



凯洋海鲜

NEEQ:831324

大连凯洋世界海鲜股份有限公司

DALIAN KAIYANG WORLD SEAFOOD
CO.,LTD.

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



2019年7月1日,夏季达沃斯论坛在大连举行,大连凯洋世界海鲜股份有限公司董事长魏洋先生应邀出席了夏季达沃斯论坛年会。



2019年9月,大连凯洋世界海鲜股份有限公司荣获“中国渔业协会副会长单位”称号。



2019年10月27日,大连凯洋世界海鲜股份有限公司成功举办“全国营销峰会暨新品订货会”。



2019年10月29日,大连凯洋世界海鲜股份有限公司参加中国渔业协会青岛展会。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	27
第六节	股本变动及股东情况	30
第七节	融资及利润分配情况	32
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	33
第九节	行业信息	36
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	42

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、凯洋海鲜	指	大连凯洋世界海鲜股份有限公司
凯洋食品	指	大连凯洋食品有限公司
欧什菲仕	指	欧什菲仕（大连）国际贸易有限公司
沈阳凯洋	指	凯洋世界海鲜销售（沈阳）有限公司
股东大会	指	大连凯洋世界海鲜股份有限公司股东大会
董事会	指	大连凯洋世界海鲜股份有限公司董事会
监事会	指	大连凯洋世界海鲜股份有限公司监事会
公司章程	指	最近一次由股东大会审议通过的《大连凯洋世界海鲜股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
证监会	指	中国证券业监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2019年1月1日-2019年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
海鲜	指	利用海洋生物作成的料理，包括了鱼类、虾类、贝类、蟹类。虽然海带这类海洋生物也常是被料理成食物，但是海鲜主要还是针对动物制成的料理为主
水产品	指	海洋和淡水渔业生产的动植物及其加工产品的统称
海产品	指	海产品指海洋中可供食用或使用的产品。范围非常的广泛。大多数指的是海生动物，海生植物。
食品	指	各种供人食用或者饮用的成品和原料以及按照传统既是食品又是药品的物品，但是不包括以治疗为目的的物品
物流	指	物品从供应地向接受地的实体流动过程中，根据实际需要，将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等功能有机结合起来实现用户要求的过程
进出口	指	国家与国家之间的贸易往来，进为购入，出为外销，进口和出口的综合

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人魏世凯、主管会计工作负责人王勇及会计机构负责人（会计主管人员）刘丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
海产品质量安全风险	公司主要从事海产品进出口贸易和销售业务，终端产品为人们消费的高档副食品。如果公司进口海产品出现质量安全，将关系到消费者的身心健康，同时直接影响公司的生产经营。
主要原材料供应和原材料价格波动的风险	公司采购的海产品原料主要来源于世界各地渔业主产区，受原料生产国政治、经济、环境等因素影响，同时原料捕捞受季节性和全球气候环境异常的影响，存在原料供应量和供应价格波动的风险。
市场竞争的风险	公司的凯洋世界海鲜礼盒产品被评定为辽宁省名牌产品以来，市场上出现了一些仿冒公司产品外包装的不正当经营现象，使公司产品存在被侵权直至影响产品销售的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连凯洋世界海鲜股份有限公司
英文名称及缩写	DALIANKAIYANGWORLDSEAFOODCO, . LTD
证券简称	凯洋海鲜
证券代码	831324
法定代表人	魏世凯
办公地址	大连市甘井子区大连湾北街 627 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王勇
职务	财务负责人兼董事会秘书
电话	0411-87603333
传真	0411-87120648
电子邮箱	wangyong@kysjhx.com
公司网址	www.kysjhx.com
联系地址及邮政编码	大连市甘井子区大连湾北街 627 号邮编 116113
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2009 年 12 月 10 日
挂牌时间	2014 年 11 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-51-512-5124 肉、禽、蛋、奶及水产品批发
主要产品与服务项目	公司是专业化海鲜产品供应商，主要从事海产品进口贸易和销售业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	45,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	大连凯洋食品有限公司
实际控制人及其一致行动人	大连凯洋食品有限公司、魏世凯、李东春

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	91210200696033635W	否
注册地址	大连市甘井子区大连湾北街 627 号	否
注册资本	45,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李晓刚、张威
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门大街 22 号外经贸大厦 9 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	371,554,725.10	222,511,702.67	66.98%
毛利率%	12.96%	17.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,003,257.06	10,009,594.07	-40.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,569,244.90	9,895,692.55	-43.72%
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)	11.06%	20.56%	-
加权平均净资产收益率%(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)	10.26%	20.33%	-
基本每股收益	0.13	0.22	-40.91%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	111,460,637.15	98,373,945.17	13.30%
负债总计	56,430,327.55	44,846,892.63	25.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,030,309.60	53,527,052.54	2.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.19	2.52%
资产负债率%(母公司)	51.41%	43.44%	-
资产负债率%(合并)	50.63%	45.51%	-
流动比率	1.86	2.13	-
利息保障倍数	-	22.82	-

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	2,370,394.42	10,409,360.46	-77.23%
应收账款周转率	15.90	18.49	-
存货周转率	5.39	3.65	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.12%	34.17%	-
营业收入增长率%	66.98%	140.97%	-
净利润增长率%	-40.02%	140.62%	-

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	45,000,000	45,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置收益	-60,395.11
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）	707,665.66
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,434.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,021.94
非经常性损益合计	578,682.88
所得税影响数	144,670.72
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	434,012.16

七、 补充财务指标

 适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	11,989,432.25	11,894,025.33		
其他应收款	1,182,040.92	1,175,242.09		
可供出售金融资产	1,000,000.00	0		
其他非流动金融资产	0	890,421.79		
递延所得税资产	616,443.63	665,614.88		
盈余公积	1,293,885.91	1,279,134.54		
未分配利润	5,373,036.60	5,225,175.26		

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收账款-95,406.92 元、其他应收款-6,798.83 元、可供出售金融资产-1,000,000.00 元、其他非流动金融资产 890,421.79 元、递延所得税资产 49,171.25 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司所有者权益的影响金额为 -162,612.71 元，其中盈余公积-14,751.37 元、未分配利润-147,861.34 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收账款-80,307.93 元、其他应收款-6,798.83 元、可供出售金融资产-1,000,000.00 元、其他非流动金融资产 890,421.79 元、递延所得税资产 49,171.25 元。相关调整对本公司母公司财务报表中所有者权益的影响金额为-147,513.72 元，其中盈余公积-14,751.37 元、未分配利润为-132,762.35 元。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司一直专注于水产行业，特别是海鲜行业。公司根据自身及行业特点，依托完整的“采购—加工—销售”一体化业务链条、稳步拓展的销售市场以及持续累积的品牌效应，通过不断拓展专卖店、经销商规模，致力于向全国各行业及普通消费者提供从事自国内外野生、海捕、船冻为主的海鲜产品。目前公司业务以市场为导向，在通过市场开拓获取订单后，根据用户需求组织原料采购、标准化加工包装形成最终产品销售给客户。公司收入来源主要通过销售拥有专属品牌的海鲜产品获得收入并实现利润。报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年度公司坚持“继续夯实基础、把握趋势、趁势发展”的工作思路，精心组织经营活动，统筹安排品牌推广和市场拓展，营业收入实现 37,155.47 万元，比公司 2018 年度营业收入 22,251.17 万元增加了 14,904.3 万元，增长 66.98%；实现净利润 600.3 万元，比公司 2018 年度净利润 1,000.96 万元减少了 400.63 万元，降低 40.02%。

本年度公司进一步实施产品结构和销售结构调整，完善了包括世界海鲜礼盒系列、世界海鲜冷冻单品系列、世界海鲜餐饮食材系列、世界海鲜休闲食品系列、海珍品系列和世界海鲜原料系列上千个品种构成的世界海鲜产品体系。在保证传统产品销售的基础上，大幅增加了一般海鲜产品及餐饮食材的销售规模，海鲜礼盒销售额占营业收入的比例由上年度 24.89%降低为 21.96%，其他类产品销售收入占主营业务收入的比例由上年度的 74.92%上升为 78.04%。

本年度工作重点是进一步拓展市场销售渠道，放大品牌效应。在巩固全国各地专卖渠道、餐饮食材供应渠道、商超销售渠道、特通及大客户销售渠道、融媒体销售渠道和国内外贸易和定项加工贸易渠道为主体的世界海鲜销售网络的基础上，凯洋世界海鲜礼盒销售以及大客户大连辽渔水产品贸易有限公司、漳州新业贸易有限公司及 DAIICHSUISAN LIMITED 等大客户交易量显著增加。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,532,513.45	1.37%	4,546,985.19	4.62%	-66.30%
应收票据					
应收账款	30,004,766.29	26.92%	11,894,025.33	12.09%	152.27%
存货	61,110,694.51	54.83%	58,800,476.74	59.77%	3.93%
预付账款	6,252,471.21	5.61%	16,808,591.03	17.09%	-62.80%
其他应收款	1,298,512.13	1.16%	1,175,242.09	1.19%	10.49%
其他流动资产	4,693,499.08	4.21%	2,236,345.93	2.27%	109.87%
可供出售的金融资产					
其他非流动金融资产	898,856.06	0.81%	890,421.79	0.91%	0.95%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	3,305,256.91	2.97%	1,356,242.19	1.38%	143.71%
在建工程	1,254,449.19	1.13%			
递延所得税资产	1,109,618.32	1.00%	665,614.88	0.68%	66.71%
短期借款					
应付账款	27,475,022.85	24.65%	18,342,857.98	18.65%	49.79%
预收账款	20,765,466.74	18.63%	18,456,395.43	18.76%	12.51%
长期借款					
应付职工薪酬	158,870.62	0.14%	19,311.77	0.02%	722.66%
应交税费	655,680.10	0.59%	1,795,406.59	1.83%	-63.48%
其他应付款	7,375,287.24	6.62%	6,232,920.86	6.34%	18.33%
资产总计	111,460,637.15		98,373,945.17		13.12%

资产负债项目重大变动原因:

本年度公司加大了市场拓展力度,加上报告期末正值公司销售高峰期,致使资产负债项目发生变化:

- 1、货币资金同比降低 66.30%,主要是采购原料款支付增加;
- 2、应收账款同比增长 152.27%,主要是部分特通渠道大客户销售合同约定账期基本在 1-3 个月内;
- 3、存货同比增长 3.93%,主要是销售高峰期生产用原料、半成品、产成品储备和包装物增加;
- 4、预付款项同比降低 62.80%,主要是为配合高峰期的生产和销售,部份采购的原料跟供应商协商给予一定的账期,所以预付的原料采购款项减少;
- 5、其他应收款同比增长 10.49%,主要是公司拓宽了网上渠道,网络平台收取的押金和保证金等;
- 6、其他流动资产同比增长 109.87%,主要是购入原料和包装物增值税进项税留抵增加;

- 7、因执行新金融工具准则权益投资重分类，可供出售的金融资产调整到其他非流动金融资产；
- 8、固定资产同比增长 143.71%，主要是本期生产车间改造新购置制冷和配套设备；
- 9、递延所得税资产同比增长 66.71%，主要是执行新金融工具准则资产减值准备计提增加；
- 10、应付账款同比增长 49.79%，主要是购入原料和包装物按照合同账期约定在以后月份支付；
- 11、预收款项同比增长 12.51%，主要是有部分经销商及渠道商提前预交产品订金；
- 12、应付职工薪酬同比增长 722.66%，主要是部分销售人员业绩提奖未发放；
- 13、应交税金同比降低 63.48%，主要是应缴已计提企业所得税及增值税减少；
- 14、其他应付款同比增长 18.33%，主要是应付货物销售运输费用及临时借款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	371,554,725.10	-	222,511,702.67	-	66.98%
营业成本	323,397,692.46	87.04%	184,593,630.43	82.96%	75.19%
毛利率	12.96%	-	17.04%	-	-
销售费用	31,597,755.12	8.50%	18,859,759.63	8.48%	67.54%
管理费用	7,728,032.75	2.08%	5,386,073.04	2.42%	43.48%
研发费用	0	0%	0	0	-
财务费用	726,663.49	0.20%	-733,640.85	-0.33%	-199.05%
信用减值损失	-1,770,715.38	-0.48%			-
资产减值损失	0	0%	-275,198.89	0.12%	-100.00%
其他收益	707,665.66	0.19%	0.00	0%	-
投资收益	0	0%	0.00	0%	-
公允价值变动收益	8,434.27	0.00%	0	0%	-
资产处置收益	-1,627.70	0.00%	-4,129.79	0.00%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	6,550,335.48	1.76%	13,479,667.58	6.06%	-51.41%
营业外收入	270.66	0.00%	196,956.83	0.09%	-99.86%
营业外支出	136,060.01	0.04%	40,958.34	0.02%	232.19%
净利润	6,003,257.06	1.62%	10,009,594.07	4.50%	-40.02%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加 14,904.30 万元，同比增长 66.98%，主要是本年度公司加大市场拓展力度，礼盒产品、贸易产品及餐饮食材产品等销售量增加，致总体销售收入增加。

2、营业成本增加 13,880.41 万元，同比增长 75.19%，主要是本年度公司加大市场拓展力度，礼盒产品、贸易产品及餐饮食材产品等销售量增加，致总体销售成本增加。

3、销售费用增加 1,273.80 万元，同比增长 67.54%，主要是兑现销售人员业绩提奖、广告宣传及市场推广费、租赁仓储费用及其他增加，致销售费用增加。

4、管理费用增加 234.20 万元，同比增长 43.48%，主要是兑现业绩提奖，员工薪酬及其他费用增加，

致管理费用增加。

5、财务费用增加 146.03 万元，同比降低-199.05%，主要是支付进口原料款产生的汇兑损益。

6、营业利润减少 692.93 万元，同比降低 60.59%，主要是期间费用增加所致。

7、营业外支出增加 9.51 万元，同比增加 232.19%，主要是子公司沈阳销售公司注销，产生的坏账差额。

8、净利润减少 400.63 万元，同比降低 40.02%，主要是期间费用和信用减值损失增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	371,273,623.99	222,094,113.11	67.17%
其他业务收入	281,101.11	417,589.56	-32.68%
主营业务成本	323,038,646.40	184,262,028.10	75.31%
其他业务成本	359,046.06	493,713.15	-27.28%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
一、主营业务	371,273,623.99	99.92%	222,094,113.11	99.81%	67.17%
其中：礼盒	81,542,761.54	21.95%	55,393,628.93	24.89%	47.21%
其他	289,730,862.45	77.98%	166,700,484.18	74.92%	73.80%
二、其他业务	281,101.11	0.08%	417,589.56	0.19%	-32.68%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2019 年礼盒销售收入占营业收入的比例由 2018 年的 24.89%降低为 21.95%，其他类产品销售收入占营业收入的比例由 2018 年的 74.92%上升为 77.98%。主要原因是公司本年度拓展市场销售渠道，调整产品结构及销售结构所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	大连辽渔水产品贸易有限公司	84,138,325.12	20.93%	否
2	漳州新业贸易有限公司	29,953,722.35	7.45%	否
3	宁波佳必可食品有限公司	22,863,025.23	5.69%	否
4	DAIICHISUISAN LIMITED	18,677,110.27	4.64%	否
5	浙江象山佳必可食品有限公司	14,727,020.55	3.66%	否

合计	170,359,203.52	42.37%	-
----	----------------	--------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	AQUAMARINE SEAFOOD PTE.LTD	65,430,310.06	19.36%	否
2	大连保税区凯宁国际贸易有限公司	46,294,287.17	13.70%	否
3	CMCC CO.,LTD	38,802,650.09	11.48%	否
4	大连辽渔水产品贸易有限公司	29,059,527.00	8.60%	否
5	明华食品科技(天津)有限公司	26,199,132.50	7.75%	否
合计		205,785,906.82	60.89%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,370,394.42	10,409,360.46	-77.23%
投资活动产生的现金流量净额	-884,866.16	-337,914.31	-
筹资活动产生的现金流量净额	-4,500,000.00	-10,625,014.07	-

现金流量分析:

1、2019年经营活动产生的现金流量净额比2018年减少803.90万元。主要原因是本年度公司销售收入同比增加1,721.56万元,原料采购力度增加,采购原料支付的现金同比增加1,421.49万元,收到其他与经营活动有关的现金同比增加1,544.33万元,支付其他与经营活动有关的现金同比增加3,870.75万元。

2、2019年投资活动产生的现金流量净额比2018年减少54.70万元。主要是公司2019年新购置生产设备及运输工具等330.53万元。

3、2019年筹资活动产生的现金流量净额比2018年增加了612.50万元。主要是根据公司2018年度股东大会决议,于2019年6月17日向全体股东支付10股分现金1元股利,合计支付450万元;另外是2019年度公司没有银行融资及支付借款利息。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2019年,公司有100%控股的全资子公司2家:凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司、欧什菲仕(大连)国际贸易有限公司;参股比例19.80%公司1家:北京优势创合科技发展中心(有限合伙),主要情况如下:

1、凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司

凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司,注册资本6,669.929万元,本公司子公司凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司于2019年8月1日获得沈阳市沈河区市场监督管理局注销登记核准通知书,相关注销工作已完成。

2、欧什菲仕(大连)国际贸易有限公司

欧什菲仕(大连)国际贸易有限公司,注册资本100万元,2019年期末资产总计13,207,788.18元,

净资产 3,536,858.76 元, 2019 年度营业收入 126,325,259.03 元, 净利润 2,263,760.62 元。

3、北京优势创合科技发展中心（有限合伙）

北京优势创合科技发展中心（有限合伙），成立时间：2017 年 6 月 29 日。该中心实收资本 450 万元，本公司投资 100 万元，占实收资本 19.80%。

2019 年期末，该中心资产总计 4,544,677.05 元，净资产 4,539,677.05 元，2019 年度无营业收入，净利润-7,912.68 元（未经审计）。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】

9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的规定,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下:

因执行新金融工具准则,本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日应收账款-95,406.92元、其他应收款-6,798.83元、可供出售金融资产-1,000,000.00元、其他非流动金融资产890,421.79元、递延所得税资产49,171.25元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司所有者权益的影响金额为-162,612.71元,其中盈余公积-14,751.37元、未分配利润-147,861.34元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日应收账款-80,307.93元、其他应收款-6,798.83元、可供出售金融资产-1,000,000.00元、其他非流动金融资产890,421.79元、递延所得税资产49,171.25元。相关调整对本公司母公司财务报表中所有者权益的影响金额为-147,513.72元,其中盈余公积-14,751.37元、未分配利润为-132,762.35元。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	4,546,985.19	4,546,985.19	
应收账款	11,989,432.25	11,894,025.33	-95,406.92
预付款项	16,808,591.03	16,808,591.03	
其他应收款	1,182,040.92	1,175,242.09	-6,798.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	58,800,476.74	58,800,476.74	
其他流动资产	2,236,345.93	2,236,345.93	
流动资产合计	95,563,872.06	95,461,666.31	-102,205.75
非流动资产：			
可供出售金融资产	1,000,000.00		-1,000,000.00
其他非流动金融资产		890,421.79	890,421.79
固定资产	1,356,242.19	1,356,242.19	
递延所得税资产	616,443.63	665,614.88	49,171.25
非流动资产合计	2,972,685.82	2,912,278.86	-60,406.96
资产总计	98,536,557.88	98,373,945.17	-162,612.71
流动负债：			
应付账款	18,342,857.98	18,342,857.98	
预收款项	18,456,395.43	18,456,395.43	
应付职工薪酬	19,311.77	19,311.77	
应交税费	1,795,406.59	1,795,406.59	
其他应付款	6,232,920.86	6,232,920.86	
其中：应付利息			
应付股利			

流动负债合计	44,846,892.63	44,846,892.63	
非流动负债:			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	44,846,892.63	44,846,892.63	
所有者权益:			
股本	45,000,000.00	45,000,000.00	
资本公积	2,022,742.74	2,022,742.74	
盈余公积	1,293,885.91	1,279,134.54	-14,751.37
未分配利润	5,373,036.60	5,225,175.26	-147,861.34
归属于母公司所有者权益合计	53,689,665.25	53,527,052.54	-162,612.71
少数股东权益			
所有者权益合计	53,689,665.25	53,527,052.54	-162,612.71
负债和所有者权益总计	98,536,557.88	98,373,945.17	-162,612.71

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	4,315,610.21	4,315,610.21	
应收账款	12,886,879.27	12,806,571.34	-80,307.93
预付款项	11,017,171.71	11,017,171.71	
其他应收款	1,264,437.32	1,257,638.49	-6,798.83
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	58,674,242.71	58,674,242.71	
其他流动资产	2,236,345.93	2,236,345.93	
流动资产合计	90,394,687.15	90,307,580.39	-87,106.76

非流动资产:			
可供出售金融资产	1,000,000.00		-1,000,000.00
长期股权投资	6,899,290.00	6,899,290.00	
其他非流动金融资产		890,421.79	890,421.79
固定资产	1,288,705.54	1,288,705.54	
在建工程			
无形资产			
开发支出			
递延所得税资产	568,997.45	618,168.70	49,171.25
其他非流动资产			
非流动资产合计	9,756,992.99	9,696,586.03	-60,406.96
资产总计	100,151,680.14	100,004,166.42	-147,513.72
流动负债:			
应付账款	18,343,221.61	18,343,221.61	
预收款项	19,195,362.28	19,195,362.28	
应付职工薪酬	19,311.77	19,311.77	
应交税费	300,478.20	300,478.20	
其他应付款	5,704,447.19	5,704,447.19	
其中: 应付利息			
应付股利			
流动负债合计	43,562,821.05	43,562,821.05	
非流动负债:			
递延收益			
递延所得税负债			
非流动负债合计			
负债合计	43,562,821.05	43,562,821.05	
所有者权益:			
股本	45,000,000.00	45,000,000.00	
资本公积	2,400,000.00	2,400,000.00	
盈余公积	1,293,885.91	1,279,134.54	-14,751.37

未分配利润	7,894,973.18	7,762,210.83	-132,762.35
所有者权益合计	56,588,859.09	56,441,345.37	-147,513.72
负债和所有者权益总计	100,151,680.14	100,004,166.42	-147,513.72

(4) 首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表
合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	11,989,432.25	应收账款	摊余成本	11,894,025.33
其他应收款	摊余成本	1,182,040.92	其他应收款	摊余成本	1,175,242.09
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	1,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	890,421.79

母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	12,886,879.27	应收账款	摊余成本	12,806,571.34
其他应收款	摊余成本	1,264,437.32	其他应收款	摊余成本	1,257,638.49
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	1,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	890,421.79

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
----	---------------------------------	-----	------	-------------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收账款（按原金融工具准则列示金额）	11,989,432.25			
--------------------	---------------	--	--	--

重新计量：预期信用损失			-95,406.92	
应收账款（按新融工具准则列示金额）				11,894,025.33
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	1,182,040.92			
重新计量：预期信用损失			-6,798.83	
其他应收款（按新融工具准则列示金额）				1,175,242.09
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）				
加：从可供出售金融资产转入		1,000,000.00		
重新计量：公允价值变动			-109,578.21	
其他非流动金融资产（按新融工具准则列示金额）				890,421.79
母公司财务报表				
项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	12,886,879.27			
重新计量：预期信用损失			-80,307.93	
应收账款（按新融工具准则列示金额）				12,806,571.34
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	1,264,437.32			

重新计量：预期信用损失			-6,798.83	
其他应收款（按新金融工具准则列示金额）				1,257,638.49
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）				
加：从可供出售金融资产转入		1,000,000.00		
重新计量：公允价值变动			-109,578.21	
其他非流动金融资产（按新金融工具准则列示金额）				890,421.79

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	1,624,560.82		95,406.92	1,719,967.74
其他应收款减值准备	1,351,171.78		6,798.83	1,357,970.61

母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）

(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中: 应收账款减值准备	1,107,836.81		80,307.93	1,188,144.74
其他应收款减值准备	1,168,153.01		6,798.83	1,174,951.84

④于 2019 年 1 月 1 日, 执行新金融工具准则对本公司期初未分配利润的影响
合并财务报表

金融工具	其他综合收益	未分配利润
2018 年 12 月 31 日 (按原金融工具准则)		5,373,036.60
变更事项 1 (将可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产)		-109,578.21
变更事项 2 (应收账款、其他应收款重新计量预期信用损失)		-102,205.75
递延所得税的影响		49,171.25
盈余公积的影响		14,751.37
2019 年 1 月 1 日 (按新金融工具准则)		5,225,175.26

母公司财务报表

金融工具	其他综合收益	未分配利润
2018 年 12 月 31 日 (按原金融工具准则)		7,894,973.18
变更事项 1 (将可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产)		-109,578.21
变更事项 2 (应收账款、其他应收款重新计量预期信用损失)		-87,106.76
递延所得税的影响		49,171.25
盈余公积的影响		14,751.37

2019年1月1日（按新金融工具准则）		7,762,210.83
---------------------	--	--------------

三、 持续经营评价

公司作为专业的海鲜产品供应商，已经建立规范的公司治理结构、采购、业务、财务、机构、人员完全独立，具有完整产业链条，具有自主经营能力。目前没有影响公司持续经营的重大事项。公司具有持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、海产品质量安全风险

公司主要从事海产品进口贸易和销售业务，终端产品为人们消费的高档副食品。如果公司进口海产品出现质量安全问题，将关系到消费者的身心健康，同时直接影响公司生产经营。

应对措施：严控采购源头，密切关注原料原产地的生态环境，密切关注原料运输过程，决不允许有问题的原料进入公司；强化公司自有生产线管理，保证达到国家食品安全标准，增强自有生产设施的产能，并与具有国际认证资质的出口加工企业建立长期合作关系；建立和完善全过程的产品质量控制体系，明确从采购、加工、销售全过程的产品质量岗位责任制度。同时，加强与国家质检机构及第三方检验机构的业务联系，及时了解和掌握公司产品质量动态信息，保证公司产品质量安全可控。通过加强管理，公司未发生食品质量安全问题。

2、原材料供应和价格波动风险

公司采购的海鲜原料主要来源于世界各地渔业主产区，受原料生产国政治、经济、环境等因素影响，同时原料捕捞受季节性和全球气候环境异常的影响，存在原料供应量和供应价格波动的风险。

应对措施：密切关注原料原产地政治、经济、环境动态，根据原料捕捞旺季、淡季具体情况和国内市场需求，结合公司实际情况合理安排采购计划；通过加强与有关渔业生产国有关机构、企业的联系与更多的渔业捕捞企业建立更为牢固的合作关系，建立更多的原料供应渠道来保证原材料供应的稳定；根据消费者不同层次消费需求加强公司的产品研发，为市场提供丰富多样的优质产品，尽量减少某一品种原料短缺对公司经营的影响。

通过强化管理，在很大程度上减少了原料采购及价格波动的风险，保证了公司生产经营正常进行。

3、市场竞争的风险

公司的凯洋世界海鲜礼盒产品被评定为辽宁省名牌产品以来，市场上出现了一些仿冒公司产品外包装的不正当经营现象，使公司产品存在被侵权直至影响产品销售的风险。

应对措施：首先是继续加强产品品质控制，以不同层次的丰富多样的高品质、高性价比的产品满足消费者的需求，以品质赢得市场；其次是加大产品宣传力度，提高消费者对本公司产品的认知度；第三是配合市场管理部门依法维权。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增的风险因素

第五节 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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<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	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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写）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）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	担保对象是否为控股	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要
------	-----------	------	------	-------------	------	------	------	--------

	股东、实际控制人或其附属企业				起始日期	终止日期			决策程序
大连凯洋食品有限公司	是	8,400,000.00	0.00	0.00	2018年6月29日	2019年6月27日	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	13,500,000.00	0.00	0.00	2018年7月18日	2019年7月17日	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	4,400,000.00	4,400,000.00	4,400,000.00	2019年1月21日	2020年1月20日	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2019年3月29日	2020年3月28日	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	8,400,000.00	8,400,000.00	8,400,000.00	2019年6月29日	2020年6月28日	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	13,500,000.00	13,500,000.00	13,500,000.00	2019年7月17日	2020年7月16日	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	52,200,000.00	30,300,000.00	30,300,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总:

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司的担保）	30,300,000.00	30,300,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	30,300,000.00	30,300,000.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	2,784,845.20	2,784,845.20

清偿和违规担保情况:

无

(三) 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	22,800,000.00	78,620.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	68,300,000.00	11,316,374.93
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）		
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	12,981,100.00	9,169,160.20

2019年5月17日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过了《关于预计2019年度日常性关联额度的议案》，议案具体内容如下：

1、购买原材料、燃料、动力事项为公司与大连金生水远洋渔业有限公司、大连凯洋食品有限公司之间发生的原料采购和水电费等预计金额为2,280万元。发生金额78,620.00元。

2、销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售事项为公司与大连凯洋马术俱乐部有限公司、大连诚达凯洋世界海鲜经销处、大连凯洋伟豪贸易有限公司、大连凯洋食品有限公司、大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店之间发生的产品销售预计金额为6,830万元。发生金额11,316,374.93元。

3、其他事项为公司与大连凯洋食品有限公司之间发生的车间及设备租赁、仓储费、新增办公房租赁费、压力容器操作马术赛事广告宣传推广及服务预计金额为1,298.11万元。发生金额9,169,160.20元。

(四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
大连凯洋食品有限公司	提供担保	8,400,000.00	8,400,000.00	已事前及时履行	2018年4月26日
大连凯洋食品有限公司	提供担保	13,500,000.00	13,500,000.00	已事前及时履行	2018年6月29日
大连凯洋食品有限公司	提供担保	4,400,000.00	4,400,000.00	已事前及时履行	2018年10月22日
大连凯洋食品有限公司	提供担保	4,000,000.00	4,000,000.00	已事前及时履行	2019年3月19日
大连凯洋食品有限公司	提供担保	13,500,000.00	13,500,000.00	已事前及时履行	2019年5月30日
大连凯洋食品有限公司	提供担保	8,400,000.00	8,400,000.00	已事前及时履行	2019年5月30日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司超出预计金额的偶发性关联交易如下：1、公司为控股股东大连凯洋食品有限公司在大连农商银行的840万元借款提供连带责任保证担保，此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会

第十二次会议、2018年第一次临时股东大会审议通过，该笔借款2019年6月29日到期。

2、公司为控股股东大连凯洋食品有限公司在大连银行的1350万元借款提供连带责任保证担保，此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会第十三次会议、2018年第二次临时股东大会审议通过，该笔借款2019年9月17日到期。

3、公司为控股股东大连凯洋食品有限公司在营口银行大连新华绿洲支行的400万元借款提供连带责任保证担保，此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会第十九次会议、2019年第二次临时股东大会审议通过。

4、公司为控股股东大连凯洋食品有限公司分别在大连农商银行的840万元和大连银行的1350万元借款提供连带责任保证担保，此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会第二十二次会议、2019年第三次临时股东大会审议通过。

公司认为上述对外担保暨关联交易事项是公司真实意愿的体现，公司充分考虑了市场风险，风险可控不存在任何强迫行为。

上述关联交易事项不会影响公司的正常生产经营，不会对公司独立性产生影响，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	23,476,208	52.17%	19,146,167	42,622,375	94.72%
	其中：控股股东、实际控制人	8,196,833	19.82%	18,053,667	26,250,500	58.33%
	董事、监事、高管	1,195,375	2.66%	-437,500	757,875	1.68%
	核心员工	0	0%			
有限售条件股份	有限售股份总数	21,523,792	47.83%	-19,146,167	2,377,625	5.28%
	其中：控股股东、实际控制人	17,833,667	39.63%	-17,833,667	0	0%
	董事、监事、高管	3,685,125	8.2%	-1,411,500	2,273,625	5.05%
	核心员工	0	0%			

总股本	45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数	48				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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
1	大连凯洋食品有限公司	26,750,500	-500,000	26,250,500	58.33%	0	26,250,500
2	路珂	2,250,000	0	2,250,000	5.00%	0	2,250,000
3	尚玉平	2,000,000	0	2,000,000	4.44%	0	2,000,000
4	魏霞	1,089,000	0	1,089,000	2.42%	0	1,089,000
5	孙德宽	990,000	0	990,000	2.20%	742,500	247,500
6	金钰	990,000	0	990,000	2.20%	0	990,000
7	魏远钦	990,000	0	990,000	2.20%	0	990,000
8	许春叶	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000
9	赵宝刚	660,000	0	660,000	1.47%	495,000	165,000
10	于福芝	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000
11	刘桂芝	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000
12	石晶	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000
13	孙长波	660,000	0	660,000	1.47%	495,000	165,000
合计		39,019,500	-500,000	38,519,500	85.61%	1,732,500	36,787,000

普通股前十名股东间相互关系说明:

股东尚玉平系大连凯洋食品有限公司控股股东魏世凯之嫂; 股东孙德宽任大连凯洋食品有限公司副总经理一职; 股东赵宝刚任大连凯洋食品有限公司副总经理一职。

除此之外, 普通股前十名股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

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

(一) 控股股东情况

公司第一大股东为大连凯洋食品有限公司, 现持有公司 2675.05 万股股票, 持股比例为 59.45%, 为公司的控股股东。

大连凯洋食品有限公司基本情况如下:

注册号: 91210200782494948Q

名称: 大连凯洋食品有限公司

类型: 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人: 魏世凯

注册资本: 1200 万元

成立日期: 2006 年 04 月 05 日

住所: 辽宁省大连市甘井子区大连湾北街 627 号

营业期限: 自 2006 年 04 月 05 日至 2026 年 04 月 04 日

经营范围: 速冻水产食品加工(速冻其他类食品); 仓储; 货运配载; 农副产品、冻鲜畜禽产品销售
报告期内, 控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

魏世凯系公司第一大股东大连凯洋食品有限公司的控股股东, 直接持有大连凯洋食品有限公司 67.50%的股权, 并担任大连凯洋食品有限公司董事长。李东春系魏世凯之妻, 持有大连凯洋食品有限公司 12.50%的股权。魏世凯、李东春共同控制大连凯洋食品有限公司, 为公司的实际控制人。

魏世凯, 男, 1968 年 9 月 28 日出生, 中国籍, 曾在美国 BSE 企业家商学院进修。1995 年 3 月至 2006 年 3 月, 任大连凯林水产加工厂总经理兼厂长; 2006 年 4 月至今, 任大连凯洋食品有限公司董事长; 2009 年 12 月至今, 任公司董事长, 2017 年 10 月兼任公司总经理。

李东春, 女, 1968 年 1 月 22 日出生, 中国籍。1995 年 3 月至 2006 年 3 月, 任大连凯林水产加工厂车间主任; 2006 年 4 月至今, 任大连凯洋食品有限公司副总经理。

报告期内, 实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 6 月 17 日	1.00		
合计			

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
魏世凯	董事长、总经理	男	1968 年 9 月	BSE	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	是
李兴武	董事	男	1952 年 11 月	大专	2017 年 11 月 13 日	2019 年 9 月 28 日	是
付文革	董事	男	1966 年 6 月	博士	2019 年 4 月 17 日	2019 年 9 月 28 日	否
孙德宽	董事	男	1959 年 12 月	本科	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	否
赵宝刚	董事	男	1964 年 11 月	本科	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	否
万显斌	董事、常务副总经理	男	1981 年 5 月	EMBA	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	是
刘圳和	董事、副总经理	男	1970 年 2 月	本科	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	是
孙长波	监事会主席	男	1962 年 10 月	本科	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	否
王贵滨	监事	男	1984 年 1 月	大专	2016 年 9 月 29 日	2019 年 9 月 28 日	是

刘丽	职工监事	女	1979年4月	大专	2019年3月22日	2019年9月28日	是
王勇	副总经理、财务总监兼董事会秘书	男	1963年11月	大专	2016年9月29日	2019年9月28日	是
迟令晖	副总经理、总会计师	女	1969年1月	本科	2019年4月22日	2019年9月28日	是
董事会人数:							7
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							5

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:

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系;董事长魏世凯是大连凯洋食品有限公司董事长、控股股东、实际控制人,董事孙德宽是大连凯洋食品有限公司副总经理、董事赵宝刚是大连凯洋食品有限公司副总经理与控股股东、实际控制人有关联关系。

(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
魏世凯	董事长、总经理	0	0	0	0%	0
李兴武	董事	0	0	0	0%	0
付文革	董事	0	500,000	500,000	1.11%	0
孙德宽	董事	990,000	0	990,000	2.20%	0
赵宝刚	董事	660,000	0	660,000	1.47%	0
万显斌	董事、常务副总经理	165,000	0	165,000	0.37%	0
刘圳和	董事、副总经理	20,000	0	20,000	0.04%	0
孙长波	监事会主席	660,000	0	660,000	1.47%	0
王贵滨	监事	16,500	0	16,500	0.04%	0
刘丽	职工监事	0	0	0	0%	0
王勇	副总经理、财务总监兼董事会秘书	20,000	0	20,000	0.04%	0
迟令晖	副总经理、总会计师	0	0	0	0%	0
合计	-	2,531,500	500,000	3,031,500	6.74%	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

姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	变动原因
路珂	董事	离任	无	因个人原因离职
车丽萍	监事	离任	无	因个人原因离职
付文革	无	新任	董事	公司发展需要
王勇	财务负责人兼董秘	新任	副总经理、财务总监兼董秘	公司发展需要
迟令晖	无	新任	副总经理、总会计师	公司发展需要
刘丽	无	新任	职工监事	公司发展需要

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

付文革，中国农业大学教授，博士生导师。中国农业大学企业家校友联谊会常务副会长，中国农业大学校友股权投资基金董事长，MBA 教育中心主任，中农创学院创始院长。具有丰富的企业管理与投资经历，为著名管理咨询专家。目前任多家国内外公司的董事长、董事、独立董事或常年管理顾问。曾到美国耶鲁大学、哥伦比亚大学、加拿大西安大略大学毅伟商学院等访问讲学。

王勇,男,1963 年 11 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,毕业于大连大学,经济管理专业,大专学历。2012 年 4 月至 2013 年 9 月,任公司财务部经理,2013 年 9 月至今,由公司董事会聘任为财务负责人。

迟令晖,女,1969 年 1 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历。1988 年至 2015 年,就职于中国银行辽宁省分行,任贸易金融部高级产品经理;2015 年至 2019 年 3 月,就职于福佳集团,任财务中心副总会计师。

刘丽,女,1979 年 4 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,大专学历。2004 年至 2008 年期间任大连实德集团上海分公司会计,2008 年至今,担任公司成本会计和职工监事。

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	21
生产人员	39	21
销售人员	35	79
技术人员	6	6
财务人员	6	7
员工总计	104	134

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	3	3
本科	24	36
专科	33	44
专科以下	44	51
员工总计	104	134

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，董事、监事、高级管理人员能够按照法律法规和公司章程的规定履行职责。公司重大生产经营决策、投资决策、关联交易、对外担保及其他重大财务事项均按照《公司章程》规定的履行审议和批准程序。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》中设立了投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策、对外投资、关联交易及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行审批。报告期内，公司依法运作，未出现违法、违规和重大问题，切实履行了职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

2019年6月14日，公司召开2019年第三次临时股东大会，审议通过《关于修订公司章程暨增加经营范围的议案》，因经营发展需要，公司增加经营范围“餐饮服务”。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关规定，公司修订《公司章程》的部分条款，修订部分如下：第二章第十二条 公司的经营范围 修订前为：水产品收购、加工；预包装及散装食品批发、零售；货物、技术进出口；国内一般贸易（法律、法规禁止的项目除外；法律、限制的项目取得许可证后方可经营）。增加经营范围后，公司经营范围为：水产品收购、加工；预包装及散装食品批发、零售（具体以工商行政管理部门核准登记为准）；货物、技术进出口（具体以工商行政管理部门核准登记为准）；国内一般贸易；餐饮服务。（法律、法规禁止的项目除外；法律、限制的项目取得许可证后方可经营）。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>2019年2月20日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过1.《关于公司拟向中国农业发展银行大连市沙河口区支行借款并由关联方提供担保的议案》；2.《关于召开2019年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>2019年3月15日，公司召开第三届董事会第十九次会议，审议通过1.《关于公司为关联方借款提供担保的议案》；2.《关于召开2019年第二次临时股东大会的议案》</p>

		<p>2019年3月25日,公司召开第三届董事会第二十次会议,审议通过1.《2018年度总经理工作报告》;2.《2018年度董事会工作报告》;3.《2018年年度财务决算报告》4.《2018年度报告及年报摘要》;5.《2019年度财务预算报告》;6.《2018年度利润分配方案》;7.《关于大连凯洋世界海鲜股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》;8.《关于预计2019年度日常性关联交易额度的议案》;9.《关于续聘会计师事务所及决定其报酬的议案》;10.《关于注销凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司的议案》;11.《关于提名付文革先生为公司董事候选人的议案》;12.《关于公司购建生产设备的议案》;13.《关于修建凯洋世界海鲜多功能演播拍摄厅的议案》;14.《关于召开2018年年度股东大会的议案》。</p> <p>2019年4月22日,公司召开第三届董事会第二十一次会议,审议通过1.《关于任命王勇先生为公司副总经理、财务总监的议案》;2.《关于任命迟令晖女士为公司副总经理、总会计师的议案》。</p> <p>2019年5月28日,公司召开第三届董事会第二十二次会议,审议通过1.《关于公司为关联方在大连银行借款提供担保的议案》;2.《关于公司为关联方在大连农商行借款提供担保的议案》;3.《关于修订公司章程暨增加经营范围的议案》;4.《关于公司新设内部管理机构议案》;5.《关于召开2019年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>2019年8月16日,公司召开第三届董事会第二十三次会议,审议通过《2019年半年度报告》</p> <p>2019年9月6日,公司召开第三届董事会第二十四次会议,审议通过1.《关于关联方为公司向建设银行申请授信额度提供担保的议案》;2.《关于关联方为公司向华夏银行申请授信额度提供担保的议案》;3.《关于召开2019年第四次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>2019年3月25日,公司召开第三届监事会第六次会议,审议通过1.《2018年度监事会工作报告》;2.《2018年年度财务决算报告》3.《2018年度报告及年报摘要》;4.《2019年度财务预算报告》;5.《2018年度利润分配方案》;6.《关于大连凯洋世界海鲜股份有限公司</p>

		<p>控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》;</p> <p>2019年8月16日,公司召开第三届监事会第七次会议,审议通过《2019年半年度报告》。</p>
股东大会	5	<p>2019年3月8日,公司召开2019年第一次临时股东大会,审议通过1.《关于公司拟向中国农业发展银行大连市沙河口区支行借款并由关联方提供担保的议案》。</p> <p>2019年4月3日,公司召开2019年第二次临时股东大会,审议通过1.《关于公司为关联方借款提供担保的议案》。</p> <p>2019年4月17日,公司召开了2018年年度股东大会,审议通过1.《2018年度董事会工作报告》;2.《2018年度监事会工作报告》;3.《2018年年度财务决算报告》4.《2018年度报告及年报摘要》;5.《2019年度财务预算报告》;6.《2018年度利润分配方案》;7.《关于大连凯洋世界海鲜股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》;8.《关于预计2019年度日常性关联交易额度的议案》;9.《关于续聘会计师事务所及决定其报酬的议案》;10.《关于提名付文革先生为公司董事候选人的议案》。</p> <p>2019年6月14日,公司召开2019年第三次临时股东大会,审议通过1.《关于公司为关联方在大连银行借款提供担保的议案》;2.《关于公司为关联方在大连农商行借款提供担保的议案》;3.《关于修订公司章程暨增加经营范围的议案》。</p> <p>2019年9月24日,公司召开2019年第四次临时股东大会,审议通过1.《关于关联方为公司向建设银行申请授信额度提供担保的议案》;2.《关于关联方为公司向华夏银行申请授信额度提供担保的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托等符合法律、法规、规范性文件及公司章程的规定,历次会议的审议、表决程序及表决结果合法、有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按公司章程的规定履行监督职能，对定期报告及有关重大事项提出审核意见。监事会对报告期内的监督事项无异议

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，不存在实际控制人及其控制的企业，无同业竞争关系。

2、资产独立：公司具有独立完整的资产结构，报告期内，公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

4、财务独立：公司已设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，并已建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司独立设立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司的财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立：公司设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，并设置了综合管理部、财务部、采购部、销售部、生产品控部、企划部、电子商务部等职能部门。公司组织机构及职能部门的设置符合有关法律和公司章程的规定，并独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有健全的组织机构；公司的办公机构和经营场所独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按《会计法》、《企业会计准则》的规定，结合公司生产经营实际情况，完善了公司会计核算制度，按照制度要求建立会计核算系统，组织会计核算，保证了公司会计报表能够真实、完整地反映公司的资产状况、经营成果和现金流量情况。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司按照国家有关法律法规和《企业会计准则》规定，完善了公司的财务管理体系，按照集中管理和分级负责的原则，制定和完善了包括资金管理、成本管理、销售管理等系列管理制度，明确了工作流程和职责权限，有效控制公司经营风险，保证了公司资产的安全完整和生产经营活动的正常进行。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风

险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制制度。

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高信息披露的质量。公司董事会和信息披露负责人严格遵守了上述制度，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2020]110Z0076 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门大街 22 号外经贸大厦 9 号
审计报告日期	2020 年 3 月 25 日
注册会计师姓名	李晓刚、张威
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	10 年
会计师事务所审计报酬	12 万元
审计报告正文：	

容诚审字[2020] 110Z0076 号

审计报告

大连凯洋世界海鲜股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连凯洋世界海鲜股份有限公司（以下简称凯洋股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯洋股份公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职

业道德守则，我们独立于凯洋股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括凯洋股份公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估凯洋股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯洋股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯洋股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对凯洋股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯洋股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就凯洋股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所

中国注册会计师（项目合伙人）：李晓刚

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张威

中国·北京

2020年 3月 25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,532,513.45	4,546,985.19
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			
应收账款	五、2	30,004,766.29	11,894,025.33
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,252,471.21	16,808,591.03
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、4	1,298,512.13	1,175,242.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	61,110,694.51	58,800,476.74
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、6	4,693,499.08	2,236,345.93
流动资产合计		104,892,456.67	95,461,666.31
非流动资产：			
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	五、7	898,856.06	890,421.79
投资性房地产			
固定资产	五、8	3,305,256.91	1,356,242.19
在建工程	五、9	1,254,449.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,109,618.32	665,614.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,568,180.48	2,912,278.86
资产总计		111,460,637.15	98,373,945.17
流动负债:			
短期借款			
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			
应付账款	五、11	27,475,022.85	18,342,857.98
预收款项	五、12	20,765,466.74	18,456,395.43
合同负债			
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、13	158,870.62	19,311.77
应交税费	五、14	655,680.10	1,795,406.59
其他应付款	五、15	7,375,287.24	6,232,920.86
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		56,430,327.55	44,846,892.63
非流动负债:			
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			
非流动负债合计			
负债合计		56,430,327.55	44,846,892.63
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、16	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、17	2,022,742.74	2,022,742.74
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	1,337,688.12	1,279,134.54
一般风险准备			
未分配利润	五、19	6,669,878.74	5,225,175.26
归属于母公司所有者权益合计		55,030,309.60	53,527,052.54
少数股东权益			
所有者权益合计		55,030,309.60	53,527,052.54
负债和所有者权益总计		111,460,637.15	98,373,945.17

法定代表人: 魏世凯

主管会计工作负责人: 王勇 会计机构负责人: 刘丽

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产:			

货币资金		1,127,037.40	4,315,610.21
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	十三、1	28,220,357.99	12,806,571.34
应收款项融资			
预付款项		5,474,460.56	11,017,171.71
其他应收款	十三、2	1,298,512.13	1,257,638.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,155,146.30	58,674,242.71
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		3,439,601.75	2,236,345.93
流动资产合计		100,715,116.13	90,307,580.39
非流动资产：			
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	十三、3	1,000,000.00	6,899,290.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		898,856.06	890,421.79
投资性房地产			
固定资产		3,305,256.91	1,288,705.54
在建工程		1,254,449.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		923,791.63	618,168.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,382,353.79	9,696,586.03

资产总计		108,097,469.92	100,004,166.42
流动负债:			
短期借款			
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		29,347,226.47	18,343,221.61
预收款项		13,967,114.26	19,195,362.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,870.62	19,311.77
应交税费		640,026.70	300,478.20
其他应付款		11,577,350.73	5,704,447.19
其中: 应付利息			
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			
流动负债合计		55,570,588.78	43,562,821.05
非流动负债:			
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			
非流动负债合计			
负债合计		55,570,588.78	43,562,821.05
所有者权益:			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,400,000.00	2,400,000.00
减: 库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,337,688.12	1,279,134.54
一般风险准备			
未分配利润		3,789,193.02	7,762,210.83
所有者权益合计		52,526,881.14	56,441,345.37
负债和所有者权益合计		108,097,469.92	100,004,166.42

法定代表人：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		371,554,725.10	222,511,702.67
其中：营业收入	五、20	371,554,725.10	222,511,702.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		363,948,146.47	208,752,706.41
其中：营业成本	五、20	323,397,692.46	184,593,630.43
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、21	498,002.65	646,884.16
销售费用	五、22	31,597,755.12	18,859,759.63
管理费用	五、23	7,728,032.75	5,386,073.04
研发费用			
财务费用	五、24	726,663.49	-733,640.85
其中：利息费用			625,014.07
利息收入	五、24	10,563.73	16,205.08
加：其他收益	五、25	707,665.66	
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）			
汇兑收益（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）	五、26	8,434.27	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-1,770,715.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28		-275,198.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-1,627.70	-4,129.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,550,335.48	13,479,667.58
加：营业外收入	五、30	270.66	196,956.83
减：营业外支出	五、31	136,060.01	40,958.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,414,546.13	13,635,666.07
减：所得税费用	五、32	411,289.07	3,626,072.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,003,257.06	10,009,594.07
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：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,003,257.06	10,009,594.07
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,003,257.06	10,009,594.07
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,003,257.06	10,009,594.07

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,003,257.06	10,009,594.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.13	0.22
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.13	0.22

法定代表人: 魏世凯

主管会计工作负责人: 王勇 会计机构负责人: 刘丽

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、4	270,892,608.38	220,899,200.93
减: 营业成本	十三、4	229,158,967.05	186,985,915.43
税金及附加		396,562.33	464,042.89
销售费用		28,481,732.33	18,093,338.99
管理费用		7,698,492.11	5,377,823.51
研发费用			
财务费用		204,236.37	-243,045.50
其中: 利息费用			625,014.07
利息收入		8,487.57	15,381.74
加: 其他收益		462,665.66	
投资收益 (损失以“-”号填列)	十三、5	-3,441,406.71	
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)			
汇兑收益 (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)		8,434.27	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,230,925.95	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-264,312.65
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-1,627.70	-4,129.79
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		749,757.76	9,952,683.17
加: 营业外收入		143,355.22	11,560.4
减: 营业外支出		11.12	0.25
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		893,101.86	9,964,243.32
减: 所得税费用		307,566.09	2,703,414.16
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		585,535.77	7,260,829.16
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		585,535.77	7,260,829.16
(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		585,535.77	7,260,829.16
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：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		432,889,856.81	260,733,612.81
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		253,465.66	17,055.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、33(1)	18,765,933.15	3,322,616.80
经营活动现金流入小计		451,909,255.62	264,073,284.61
购买商品、接受劳务支付的现金		362,412,799.27	220,263,580.93
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		19,420,182.76	12,775,961.12
支付的各项税费		12,920,078.48	4,546,122.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、33(2)	54,785,800.69	16,078,259.33
经营活动现金流出小计		449,538,861.20	253,663,924.15
经营活动产生的现金流量净额		2,370,394.42	10,409,360.46
二、投资活动产生的现金流量：			
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		497.75	330.00
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			
投资活动现金流入小计		497.75	330.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		885,363.91	338,244.31
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			
投资活动现金流出小计		885,363.91	338,244.31
投资活动产生的现金流量净额		-884,866.16	-337914.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			12,754,191.97
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			12,754,191.97
偿还债务支付的现金			22,754,191.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,500,000.00	625,014.07
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			
筹资活动现金流出小计		4,500,000.00	23,379,206.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,500,000.00	-10,625,014.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,014,471.74	-553,567.92
加：期初现金及现金等价物余额		4,546,985.19	5,100,553.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,532,513.45	4,546,985.19

法定代表人：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		296,029,582.14	253,763,047.31
收到的税费返还		8,465.66	17,055.00
收到其他与经营活动有关的现金		16,184,989.95	7,071,396.98
经营活动现金流入小计		312,223,037.75	260,851,499.29
购买商品、接受劳务支付的现金		239,609,849.68	213,805,686.80
支付给职工以及为职工支付的现金		18,501,240.10	12,248,936.07
支付的各项税费		4,388,344.64	4,420,324.49
支付其他与经营活动有关的现金		47,527,309.98	19,120,520.16
经营活动现金流出小计		310,026,744.40	249,595,467.52
经营活动产生的现金流量净额		2,196,293.35	11,256,031.77
二、投资活动产生的现金流量：			
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		497.75	330.00
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			
投资活动现金流入小计		497.75	330.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		885,363.91	338,244.31
投资支付的现金			1,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		885,363.91	1,338,244.31
投资活动产生的现金流量净额		-884,866.16	-1,337,914.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			12,754,191.97
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			12,754,191.97
偿还债务支付的现金			22,754,191.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,500,000.00	625,014.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,500,000.00	23,379,206.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,500,000.00	-10,625,014.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,188,572.81	-706,896.61
加：期初现金及现金等价物余额		4,315,610.21	5,022,506.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,127,037.40	4,315,610.21

法定代表人：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

(七) 合并股东权益变动表

单位:元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减: 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	45,000,000.00				2,022,742.74				1,293,885.91		5,373,036.60		53,689,665.25
加: 会计政策变更									-14,751.37		-147,861.34		-162,612.71
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,022,742.74				1,279,134.54		5,225,175.26		53,527,052.54
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									58,553.58		1,444,703.48		1,503,257.06
(一) 综合收益总额											6,003,257.06		6,003,257.06
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配							58,553.58		-4,558,553.58			-4,500,000.00	
1. 提取盈余公积							58,553.58		-58,553.58				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-4,500,000.00			-4,500,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	45,000,000.00				2,022,742.74			1,337,688.12		6,669,878.74			55,030,309.60

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	45,000,000.00				2,022,742.74				888,657.51		-4,231,329.07		43,680,071.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,022,742.74				888,657.51		-4,231,329.07		43,680,071.18
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								405,228.40		9,604,365.67			10,009,594.07
（一）综合收益总额										10,009,594.07			10,009,594.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								405,228.40		-405,228.40			

1. 提取盈余公积								405,228.40		-405,228.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000.00				2,022,742.74			1,293,885.91		5,373,036.60		53,689,665.25

法定代表人：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位:元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000.00				2,400,000.00				1,293,885.91		7,894,973.18	56,588,859.09
加: 会计政策变更									-14,751.37		-132,762.35	-147,513.72
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,400,000.00				1,279,134.54		7,762,210.83	56,441,345.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									58,553.58		-3,973,017.81	-3,914,464.23
(一) 综合收益总额											585,535.77	585,535.77
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									58,553.58		-4,558,553.58	-4,500,000.00
1. 提取盈余公积									58,553.58		-58,553.58	
2. 提取一般风险准备												

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,400,000.00				888,657.51		1,039,372.42	49,328,029.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									405,228.4		6,855,600.76	7,260,829.16
（一）综合收益总额											7,260,829.16	7,260,829.16
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									405,228.40		-405,228.40	
1. 提取盈余公积									405,228.40		-405,228.40	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	45,000,000.00				2,400,000.00				1,293,885.91		7,894,973.18	56,588,859.09

法定代表人：魏世凯

主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：刘丽

大连凯洋世界海鲜股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

大连凯洋世界海鲜股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身为大连凯洋世界海鲜礼盒有限公司,成立于 2009 年 12 月 10 日,由大连凯洋食品有限公司投资设立,取得大连市工商行政管理局核发的 2102001109659 号《企业法人营业执照》,设立时注册资本为人民币 200 万元。2010 年 10 月 12 日,公司将 2010 年 6 月 30 日为基准日的净资产折股,由大连凯洋食品有限公司及路珂等 31 名中国自然人作为发起人将大连凯洋世界海鲜礼盒有限公司以整体变更方式设立股份有限公司,同时更名为“大连凯洋世界海鲜股份有限公司”,在大连市工商行政管理局办理注册登记,取得 210200000012995 号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 3,000 万元。2012 年 7 月公司增资 1,500 万元,实收资本总额为人民币 4,500 万元。2016 年 10 月 20 日取得大连市工商行政管理局核发的 91210200696033635W 号《企业法人营业执照》。

公司注册地址为大连市甘井子区大连湾北街 627 号,法定代表人、董事长魏世凯。

公司经营范围:水产品收购、加工;预包装及散装食品批发、零售;货物、技术进出口,国内一般贸易;餐饮服务。(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)。

财务报告批准报出日:本财务报告于 2020 年 3 月 25 日经本公司董事会批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本期合并报告范围包括欧什菲仕（大连）国际贸易有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。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，以及企业所控制的结

构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

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认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 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, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期

末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但

与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算

的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未

予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

8. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司

管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。但本公司对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,由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益,当该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

A. 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B. 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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公

司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金、保证金、应收其他款项

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 合并范围内各公司之间的往来款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化; 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;
- F. 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情

况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终

止确认金融资产的一部分)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:

A.终止确认部分的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相

关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融

资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转

移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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:

A.终止确认部分的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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部分的合同条款作出实质性修改的，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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.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；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至

到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

10. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(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：本公司将 200 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

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，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合 1:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄情况	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	20%	20%
二至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

组合 2:有确凿证据表明能全额收回的应收款项。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 本公司单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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等, 包括原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制, 每年至少盘点一次, 盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时, 以取得的可靠证据为基础, 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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货, 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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 以合同价格作为其可变现净值的计量基础; 如果持有存货的数量多于销售合同订购数量, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等, 以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出

售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本

公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合

并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成

本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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,在终止采用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。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

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。

固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
水产品加工设备	年限平均法	10	5	9.5
办公设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了,公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断,当存在减值迹象,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的,按固定资产单项项目全额计提减值准备:

- ①长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;
- ②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;
- ③虽然固定资产尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;
- ④已遭毁损,以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;
- ②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下

列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和

住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将

设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司产品销售收入确认方法为：公司按产品发送至客户（或指定地点）处并经客户验收后作为公司销售收入确认时点。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、收入的金额能够可靠地计量；**B**、相关的经济利益很可能流入企业；**C**、交易的完工程度能够可靠地确定；**D**、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已

确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 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。

② 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。

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯

调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递

延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下:

因执行新金融工具准则, 本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收账款-95,406.92 元、其他应收款-6,798.83 元、可供出售金融资产-1,000,000.00 元、其他非流动金融资产 890,421.79 元、递延所得税资产 49,171.25 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司所有者权益的影响金额为-162,612.71 元, 其中盈余公积-14,751.37 元、未分配利润-147,861.34 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收账款-80,307.93 元、其他应收款-6,798.83 元、可供出售金融资产-1,000,000.00 元、其他非流动金融资产 890,421.79 元、递延所得税资产 49,171.25 元。相关调整对本公司母公司财务报表中所有者权益的影响金额为-147,513.72 元, 其中盈余公积-14,751.37 元、未分配利润为-132,762.35 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	4,546,985.19	4,546,985.19	
应收账款	11,989,432.25	11,894,025.33	-95,406.92
预付款项	16,808,591.03	16,808,591.03	
其他应收款	1,182,040.92	1,175,242.09	-6,798.83
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	58,800,476.74	58,800,476.74	
其他流动资产	2,236,345.93	2,236,345.93	
流动资产合计	95,563,872.06	95,461,666.31	-102,205.75
非流动资产:			

可供出售金融资产	1,000,000.00		-1,000,000.00
其他非流动金融资产		890,421.79	890,421.79
固定资产	1,356,242.19	1,356,242.19	
递延所得税资产	616,443.63	665,614.88	49,171.25
非流动资产合计	2,972,685.82	2,912,278.86	-60,406.96
资产总计	98,536,557.88	98,373,945.17	-162,612.71
流动负债:			
应付账款	18,342,857.98	18,342,857.98	
预收款项	18,456,395.43	18,456,395.43	
应付职工薪酬	19,311.77	19,311.77	
应交税费	1,795,406.59	1,795,406.59	
其他应付款	6,232,920.86	6,232,920.86	
其中: 应付利息			
应付股利			
流动负债合计	44,846,892.63	44,846,892.63	
非流动负债:			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	44,846,892.63	44,846,892.63	
所有者权益:			
股本	45,000,000.00	45,000,000.00	
资本公积	2,022,742.74	2,022,742.74	
盈余公积	1,293,885.91	1,279,134.54	-14,751.37
未分配利润	5,373,036.60	5,225,175.26	-147,861.34
归属于母公司所有者权益合计	53,689,665.25	53,527,052.54	-162,612.71
少数股东权益			
所有者权益合计	53,689,665.25	53,527,052.54	-162,612.71
负债和所有者权益总计	98,536,557.88	98,373,945.17	-162,612.71

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	4,315,610.21	4,315,610.21	
应收账款	12,886,879.27	12,806,571.34	-80,307.93
预付款项	11,017,171.71	11,017,171.71	
其他应收款	1,264,437.32	1,257,638.49	-6,798.83
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	58,674,242.71	58,674,242.71	
其他流动资产	2,236,345.93	2,236,345.93	
流动资产合计	90,394,687.15	90,307,580.39	-87,106.76
非流动资产:			
可供出售金融资产	1,000,000.00		-1,000,000.00
长期股权投资	6,899,290.00	6,899,290.00	
其他非流动金融资产		890,421.79	890,421.79
固定资产	1,288,705.54	1,288,705.54	
在建工程			
无形资产			
开发支出			
递延所得税资产	568,997.45	618,168.70	49,171.25
其他非流动资产			
非流动资产合计	9,756,992.99	9,696,586.03	-60,406.96
资产总计	100,151,680.14	100,004,166.42	-147,513.72
流动负债:			
应付账款	18,343,221.61	18,343,221.61	
预收款项	19,195,362.28	19,195,362.28	
应付职工薪酬	19,311.77	19,311.77	
应交税费	300,478.20	300,478.20	
其他应付款	5,704,447.19	5,704,447.19	

其中：应付利息			
应付股利			
流动负债合计	43,562,821.05	43,562,821.05	
非流动负债：			
递延收益			
递延所得税负债			
非流动负债合计			
负债合计	43,562,821.05	43,562,821.05	
所有者权益：			
股本	45,000,000.00	45,000,000.00	
资本公积	2,400,000.00	2,400,000.00	
盈余公积	1,293,885.91	1,279,134.54	-14,751.37
未分配利润	7,894,973.18	7,762,210.83	-132,762.35
所有者权益合计	56,588,859.09	56,441,345.37	-147,513.72
负债和所有者权益总计	100,151,680.14	100,004,166.42	-147,513.72

(4) 首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	11,989,432.25	应收账款	摊余成本	11,894,025.33
其他应收款	摊余成本	1,182,040.92	其他应收款	摊余成本	1,175,242.09
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	1,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	890,421.79

母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

应收账款	摊余成本	12,886,879.27	应收账款	摊余成本	12,806,571.34
其他应收款	摊余成本	1,264,437.32	其他应收款	摊余成本	1,257,638.49
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	1,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	890,421.79

②于 2019 年 1 月 1 日,按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	11,989,432.25			
重新计量: 预期信用损失			-95,406.92	
应收账款(按新融工具准则列示金额)				11,894,025.33
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	1,182,040.92			
重新计量: 预期信用损失			-6,798.83	
其他应收款(按新融工具准则列示金额)				1,175,242.09
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)				
加: 从可供出售金融资产转入		1,000,000.00		
重新计量: 公允价值变动			-109,578.21	
其他非流动金融资产(按新融工具准则列示金额)				890,421.79

母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	12,886,879.27			
重新计量: 预期信用损失			-80,307.93	
应收账款(按新融工具准则列示金额)				12,806,571.34
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	1,264,437.32			
重新计量: 预期信用损失			-6,798.83	
其他应收款(按新融工具准则列示金额)				1,257,638.49
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)				
加: 从可供出售金融资产转入		1,000,000.00		
重新计量: 公允价值变动			-109,578.21	
其他非流动金融资产(按新融工具准则列示金额)				890,421.79

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)

(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中: 应收账款减值准备	1,624,560.82		95,406.92	1,719,967.74
其他应收款减值准备	1,351,171.78		6,798.83	1,357,970.61

母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中: 应收账款减值准备	1,107,836.81		80,307.93	1,188,144.74
其他应收款减值准备	1,168,153.01		6,798.83	1,174,951.84

④于2019年1月1日,执行新金融工具准则对本公司期初未分配利润的影响

合并财务报表

金融工具	其他综合收益	未分配利润
2018年12月31日(按原金融工具准则)		5,373,036.60
变更事项1(将可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产)		-109,578.21
变更事项2(应收账款、其他应收款重新计量预期信用损失)		-102,205.75
递延所得税的影响		49,171.25
盈余公积的影响		14,751.37
2019年1月1日(按新金融工具准则)		5,225,175.26

母公司财务报表

金融工具	其他综合收益	未分配利润
2018年12月31日(按原金融工具准则)		7,894,973.18
变更事项1(将可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产)		-109,578.21
变更事项2(应收账款、其他应收款重新计量预期信用损失)		-87,106.76
递延所得税的影响		49,171.25
盈余公积的影响		14,751.37
2019年1月1日(按新金融工具准则)		7,762,210.83

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	16% (13%)、10% (9%)、6%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：公司调味即食产品（进口除外）收入增值税税率为16%、13%；冷冻食品收入增值税税率为10%、9%；网络营销平台积分兑换服务费收入增值税税率为6%。

2. 税收优惠

根据财税〔2019〕13号文件规定，2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	95,012.25	17,661.39
银行存款	974,087.30	4,529,323.80
其他货币资金	463,413.90	
合计	1,532,513.45	4,546,985.19
其中：存放在境外的款项总额		

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	29,497,966.60	11,860,162.34
1至2年	2,532,089.42	879,564.97
2至3年	697,451.44	37,252.10
3年以上	391,354.14	837,013.66
小计	33,118,861.60	13,613,993.07
减：坏账准备	3,114,095.31	1,719,967.74
合计	30,004,766.29	11,894,025.33

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、26。

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,118,861.60	100.00	3,114,095.31	9.40	30,004,766.29
其中：组合1合并范围内各公司之间的应收款项					
组合2其他组合	33,118,861.60	100.00	3,114,095.31	9.40	30,004,766.29

合计	33,118,861.60	100.00	3,114,095.31	9.40	30,004,766.29
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

② 2019年1月1日(按已发生损失模型计提)

类别	2019年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,613,993.07	100.00	1,719,967.74	12.63	11,894,025.33
其中:组合1合并范围内各公司之间的应收款项					
组合2其他组合	13,613,993.07	100.00	1,719,967.74	12.63	11,894,025.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,613,993.07	100.00	1,719,967.74	12.63	11,894,025.33

坏账准备计提的具体说明:

① 2019年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

本期无。

② 2019年12月31日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,497,966.60	1,474,898.33	5.00
1-2年	2,532,089.42	759,626.83	30.00
2-3年	697,451.44	488,216.01	70.00
3年以上	391,354.14	391,354.14	100.00
合计	33,118,861.60	3,114,095.31	9.40

③ 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	核销	收回或转回	

应收账款坏账准备	1,624,560.82	95,406.92	1,719,967.74	1,874,503.22	480,375.65		3,114,095.31
合计	1,624,560.82	95,406.92	1,719,967.74	1,874,503.22	480,375.65		3,114,095.31

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司账面应收账款	480,375.65

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国石油天然气股份有限公司黑龙江销售公司	8,474,006.10	25.59	423,700.31
天猫-凯洋世界海鲜旗舰店	4,158,295.76	12.55	207,914.79
大连鸿富食品有限公司	4,136,334.70	12.49	781,854.37
青岛润泰事业有限公司沈阳分公司	1,946,102.63	5.88	97,305.13
中国石化销售有限公司辽宁石油分公司	1,402,991.42	4.23	70,149.57
合计	20,117,730.61	60.74	1,580,924.17

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2019年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,218,449.08	99.46	16,808,591.03	100.00
1至2年	34,022.13	0.54		
2至3年				
3年以上				
合计	6,252,471.21	100.00	16,808,591.03	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
大连昊佳经贸有限公司	3,000,000.00	47.98
辽渔集团有限公司	603,858.94	9.66

大连日普露斯贸易有限公司	170,982.00	2.74
丁新春	120,000.00	1.92
上海仪丰食品有限公司	91,518.44	1.46
合计	3,986,359.38	63.76

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,298,512.13	1,175,242.09
合计	1,298,512.13	1,175,242.09

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、26。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	1,272,604.12	1,166,138.72
1至2年	48,000.00	29,700.00
2至3年	9,700.00	15,000.00
3年以上	1,147,354.23	1,322,373.98
小计	2,477,658.35	2,533,212.70
减：坏账准备	1,179,146.22	1,357,970.61
合计	1,298,512.13	1,175,242.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2019年1月1日
往来款	1,075,327.83	1,693,073.98
押金及保证金	651,750.00	147,300.00
备用金	750,580.52	679,882.72
其他		12,956.00

小计	2,477,658.35	2,533,212.70
减: 坏账准备	1,179,146.22	1,357,970.61
合计	1,298,512.13	1,175,242.09

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,570,463.95	271,951.82	1,298,512.13
第二阶段			
第三阶段	907,194.40	907,194.40	
合计	2,477,658.35	1,179,146.22	1,298,512.13

截至 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13
其中: 组合 1 应收押金、保证金、 应收其他款项	819,883.43		264,446.01	32.25	555,437.42
组合 2 备用金	750,580.52		7,505.81	1.00	743,074.71
组合 3 合并范围内各公 司之间的往来款项					
合计	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13

A1.1 2019 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	557,723.60	27,886.18	5.00
1-2 年	32,000.00	6,400.00	20.00
2-3 年			50.00
3 年以上	230,159.83	230,159.83	100.00
合计	819,883.43	264,446.01	32.25

A1.2 2019 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
备用金	750,580.52	7,505.81	1.00
合计	750,580.52	7,505.81	1.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	907,194.40	100.00	907,194.40		预计收回可能性较小
合计	907,194.40	100.00	907,194.40		

A2.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
凯洋世界海鲜营销(北京)有限公司	907,194.40	907,194.40	100.00	预计收回可能性较小
合计	907,194.40	907,194.40	100.00	

B. 截止 2019 年 1 月 1 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,533,212.70	100.00	1,357,970.61	53.61	1,175,242.09
其中：组合 1 应收押金、保证金、应收其他款项	1,853,329.98	73.16	1,351,171.78	72.91	502,158.20
组合 2 备用金	679,882.72	26.84	6,798.83	1.00	673,083.89
组合 3 合并范围内各公司之间的往来款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,533,212.70	100.00	1,357,970.61	53.61	1,175,242.09

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款坏账准备	1,351,171.78	6,798.83	1,357,970.61	-103,787.84		75,036.55	1,179,146.22
合计	1,351,171.78	6,798.83	1,357,970.61	-103,787.84		75,036.55	1,179,146.22

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
凯洋世界海鲜销售（沈阳）有限公司账面其他应收款	75,036.55

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
凯洋世界海鲜营销（北京）有限公司	往来款	907,194.40	5年以上	36.61	907,194.40
檀速禹	往来款	159,159.83	5年以上	6.42	159,159.83
张琳	备用金	142,888.60	1年以内	5.77	1,428.89
浙江优集供应链管理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.04	5,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.04	5,000.00
合计		1,409,242.83		56.88	1,077,783.12

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,096,731.05		28,096,731.05	31,861,661.20		31,861,661.20
在产品	784,091.69		784,091.69	1,692,863.77		1,692,863.77
库存商品	32,191,794.12		32,191,794.12	24,675,885.83		24,675,885.83
委托加工物资	38,077.65		38,077.65	570,065.94		570,065.94
合计	61,110,694.51		61,110,694.51	58,800,476.74		58,800,476.74

6. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
增值税期末留抵税额	1,882,229.40	2,236,345.93

预缴企业所得税	2,811,269.68	
合计	4,693,499.08	2,236,345.93

7. 其他非流动金融资产

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	898,856.06	890,421.79
非上市基金投资		
合计	898,856.06	890,421.79

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、26。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
固定资产	3,305,256.91	1,356,242.19
固定资产清理		
合计	3,305,256.91	1,356,242.19

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2019年1月1日		1,451,328.84	905,312.24	986,350.66	2,544,529.59	5,887,521.33
2. 本期增加金额		2,094,029.76	36,801.00	160,619.47		2,291,450.23
(1) 购置		854,424.78	36,801.00	160,619.47		1,051,845.25
(2) 在建工程转入		1,239,604.98				1,239,604.98
3. 本期减少金额			394,217.69	2,980.00	305,738.77	702,936.46
(1) 处置或报废			394,217.69	2,980.00	305,738.77	702,936.46
(2) 其他减少（注）						
4. 2019年12月31日		3,545,358.60	547,895.55	1,143,990.13	2,238,790.82	7,476,035.10
二、累计折旧						

1. 2019年1月1日		688,694.00	772,374.30	850,942.44	2,219,268.40	4,531,279.14
2. 本期增加金额		166,900.83	36,407.23	49,276.81	25,473.23	278,058.10
(1) 计提		166,900.83	36,407.23	49,276.81	25,473.23	278,058.10
3. 本期减少金额			345,276.05	2,831.00	290,452.00	638,559.05
(1) 处置或报废			345,276.05	2,831.00	290,452.00	638,559.05
(2) 其他						
4. 2019年12月31日		855,594.83	463,505.48	897,388.25	1,954,289.63	4,170,778.19
三、减值准备						
1. 2019年1月1日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2019年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1. 2019年12月31日 账面价值		2,689,763.77	84,390.07	246,601.88	284,501.19	3,305,256.91
2. 2019年1月1日 账面价值		762,634.84	132,937.94	135,408.22	325,261.19	1,356,242.19

9. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
在建工程	1,254,449.19	
工程物资		
合计	1,254,449.19	

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
大连湾专卖店	921,459.19		921,459.19			
演播厅	159,000.00		159,000.00			
武昌街专卖店	173,990.00		173,990.00			
合计	1,254,449.19		1,254,449.19			

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2019年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
生产研发部		1,239,604.98	1,239,604.98		-
大连湾专卖店		921,459.19			921,459.19
演播厅		159,000.00			159,000.00
武昌街专卖店		173,990.00			173,990.00
合计		2,494,054.17	1,239,604.98		1,254,449.19

③在建工程的项目减值准备情况

无

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2019年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,293,241.53	1,073,310.39	2,508,793.54	627,198.39
内部交易未实现利润	44,087.74	11,021.94	44,087.74	11,021.94
其他非流动金融资产公允价值变动	101,143.94	25,285.99	109,578.21	27,394.55
合计	4,438,473.21	1,109,618.32	2,662,459.49	665,614.88

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、26。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
可抵扣暂时性差异		554,045.82
可抵扣亏损		205,351.52
合计		759,397.34

(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	2019年12月31日	2019年1月1日
2019		
2020		
2021		63,155.91
2022		
2023		142,195.61
2024		
合计		205,351.52

11. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
货款	27,310,022.85	18,342,857.98
工程设备款	165,000.00	
合计	27,475,022.85	18,342,857.98

(2) 本报告期无账龄超过1年的重要应付账款。

12. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
预收货款	20,765,466.74	18,456,395.43
合计	20,765,466.74	18,456,395.43

(2) 本报告期无账龄超过1年的重要预收款项。

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	19,311.77	18,198,906.65	18,059,347.80	158,870.62
二、离职后福利-设定提存计划		1,354,547.06	1,354,547.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计	19,311.77	19,553,453.71	19,413,894.86	158,870.62
----	-----------	---------------	---------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		16,578,264.79	16,458,264.79	120,000.00
二、职工福利费		51,956.65	51,956.65	
三、社会保险费				
其中：医疗及生育保险费		735,859.17	735,859.17	
工伤保险费		51,287.01	51,287.01	
四、住房公积金		467,739.50	467,739.50	
五、工会经费和职工教育经费	19,311.77	313,799.53	294,240.68	38,870.62
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	19,311.77	18,198,906.65	18,059,347.80	158,870.62

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1. 基本养老保险		1,314,596.70	1,314,596.70	
2. 失业保险费		39,950.36	39,950.36	
3. 企业年金缴费				
合计		1,354,547.06	1,354,547.06	

14. 应交税费

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
增值税		533,568.96
企业所得税	613,189.02	1,172,703.90
个人所得税	16,430.98	6,555.75
城市维护建设税		37,341.93
教育费附加		15,922.79
地方教育费附加		10,615.19
其他税费	26,060.10	18,698.07
合计	655,680.10	1,795,406.59

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,375,287.24	6,232,920.86
合计	7,375,287.24	6,232,920.86

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
保证金、质保金	2,972,393.58	2,940,681.52
押金	314,769.00	319,769.00
应付费用	2,095,463.26	2,960,481.75
其他往来款	1,992,661.40	11,988.59
合计	7,375,287.24	6,232,920.86

16. 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
大连凯洋食品有限公司	26,750,500.00				-500,000.00	-500,000.00	26,250,500.00
自然人股东	18,249,500.00				500,000.00	500,000.00	18,749,500.00
股本合计	45,000,000.00						45,000,000.00

17. 资本公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	2,400,000.00			2,400,000.00
其他资本公积	-377,257.26			-377,257.26
合计	2,022,742.74			2,022,742.74

18. 盈余公积

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	1,293,885.91	-14,751.37	1,279,134.54	58,553.58		1,337,688.12
任意盈余公积						

合计	1,293,885.91	-14,751.37	1,279,134.54	58,553.58		1,337,688.12
----	--------------	------------	--------------	-----------	--	--------------

19. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	5,373,036.60	-4,231,329.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-147,861.34	
调整后期初未分配利润	5,225,175.26	-4,231,329.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,003,257.06	10,009,594.07
减：提取法定盈余公积	58,553.58	405,228.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,500,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,669,878.74	5,373,036.60

调整 2019 年期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，累计影响期初未分配利润-147,861.34 元。

其中对应收账款（坏账）的影响数为-95,406.92 元；

对其他应收款（坏账）的影响数为-6,798.83 元；

其他非流动金融资产公允价值变动的的影响数为-109,578.21 元；

递延所得税的影响数为 49,171.25 元；

冲减盈余公积的影响数为 14,751.37 元。

20. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,273,623.99	323,038,646.40	222,094,113.11	184,099,917.28
其中：礼盒	81,542,761.54	50,267,017.30	55,393,628.93	34,038,883.06
其他	289,730,862.45	272,771,629.10	166,700,484.18	150,061,034.22
其他业务	281,101.11	359,046.06	417,589.56	493,713.15
合计	371,554,725.10	323,397,692.46	222,511,702.67	184,593,630.43

21. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	129,625.45	269,507.14
教育费附加	55,548.89	113,622.33
地方教育费	37,032.60	75,748.23
印花税	158,322.83	106,221.47
其他	117,472.88	81,784.99
合计	498,002.65	646,884.16

22. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资及附加	9,433,334.87	5,893,064.62
办公费及交通通讯费	279,290.41	164,891.70
差旅费及招待费	902,009.25	526,429.96
广告费及市场推广费	6,258,237.27	2,829,133.60
租赁仓储及商超管理费	11,197,762.83	7,615,493.05
折旧及摊销	86,334.91	183,303.61
其他	3,440,785.58	1,647,443.09
合计	31,597,755.12	18,859,759.63

23. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资及附加	4,230,619.92	2,824,797.65
办公及交通费	715,387.43	700,935.51
差旅费及招待费	678,235.28	444,758.21
折旧及摊销	98,112.94	77,562.27
其他	2,005,677.18	1,338,019.40
合计	7,728,032.75	5,386,073.04

24. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	-	625,014.07
减：利息收入	10,563.73	16,205.08
利息净支出	-10,563.73	608,808.99

汇兑损益	489,265.97	-1,554,355.64
银行手续费	247,961.25	211,905.80
合计	726,663.49	-733,640.85

25. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
税费返还	253,465.66		与收益相关
大连市工业和信息化局“三品”专项拨款	450,200.00		与收益相关
大连商务局 2018 进博会人员补贴	4,000.00		与收益相关
合计	707,665.66		

26. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产		
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	8,434.27	
合计	8,434.27	

27. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	- 1,874,503.22	
其他应收款坏账损失	103,787.84	
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-1,770,715.38	

28. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失		-275,198.89
二、存货跌价损失		
合计		-275,198.89

29. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,627.70	-4,129.79
其中：固定资产	-1,627.70	-4,129.79
无形资产		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	-1,627.70	-4,129.79

30. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
非流动资产毁损报废利得			
罚款及赔偿款			
政府补助			
其他	270.66	196,956.83	270.66
合计	270.66	196,956.83	270.66

31. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------	---------------

对外捐赠			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	58,767.41		58,767.41
违约金		40,958.09	
其他	77,292.60	0.25	77,292.60
合计	136,060.01	40,958.30	136,060.01

32. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	855,292.51	3,545,969.56
递延所得税费用	-444,003.44	80,102.44
合计	411,289.07	3,626,072.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	6,414,546.13	13,635,666.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,603,636.53	3,408,916.52
子公司适用不同税率的影响	-488,155.24	
调整以前期间所得税的影响		96,330.89
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-704,192.22	118,978.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		1,846.22
研发费用加计扣除		
所得税费用	411,289.07	3,626,072.00

33. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	10,563.73	16,205.08
往来款	18,055,260.81	3,162,030.00
其他	700,108.61	144,381.72

合计	18,765,933.15	3,322,616.80
----	---------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
往来款及保证金	28,254,830.93	3,046,259.75
租赁费及水电费	5,289,249.20	3,606,015.41
广告及市场推广费	8,928,230.68	3,746,603.35
办公费	1,298,203.26	785,892.29
招待费	386,693.45	314,014.70
运费	5,877,499.63	2,402,070.05
差旅费	1,193,551.08	657,173.47
车辆支出及交通费	1,656,495.17	567,441.78
手续费	247,961.25	211,905.80
其他	1,653,086.04	740,882.73
合计	54,785,800.69	16,078,259.33

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	6,003,257.06	10,009,594.07
加: 资产减值损失		275,198.89
信用减值损失	1,770,715.38	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	278,058.10	339,670.40
无形资产摊销		4,645.29
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,627.70	4,129.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-58,767.41	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-8,434.27	
财务费用(收益以“-”号填列)		625,014.07
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)	-444,003.44	80,102.44
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)	-2,310,217.77	-16,391,921.38

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,803,553.96	-9,767,315.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,941,713.03	25,230,242.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,370,394.42	10,409,360.46
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	1,532,513.45	4,546,985.19
减：现金的期初余额	4,546,985.19	5,100,553.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,014,471.74	-553,567.92

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	1,532,513.45	4,546,985.19
其中：库存现金	95,012.25	17,661.39
可随时用于支付的银行存款	974,087.30	4,529,323.80
可随时用于支付的其他货币资金	463,413.90	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,532,513.45	4,546,985.19

35. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
----	----------------------	------	-------------------------

货币资金			
其中：美元	0.20	6.9762	1.40
欧元			
应付账款			
其中：美元	364.04	6.9762	2,539.62
港币			

36. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
税费返还	253,465.66		253,465.66		其他收益
大连市工业和信息化局“三品”专项拨款	450,200.00		450,200.00		其他收益
大连商务局 2018 进博会人员补贴	4,000.00		4,000.00		其他收益
合计	707,665.66		707,665.66		

(2) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

报告期内，本公司子公司凯洋世界海鲜销售（沈阳）有限公司于 2019 年 8 月 1 日获得沈阳市沈河区市场监督管理局注销登记核准通知书，相关注销工作已完成。于 2019 年 8 月不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
欧什菲仕（大连）国际贸易有限公司	大连保税区	大连市	国际贸易	100.00		投资设立

2.在其他非上市实体中的权益

参股公司名称	公司类型	注册地	执行事务合伙人	统一社会信用代码	持股比例(%)
北京优势创合科技发展中心(有限合伙)	有限合伙企业	北京市	一起创天下(北京)信息科技有限公司	91110108MA00FQQPXM	19.80

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性,建立适当的风险承受底线,进行风险管理,并及时地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险(主要为外汇风险和利率风险)。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,主要包括:

1.信用风险

本公司的货币资金,以及提供给客户的信用额度均会产生信用风险。本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大中型上市银行。管理层认为存放于国有银行和其它大中型上市银行的存款不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的信用风险敞口主要表现为赊销导致的客户信用风险。本公司为限制该信用风险敞口,设定相关制度以确保对客户进行信用评估和记录,本公司也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。另外,本公司定期对应收款项的账面价值进行检查,以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户,截至2019年12月31日,本公司应收账款12.05%源于前五大客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

2.流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统, 预计并规划集团的未来流动性状态, 以保证持续的良好的流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2019年12月31日, 本公司的资产负债率为50.63%, 流动比率为1.86。考虑到当前全球经济环境, 以及本公司在可预见的将来预计的资本支出, 管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括: 从经营活动中持续取得的净现金流入; 循环银行信贷额度等。

截止2019年12月31日, 本公司金融负债到期期限如下:

项目名称	2019年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	27,475,022.85			
其他应付款	7,375,287.24			
合计	34,850,310.09			

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。公司财务部门负责监管公司资产负债结构和规模, 并及时根据市场情况采取相应措施以规避相关风险。

(2) 价格风险

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产形成(详见附注五、8.其他非流动金融资产)。其他非流动金融资产为未上市企业的股权, 本公司密切关注资本市场、被投资企业的状况, 定期对其账面价值进行检查。

九、公允价值的披露

1. 于2019年12月31日, 以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019年12月31日公允价值
----	-----------------

	第一层次公允价值 计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			898,856.06	898,856.06
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			898,856.06	898,856.06
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			898,856.06	898,856.06
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			898,856.06	898,856.06
（七）交易性金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
（八）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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

关联方名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
大连凯洋食品有限公司	母 公 司	有 限 公 司	大连	魏世凯	水产品加工、销售	12,000,000.00	58.33%	58.33%	魏世凯	91210200782494948Q

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
大连凯洋马术俱乐部有限公司	公司共同控制人控制的企业	91210211089067454Y
大连凯洋伟豪贸易有限公司	公司共同控制人密切家庭成员控制的企业	91210213051105988M
大连诚达凯洋世界海鲜经销处	公司共同控制人密切家庭成员控制的企业	912102820580695101
大连金生水远洋渔业有限公司	公司共同控制人密切家庭成员控制的企业	91210200058091945Y
大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	持有公司 0.22% 股权的股东	210212601841184
孙财虎	公司共同控制人密切家庭成员	
北京优势创合科技发展中心（有限合伙）	公司持有 19.08% 股权的有限合伙企业	91110108MA00FQQPXM
大连融媒海鲜销售有限公司	公司共同控制人密切家庭成员控制的企业	91210211MA0YBNWC2K

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连金生水远洋渔业有限公司	采购	78,620.00	5,916,234.00
大连凯洋马术俱乐部有限公司	广告宣传及服务费		279,827.83

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连凯洋食品有限公司	销售款	221,003.65	377,233.62
大连凯洋伟豪贸易有限公司	销售款	1,548,787.77	2,728,730.87
大连诚达凯洋世界海鲜经销处	销售款	2,337,541.28	1,847,050.10
大连凯洋马术俱乐部有限公司	销售款	20,954.80	35,319.60
大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	销售款	257,131.74	133,045.76
大连融媒海鲜销售有限公司	销售款	6,930,955.69	

(2) 关联托管、承包情况

无

(3) 关联租赁情况

本公司承租事项情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
大连凯洋食品有限公司	车间及设备租赁	560,000.00	560,000.00
大连凯洋食品有限公司	仓储费	6,851,505.00	6,198,056.14
大连凯洋食品有限公司	新增办公用房租赁费	143,500.00	143,500.00
大连凯洋食品有限公司	多功能演播用房租赁费	87,600.00	

注：大连凯洋食品有限公司与本公司签订无偿使用协议，约定本公司于本报告期内可继续无偿使用位于辽宁省大连市甘井子区大连湾北街 627 号的办公楼三层作为办公场所。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	截止至财务报告批准报出日担保是否已经履行完
------	------	----	-------	-------	-----------------------

					毕
大连凯洋食品有限公司	8,400,000.00	人民币	2018/6/29	2019/6/28	是
大连凯洋食品有限公司	13,500,000.00	人民币	2018/7/18	2019/7/17	是
大连凯洋食品有限公司	4,400,000.00	人民币	2019/1/21	2020/1/20	是
大连凯洋食品有限公司	4,000,000.00	人民币	2019/3/29	2020/3/28	否
大连凯洋食品有限公司	8,400,000.00	人民币	2019/6/29	2020/6/28	否
大连凯洋食品有限公司	13,500,000.00	人民币	2019/7/17	2020/7/16	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 其他关联交易

关联方名称	关联事项	本期费用	上期费用
大连凯洋食品有限公司	压力容器操作及水电费	1,206,555.20	944,982.24
大连凯洋食品有限公司	马术赛事广告宣传推广及服务费用	320,000.00	

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	大连金生水远洋渔业有限公司	33,087.60	109,820.00
应付账款	大连凯洋食品有限公司	277,501.86	672,311.98
预收账款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	167,220.67	122,294.14
预收账款	大连诚达凯洋世界海鲜经销处	2,461.40	258,208.38

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	大连凯洋食品有限公司	6,463.00	
预收账款	大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店		17,549.00
预收账款	大连凯洋马术俱乐部有限公司	20,137.20	
应收账款	大连融媒海鲜销售有限公司	749,825.30	
应收账款	大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	483.00	
其他应付款	大连融媒海鲜销售有限公司	91,780.00	
其他应付款	大连凯洋食品有限公司	415,665.86	2,552,889.57
其他应付款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	50,000.00	
其他应付款	大连诚达凯洋世界海鲜经销处	50,000.00	
其他应付款	大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	50,000.00	
其他应付款	大连凯洋马术俱乐部有限公司		187,987.83

7. 其他关联交易

无

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大可预见的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
----	------------------	----------------

1 年以内	29,314,489.82	12,721,261.74
1 至 2 年	231,938.90	792,107.04
2 至 3 年	697,451.44	5,486.10
3 年以上	391,354.14	475,861.20
小计	30,635,234.30	13,994,716.08
减: 坏账准备	2,414,876.31	1,188,144.74
合计	28,220,357.99	12,806,571.34

注: 期初数(2019 年 1 月 1 日)与上期期末余额(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三、26。

(2) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	核销	收回或转回	
应收账款坏账准备	1,107,836.81	80,307.93	1,188,144.74	1,226,731.57			2,414,876.31
合计	1,107,836.81	80,307.93	1,188,144.74	1,226,731.57			2,414,876.31

(3) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日(按简化模型计提)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,635,234.30	100.00	2,414,876.31	7.88	28,220,357.99
其中: 组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项					
组合 2 其他组合	30,635,234.30	100.00	2,414,876.31	7.88	28,220,357.99
合计	30,635,234.30	100.00	2,414,876.31	7.88	28,220,357.99

② 2019 年 1 月 1 日(按已发生损失模型计提)

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,994,716.08	100.00	1,188,144.74	8.49	12,806,571.34
其中：组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项	3,305,038.66	23.62			3,305,038.66
组合 2 其他组合	10,689,677.42	76.38	1,188,144.74	11.11	9,501,532.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,994,716.08	100.00	1,188,144.74	8.49	12,806,571.34

坏账准备计提的具体说明：

① 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

本期无。

②2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,314,489.82	1,465,724.49	5.00
1-2 年	231,938.90	69,581.67	30.00
2-3 年	697,451.44	488,216.01	70.00
3 年以上	391,354.14	391,354.14	100.00
合计	30,635,234.30	2,414,876.31	7.88

③按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中国石油天然气股份有限公司黑龙江销售公司	8,474,006.10	27.66	423,700.31
天猫·凯洋世界海鲜旗舰店	4,158,295.76	13.57	207,914.79
青岛润泰事业有限公司沈阳分公司	1,946,102.63	6.35	97,305.13
大连鸿富食品有限公司	1,652,707.40	5.40	82,635.37
中国石化销售有限公司辽宁石油分公司	1,402,991.42	4.58	70,149.57
合计	17,634,103.31	57.56	881,705.17

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,298,512.13	1,257,638.49
合计	1,298,512.13	1,257,638.49

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、26。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	1,272,604.12	1,173,337.10
1至2年	48,000.00	81,398.02
2至3年	9,700.00	15,000.00
3年以上	1,147,354.23	1,162,855.21
小计	2,477,658.35	2,432,590.33
减：坏账准备	1,179,146.22	1,174,951.84
合计	1,298,512.13	1,257,638.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2019年1月1日
往来款	1,075,327.83	1,595,451.61
押金及保证金	651,750.00	144,300.00
备用金	750,580.52	679,882.72
其他		12,956.00
小计	2,477,658.35	2,432,590.33
减：坏账准备	1,179,146.22	1,174,951.84
合计	1,298,512.13	1,257,638.49

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,570,463.95	271,951.82	1,298,512.13
第二阶段			
第三阶段	907,194.40	907,194.40	
合计	2,477,658.35	1,179,146.22	1,298,512.13

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13
其中：组合 1 应收押金、保证金、应收其他款项	819,883.43		264,446.01	32.25	555,437.42
组合 2 备用金	750,580.52		7,505.81	1.00	743,074.71
组合 3 合并范围内各公司之间的往来款项					
合计	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	557,723.60	27,886.18	5.00
1-2 年	32,000.00	6,400.00	20.00
2-3 年			50.00
3 年以上	230,159.83	230,159.83	100.00
合计	819,883.43	264,446.01	32.25

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
备用金	750,580.52	7,505.81	1.00
合计	750,580.52	7,505.81	1.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	907,194.40	100.00	907,194.40		预计收回可能性较小
合计	907,194.40	100.00	907,194.40		

A2.1 2019年12月31日,按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
凯洋世界海鲜营销(北京)有限公司	907,194.40	907,194.40	100.00	预计收回可能性较小
合计	907,194.40	907,194.40	100.00	

B. 截止2019年1月1日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2019年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,432,590.33	100.00	1,174,951.84	48.30	1,257,638.49
其中:组合1:账龄组合	1,223,811.21	50.31	1,168,153.01	95.45	55,658.20
组合2:其他组合	679,882.72	27.95	6,798.83	1.00	673,083.89
组合3合并范围内各公司之间的往来款项	528,896.40	21.74			528,896.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,432,590.33	100.00	1,174,951.84	48.30	1,257,638.49

④本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,168,153.01	6,798.83	1,174,951.84	4,194.38			1,179,146.22

合计	1,168,153.01	6,798.83	1,174,951.84	4,194.38			1,179,146.22
----	--------------	----------	--------------	----------	--	--	--------------

⑤公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
凯洋世界海鲜营销(北京)有限公司	往来款	907,194.40	5年以上	36.61	907,194.40
檀速禹	往来款	159,159.83	5年以上	6.42	159,159.83
张琳	备用金	142,888.60	1年以内	5.77	1,428.89
浙江优集供应链管理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.04	5,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.04	5,000.00
合计		1,409,242.83		56.88	1,077,783.12

3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	6,899,290.00		6,899,290.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	6,899,290.00		6,899,290.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
凯洋世界海鲜销售(沈阳)有限公司	5,899,290.00		5,899,290.00			
欧什菲仕(大连)国际贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	6,899,290.00		5,899,290.00	1,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,611,507.27	228,799,920.99	220,481,611.37	186,492,202.28
其中：礼盒	81,542,761.54	50,267,017.30	53,265,067.72	32,208,885.08
其他	189,068,745.73	178,532,903.69	167,216,543.65	154,283,317.20
其他业务	281,101.11	359,046.06	417,589.56	493,713.15
合计	270,892,608.38	229,158,967.05	220,899,200.93	186,985,915.43

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-3,441,406.71	
权益法核算的长期股权投资收益		
合计	-3,441,406.71	

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-60,395.11	注 1
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	707,665.66	注 2
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、	8,434.27	注 3

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,021.94	注 4
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	578,682.88	
减:非经常性损益的所得税影响数	144,670.72	
少数股东权益影响额		
合计	434,012.16	

注 1: 见附注五、30 资产处置收益和附注五、32 营业外支出;

注 2: 见附注五、26 其他收益;

注 3: 见附注五、27 公允价值变动收益

注 4: 见附注五 31、32 营业外收入、营业外支出。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	11.06	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.12	0.12

公司名称: 大连凯洋世界海鲜股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

日期: 2020年3月26日

附:

备查文件目录

(一) 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。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度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。

文件备置地址:

公司董事会秘书办公室