

证券代码：831324

股票简称：凯洋海鲜

主办券商：长江证券



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.

半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	112

第一节 重要提示、目录和释义

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）刘丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、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发生质量问题和食品安全问题，将关系到消费者的身心健康，同时对公司的生产、经营产生直接影响。
2、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。
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。
4、新冠疫情影响的风险	新冠疫情的突发，给公司生产和经营，特别是传统的产品销售带来不利影响。公司 2020 年度生产和经营活动将可能受到较大不利影响。
5、存货减值风险	受新冠疫情影响，线下实体销售急剧下滑，虽然逐步扩大了线上销售的规模，但公司存货有因周转趋缓而导致的存货减值风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	① 海产品质量和食品安全，关系到消费者的身心健康，同时对

公司的生产、经营产生直接影响。应对措施：公司多年从事海鲜产品的采购，进口原料都是从原产国正关进口，国内原料采购基本是与大型捕捞企业合作。公司生产加工的产品基本都有第三方检测机构出具的检验产品。产品运输都是通过大型物流公司冷链运输，最大限度保证产品质量和食品安全。

② 主要原材料供应和价格波动，受原料生产国政治、经济、环境、捕捞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：公司与许多大型国外捕捞公司保持良好的合作关系，把握住原料源头资源，原材料供应和价格在可控范围内。

③ 市场竞争，市场上出现的仿冒凯洋世界海鲜礼盒外包装的不正当经营现象，影响了产品销售。应对措施：公司专门组织法务人员，对于各种侵权行为，发现后及时通过法律途径进行处理，不正当经营行为已经得到控制。

④ 新冠疫情突发，将会对公司生产和经营，特别是传统的产品销售带来不利影响。应对措施：受疫情影响，公司线下实体销售影响较大，公司已经通过直播带货等有效措施，逐步扩大线上销售的规模，有效遏制了线下销售下滑的势头。

⑤ 存货减值，受疫情影响，线下实体销售下滑，虽然公司已逐步扩大了线上销售的规模，但公司存货还有因周转趋缓而导致的存货减值可能。应对措施：根据国家疫情防控要求，及时调整采购计划和产品结构，把安全放心的产品，提供给消费者，通过扩大线上销售，控制库存，提高存货周转速度，严控存货减值和销售下滑风险。

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
菲仕普利	指	菲仕普利（大连）水产贸易有限公司
凯洋融媒	指	大连凯洋融媒海鲜销售有限公司
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	2020年1月1日-2020年6月30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

二、 联系方式

董事会秘书	李颖
联系地址	大连市甘井子区大连湾北街 627 号
电话	0411-87603333
传真	0411-87120648
电子邮箱	527944255@qq.com
公司网址	www.kysjhx.com
办公地址	大连市甘井子区大连湾北街 627 号
邮政编码	116113
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	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
主要业务	海产品进出口贸易和销售业务
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。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（魏世凯、李东春），一致行动人为（大连凯洋食品有限公司）

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	辽宁省大连市甘井子区大连湾北街 627 号	否
注册资本（元）	45,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	长江证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	124,976,140.85	178,864,587.62	-30.13%
毛利率%	21.56%	16.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	462,587.59	8,153,895.47	-94.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	349,143.63	7,972,624.73	-95.62%
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）	0.84%	14.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.63%	14.36%	-
基本每股收益	0.01	0.18	-94.44%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,089,422.89	111,460,637.15	-9.30%
负债总计	45,596,525.70	56,430,327.55	-19.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,492,897.19	55,030,309.60	0.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.22	0.82%
资产负债率%（母公司）	42.27%	51.41%	-
资产负债率%（合并）	45.11%	50.63%	-
流动比率	2.04	1.86	-
利息保障倍数			-

(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	6,596,874.53	3,861,405.41	70.84%
应收账款周转率	4.42	11.83	-
存货周转率	1.86	2.38	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.31%	8.11%	-
营业收入增长率%	-30.13%	54.38%	-
净利润增长率%	-94.33%	-3.90%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 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，公司通过直播带货，扩大了网络销售的规模。

（二） 经营情况回顾

公司 2020 年半年度经营情况与上年同期分析：

一、经营成果	本期	上年同期	增减比例
1、营业收入	124,976,140.85	178,864,587.62	-30.13%
2、营业成本	98,025,301.35	148,507,368.71	-33.99%
3、净利润	462,587.59	8,153,895.47	-94.33%
二、现金流量情况	本期	上年同期	增减比例
1、经营活动产生的现金流量净额	6,596,974.53	3,861,405.41	70.84%
2、投资活动产生的现金流量净额	-1,768,923.46	-608,324.94	-
3、筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-4,500,000.00	-

报告线下实体销售受疫情影响较大，公司通过直播带货，扩大了线上销售的规模，有效的遏制了传统产品销售下滑的势头。同时，下游海产品加工企业和部分贸易企业受疫情影响，复工复产程度不同，导致公司贸易项下的原材料销售同比减少 4,236.4 万元。根据公司对目前海鲜市场及下游相关企业的调研，下半年海鲜市场信心将逐步恢复，下游企业的生产经营亦会逐步恢复正常，所以，公司的持续经营能力，不会因疫情而受到太大影响。

（三） 财务分析**1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	6,360,464.52	6.29%	1,532,513.45	1.37%	315.03%
应收账款	20,268,551.49	20.05%	30,004,766.29	26.92%	-32.45%
存货	44,512,044.10	44.03%	61,110,694.51	54.83%	-27.16%
预付账款	17,613,813.13	17.42%	6,252,471.21	5.61%	181.71%
其他应收款	3,382,240.86	3.35%	1,298,512.13	1.16%	160.47%
其他流动资产	814,593.91	0.81%	4,693,499.08	4.21%	-82.64%
其他非流动金融资产	898,856.06	0.89%	898,856.06	0.81%	
固定资产	3,115,851.03	3.08%	3,305,256.91	2.97%	-5.73%
在建工程			1,254,449.19	1.13%	-100.00%
长期待摊费用	2,984,460.82	2.95%			
递延所得税资产	1,138,546.97	1.13%	1,109,618.32	1.00%	2.61%
应付账款	26,562,329.43	26.28%	27,475,022.85	24.65%	-3.32%
预收账款	13,643,683.95	13.50%	20,765,466.74	18.63%	-34.30%
应付职工薪酬	33,293.50	0.03%	158,870.62	0.14%	-79.04%
应交税金	1,080,350.57	1.07%	655,680.10	0.59%	64.77%
其他应付款	4,276,868.25	4.23%	7,375,287.24	6.62%	-42.01%
资产总计	101,089,422.89		111,460,637.15		-9.30%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比增长 315.03%，主要收回账期内的销货款；
- 2、应收账款同比降低 32.45%，主要是收回了账期内的应收销货款；
- 3、预付款项同比增长 181.71%，主要是预付原料采购款项增加；
- 4、其他应收款同比增长 160.47%，主要是公司拓宽了网上销售渠道，支付网络平台服务费，发票未邮寄回来，支付冷藏费等；
- 5、其他流动资产同比降低 82.64%，主要是增值税进项税留抵额减少；
- 6、在建工程同比降低 100.00%，主要是在建工程完工转到长期待摊费用；
- 7、预收款项同比降低 34.30%，主要是部分经销商及渠道商预交产品订金，已转为购买产品款；
- 8、应付职工薪酬同比降低 79.04%，主要是应发部分销售人员的业绩提奖已兑现；
- 9、应交税金同比增长 64.77%，主要是计提 6 月份销售产品应缴增值税及附加税等；
- 10、其他应付款同比降低 42.01%，主要是应付的货物销售运输费用等已支付。

2、营业情况分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	124,976,140.85		178,864,587.62		-30.13%
营业成本	98,025,301.35	78.44%	148,507,368.71	83.03%	-33.99%
毛利率	21.56%		16.97%		
销售费用	22,764,929.47	18.22%	14,994,422.31	8.38%	51.82%
管理费用	3,401,473.38	2.72%	3,608,157.77	2.02%	-5.73%
研发费用					
财务费用	-100,996.67	-0.08%	220,912.26	0.12%	-145.72%
信用减值损失	115,714.62	0.09%	292,698.83	0.16%	-60.47%
资产减值损失					
其他收益	180,000.00	0.14%	181,300.00	0.10%	-0.72%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	718,007.24	0.57%	11,139,967.25	6.23%	-93.55%
营业外收入					
营业外支出	66,556.04	0.05%	29.26	0.00%	227,364.25%
净利润	462,587.59	0.37%	8,153,895.47	4.56%	-94.33%

项目重大变动原因：

1、营业收入减少 5,388.84 万元，同比降低 30.13%，主要是 2020 年上半年受疫情影响，公司零售收入下滑较大，但公司拓展网络直播平台，开展线上销售业务，抑制了营业收入的大幅下滑；

2、营业成本减少 5,048.21 万元，同比降低 33.99%，主要是 2020 年上半年销售量减少，致总体销售成本降低；

3、销售费用增加 777.05 万元，同比增长 51.82%，主要是本期增加销售和直播人员、直播平台，网络销售的快递（运费）及平台服务费等增加，致销售费用增加；

4、财务费用减少 32.19 万元，同比降低 145.72%，主要是汇率变化产生汇兑损益，致财务费用降低；

5、信用减值损失减少 17.70 万元，同比降低 60.47%，主要是收回账期内的应收销售款等；

6、营业利润减少 1,042.20 万元，同比降低 93.56%，主要是因公司受疫情影响，零售业务下降带来的利润降低，销售费用增加所致；

7、营业外支出增加 6.65 万元，同比增加 227,364.25%，主要是在疫情发生后，公司通过大连红十字会捐赠了 12.16 万元海鲜礼盒海鲜券，在 6 月末前已领取价值 6.65 万元的礼盒实物；

8、净利润减少 769.13 万元，同比降低 94.33%，主要是因公司受疫情影响，零售业务下降带来的利润降低，销售费用增加所致。

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	6,596,874.53	3,861,405.41	70.84%
投资活动产生的现金流量净额	-1,768,923.46	-608,324.94	-
筹资活动产生的现金流量净额		-4,500,000.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增加 273.55 万元，同比增长 70.84%，主要原因是 2020 年上半年公司销售产品以及收回账期内的现金同比下降 6,877.77 万元，原料采购支付的现金同比增加 11,340.46 万元，收到的税费返还同比增加 237.81 万元，收到其他与经营活动有关的现金同比增加 3,873.95 万元，支付给职工以及为职工支付的现金同比增加 431.17 万元，支付其他与经营活动有关的现金同比增加 38.45 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额减少 116.06 万元，同比降低 190.79%，主要是支付门店装修费等。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	180,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,556.04
非经常性损益合计	113,443.96
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	113,443.96

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一） 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 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
欧什菲仕	子公司	国际贸易，食品销售并利用互联网	进口母公司所需原料，国	全资运营	100 万	2,014.94 万	153.78 万	2,102.58 万	3.84 万

		经营，国内一般贸易。	内贸易品销售。						
菲仕普利	子公司	水产品批发、零售，食品互联网销售。	餐饮食材的销售。	全资运营	100万	8.41万	5.49万	0	-24.51万
凯洋融媒	子公司	食品互联网销售，水产品批发、零售。	水产品的线上、线下销售。	全资运营	100万	0	0	0	0

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

（一）疫情期间向大连红十字会捐赠海鲜礼盒价值 12.16 万元。

（二）本公司坚持依法经营，规范运作，把企业持续、健康发展视同自身应尽的社会责任。公司按照有关法律法规的规定聘用员工，按合同约定支付薪酬，办理各种社会保险，注重员工劳动保护及各种福利，保证员工的切身利益和良好的工作环境；公司注重产品品质，视消费者为“家人”，向社会直至消费者提供优质的产品，满足消费者不同层次的消费需求；公司坚持“诚信经营”、“合作共赢”理念，严格遵守制度以及相关合同的约定，同合作伙伴建立真诚、友好的合作关系，最大限度地保证了债权人、供应商的利益；公司在海鲜产品运输、加工、仓储过程中强化环保意识，注重保护周边自然环境；公司每年开展社会公益活动，如：向部队、养老院免费提供一定数量的世界海鲜产品，用于改善部队官兵和老人的伙食；公司通过自身发展，为满足社会需求和地方经济发展尽力

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(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股东、实际控制人及其控	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	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			

	制的其他企业								
大连凯洋食品有限公司	是	4,400,000.00	0.00	0.00	2019/1/21	2020/1/20	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	0.00	0.00	2019/3/29	2020/3/28	保证	连带	已事前及时履行
大连凯洋食品有限公司	是	6,400,000.00	6,400,000.00	0.00	2020/3/25	2021/3/24	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	0.00	0.00	2019/6/29	2020/6/28	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	0.00	2020/6/22	2021/6/16	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	0.00	2019/7/17	2020/7/16	保证	连带	已事前及时履行

									行
总计	-	45,100,000.00	28,300,000.00	0.00	-	-	-	-	-

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、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	45,100,000.00	28,300,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	45,100,000.00	28,300,000.00
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	17,353,551.40	553,551.40

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	2,000,000.00	411,480.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	63,700,000.00	8,112,360.39
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	14,181,100.00	3,046,247.95

报告期内，公司日常性关联交易发生情况如下：

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之间发生原料采购，发生金额411,480.00元。

2、销售产品、商品、提供或者接受劳务，为公司与大连凯洋食品有限公司、大连凯洋马术俱乐部有限公司、大连凯洋伟豪贸易有限公司 白云豪、大连诚达凯洋世界海鲜经销处、大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店、大连融媒海鲜销售有限公司 KYRM，发生金额8,112,360.39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、水电费及压力容器操作，发生金额3,046,247.95元。

2020年4月17日，公司召开2019年年度股东大会，审议通过了《关于预计2020年年度日常性关联交易额度的议案》。报告期内，公司发生以上日常性关联交易内容，均在年度预计额度内。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	45,100,000.00	45,100,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司发生的关联担保分为两种：

1、前期发生但延续到2020年上半年的担保：

①、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440万元借款提供连带责任保证担保，担保期限：一年。此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会第十六次会议、2018年第四次临时股东大会审议通过，该笔借款自2019年1月21日开始-2020年1月20日到期。

②、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，担保期限：一年。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，该笔借款自2019年3月29日开始-2020年3月28日到期。

③、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，担保期限：一年。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，该笔借款自2019年6月29日开始-2020年6月28日到期。

合计已过担保期限金额为1,680万元。

2、2020年本期新发生的担保：

①、公司为控股股东大连凯洋食品有限公司营口银行大连新华绿洲支行的640万元借款提供连带责任保证担保，担保期限：一年。此对外担保暨关联交易已经公司第三届董事会第二十五次会议、2020年第一次临时股东大会审议通过，该笔借款自2020年3月25日开始-2021年3月24日到期。

②、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840万元借款提供连带责任保证担保，担保期限：一年。此对外担保暨关联交易已经公司第四届董事会第三次会议、2020年第三次临时股东大会审议通过。自大连农商银行840万元的借款到期日自2020年6月22日开始-为2021年6月16日到期。

③、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，担保期限：一年。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，该笔借款自2019年7月17日开始-2020年7月16日到期。

合计新发生和未超过担保期的金额为2,830万元。

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。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/6/20		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

为避免日后发生潜在同业竞争情况，2014年6月20日，公司的控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺在与公司存在关联关系期间，控股股东、实际控制人及其控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致控股股东、实际控制人或其实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，控股股东、实际控制人或其控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：控股股东、实际控制人承诺不为自己或者他人谋取

属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；控股股东、实际控制人保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。如控股股东、实际控制人或其实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，控股股东、实际控制人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,622,375	94.72%		42,622,375	9,472%
	其中：控股股东、实际控制人	26,250,500	58.33%		26,250,500	58.33%
	董事、监事、高管	757,875	1.68%	-247,500	505,375	1.12%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	2,377,625	5.28%		2,377,625	5.28%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	
	董事、监事、高管	2,273,625	5.05%	-742,500	1,531,125	3.40%
	核心员工					
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

公司2020年3月25日召开的第三届董事会第二十六次会议审议通过换届决议，公司原董事、股东孙德宽不再担任新一届董事会董事，故公司董监高无限售条件股份减少247,500股、有限售条件股份减少742,500股。

(二) 报告期期末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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	大连凯洋食品有限公司	26,250,500	0	26,250,500	58.33%	0	26,250,500	0
2	路珂	2,250,000	0	2,250,000	5.00%	0	2,250,000	0

3	尚玉平	2,000,000	0	2,000,000	4.44%	0	2,000,000	0
4	魏霞	1,089,000	0	1,089,000	2.42%	0	1,089,000	0
5	孙德宽	990,000	0	990,000	2.20%	742,500	247,500	0
6	金钰	990,000	0	990,000	2.20%	0	990,000	0
7	魏远钦	990,000	0	990,000	2.20%	0	990,000	0
8	许春叶	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000	0
9	赵宝刚	660,000	0	660,000	1.47%	495,000	165,000	0
10	于福芝	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000	0
11	刘桂芝	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000	0
12	石晶	660,000	0	660,000	1.47%	0	660,000	0
13	孙长波	660,000	0	660,000	1.47%	495,000	165,000	0
合计		38,519,500	-	38,519,500	85.61%	1,732,500	36,787,000	0

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、 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 2,625.05 万股股票，持股比例为 58.33%，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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用□不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途(请列示具体用途)
1	2020年5月26日		3.00	3,480,000股	确定对象		10,440,000.00	补充流动资金：购买原材料。

截至报告报出日，股票发行的基本情况是：募集的1,044万元资金，于2020年7月23日已全部存入指定的三方监管资金账户，2020年8月17日由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了验资报告。

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用√不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用√不适用

五、 债券融资情况

□适用√不适用

募集资金用途变更情况：

不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用√不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用√不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
魏世凯	董事长、总经理	男	1968年9月	2020年4月17日	2023年4月16日
赵宝刚	董事	男	1964年11月	2020年4月17日	2023年4月16日
付文革	董事	男	1970年2月	2020年4月17日	2023年4月16日
万显斌	董事、常务副总经理	男	1981年5月	2020年4月17日	2023年4月16日
刘圳和	董事、副总经理	男	1970年2月	2020年4月17日	2023年4月16日
王勇	副总经理、财务总监、	男	1963年11月	2020年4月17日	2023年4月16日
迟令晖	副总经理、总会计师	女	1969年1月	2020年4月17日	2023年4月16日
孙长波	监事会主席	男	1962年10月	2020年4月17日	2023年4月16日
王贵滨	监事	男	1984年1月	2020年4月17日	2023年4月16日
刘丽	职工代表监事	女	1979年4月	2020年4月17日	2023年4月16日
李颖	董事会秘书	女	1987年1月	2020年4月17日	2023年4月16日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

董事长、总经理魏世凯为大连凯洋食品有限公司控股股东、法定代表人；董事赵宝刚为大连凯洋食品有限公司副总经理一职

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予
----	----	------	------	------	------	------	-------

		流通股数		流通股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
魏世凯	董事长、总经理	0	0	0	0%	0	0
付文革	董事	500,000	0	500,000	1.11%	0	0
赵宝刚	董事	660,000	0	660,000	1.47%	0	0
万显斌	董事、常务副总经理	165,000	0	165,000	0.37%	0	0
刘圳和	董事、副总经理	20,000	0	20,000	0.04%	0	0
孙长波	监事会主席	660,000	0	660,000	1.47%	0	0
王贵滨	监事	16,500	0	16,500	0.04%	0	0
刘丽	职工监事	0	0	0	0%	0	0
王勇	副总经理、财务总监	20,000	0	20,000	0.04%	0	0
迟令晖	副总经理、总会计师	0	0	0	0%	0	0
李颖	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
孙德宽	原董事	990,000		990,000	2.20%	0	0
合计	-	3,031,500	-	3,031,500	6.74%	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	期末职务	变动原因
李兴武	董事	离任	无	换届
孙德宽	董事	离任	无	换届
李颖	无	新任	董事会秘书	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

李颖，女，1987年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，辽宁大学广告专业，大专学历。2009年至2010年，担任大连凯洋食品有限公司行政工作。2011年至今，先后担任公司出纳及成本会计。2020年4月17日第四届董事会第一次会议聘为公司董事会秘书，任期三年。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	21	4	1	24
生产人员	21	1		22
销售人员	79	8		87
技术人员	6			6
财务人员	7			7
员工总计	134	13	1	146

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	36	40
专科	44	49
专科以下	51	55
员工总计	134	146

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	5		5

核心员工的变动情况：

- 1、魏 伟，女，1988年2月出生，现任公司销售总监助理
- 2、战 萍，女，1978年5月出生，现任公司国际贸易部经理；
- 3、何振华，男，1990年2月出生，现任公司国内食材与供应部经理
- 4、周 明，男，1981年9月出生，现任公司物流部经理
- 5、赵文彬，男，1981年11月出生，现任公司销售部内勤主管，

2020年5月25日第四届董事会第二次会议审议通过上述5名核心员工提名议案，并于2020年5月26日至2020年5月28日期间向全体员工公示并征求意见，截止公示期满，

全体员工均未对认定上述员工为公司核心员工提出异议。

2020年6月5日召开第四届监事会第三次会议审议通过此次认定核心员工的程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，未发现所包含的信息存在不符合实际的情况。

2020年6月10日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过关于此次核心员工认定。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,360,464.52	1,532,513.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		20,268,551.49	30,004,766.29
应收款项融资			
预付款项		17,613,813.13	6,252,471.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,382,240.86	1,298,512.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,512,044.10	61,110,694.51
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		814,593.91	4,693,499.08
流动资产合计		92,951,708.01	104,892,456.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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		898,856.06	898,856.06
投资性房地产			

固定资产		3,115,851.03	3,305,256.91
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		2,984,460.82	
递延所得税资产		1,138,546.97	1,109,618.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,137,714.88	6,568,180.48
资产总计		101,089,422.89	111,460,637.15
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,562,329.43	27,475,022.85
预收款项		13,643,683.95	20,765,466.74
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		33,293.50	158,870.62
应交税费		1,080,350.57	655,680.10
其他应付款		4,276,868.25	7,375,287.24
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		45,596,525.70	56,430,327.55
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		45,596,525.70	56,430,327.55
所有者权益（或股东权益）：			
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		2,022,742.74	2,022,742.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,337,688.12	1,337,688.12
一般风险准备			
未分配利润		7,132,466.33	6,669,878.74
归属于母公司所有者权益合计		55,492,897.19	55,030,309.60
少数股东权益			
所有者权益合计		55,492,897.19	55,030,309.60
负债和所有者权益总计		101,089,422.89	111,460,637.15

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,400,024.08	1,127,037.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		18,980,894.99	28,220,357.99
应收款项融资			
预付款项		5,043,450.87	5,474,460.56
其他应收款		16,372,627.08	1,298,512.13
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		40,638,444.28	61,155,146.30
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
流动资产合计		86,435,441.30	100,715,116.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,300,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		898,856.06	898,856.06
投资性房地产			
固定资产		3,115,851.03	3,305,256.91
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		2,984,460.82	
递延所得税资产		944,502.70	923,791.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,243,670.61	7,382,353.79
资产总计		95,679,111.91	108,097,469.92
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,396,463.70	29,347,226.47
预收款项		11,676,471.59	13,967,114.26
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		33,257.50	38,870.62
应交税费		1,063,546.67	640,026.70
其他应付款		4,275,777.85	11,577,350.73
其中：应付利息			
应付股利			
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		40,445,517.31	55,570,588.78
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		40,445,517.31	55,570,588.78
所有者权益（或股东权益）：			
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	1,337,688.12
一般风险准备			
未分配利润		6,495,906.48	3,789,193.02
所有者权益合计		55,233,594.60	52,526,881.14
负债和所有者权益总计		95,679,111.91	108,097,469.92

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		124,976,140.85	178,864,587.62
其中：营业收入		124,976,140.85	178,864,587.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		124,322,418.99	167,613,221.54
其中：营业成本		98,025,301.35	148,507,368.71

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		231,711.46	282,360.49
销售费用		22,764,929.47	14,994,422.31
管理费用		3,401,473.38	3,608,157.77
研发费用			
财务费用		-100,996.67	220,912.26
其中：利息费用			
利息收入		-6,317.43	5,279.95
加：其他收益		180,000.00	181,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-115,714.62	-292,698.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		718,007.24	11,139,967.25
加：营业外收入			
减：营业外支出		66,556.04	29.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		651,451.20	11,139,937.99
减：所得税费用		188,863.61	2,986,042.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		462,587.59	8,153,895.47
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		462,587.59	8,153,895.47
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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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		462,587.59	8,153,895.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		462,587.59	8,153,895.47
(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）		0.01	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.18

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		111,099,669.42	145,381,700.01
减：营业成本		84,436,505.21	119,749,602.45
税金及附加		218,089.06	236,617.85
销售费用		21,986,600.18	14,370,260.35
管理费用		3,359,918.58	3,608,077.77
研发费用			
财务费用		84,332.30	125,518.95
其中：利息费用			
利息收入		-5,518.69	4,701.15
加：其他收益			181,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）		2,037,384.56	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-82,844.28	74,576.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,968,764.37	7,547,498.76
加：营业外收入			
减：营业外支出		66,556.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,902,208.33	7,547,498.76
减：所得税费用		195,494.87	2,162,587.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,713.46	5,384,911.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,706,713.46	5,384,911.54
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	2020年1-6月	2019年1-6月
----	----	-----------	-----------

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		97,962,174.91	228,739,862.89
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			
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		2,378,078.66	
收到其他与经营活动有关的现金		22,524,176.62	736,342.36
经营活动现金流入小计		122,864,430.19	229,476,205.25
购买商品、接受劳务支付的现金		78,791,472.12	192,196,041.25
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		10,618,484.46	6,306,813.70
支付的各项税费		4,398,790.22	5,037,647.62
支付其他与经营活动有关的现金		22,458,808.86	22,074,297.27
经营活动现金流出小计		116,267,555.66	225,614,799.84
经营活动产生的现金流量净额		6,596,874.53	3,861,405.41
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,768,923.46	608,324.94
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		1,768,923.46	608,324.94
投资活动产生的现金流量净额		-1,768,923.46	-608,324.94

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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,500,000.00
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
筹资活动产生的现金流量净额			-4,500,000.00
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		4,827,951.07	-1,246,919.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,532,513.45	4,546,985.19
六、期末现金及现金等价物余额		6,360,464.52	3,300,065.66

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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		76,936,665.84	173,354,006.23
收到的税费返还		1,530,754.17	
收到其他与经营活动有关的现金		11,176,537.19	1,114,271.47
经营活动现金流入小计		89,643,957.20	174,468,277.70
购买商品、接受劳务支付的现金		42,720,181.79	139,802,752.19
支付给职工以及为职工支付的现金		9,868,819.15	5,876,709.04
支付的各项税费		2,622,365.98	2,925,534.58
支付其他与经营活动有关的现金		30,128,064.70	22,090,301.76
经营活动现金流出小计		85,339,431.62	170,695,297.57
经营活动产生的现金流量净额		4,304,525.58	3,772,980.13
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		2,037,384.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,037,384.56	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,768,923.46	608,324.94

付的现金			
投资支付的现金		300,000.00	
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		2,068,923.46	608,324.94
投资活动产生的现金流量净额		-31,538.90	-608,324.94
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,500,000.00
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
筹资活动产生的现金流量净额			-4,500,000.00
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		4,272,986.68	-1,335,344.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,127,037.40	4,315,610.21
六、期末现金及现金等价物余额		5,400,024.08	2,980,265.40

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、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

大连凯洋世界海鲜股份有限公司

2020 年 1-6 月份财务报表附注

（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 8 月 21 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、菲仕普利（大连）水产贸易有限公司和大连凯洋融媒海鲜销售有限公司。

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

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月

1 日起执行 新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则。

(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。

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	13%、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 13%；冷冻食品收入增值税税率为 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	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	71,089.76	95,012.25
银行存款	6,289,374.76	974,087.30
其他货币资金		463,413.90
合计	6,360,464.52	1,532,513.45
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	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	17,858,524.54	29,497,966.60
1至2年	4,549,827.06	2,532,089.42
2至3年	391,709.04	697,451.44
3年以上	653,593.54	391,354.14
小计	23,453,654.18	33,118,861.60
减：坏账准备	3,185,102.69	3,114,095.31
合计	20,268,551.49	30,004,766.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2020年6月30日

类别	2020年6月30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	23,453,654.18	100.00	3,185,102.69	13.58	20,268,551.49
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	23,453,654.18	100.00	3,185,102.69	13.58	20,268,551.49
合计	23,453,654.18	100.00	3,185,102.69	13.58	20,268,551.49

② 2019年12月31日

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	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

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,118,861.60	100.00	3,114,095.31	9.40	30,004,766.29

坏账准备计提的具体说明：

① 2020年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

本期无。

② 2020年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,858,524.54	916,247.91	5.00
1-2年	4,549,827.06	1,341,054.91	30.00
2-3年	391,709.04	274,196.33	70.00
3年以上	653,593.54	653,593.54	100.00
合计	23,453,654.18	3,185,102.69	13.58

③ 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	核销	收回或转回	
应收账款坏账准备	3,114,095.31	71,007.38			3,185,102.69
合计	3,114,095.31	71,007.38			3,185,102.69

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
大连鸿富食品有限公司	4,172,615.90	17.79	814,724.71
快手马背水手直播	3,503,265.82	14.94	175,163.29
天猫-凯洋世界海鲜旗舰店	3,201,762.18	4.93	160,088.11
北京艺海正德国际酒店投资管理有限公司	1,910,657.08	8.15	95,532.85
快手企业号直播	1,079,507.71	4.60	53,978.39
合计	13,867,808.69	59.13	1,299,484.35

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,579,791.00	99.81	6,218,449.08	99.46
1至2年	34,022.13	0.19	34,022.13	0.54
2至3年				
3年以上				
合计	17,613,813.13	100.00	6,252,471.21	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	2020年6月30日余额	占预付账款余额 合计数的比例(%)
AQUAMARINE SEAFOOD CO.,LIMITED	5,835,880.69	33.13
CMCC CO.,LTD	5,185,298.50	29.44
Daiichisuisan Limited	980,486.55	5.57
荣成荣泰水产食品有限公司	615,194.00	3.49
深圳和之道日式食品有限公司	500,000.00	2.84
合计	13,116,859.74	74.47

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,382,240.86	1,298,512.13
合计	3,382,240.86	1,298,512.13

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	3,374,990.00	1,272,604.12
1至2年	53,750.00	48,000.00

2至3年	15,000.00	9,700.00
3年以上	1,162,354.32	1,147,354.23
小计	4,606,094.32	2,477,658.35
减：坏账准备	1,223,853.46	1,179,146.22
合计	3,382,240.86	1,298,512.13

②按款项性质分类情况

款项性质	200年6月30日	2019年12月31日
往来款	2,628,663.60	1,075,327.83
押金及保证金	672,680.00	651,750.00
备用金	1,304,750.72	750,580.52
其他		
小计	4,606,094.32	2,477,658.35
减：坏账准备	1,223,853.46	1,179,146.22
合计	3,382,240.86	1,298,512.13

③按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30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	4,606,094.32		1,223,853.46	26.57	3,382,240.86
其中：组合1 应收押金、保证金、 应收其他款项	3,301,343.60		1,210,805.95	26.29	2,090,537.65
组合2 备用金	1,304,750.72		13,047.51	0.28	1,291,703.21
组合3 合并范围内各公 司之间的往来款项					
合计	4,606,094.32		1,223,853.46	26.57	3,382,240.86

截止2019年12月31日的坏账准备计提如下：

类别	期末余额				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	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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13

坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,179,146.22	44,707.24			1,223,853.46
合计	1,179,146.22	44,707.24			1,223,853.46

④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	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
大连凯洋食品有限公司	往来款	1,470,294.77	1 年以内	31.92	73,514.74
凯洋世界海鲜营销（北京）有限公司	往来款	907,194.40	5 年以上	19.70	907,194.40
王欣怡	备用金	408,000.00	1 年以内	8.86	4,080.00
符亚娟	备用金	272,000.00	1 年以内	5.91	2,720.00
檀速禹	往来款	159,159.83	5 年以上	3.46	159,159.83
合计		1,409,242.83		69.83	1,146,668.97

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 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	24,370,517.14		24,370,517.14	28,096,731.05		28,096,731.05
在产品	193,078.76		193,078.76	784,091.69		784,091.69
库存商品	19,962,715.63		19,962,715.63	32,191,794.12		32,191,794.12
委托加工	-14,267.43		-14,267.43	38,077.65		38,077.65

物资						
合计	44,512,044.10		44,512,044.10	61,110,694.51		61,110,694.51

6. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税期末留抵税额	814,593.97	1,882,229.40
预缴企业所得税		2,811,269.68
合计	814,593.97	4,693,499.08

7. 其他非流动金融资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31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

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	3,115,851.03	3,305,256.91
固定资产清理		
合计	3,115,851.03	3,305,256.91

(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12月31日		3,545,358.60	547,895.55	1,143,990.13	2,238,790.82	7,476,035.10
2. 本期增加金额			17,662.83		21,249.00	38,911.83
(1) 购置			17,662.83		21,249.00	38,911.83
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						

(2) 其他减少(注)						
4. 2020年6月30日		3,545,358.60	565,558.38	1,143,990.13	2,260,039.82	5,514,946.9
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日		855,594.83	463,505.48	897,388.25	1,954,289.63	4,170,778.19
2. 本期增加金额		168,404.64	18,683.67	35,230.66	5,998.74	228,317.71
(1) 计提		168,404.64	18,683.67	35,230.66	5,998.74	228,317.71
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 2020年6月30日		1,023,999.47	482,189.15	932,618.91	1,960,288.37	4,399,095.90
三、减值准备						
1. 2019年12月31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. 2020年6月30日						
四、固定资产账面价值						
1. 2020年6月30日账面价值		2,521,359.13	83,369.23	211,601.88	299,751.45	3,115,851.03
2. 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

9. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程	0.00	1,254,449.19
工程物资		
合计	0.00	1,254,449.19

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31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
大连湾专卖店	0.00		0.00	921,459.19		921,459.19
演播厅	0.00		0.00	159,000.00		159,000.00
武昌街专卖店	0.00		0.00	173,990.00		173,990.00
合计	0.00		0.00	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12月31日	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	2020年6月30日
大连湾专卖店	921,459.19	31,553.40	953,012.59		0.00
演播厅	159,000.00	66,000.00	225,000.00		0.00
武昌街专卖店	173,990.00	55,000.00	228,990.00		0.00
香工街专卖店		83,927.00	83,927.00		0.00
合计	1,254,449.19	236,480.40	1,490,929.59		0.00

③在建工程的项目减值准备情况

无

10. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1、大连湾专卖店		953,012.59	39,708.86	913,303.73
2、多功能演播厅		225,000.00	9,375.00	215,625.00
3、武昌街专卖店		228,990.00	9,541.26	219,448.74
4、直播费用待摊		1,559,150.27		1,559,150.27
5、香工街专卖店		83,927.00	6,993.92	76,933.08
合计		3,050,079.86	65,619.04	2,984,460.82

11. 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	2020年6月30日		2019年12月31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	4,408,956.16	1,102,239.04	4,293,241.53	1,073,310.39
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	101,143.94	25,285.99

合计	4,554,187.84	1,138,546.97	4,438,473.21	1,109,618.32
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		
合计		

12. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付货款	26,562,329.43	27,310,022.85
工程设备款		165,000.00
合计	26,562,329.43	27,475,022.85

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	13,643,683.95	20,765,466.74
合计	13,643,683.95	20,765,466.74

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	158,870.62	10,599,126.84	10,724,739.96	33,257.50
二、离职后福利-设定提存计划		110,680.45	110,680.45	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	158,870.62	10,709,807.29	10,835,420.41	33,257.50

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	120,000.00	9,879,518.71	9,999,518.71	
二、职工福利费		25,254.54	25,254.54	

三、社会保险费				
其中：医疗及生育保险费		263,007.71	263,007.71	
工伤保险费		6,528.41	6,528.41	
四、住房公积金		239,562.00	239,562.00	
五、工会经费和职工教育经费	38,870.62	185,255.47	190,868.59	33,257.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	158,870.62	10,709,807.29	10,835,420.41	33,257.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1. 基本养老保险		107,213.71	107,213.71	
2. 失业保险费		3,466.74	3,466.74	
3. 企业年金缴费				
合计		110,680.45	110,680.45	

15. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	797,003.77	
企业所得税	132,065.74	613,189.02
个人所得税	47,326.41	16,430.98
城市维护建设税	55,790.26	
教育费附加	23,910.11	
地方教育费附加	15,940.08	
其他税费	8,314.20	26,060.10
合计	1,080,350.57	655,680.10

16. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,276,868.25	7,375,287.24
合计	4,276,868.25	7,375,287.24

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金、质保金	3,294,564.68	2,972,393.58
押金	314,769.00	314,769.00
应付费用	149,460.18	2,095,463.26
其他往来款	518,074.39	1,992,661.40
合计	4,276,868.25	7,375,287.24

17. 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	26,250,500.00						26,250,500.00
自然人股东	18,749,500.00						18,749,500.00
股本合计	45,000,000.00						45,000,000.00

18. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30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

19. 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	1,337,688.12			1,337,688.12
任意盈余公积				
合计	1,337,688.12			1,337,688.12

20. 未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	6,669,878.74	5,373,036.60
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	6,669,878.74	5,225,175.26

加：本期归属于母公司所有者的净利润	462,587.59	6,003,257.06
减：提取法定盈余公积		58,553.58
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	7,132,466.33	6,669,878.74

21. 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	124,791,095.87	97,691,942.59	178,737,351.75	148,387,756.82
其中：礼盒	41,104,955.54	27,740,026.03	51,810,281.02	30,492,566.09
其他	73,494,926.63	59,760,702.86	126,927,070.73	117,895,190.73
其他业务	185,044.98	333,358.76	127,235.87	119,611.89
合计	124,976,140.85	98,025,301.35	178,864,587.62	148,507,368.71

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	108,800.40	119,156.09
教育费附加	46,628.71	51,062.02
地方教育费	31,085.81	34,041.35
印花税	44,776.60	78,101.03
其他	420.00	
合计	231,711.52	282,360.49

23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	5,386,971.82	3,525,461.22
办公费及交通通讯费	112,814.11	111,136.33
差旅费及招待费	232,327.60	385,341.50
广告费及市场推广费	3,184,230.29	3,462,671.72
租赁仓储及商超管理费	2,372,946.15	2,406,638.49
折旧及摊销	43,095.16	49,643.77
运费	4,212,503.55	3,373,874.07
其他	7,220,040.79	1,679,655.21

合计	22,764,929.47	14,994,422.31
----	---------------	---------------

24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	2,085,046.43	659,524.18
办公及交通通讯费	258,181.05	393,387.17
差旅费及招待费	134,052.14	342,710.01
折旧及摊销	13,949.31	10,914.48
其他	910,244.45	1,201,621.93
合计	3,401,473.38	3,608,157.77

25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	6,317.43	5,279.95
利息净支出	-6,317.43	-5,279.95
汇兑损益	-194,207.36	82,234.68
银行手续费	99,528.12	143,957.53
合计	-100,996.67	220,912.26

26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费返还	180,000.00		与收益相关
大连市工业和信息化局“三品”专项拨款		181,300.00	与收益相关
合计	180,000.00	181,300.00	

27. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-71,007.38	-454,242.95
其他应收款坏账损失	-44,707.24	161,544.12
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	-115,714.62	-292,698.83

28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	66,556.01		
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
违约金			
其他		29.26	
合计	66,556.01	29.26	

29. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	159,934.96	2,918,711.87
递延所得税费用	28,928.65	67,330.65
合计	188,863.61	2,986,042.52

30. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,317.43	5,279.95
往来款	21,537,859.19	521,062.41
经销商保证金	980,000.00	210,000.00
其他		
合计	22,524,176.62	736,342.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	12,500,385.00	11,330,403.20
租赁费及水电费	4,857,040.41	719,441.07
广告及市场推广费	2,471,504.08	3,462,671.72

经销商保证金	260,000.00	520,000.00
其他	2,369,879.37	6,041,781.28
合计	22,458,808.86	22,074,297.27

31. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	462,587.59	8,153,895.47
加：资产减值损失		
信用减值损失	115,714.62	292,698.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	228,317.71	129,748.85
无形资产摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)	-28,928.65	-67,330.65
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)	16,598,650.41	-7,306,277.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,708,855.85	-14,715,519.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,833,801.85	17,374,189.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,596,871.53	3,861,405.41
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	6,360,464.52	3,300,065.66
减：现金的期初余额	1,532,513.45	4,546,985.19
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	4,827,951.07	-1,246,919.53
--------------	--------------	---------------

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,360,464.52	1,532,513.45
其中：库存现金	71,089.76	95,012.25
可随时用于支付的银行存款	6,289,374.76	974,087.30
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	6,360,464.52	1,532,513.45

32. 外币货币性项目**(1) 外币货币性项目：**

项目	2020年6月30日外币余额	折算汇率	2020年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1.47	7.0795	10.41
应收账款			
其中：美元	351,221.64	7.0795	2,486,473.60
预付款项			
其中：美元	1,556,619.67	7.0795	11,020,88.95
应付账款			
其中：美元	364.04	7.0795	2,577.22
其他应付款			
其中：美元	154.00	7.0795	1,090.24

33. 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
			本期发生额	上期发生额	
税费返还	180,000.00		180,000.00		其他收益
大连市工业和信息化局“三品”专项拨款				181,300.00	其他收益
合计	180,000.00		180,000.00	181,300.00	

(2) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

报告期内，合并报告范围包括：欧什菲仕（大连）国际贸易有限公司、菲仕普利（大连）水产贸易有限公司、大连凯洋融媒海鲜销售有限公司三个子公司。其中：2020年3月11日注册登记的全资子公司菲仕普利（大连）水产贸易有限公司；2020年4月13日注册登记的全资子公司大连凯融文化传媒有限公司2020年5月28日名称变更为大连凯洋融媒海鲜销售有限公司，为报告期内新增的合并对象。

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、国内一般贸易	100.00		投资设立
菲仕普利（大连）水产贸易有限公司	大连保税区	大连市	餐饮食材及水产品的批发、零售	100.00		投资设立
大连凯洋融媒海鲜销售有限公司	大连保税区	大连市	互联网销售及水产品的批发、零售	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、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	91210211MA0YBNWC2K

企业

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	411,480.00	111,606.00

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	415,825.29	92,926.60
大连凯洋马术俱乐部有限公司	销售款	40,273.03	11,811.00
大连凯洋伟豪贸易有限公司	销售款	87,319.62	1,119,376.19
大连诚达凯洋世界海鲜经销处	销售款	604,861.30	897,997.20
大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	销售款	40,984.70	255,448.74
大连融媒海鲜销售有限公司	销售款	6,923,096.45	2,009,979.94
北京优势创合科技发展中心（有限合伙）	销售款		43,518.00

(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	办公及多功能演播用房租费	231,100.00	231,100.00
大连凯洋食品有限公司	仓储费	2,297,766.20	3,401,694.71

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	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	是
大连凯洋食品有 限公司	6,400,000.00	人民币	2020/3/25	2021/3/24	否
大连凯洋食品有 限公司	8,400,000.00	人民币	2019/6/29	2020/6/28	是
大连凯洋食品有 限公司	8,400,000.00	人民币	2020/6/22	2021/6/16	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等	517,381.75	467,553.30

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	339,980.00	33,087.60
应付账款	大连凯洋食品有限公司	303,916.82	277,501.86
应付账款	大连融媒海鲜销售有限公司	98,000.00	
预收账款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	18,020.23	167,220.67

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	大连诚达凯洋世界海鲜经销处	6,453.40	2,461.40
预收账款	大连凯洋食品有限公司	34,623.00	6,463.00
预收账款	大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店	1,996.00	
预收账款	大连凯洋马术俱乐部有限公司	1,928.00	20,137.20
应收账款	大连凯洋食品有限公司	439,181.34	
应收账款	大连融媒海鲜销售有限公司	1,128,179.62	749,825.30
应收账款	大连凯洋马术俱乐部有限公司	41,133.83	
应收账款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	26,165.01	
应收账款	大连市旅顺口区凯洋世界海鲜专卖店		483.00
其他应收款	大连凯洋食品有限公司	1,470,294.77	
其他应收款	大连融媒海鲜销售有限公司	24,575.50	
其他应收账款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	225.30	
预付款项	大连凯洋食品有限公司	0.02	
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
其他应付款	大连凯洋伟豪贸易有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	大连诚达凯洋世界海鲜经销处	50,000.00	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	50,000.00

7. 其他关联交易

无

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重大可预见的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司需要披露的资产负债表日后事项。

因受辽宁大连地区新冠肺炎疫情影响，大连凯洋世界海鲜股份有限公司（以下简称“公司”）为配合大连市政府及大连市疾病预防控制中心防控工作要求，公司于2020年7月23日暂时停止营业，全力配合政府疫情防范工作，避免疫情扩散带来更大不利影响。

在此期间，公司将及时关注疫情进展，并及时履行信息披露义务。

十一、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	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	18,358,687.20	29,314,489.82
1至2年	2,029,918.56	231,938.90
2至3年	391,709.04	697,451.44
3年以上	653,593.54	391,354.14
小计	21,433,908.34	30,635,234.30
减：坏账准备	2,453,013.35	2,414,876.31
合计	18,980,894.99	28,220,357.99

(2) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	核销	收回或转回	
应收账款坏账准备	2,414,876.31	38,137.04			2,453,013.35
合计	2,414,876.31	38,137.04			2,453,013.35

(3) 按坏账计提方法分类披露

①2020年6月30日

类别	2020年6月30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	21,433,908.34	100.00	2,453,013.35	11.44	18,980,894.99
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	21,433,908.34	100.00	2,453,013.35	11.44	18,980,894.99
合计	21,433,908.34	100.00	2,453,013.35	11.44	18,980,894.99

② 2019 年 12 月 31 日

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	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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,635,234.30	100.00	2,414,876.31	7.88	28,220,357.99

坏账准备计提的具体说明：

① 2020 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

本期无。

② 2020 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,358,687.20	916,247.91	5.00
1-2 年	2,029,918.56	608,975.57	30.00
2-3 年	391,709.04	274,196.33	70.00

3 年以上	653,593.54	653,593.54	100.00
合计	21,433,908.34	2,453,013.35	11.44

③按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
快手马背水手直播	3,503,265.82	16.34	175163.29
天猫-凯洋世界海鲜旗舰店	3201762.18	14.94	160088.11
北京艺海正德国际酒店投资管理有限公司	1910657.08	8.91	95532.85
大连鸿富食品有限公司	1652707.40	7.71	82,635.37
快手企业号直播司	1079507.71	5.04	53975.39
合计	11347900.19	52.94	567395.01

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,372,627.08	1,298,512.13
合计	16,372,627.08	1,298,512.13

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	16,365,376.31	1,272,604.12
1 至 2 年	53,750.00	48,000.00
2 至 3 年	15,000.00	9,700.00
3 年以上	1,162,354.23	1,147,354.23
小计	17,596,480.45	2,477,658.35
减：坏账准备	1,223,853.46	1,179,146.22
合计	16,372,627.08	1,298,512.13

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

往来款	15,619,049.82	1,075,327.83
押金及保证金	672,680.00	651,750.00
备用金	1,304,750.72	750,580.52
其他		
小计	17,596,480.54	2,477,658.35
减：坏账准备	1,223,853.46	1,179,146.22
合计	16,372,627.08	1,298,512.13

③按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30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	15,619,049.82		1,071,421.95	6.86	14,547,627.87
其中：组合1 应收押金、保证金、应收其他款项	672,680.00		139,384.00	20.72	533,296.00
组合2 备用金	1,304,750.72		13,047.51	1.00	1,291,703.21
组合3 合并范围内各公司之间的往来款项					
合计	17,596,480.54		1,223,853.46	6.96	16,372,627.08

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	819,883.43		264,446.01	32.25	555,437.42
组合2：其他组合	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					

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,570,463.95		271,951.82	17.32	1,298,512.13

④期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,179,146.22	44,707.24			1,223,853.46
合计	1,179,146.22	44,707.24			1,223,853.46

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	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
欧仕菲仕（大连）国际贸易有限公司	往来款	12,970,721.35	1年以内	73.71	0.00
大连凯洋食品有限公司	往来款	1,470,294.77	1年以内	8.36	0.00
凯洋世界海鲜营销（北京）有限公司	往来款	907,194.40	5年以上	5.16	907,194.40
檀速禹	往来款	159,159.83	5年以上	0.90	159,159.83
王欣怡	备用金	408,000.00	1年以内	2.32	1,428.89
合计		15,915,370.35		56.88	1,067,783.12

2. 长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31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	1,300,000.00		1,300,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,300,000.00		1,300,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额

欧仕菲仕（大连） 国际贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
菲仕普利（大连） 水产贸易有限公司		300,000.00		300,000.00	
大连凯洋融媒海鲜 销售有限公司					
合计	1,000,000.00	300,000.00		1,300,000.00	

3. 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	110,914,624.44	84,103,146.45	145,254,464.14	119,629,990.56
其中：礼盒	41,104,955.54	27,740,026.03	51,808,605.57	30,491,048.99
其他	69,809,668.90	56,363,120.42	93,445,808.57	89,138,941.57
其他业务	185,044.98	333,358.76	127,235.87	119,611.89
合计	111,099,669.42	84,436,505.21	145,381,700.01	119,749,602.45

4. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	115,714.62	292,698.83
商誉减值损失		

十二、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		
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）	180,000.00	注 1
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、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	-66,556.04	注 2
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	113,443.96	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东权益影响额		
合计	113,443.96	

注 1：见附注五、26 其他收益；

注 2：见附注五、28 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	0.84	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.01	0.01

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：

魏世凯

王勇

刘丽

日期：2020年8月21日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室