 |
| 2-3 年 | 69,516.61     | 63,949.73    |
| 3 年以上 | 143,879.79    | 143,879.79   |
| 小 计   | 93,134,890.03 | 4,545,393.46 |

##### (2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

| 单位名称                   | 期末数          | 未偿还或结转的原因 |
|------------------------|--------------|-----------|
| 叶徐                     | 671,397.00   | 尚未结算      |
| 吴丽娜                    | 578,902.40   | 尚未结算      |
| 福建省霞浦县兴旺彩印包装厂          | 507,842.78   | 尚未结算      |
| 福建省霞浦经济开发区投资建设<br>有限公司 | 136,000.00   | 尚未结算      |
| 小 计                    | 1,894,142.18 |           |

### (十四) 预收款项

#### 1. 明细情况

| 账 龄   | 期末数        | 期初数          |
|-------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 601,995.51 | 9,685,877.45 |
| 1-2 年 | 211,036.87 | 148,760.91   |
| 2-3 年 | 173,677.12 | 146,100.37   |
| 合 计   | 986,709.50 | 9,980,738.73 |

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

| 单位名称                                  | 期末数        | 未偿还或结转的原因 |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| AB MARINE PRODUCTS., LTD              | 163,617.86 | 尚未发货      |
| EL NASSER STAR FOR TRADING AND IMPORT | 117,729.24 | 尚未发货      |
| PT.DUA PUTRA PERKASA PRATAMA          | 57,212.97  | 尚未发货      |
| 小 计                                   | 338,560.07 |           |

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

| 项 目             | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (1)短期薪酬         | 892,400.82   | 4,220,573.29 | 4,359,716.65 | 753,257.46   |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | 451,749.92   | 225,368.40   |              | 677,118.32   |
| 合 计             | 1,344,150.74 | 4,445,941.69 | 4,359,716.65 | 1,430,375.78 |

2. 短期薪酬

| 项 目            | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 741,356.00 | 3,899,776.30 | 4,185,369.30 | 455,763.00 |
| (2)职工福利费       | 2,190.00   | 47,912.60    | 50,102.60    |            |
| (3)社会保险费       | 10,870.82  | 132,372.39   | 109,396.75   | 33,846.46  |
| 其中：医疗保险费       | 7,552.60   | 113,473.62   | 101,422.04   | 19,604.18  |
| 工伤保险费          | 2,906.14   | 10,686.66    | 387.89       | 13,204.91  |
| 生育保险费          | 412.08     | 8,212.11     | 7,586.82     | 1,037.37   |
| (4)住房公积金       | 137,984.00 | 139,370.00   | 13,706.00    | 263,648.00 |
| (5)工会经费和职工教育经费 |            | 1,142.00     | 1,142.00     |            |
| 小 计            | 892,400.82 | 4,220,573.29 | 4,359,716.65 | 753,257.46 |

3. 设定提存计划

| 项 目       | 期初数        | 本期增加       | 本期减少 | 期末数        |
|-----------|------------|------------|------|------------|
| (1)基本养老保险 | 435,632.08 | 217,651.20 |      | 653,283.28 |
| (2)失业保险费  | 16,117.84  | 7,717.20   |      | 23,835.04  |
| 小 计       | 451,749.92 | 225,368.40 |      | 677,118.32 |

## (十六) 应交税费

### 明细情况

| 项 目     | 期末数          | 期初数          |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 1,839,923.23 | 1,368,390.13 |
| 城市维护建设税 | 369,934.31   | 1,059,870.53 |
| 企业所得税   | 4,890,952.33 | 2,684,171.05 |
| 印花税     | 18,964.41    | 18,964.41    |
| 土地使用税   | 22,476.57    | 19,247.56    |
| 房产税     | 74,962.89    | 197,166.44   |
| 教育费附加   | 615,920.18   | 698,035.58   |
| 地方教育附加  | 373,703.36   | 476,684.79   |
| 个人所得税   | 14,308.50    | 14,347.80    |
| 环境保护税   | 3,150.00     | 4,200.00     |
| 合 计     | 8,224,295.78 | 6,541,078.29 |

## (十七) 其他应付款

### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | 175,187.06    | 1,273,976.38  |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 45,765,513.80 | 40,930,507.94 |
| 合 计   | 45,940,700.86 | 42,204,484.32 |

### 2. 应付利息

#### 明细情况

| 项 目      | 期末数        | 期初数          |
|----------|------------|--------------|
| 短期借款应付利息 | 175,187.06 | 1,273,976.38 |

### 3. 其他应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目 | 期末数           | 期初数           |
|-----|---------------|---------------|
| 暂借款 | 30,949,742.00 | 25,554,192.00 |

| 项 目   | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 运费    | 7,977,978.38  | 7,853,436.93  |
| 超定价返还 | 3,972,036.40  | 3,972,036.40  |
| 担保费   | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |
| 其他    | 865,757.02    | 1,550,842.61  |
| 合 计   | 45,765,513.80 | 40,930,507.94 |

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

| 单位名称            | 期末数           | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|---------------|-----------|
| 黄书盈             | 4,000,000.00  | 尚未结算      |
| 福建彬胜融资担保有限公司    | 2,000,000.00  | 尚未结算      |
| 周华峰             | 1,500,000.00  | 尚未结算      |
| 福建宁德东吾洋水产科技有限公司 | 1,360,000.00  | 尚未结算      |
| 罗德彝             | 1,355,000.00  | 尚未结算      |
| 小 计             | 10,215,000.00 |           |

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

| 单位名称            | 期末数           | 款项性质或内容 |
|-----------------|---------------|---------|
| 林亦森             | 11,250,742.00 | 暂借款     |
| 张陈松             | 6,334,000.00  | 暂借款     |
| 黄书盈             | 4,000,000.00  | 暂借款     |
| 霞浦县国有资产投资经营有限公司 | 3,950,000.00  | 暂借款     |
| 福建彬胜融资担保有限公司    | 2,000,000.00  | 担保费     |
| 周华峰             | 1,500,000.00  | 暂借款     |
| 福建宁德东吾洋水产科技有限公司 | 1,360,000.00  | 暂借款     |
| 罗德彝             | 1,355,000.00  | 暂借款     |
| 小 计             | 31,749,742.00 |         |

(4) 外币其他应付款情况详见附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

(十八) 股本

明细情况

|      | 期初数            | 本次变动增减(+、—) |    |       |    |    | 期末数            |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 174,848,000.00 |             |    |       |    |    | 174,848,000.00 |

## (十九) 资本公积

### 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 61,154,924.06 |      |      | 61,154,924.06 |

## (二十) 盈余公积

### 1. 明细情况

| 项 目    | 期初数           | 本期增加         | 本期减少 | 期末数           |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 11,529,712.18 | 1,976,927.81 |      | 13,506,639.99 |

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明：

本期增加额系本期按母公司净利润的 10%计提。

## (二十一) 未分配利润

### 明细情况

| 项 目               | 本期数            | 上年数            |
|-------------------|----------------|----------------|
| 上年年末余额            | 165,607,844.60 | 98,433,524.81  |
| 加：年初未分配利润调整       |                | —              |
| 调整后本年年初余额         | 165,607,844.60 | 98,433,524.81  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 26,709,915.41  | 71,241,732.78  |
| 减：提取法定盈余公积        | 1,976,927.81   | 4,067,412.99   |
| 期末未分配利润           | 190,340,832.20 | 165,607,844.60 |

## (二十二) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

| 项 目  | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 主营业务 | 357,981,524.95 | 306,178,274.73 | 243,567,601.39 | 199,259,988.18 |
| 其他业务 | 356,499.12     |                | 194,016.94     |                |
| 合 计  | 358,338,024.07 | 306,178,274.73 | 243,761,618.33 | 199,259,988.18 |

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

| 产品名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 冻鱿鱼  | 94,586,116.90  | 82,975,450.98  | 46,082,102.10  | 38,859,830.39  |
| 冻鲳鱼  | 93,436,383.42  | 77,401,486.42  | 41,499,879.64  | 35,733,301.21  |
| 冻鲍鱼  | 93,215,995.09  | 79,726,736.14  |                |                |
| 冻黄鱼  | 16,074,199.91  | 13,501,444.21  | 4,527,695.27   | 4,062,686.69   |
| 冻金枪鱼 | 8,738,433.60   | 6,918,029.31   | 87,222,635.35  | 69,644,631.00  |
| 冻比目鱼 | 13,181,916.35  | 12,645,793.92  | 25,120,852.33  | 18,494,486.61  |
| 其他   | 38,748,479.68  | 33,009,333.75  | 39,114,436.70  | 32,465,052.28  |
| 小 计  | 357,981,524.95 | 306,178,274.73 | 243,567,601.39 | 199,259,988.18 |

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

| 地区名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 内销   | 54,975,302.64  | 49,140,150.10  | 6,209,238.28   | 5,332,369.81   |
| 外销   | 303,006,222.31 | 257,038,124.63 | 237,358,363.11 | 193,927,618.37 |
| 小 计  | 357,981,524.95 | 306,178,274.73 | 243,567,601.39 | 199,259,988.18 |

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称                            | 营业收入           | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| MINSHENG INTERNATIONAL CO., LTD | 177,733,997.80 | 49.65           |
| 福建省土产畜产进出口有限公司                  | 30,591,436.76  | 8.55            |
| ZHENGCHUNFENG TRADING CO., LTD  | 23,727,158.58  | 6.63            |
| NUNSATHIT SEAFOOD CO., LTD      | 18,741,347.03  | 5.24            |
| ORO SEAFOODS CO., LTD           | 10,237,374.18  | 2.86            |

| 客户名称 | 营业收入           | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|------|----------------|-----------------|
| 小 计  | 261,031,314.35 | 72.93           |

### (二十三) 税金及附加

#### 明细情况

| 项 目     | 本期数          | 上年数        |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 507,480.81   | 238,249.16 |
| 教育费附加   | 304,488.48   | 142,949.50 |
| 地方教育附加  | 202,992.33   | 95,299.65  |
| 房产税     | 119,312.51   | 31,025.76  |
| 土地使用税   | 24,132.44    | 24,629.28  |
| 其他      | 3,150.00     | 9,285.70   |
| 合 计     | 1,161,556.57 | 541,439.05 |

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (二十四) 销售费用

#### 明细情况

| 项 目   | 本期数          | 上年数          |
|-------|--------------|--------------|
| 运输费   | 2,065,864.64 | 2,184,020.27 |
| 业务招待费 | 4,636.00     | 163,754.66   |
| 职工薪酬  | 273,834.25   | 268,102.31   |
| 检测费   | 60,797.68    | 88,580.93    |
| 广告宣传费 | 500.00       | 18,355.00    |
| 差旅费   | 11,287.68    | 50,539.15    |
| 寄存费   | 1,950.00     | 13,080.91    |
| 房租    |              | 49,589.04    |
| 办公费   | 3,574.00     |              |
| 其他    | 21,147.48    | 32,984.27    |
| 合 计   | 2,443,591.73 | 2,869,006.54 |

## (二十五) 管理费用

### 明细情况

| 项 目     | 本期数          | 上年数          |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 1,628,523.27 | 1,717,921.64 |
| 折旧及摊销   | 173,667.26   | 196,792.84   |
| 差旅费     | 11,608.67    | 76,770.66    |
| 业务招待费   | 68,737.40    | 64,726.09    |
| 咨询服务费   |              | 11,478.84    |
| 中介机构服务费 | 45,322.19    | 151,068.17   |
| 排污费     | 14,604.00    | 16,543.20    |
| 车辆费     | 46,586.02    | 102,440.81   |
| 办公费     | 34,495.16    | 55,658.27    |
| 水电费     | 28,852.84    | 75,946.01    |
| 其他      | 62,755.81    | 140,415.93   |
| 合 计     | 2,115,152.62 | 2,609,762.46 |

## (二十六) 财务费用

### 明细情况

| 项 目    | 本期数           | 上年数           |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 3,637,771.09  | 4,273,802.88  |
| 减：利息收入 | 2,705.57      | 2,933.09      |
| 汇兑损失   | 9,844,367.21  | 13,109,909.70 |
| 减：汇兑收益 | 14,556,926.60 | 16,346,822.45 |
| 手续费支出  | 41,918.95     | 91,973.18     |
| 合 计    | -1,035,574.92 | 1,125,930.22  |

## (二十七) 资产减值损失

### 明细情况

| 项 目  | 本期数           | 上年数          |
|------|---------------|--------------|
| 坏账损失 | 18,361,318.68 | 4,120,157.12 |

## （二十八）其他收益

### 明细情况

| 项 目        | 本期数        | 上年数          | 与资产相关/与收益相关 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------------|------------|--------------|-------------|---------------|
| 出口企业信用保费补贴 |            | 1,302,780.00 | 与收益相关       |               |
| 外贸企业出国参展补贴 |            | 20,000.00    | 与收益相关       |               |
| 省级商务发展资金   |            | 80,400.00    | 与收益相关       |               |
| 水电费补贴      | 190,400.00 |              | 与收益相关       | 190,400.00    |
| 合 计        | 190,400.00 | 1,403,180.00 |             | 190,400.00    |

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(三十六)“政府补助”之说明。

## （二十九）营业外收入

### 明细情况

| 项 目      | 本期数        | 上年数          | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|--------------|---------------|
| 政府补助     | 220,000.00 | 220,000.00   | 220,000.00    |
| 无需支付的应付款 |            | 4,776,465.59 |               |
| 合 计      | 220,000.00 | 4,996,465.59 | 220,000.00    |

### 2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

| 补助项目          | 本期数        | 上年数        | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------|------------|------------|-------------|
| 重点生产型出口支柱企业奖励 | 100,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关       |
| 纳税功臣企业奖金      | 100,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关       |
| 统计基础工作经费      | 10,000.00  | 10,000.00  | 与收益相关       |
| 外贸出口企业奖励      | 10,000.00  | 10,000.00  | 与收益相关       |
| 小 计           | 220,000.00 | 220,000.00 |             |

[注]本期计入当期营业外收入的政府补助情况详见附注五(三十六)“政府补助”之说明。

### (三十) 营业外支出

#### 明细情况

| 项 目     | 本期数        | 上年数       | 计入本期非经常性损益<br>的金额 |
|---------|------------|-----------|-------------------|
| 罚款支出    |            | 3,157.19  |                   |
| 赔偿金、违约金 | 31,506.17  | 4,536.52  |                   |
| 滞纳金     | 346,164.87 | 15,430.99 |                   |
| 捐赠支出    |            | 1,000.00  |                   |
| 合 计     | 377,671.04 | 24,124.70 |                   |

### (三十一) 所得税费用

#### 明细情况

| 项 目     | 本期数          | 上年数        |
|---------|--------------|------------|
| 本期所得税费用 | 2,987,683.54 | 443,335.41 |
| 递延所得税费用 | -551,165.33  | 169,588.78 |
| 合 计     | 2,436,518.21 | 612,924.19 |

### (三十二) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 本期数        | 上年数           |
|--------|------------|---------------|
| 收到政府补助 | 410,400.00 | 1,623,180.00  |
| 收到利息收入 | 2,705.57   | 2,933.09      |
| 收到往来款  |            | 2,055,000.00  |
| 采购保证金  |            | 15,219,572.00 |
| 合 计    | 413,105.57 | 18,900,685.09 |

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目       | 本期数          | 上年数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 支付手续费     | 41,918.95    | 91,973.18    |
| 罚款、滞纳金支出等 | 377,671.04   | 17,803.96    |
| 支付销售管理费用  | 1,807,521.90 | 3,465,147.36 |

| 项 目     | 本期数          | 上年数           |
|---------|--------------|---------------|
| 支付往来款   |              | 300,000.00    |
| 支付员工备用金 |              | 15,397,070.99 |
| 合 计     | 2,227,111.89 | 19,271,995.49 |

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目        | 本期数           | 上年数           |
|------------|---------------|---------------|
| 赎回保证金      | 500,037.50    |               |
| 收到其他公司往来款  | 15,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 收到实际控制人往来款 | 13,471,050.00 | 14,922,192.00 |
| 合 计        | 28,971,087.50 | 24,922,192.00 |

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目        | 本期数           | 上年数           |
|------------|---------------|---------------|
| 归还其他个人借款   | 900,000.00    |               |
| 归还其他公司往来款  | 11,050,000.00 | 10,000,000.00 |
| 归还实际控制人往来款 | 12,325,500.00 | 2,626,000.00  |
| 合 计        | 24,275,500.00 | 12,626,000.00 |

## (三十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项 目                                  | 本期数           | 上年数           |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量：                 |               |               |
| 净利润                                  | 26,709,915.41 | 38,997,931.46 |
| 加：资产减值准备                             | 18,361,318.68 | 4,120,157.12  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 798,386.91    | 839,411.49    |
| 无形资产摊销                               | 15,144.06     | 15,144.06     |
| 长期待摊费用摊销                             | 31,640.10     | 31,640.10     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“－”号填列) |               |               |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列)                  |               |               |

| 项 目                   | 本期数            | 上年数            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)   |                |                |
| 财务费用(收益以“－”号填列)       | 3,673,152.97   | 5,128,706.65   |
| 投资损失(收益以“－”号填列)       |                |                |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)  | -551,165.33    | 164,038.61     |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)  |                |                |
| 存货的减少(增加以“－”号填列)      | 18,173,571.74  | 274,990.50     |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -81,388,008.42 | -63,938,072.50 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 17,655,766.74  | 4,653,583.83   |
| 其他                    |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 3,479,722.86   | -9,712,468.68  |
| (2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: |                |                |
| 债务转为资本                |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券         |                |                |
| 融资租入固定资产              |                |                |
| (3)现金及现金等价物净变动情况:     |                |                |
| 现金的期末余额               | 258,121.94     | 619,234.97     |
| 减: 现金的期初余额            | 804,375.84     | 8,715,316.87   |
| 加: 现金等价物的期末余额         | 3,601,125.67   |                |
| 减: 现金等价物的期初余额         |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额          | 3,054,871.77   | -8,096,081.90  |
| 2. 现金和现金等价物           |                |                |
| 项 目                   | 期末数            | 期初数            |
| (1) 现金                | 258,121.94     | 304,338.34     |
| 其中: 库存现金              | 100,418.03     | 89,853.24      |
| 可随时用于支付的银行存款          | 156,907.73     | 214,485.10     |
| 可随时用于支付的其他货币资金        | 796.18         |                |
| (2) 现金等价物             | 3,601,125.67   |                |
| 其中: 三个月内到期的债券投资       |                |                |
| (3) 期末现金及现金等价物余额      | 3,859,247.61   | 304,338.34     |

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 258,121.94 元, 2019 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 3,859,247.61 元, 差额 3,601,125.67 元, 系现金流量表现金期末数扣除了现金等价物的短期借款保证金 601,125.67 元以及质押的定期存款 3,000,000.00 元。

**(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项 目  | 期末账面价值        | 受限原因          |
|------|---------------|---------------|
| 货币资金 | 3,601,125.67  | 借款保证金, 定期存单质押 |
| 固定资产 | 20,635,243.10 | 抵押担保          |
| 无形资产 | 1,194,829.88  | 抵押担保          |
| 合 计  | 25,431,198.65 |               |

补充说明：

截止2019年6月30日, 公司部分固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位: 万元)

| 被担保单位                 | 抵押权人                 | 抵 押 物 类 型 | 抵押物账面净值  | 抵押借款金额   | 借 款 到 期 日 | 保 证 担 保 人                          |
|-----------------------|----------------------|-----------|----------|----------|-----------|------------------------------------|
| 福建宁德中<br>洋食品有限<br>公司  | 建设银行<br>霞浦支行         | 土 地 使 用 权 | 68.50    | 772.00   | 2020/4/9  | 福 建 福 洋<br>水 产 食 品<br>有 限 公 司      |
|                       |                      | 自有房产      | 1,710.09 |          |           |                                    |
| 福建东吾洋<br>食品股份有<br>限公司 | 中国农业<br>发展银行<br>福鼎支行 | 自有房产      | 292.59   | 1,100.00 | 2020/5/8  | 福 建 东 吾<br>洋 食 品 股<br>份 有 限 公<br>司 |
|                       |                      | 土 地 使 用 权 | 50.98    |          |           |                                    |
| 福建福洋水<br>产食品有限<br>公司  | 兴业银行<br>霞浦支行         | 机器设备      | 9.35     | 1,494.00 | 2019/11/8 | 福 建 福 洋<br>水 产 食 品<br>有 限 公 司      |
|                       |                      | 机器设备      | 51.50    |          |           | 福 建 东 吾<br>洋 食 品 股<br>份 有 限 公<br>司 |

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为2,183.01万元, 其中固定资产2,063.53万元、无形资产119.48万元。

**(三十五) 外币货币性项目**

外币货币性项目

| 项 目       | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币余额      |
|-----------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金      |               |        |                |
| 其中：美元     | 1,153.50      | 6.8747 | 7,929.97       |
| 应收票据及应收账款 |               |        |                |
| 其中：美元     | 95,315,200.25 | 6.8747 | 655,263,407.16 |
| 其他应收款     |               |        |                |
| 其中：美元     | 17,264.00     | 6.8747 | 118,684.82     |
| 短期借款      |               |        |                |
| 其中：美元     | 430,000.00    | 6.8747 | 2,956,121.00   |
| 其他应付款     |               |        |                |
| 其中：美元     | 487,212.50    | 6.8747 | 3,349,439.77   |

### （三十六）政府补助

#### 明细情况

| 补助项目          | 金 额        | 列报项目  | 计入当期损益 |            |
|---------------|------------|-------|--------|------------|
|               |            |       | 损益项目   | 金 额        |
| 水电费补贴         | 190,400.00 | 其他收益  | 其他收益   | 190,400.00 |
| 重点生产型出口支柱企业奖励 | 100,000.00 | 营业外收入 | 营业外收入  | 100,000.00 |
| 纳税功臣企业奖金      | 100,000.00 | 营业外收入 | 营业外收入  | 100,000.00 |
| 统计基础工作经费      | 10,000.00  | 营业外收入 | 营业外收入  | 10,000.00  |
| 外贸出口企业奖励      | 10,000.00  | 营业外收入 | 营业外收入  | 10,000.00  |
| 合 计           | 410,400.00 |       |        | 410,400.00 |

### 六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

#### 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称        | 级次 | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质    | 持股比例(%) |    | 取得方式      |
|--------------|----|-------|------|---------|---------|----|-----------|
|              |    |       |      |         | 直接      | 间接 |           |
| 福建宁德中洋食品有限公司 | 一级 | 福建    | 福建宁德 | 农副食品加工业 | 100.00  |    | 同一控制下企业合并 |
| 福建福洋水产食品有限公司 | 一级 | 福建    | 福建宁德 | 农副食品加工业 | 100.00  |    | 同一控制下企业合并 |

## 七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制人为林亦森和张陈松，林亦森直接持有本公司 36.51%的股份，通过霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 3.27%的股份；张陈松直接持有本公司 27.19%的股份，通过霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 3.27%的股份；林亦森和张陈松合计持有公司 70.24%的股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

| 单位名称               | 与本公司的关系       |
|--------------------|---------------|
| 霞浦蓝色海洋投资合伙企业(有限合伙) | 股东            |
| 福建宁德东吾洋水产科技有限公司    | 同受实际控制人控制     |
| 福建宁德中澳农业开发有限公司     | 受实际控制人之妹控制的企业 |
| 林亦萍                | 实际控制人林亦森之妹    |
| 黄书盈                | 董事之妻          |
| 方绍英                | 实际控制人林亦森之妻    |

### （二）关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

明细情况

| 担保方                                                          | 被担保方          | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|
| 福建宁德中澳农业开发有限公司、福建福洋水产食品有限公司、福建宁德中洋食品有限公司、林亦森、方绍英、张陈松         | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 19,000,000.00 | 2018/12/13 | 2019/12/13 | 否          |
| 福建福洋水产食品有限公司、宁德市夏威夷食品有限公司、林亦森、张陈松                            | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 2,500,000.00  | 2019/6/26  | 2020/6/25  | 否          |
|                                                              |               | 2,800,000.00  | 2019/6/24  | 2020/6/23  | 否          |
|                                                              |               | 3,000,000.00  | 2019/6/25  | 2020/6/24  | 否          |
|                                                              |               | 3,200,000.00  | 2019/6/25  | 2020/6/24  | 否          |
| 张陈松、林亦森、方绍英                                                  | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 11,000,000.00 | 2019/5/10  | 2020/5/8   | 否          |
| 福建宁德中洋食品有限公司、福建福洋水产食品有限公司、福建宁德中澳农业开发有限公司、林亦萍、黄成禄、张陈松、林亦森、方绍英 | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 6,500,000.00  | 2019/6/28  | 2020/6/27  | 否          |
| 福建东吾洋食品股份有限公司、张陈松、林亦森、方绍英                                    | 福建宁德中洋食品有限公司  | 5,240,000.00  | 2019/4/8   | 2020/4/8   | 否          |
|                                                              |               | 7,200,000.00  | 2019/4/8   | 2020/4/8   | 否          |
|                                                              |               | 8,450,000.00  | 2019/4/8   | 2020/4/8   | 否          |
| 张陈松、林亦森、方绍英                                                  | 福建宁德中洋食品有限公司  | 7,720,000.00  | 2019/4/9   | 2020/4/9   | 否          |
| 福建东吾洋食品股份有限公司、张陈松、林亦森、方绍英                                    | 福建福洋水产食品有限公司  | 3,390,000.00  | 2019/4/3   | 2020/4/3   | 否          |

| 担保方                                                                                  | 被担保方         | 担保金额          | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 福建东吾洋食品股份有限公司、林亦森、张陈松、福建宁德中洋食品有限公司、福建宁德东吾洋水产科技有限公司、霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）                | 福建福洋水产食品有限公司 | 4,940,000.00  | 2018/11/9 | 2019/11/8 | 否          |
| 福建东吾洋食品股份有限公司、林亦森、张陈松、福建宁德中洋食品有限公司、福建宁德东吾洋水产科技有限公司、霞浦蓝色海洋投资合伙企业（有限合伙）、宁德市国有融资再担保有限公司 | 福建福洋水产食品有限公司 | 10,000,000.00 | 2018/11/9 | 2019/11/8 | 否          |

## 2. 关联方资金拆借

| 关联方名称           | 期初            | 本期拆入          | 本期归还         | 期末            |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 拆入              |               |               |              |               |
| 张陈松             | 5,079,000.00  | 10,765,000.00 | 9,510,000.00 | 6,334,000.00  |
| 林亦森             | 11,360,192.00 | 2,706,050.00  | 2,815,500.00 | 11,250,742.00 |
| 福建宁德东吾洋水产科技有限公司 | 1,360,000.00  |               |              | 1,360,000.00  |
| 黄书盈             | 4,000,000.00  |               |              | 4,000,000.00  |

## （三）关联方应收应付款项

应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方名称           | 期末数           | 期初数           |
|-------|-----------------|---------------|---------------|
| 其他应付款 |                 |               |               |
|       | 张陈松             | 6,334,000.00  | 5,079,000.00  |
|       | 林亦森             | 11,250,742.00 | 11,360,192.00 |
|       | 黄书盈             | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  |
|       | 福建宁德东吾洋水产科技有限公司 | 1,360,000.00  | 1,360,000.00  |

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注八(二)2“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

| 担保单位          | 抵押权人          | 抵押标的物 | 抵押物<br>账面原值 | 抵押物<br>账面价值 | 担保借款<br>余额 | 借款到期<br>日 |
|---------------|---------------|-------|-------------|-------------|------------|-----------|
| 福建福洋水产食品有限公司  | 兴业银行霞浦支行      | 机器设备  | 92.20       | 9.35        | 1,494.00   | 2019/11/8 |
| 福建东吾洋食品股份有限公司 | 中国农业发展银行福鼎市支行 | 自有房产  | 615.57      | 292.59      | 1,100.00   | 2020/5/8  |
| 福建东吾洋食品股份有限公司 | 中国农业发展银行福鼎市支行 | 土地使用权 | 73.89       | 50.98       |            |           |
| 小 计           |               |       | 781.66      | 352.92      | 2,594.00   |           |

### (二) 或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为非关联方提供的担保事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司为非关联方提供保证担保的情况(单位：万元)：

| 担保单位          | 被担保单位        | 贷款金融机构   | 担保借款余额   | 借款到期日    |
|---------------|--------------|----------|----------|----------|
| 福建东吾洋食品股份有限公司 | 宁德市夏威夷食品有限公司 | 光大银行福州分行 | 1,400.00 | 2020/6/2 |

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2019 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

| 担保单位                       | 被担保单位         | 贷款金融机构           | 担保借款余额   | 借款到期日      |
|----------------------------|---------------|------------------|----------|------------|
| 福建东吾洋食品股份有限公司              | 福建福洋水产食品有限公司  | 建设银行霞浦支行         | 339.00   | 2020/4/3   |
| 福建东吾洋食品股份有限公司、福建宁德中洋食品有限公司 | 福建福洋水产食品有限公司  | 兴业银行霞浦支行         | 1,494.00 | 2019/11/8  |
| 福建福洋水产食品有限公司               | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 光大银行福州分行         | 250.00   | 2020/6/25  |
|                            |               |                  | 280.00   | 2020/6/23  |
|                            |               |                  | 300.00   | 2020/6/24  |
|                            |               |                  | 320.00   | 2020/6/24  |
| 福建福洋水产食品有限公司、福建宁德中洋食品有限公司  | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 中国民生银行股份有限公司宁德分行 | 1,900.00 | 2019/12/13 |
| 福建宁德中洋食品有限公司、福建福洋水产食品有限公司  | 福建东吾洋食品股份有限公司 | 中国银行股份有限公司霞浦支行   | 650.00   | 2020/6/27  |
| 福建东吾洋食品有限公司                | 福建宁德中洋食品有限公司  | 建设银行霞浦支行         | 524.00   | 2020/4/8   |
|                            |               |                  | 720.00   | 2020/4/8   |
|                            |               |                  | 845.00   | 2020/4/8   |
| 小 计                        |               |                  | 7,622.00 |            |

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

| 担保单位          | 被担保单位        | 抵押权人     | 抵押标的物 | 抵押物账面原值  | 抵押物账面价值  | 担保借款余额   | 借款到期日     |
|---------------|--------------|----------|-------|----------|----------|----------|-----------|
| 福建东吾洋食品股份有限公司 | 福建福洋水产食品有限公司 | 兴业银行霞浦支行 | 机器设备  | 172.81   | 51.50    | 1,494.00 | 2019/11/8 |
| 福建福洋水产食品有限公司  | 福建宁德中洋食品有限公司 | 建设银行霞浦支行 | 土地使用权 | 77.55    | 68.50    | 772.00   | 2020/4/9  |
| 福建福洋水产食品有限公司  | 福建宁德中洋食品有限公司 | 建设银行霞浦支行 | 自有房产  | 2,132.71 | 1,710.09 |          |           |
| 小 计           |              |          |       | 2,383.07 | 1,830.09 | 2,266.00 |           |

### (三) 其他

福建东吾洋食品股份有限公司向周华峰个人借款 150.00 万元, 福建福洋水产食品有限公司、张陈松、林亦森、方绍英对福建东吾洋食品股份有限公司 150.00 万元的借款提供保证担保, 借款到期日为 2019 年 12 月 18 日。

## 九、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十、其他重要事项

### （一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

### （二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

实际控制人林亦森和张陈松质押本公司的股份情况：

| 出质人 | 质权人             | 质押期间                    | 质押股份数         |
|-----|-----------------|-------------------------|---------------|
| 林亦森 | 建行霞浦支行          | 2019-4-8 至 2020-4-8     | 5,040,000.00  |
| 林亦森 | 霞浦县国有资产投资经营有限公司 | 2017-10-25 至 2019-12-31 | 2,680,000.00  |
| 林亦森 | 中国农业发展银行福鼎支行    | 2019-5-10 至 2020-5-8    | 2,000,000.00  |
| 林亦森 | 中国银行霞浦支行        | 2019-6-28 至 2020-6-28   | 4,200,000.00  |
| 林亦森 | 中国银行霞浦支行        | 2019-6-19 至 2020-6-14   | 5,000,000.00  |
| 小 计 |                 |                         | 18,920,000.00 |
| 张陈松 | 建行霞浦支行          | 2019-4-8 至 2020-4-8     | 5,040,000.00  |
| 张陈松 | 霞浦县国有资产投资经营有限公司 | 2017-10-23 至 2019-12-31 | 2,680,000.00  |
| 张陈松 | 中国农业发展银行福鼎支行    | 2019-5-10 至 2020-5-8    | 2,000,000.00  |
| 张陈松 | 中国银行霞浦支行        | 2019-6-28 至 2020-6-28   | 4,200,000.00  |
| 张陈松 | 中国银行霞浦支行        | 2019-6-19 至 2020-6-14   | 5,000,000.00  |
| 张陈松 | 黄书盈             | 2018-12-10 至 2019-12-9  | 4,536,000.00  |
| 小 计 |                 |                         | 23,456,000.00 |

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日，上年同期系指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

| 项 目  | 期末数            |               |                |
|------|----------------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 账面价值           |
| 应收票据 |                |               |                |
| 应收账款 | 374,799,432.70 | 22,803,776.41 | 351,995,656.29 |
| 合 计  | 374,799,432.70 | 22,803,776.41 | 351,995,656.29 |

续上表：

| 项 目  | 期初数            |               |                |
|------|----------------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 账面价值           |
| 应收票据 |                |               |                |
| 应收账款 | 226,108,876.20 | 10,160,479.58 | 215,948,396.62 |
| 合 计  | 226,108,876.20 | 10,160,479.58 | 215,948,396.62 |

2. 应收账款

(1) 明细情况

| 种 类               | 期末数            |        |               |          |                |
|-------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |                |        |               |          |                |
| 按组合计提坏账准备         | 374,799,432.70 | 100.00 | 22,803,776.41 | 6.08     | 351,995,656.29 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 小 计               | 374,799,432.70 | 100.00 | 22,803,776.41 | 6.08     | 351,995,656.29 |

续上表：

| 种 类             | 期初数  |        |      |          |      |
|-----------------|------|--------|------|----------|------|
|                 | 账面余额 |        | 坏账准备 |          | 账面价值 |
|                 | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 |      |        |      |          |      |

| 种 类               | 期初数            |        |               |          |                |
|-------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备         | 226,108,876.20 | 100.00 | 10,160,479.58 | 4.49     | 215,948,396.62 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 小 计               | 226,108,876.20 | 100.00 | 10,160,479.58 | 4.49     | 215,948,396.62 |

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

| 账 龄   | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
|-------|----------------|---------------|----------|
| 1 年以内 | 310,176,575.70 | 15,508,828.79 | 5.00     |
| 1-2 年 | 42,116,964.30  | 6,317,544.65  | 15.00    |
| 2-3 年 | 2,881,695.00   | 864,508.50    | 30.00    |
| 3-4 年 | 225,788.93     | 112,894.47    | 50.00    |
| 小 计   | 355,401,023.93 | 22,803,776.41 | -        |

②其他组合

| 组 合   | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|-------|---------------|------|----------|
| 关联方组合 | 19,398,408.77 |      |          |

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称                             | 期末余额           | 账龄    | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|----------------------------------|----------------|-------|---------------------|---------------|
| MINSHENG INTERNATIONAL CO., LTD  | 167,938,012.91 | 1 年以内 | 44.81               | 8,396,900.65  |
| 香港中福大明集团有限公司                     | 40,590,703.69  | 1 年以内 | 10.83               | 2,029,535.18  |
| SEA-BARCODE TRADING PTE          | 36,744,329.67  | 0-2 年 | 9.80                | 2,901,240.91  |
| GOLDEN PRIZE CANNING CO., LTD    | 25,126,208.90  | 0-2 年 | 6.70                | 3,270,564.15  |
| ZHENGCHUNFENG TRADING CO LIMITED | 17,227,379.48  | 0-2 年 | 4.60                | 1,707,389.97  |
| 小 计                              | 287,626,634.65 |       | 76.74               | 18,305,630.86 |

(4) 应收关联方账款情况

| 单位名称         | 与本公司关系 | 期末余额          | 占应收账款余额的比例(%) |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 福建宁德中洋食品有限公司 | 子公司    | 13,813,248.77 | 3.69          |
| 福建福洋水产食品有限公司 | 子公司    | 5,585,160.00  | 1.49          |
| 小 计          |        | 19,398,408.77 | 5.18          |

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数            |      |                |
|-------|----------------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 应收利息  |                |      |                |
| 应收股利  |                |      |                |
| 其他应收款 | 166,253,830.01 |      | 166,253,830.01 |
| 合 计   | 166,253,830.01 |      | 166,253,830.01 |

续上表：

| 项 目   | 期初数            |      |                |
|-------|----------------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 应收利息  |                |      |                |
| 应收股利  |                |      |                |
| 其他应收款 | 194,967,906.92 |      | 194,967,906.92 |
| 合 计   | 194,967,906.92 |      | 194,967,906.92 |

### 2. 其他应收款

#### (1) 明细情况

| 种 类             | 期末数            |        |      |         |                |
|-----------------|----------------|--------|------|---------|----------------|
|                 | 账面余额           |        | 坏账准备 |         | 账面价值           |
|                 | 金额             | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 |                |        |      |         |                |
| 按组合计提坏账准备       | 166,253,830.01 | 100.00 |      |         | 166,253,830.01 |

| 种 类                   | 期末数            |        |      |          |                |
|-----------------------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额虽不重大但<br>单项计提坏账准备 |                |        |      |          |                |
| 小 计                   | 166,253,830.01 | 100.00 |      |          | 166,253,830.01 |

续上表：

| 种 类                   | 期初数            |        |      |          |                |
|-----------------------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项<br>计提坏账准备   |                |        |      |          |                |
| 按组合计提坏账准备             | 194,967,906.92 | 100.00 |      |          | 194,967,906.92 |
| 单项金额虽不重大但<br>单项计提坏账准备 |                |        |      |          |                |
| 小 计                   | 194,967,906.92 | 100.00 |      |          | 194,967,906.92 |

## (2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

其他组合

| 组 合        | 账面余额           | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|------------|----------------|------|----------|
| 关联方组合      | 164,605,714.80 |      |          |
| 出口退税、押金备用金 | 1,648,115.21   |      |          |
| 小 计        | 166,253,830.01 |      |          |

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 关联方往来款     | 164,605,714.80 | 192,169,431.10 |
| 出口退税       | 1,504,980.05   | 2,709,056.90   |
| 备用金        | 124,513.86     | 71,337.30      |
| 五险一金       | 16,021.30      | 15,481.62      |
| 银行 POS 机押金 | 2,600.00       | 2,600.00       |
| 合 计        | 166,253,830.01 | 194,967,906.92 |

## (4) 期末其他应收款金额前 2 名情况

| 单位名称         | 款项的性质或内容 | 期末余额           | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|----------|----------------|-------|---------------------|----------|
| 福建福洋水产食品有限公司 | 往来款      | 31,689,667.80  | 1 年以内 | 19.06               | -        |
|              |          | 132,916,047.00 | 1-2 年 | 79.95               | -        |
| 霞浦县国家税务局     | 出口退税     | 1,504,980.05   |       | 0.91                |          |
| 小计           |          | 166,110,694.85 |       | 99.92               |          |

## (5) 对关联方的其他应收款情况

| 单位名称         | 与本公司关系 | 期末余额           | 占其他应收款余额的比例(%) |
|--------------|--------|----------------|----------------|
| 福建福洋水产食品有限公司 | 子公司    | 164,605,714.80 | 99.01          |

## (三) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

| 项 目  | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 主营业务 | 250,713,923.95 | 213,921,537.46 | 143,509,685.87 | 119,016,505.98 |
| 其他业务 | 286,499.12     |                | 134,562.39     |                |
| 合 计  | 251,000,423.07 | 213,921,537.46 | 143,644,248.26 | 119,016,505.98 |

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

| 产品名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 冻鲍鱼  | 93,215,995.09  | 79,726,736.14  |                |                |
| 冻鲳鱼块 | 80,472,840.46  | 66,841,560.31  | 16,642,338.16  | 16,997,919.33  |
| 冻鱿鱼  | 52,621,689.24  | 46,959,083.36  | 37,457,127.87  | 31,386,632.32  |
| 冻金枪鱼 | 8,738,433.60   | 6,918,029.31   | 56,565,395.40  | 44,265,510.70  |
| 其他   | 15,664,965.56  | 13,476,128.34  | 32,844,824.44  | 26,366,443.63  |
| 小 计  | 250,713,923.95 | 213,921,537.46 | 143,509,685.87 | 119,016,505.98 |

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

| 地区名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 内销   | 48,932,968.85  | 43,633,938.74  | 70,077,206.62  | 54,227,336.31  |
| 外销   | 201,780,955.10 | 170,287,598.72 | 72,927,191.47  | 64,789,169.67  |
| 小 计  | 250,713,923.95 | 213,921,537.46 | 277,548,961.98 | 232,859,612.06 |

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称                             | 营业收入           | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| ZHENGCHUNFENG TRADING CO LIMITED | 164,770,454.84 | 65.72           |
| 福建省土产畜产进出口有限公司                   | 30,591,436.76  | 12.20           |
| NUNSATHIT SEAFOOD CO.,LTD        | 14,889,356.44  | 5.94            |
| 福建宁德中洋食品有限公司                     | 7,139,582.56   | 2.85            |
| GOLDEN SEAFOOD CO.,LTD           | 5,632,192.52   | 2.25            |
| 小 计                              | 223,023,023.12 | 88.96           |

## 十二、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目                                           | 金 额         | 说 明 |
|-----------------------------------------------|-------------|-----|
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 410,400.00  |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -377,671.04 |     |
| 小 计                                           | 32,728.96   |     |
| 减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)                       | 15,835.46   |     |
| 非经常性损益净额                                      | 16,893.50   |     |
| 其中：归属于母公司股东的非经常性损益                            | 16,893.50   |     |
| 归属于少数股东的非经常性损益                                |             |     |

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 6.26          | 0.15      | 0.15   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.26          | 0.15      | 0.15   |

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                            | 序号      | 本期数            |
|--------------------------------|---------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                 | 1       | 26,709,915.41  |
| 非经常性损益                         | 2       | 16,893.50      |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润       | 3=1-2   | 26,693,021.91  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产               | 4       | 413,140,480.84 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 5       | -              |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 6       | -              |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | 7       | -              |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 8       | -              |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动              | 9       | -              |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 10      | -              |
| 报告期月份数                         | 11      | 6              |
| 加权平均净资产                        | 12[注]   | 426,495,438.55 |
| 加权平均净资产收益率                     | 13=1/12 | 6.26%          |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率            | 14=3/12 | 6.26%          |

[注]  $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

#### (2) 基本每股收益的计算过程

| 项 目            | 序号 | 本期数           |
|----------------|----|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1  | 26,709,915.41 |

| 项 目                      | 序号      | 本期数            |
|--------------------------|---------|----------------|
| 非经常性损益                   | 2       | 16,893.50      |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2   | 26,693,021.91  |
| 期初股份总数                   | 4       | 174,848,000.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5       |                |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数       | 6       | -              |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | 7       |                |
| 报告期因回购等减少股份数             | 8       |                |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | 9       |                |
| 报告期缩股数                   | 10      |                |
| 报告期月份数                   | 11      | 6              |
| 发行在外的普通股加权平均数            | 12      | 174,848,000.00 |
| 基本每股收益                   | 13=1/12 | 0.15           |
| 扣除非经常损益基本每股收益            | 14=3/12 | 0.15           |

[注]  $12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

福建东吾洋食品股份有限公司

2019年8月22日