



海欣食品股份有限公司

# 2019年半年度报告



大海恩賜，创意海洋美食料理  
品味精致火锅



二零一九年八月



## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人滕用庄、主管会计工作负责人郑顺辉及会计机构负责人(会计主管人员)胡上钦声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本半年度报告涉及的有关未来计划、发展战略等前瞻性描述，不代表公司的盈利预测，亦不构成公司对投资者的实质承诺。投资者以及相关人士应当理解计划、预测与承诺之间的差异，树立必要的风险意识，审慎决策，理性投资。公司已在本报告中详细描述未来将面临的主要风险及应对措施，详情请查阅本报告“第四节 经营情况讨论与分析之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	4
第三节 公司业务概要.....	6
第四节 经营情况讨论与分析.....	10
第五节 重要事项.....	14
第六节 股份变动及股东情况.....	15
第七节 优先股相关情况.....	16
第八节 董事、监事、高级管理人员情况.....	17
第九节 公司债相关情况.....	18
第十节 财务报告.....	19
第十一节 备查文件目录.....	76

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、股份公司、海欣食品	指	海欣食品股份有限公司
东山腾新	指	东山腾新食品有限公司，本公司全资子公司
舟山腾新	指	舟山腾新食品有限公司，本公司全资子公司
武汉海欣	指	武汉海欣食品有限公司，本公司全资子公司
上海闽芝	指	上海闽芝食品有限公司，本公司全资子公司
广州腾新	指	广州腾新食品有限公司，本公司全资子公司
北京鼓山	指	北京鼓山食品有限公司，本公司全资子公司
南京腾新	指	南京腾新食品有限公司，本公司全资子公司
沈阳腾新	指	沈阳腾新食品有限公司，本公司全资子公司
成都腾新	指	成都腾新食品有限公司，本公司全资子公司
浙江鱼极	指	浙江鱼极食品有限公司，本公司全资子公司
猫诚电商	指	上海猫诚电子商务股份有限公司，本公司参股公司
腾新投资	指	腾新投资有限公司，由本公司实际控制人滕氏兄弟于 2015 年 3 月投资成立
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
鱼糜	指	将原料鱼经采肉、漂洗、精滤、脱水搅拌加工制成的黏稠糊状物。
杂鱼、海鱼	指	指新鲜的深海杂鱼，重要的海洋鱼类资源，形体较小、肉质细嫩、营养丰富、种类繁多、产量巨大，广泛应用于鱼糜、鱼油、鱼粉、休闲食品等。
鱼肉制品、鱼糜制品	指	以鱼糜或鱼浆为主要原料并添加其它配料和调味剂，经擂溃或斩拌成型等工艺过程制得食品。
食品安全	指	指食品无毒、无害，符合应当有的营养要求，对人体健康不造成任何急性、亚急性或者慢性危害。
终端	指	产品销售渠道的最末端，是产品到达消费者完成交易的最终端口，是商品与消费者面对面展示和交易的场所。
HACCP	指	Hazard Analysis Crisis Control Point（危害分析与关键控制点）的英文缩写，是生产（加工）安全食品的一种控制手段，通过对原料、关键生产工序及影响产品安全的人为因素进行分析，确定加工过程中的关键环节，建立、完善监控程序和监控标准，采取规范的纠正措施。

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	海欣食品	股票代码	002702
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	海欣食品股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	海欣食品		
公司的法定代表人	滕用庄		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王祺	张颖娟
联系地址	福州市仓山区建新镇建新北路 150 号	福州市仓山区建新镇建新北路 150 号
电话	0591-88202235	0591-88202231
传真	0591-88202231	0591-88202231
电子信箱	wangqi@tengxinfoods.com.cn	zhangyingjuan@tengxinfoods.com.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	541,681,742.39	458,482,766.01	18.15%
归属于上市公司股东的净利润（元）	7,014,687.76	10,461,760.62	-32.95%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	4,583,774.27	7,179,910.73	-36.16%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-38,845,881.74	25,548,357.56	-252.05%
基本每股收益（元/股）	0.0146	0.0218	-33.03%
稀释每股收益（元/股）	0.0146	0.0218	-33.03%
加权平均净资产收益率	0.87%	1.35%	-0.48%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,021,570,196.58	1,153,778,616.71	-11.46%
归属于上市公司股东的净资产（元）	786,628,838.48	804,298,780.91	-2.20%

## 五、境内外会计准则下会计数据差异

### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

## 六、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,489,956.08	
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）	3,404,903.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	789,945.46	
减：所得税影响额	273,979.24	
合计	2,430,913.49	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 公司业务概要

### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### （一）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司所从事的主要业务、主要产品、经营模式和主要的业绩驱动因素等未发生重大变化。

公司主要从事速冻鱼肉制品与速冻肉制品和常温鱼肉制品和肉制品的生产和销售，速冻产品主要包括鱼丸、肉丸、芝士丸、龙虾球、鳕鱼豆腐等，常温休闲产品包括蟹柳、鱼豆腐、蟹黄卷、鱼板烧、速食关东煮等。

公司的采购模式：公司与供应商签订合同，通过采购订单来进行采购。公司材料采购主要分大宗农产品（鱼糜、肉类、淀粉等）、工业产品（纸箱、包装袋、五金配件、劳保用品等）、初级农副产品（新鲜杂鱼等）等三大类。大宗农产品和工业产品是通过采购合同，公司与公司结算。初级副产品的采购通过年度计划、订单管理、一对一结算的方式进行。

公司的生产模式：公司以自有全自动或半自动生产设备对各种原辅材料进行加工，并通过速冻、包装、金属探测、冻藏，制成各类冷冻和常温鱼肉制品及肉制品。

公司的销售模式：公司销售模式以经销和直营为主。经销模式通过经销商分销到达终端再出售给消费者，直营模式公司直接供货给以商超为主的零售终端出售给消费者。此外，公司电商和特通模式也为公司品牌推广和业务拓展发挥了积极作用。

### 二、主要资产重大变化情况

#### 1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
股权资产	无重大变化
固定资产	无重大变化
无形资产	无重大变化
在建工程	无重大变化

#### 2、主要境外资产情况

适用  不适用

### 三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### 1、品牌优势

公司自成立以来，专注研发、生产和销售速冻鱼肉制品。公司“海欣”品牌创立于1903年，是速冻鱼肉制品行业首批“中

国名牌”、“中国驰名商标”；“鱼极”品牌是目前行业中最高端的产品品类代表，在业内享有较高品牌认可度。近年来通过公司线上媒体广告和线下推广活动，很好的扩大了公司品牌的受众群，提高了公司品牌的知名度和美誉度，使公司在行业竞争中占据有利地位。

## 2、研发优势

公司研发能力强，新品成功率高，产品梯队丰富。公司一直致力于新品研发及口味提升，拥有行业内唯一的“国家鱼糜制品研发分中心”，公司拥有一支专业的鱼糜制品研发团队，配备了行业领先的研发设备。近些年来，公司针对不同区域、不同季节推出多款原创性单品，不但丰富了产品线、开拓了区域市场、提升淡季销售，也很好满足了消费者多元化和组合消费需求，从而使得公司具备持续发展动力。

## 3、产品优势

公司产品系列覆盖中高端，尤其是近几年传统中端冷冻鱼肉制品市场的同质低价竞争情况愈演愈烈，公司在高端产品发力跳出中低端价格战的红海，走产品差异化竞争路线，为公司构筑新的利润增长点。此外公司在行业内率先推出常温休闲即食系列，具备营养、健康、快捷的特点，符合电子商务消费潮流和消费结构的升级趋势，发展前景良好。

## 4、营销网络优势

公司一直注重营销网络的搭建和营销渠道的建设，公司在全国各重点城市设置7个全资销售子公司，23个办事处，终端网点17,000多个，公司产品进入各大型连锁商超系统，包括沃尔玛、永辉、大润发、家乐福、华润万家、麦德龙等著名连锁超市，社区便利店以及张亮、海底捞、杨国福、中石化等特通客户，公司构筑了覆盖全国的营销网络，形成了顺畅的营销渠道通路，公司拥有一支经验丰富的营销队伍，针对不同的渠道特点，开展营销推广活动，进行市场开发和业务拓展，快速提升公司产品销售。

## 5、上市公司平台优势

公司是行业内第一家上市公司，拥有规范的运作、严格的内控制度和高效的融资渠道，更有利于吸引优秀的人才加盟公司，更便于公司通过并购等方式进行行业整合，促进产业链条搭建和产业规模扩大。

## 第四节 经营情况讨论与分析

### 一、概述

2019年上半年，公司围绕抓基础、抓品牌、抓效益的经营方针，紧跟消费升级趋势，把握行业洗牌机会。面对上游原材料价格大幅上涨、局部同质低价竞争激烈的不利环境，通过持续品牌打造和渠道深耕细作，保持了较高的营业收入增长率。报告期内，公司实现营业收入54,168.17万元，同比增长18.15%，高端鱼糜产品的增势喜人，鱼极和精品系列产品合计实现营业收入13,576.88万元，同比增长41.82%，占整体收入25%。

报告期内，主要原材料均不同程度上涨。以公司半年度采购均价对比，2019年上半年，猪肉价格同比上涨58.7%，鸡肉价格上涨12.8%，鱼浆价格上涨8.6%，由此导致公司营业成本的上涨幅度远高于营业收入的上涨幅度，公司综合毛利率同比下降2.9个百分点。另一方面，公司严格管理费用投放，重视费用投入产出效率，上半年期间费用率下降了2.36个百分点。此外，公司参股33.95%的上海猫城电子商务股份有限公司2019年上半年亏损，公司计提投资收益为-230.60万元，同比去年减少248.24万元。以上因素共同作用导致公司利润总额实现1713.98万元，同比增幅4.59%。扣除所得税后，公司2019年上半年实现归属上市公司股东的净利润701.47万元，同比减少32.95%。

### 二、主营业务分析

#### 概述

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：人民币元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	541,681,742.39	458,482,766.01	18.15%	
营业成本	381,242,216.07	309,371,037.04	23.23%	
销售费用	118,024,152.27	106,453,168.67	10.87%	
管理费用	24,502,517.44	23,714,463.25	3.32%	
财务费用	-7,848.25	30,501.54	-125.73%	主要系利息收入增加、外币汇兑损益所致
所得税费用	10,125,140.94	5,925,255.33	70.88%	主要系本报告期部分子公司盈利水平提升所致
研发投入	7,214,012.16	7,356,276.74	-1.93%	
经营活动产生的现金流量净额	-38,845,881.74	25,548,357.56	-252.05%	主要系购买商品提供劳务所支付的现金增加所致
投资活动产生的现金流量净额	22,777,698.88	-14,390,614.47	258.28%	主要系购买银行理财产品到期收回本金及利息增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-24,038,000.00		-100.00%	主要系分配股利现金分红所支付的现金增加所致
现金及现金等价物净增加额	-40,267,264.73	10,993,605.80	-466.28%	主要系以上综合原因所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用  不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：人民币元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	541,681,742.39	100%	458,482,766.01	100%	18.15%
分行业					
食品加工制造业	541,681,742.39	100.00%	458,482,766.01	100.00%	18.15%
分产品					
速冻肉制品	110,115,590.72	20.33%	86,193,269.66	18.80%	27.75%
速冻鱼肉制品	398,871,042.82	73.64%	336,127,798.53	73.31%	18.67%
休闲食品	31,242,094.79	5.77%	35,028,177.00	7.64%	-10.81%
其他	1,453,014.06	0.27%	1,133,520.82	0.25%	28.19%
分地区					
东北区	38,732,154.39	7.15%	31,161,708.29	6.80%	24.29%
华北区	94,937,208.45	17.53%	81,703,574.89	17.82%	16.20%
华东区	211,184,995.06	38.99%	172,466,527.43	37.62%	22.45%
华南区	51,593,391.43	9.52%	46,086,745.50	10.05%	11.95%
华中区	57,309,812.84	10.58%	50,708,883.30	11.06%	13.02%
西北区	29,830,388.53	5.51%	23,353,308.70	5.09%	27.74%
西南区	46,795,203.09	8.64%	37,026,198.07	8.08%	26.38%
港澳台	10,575,751.77	1.95%	15,628,640.14	3.41%	-32.33%
境外	722,836.83	0.13%	347,179.69	0.08%	108.20%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用  不适用

单位：人民币元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
食品加工制造业	541,681,742.39	381,242,216.07	29.62%	18.15%	23.23%	-2.90%
分产品						
速冻肉制品	110,115,590.72	74,523,421.56	32.32%	27.75%	29.62%	-0.98%
速冻鱼肉制品	398,871,042.82	279,800,994.61	29.85%	18.67%	23.75%	-2.88%

分地区						
华北区	94,937,208.45	68,357,969.77	28.00%	16.20%	17.52%	-0.81%
华东区	211,184,995.06	137,616,603.09	34.84%	22.45%	28.61%	-3.12%
华中区	57,309,812.84	39,860,039.55	30.45%	13.02%	23.95%	-6.13%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用  不适用

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

适用  不适用

### 三、非主营业务分析

适用  不适用

### 四、资产及负债状况分析

#### 1、资产构成重大变动情况

单位：人民币元

	本报告期末		上年同期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	59,383,090.01	5.81%	68,869,169.35	7.24%	-1.43%	
应收账款	113,911,740.72	11.15%	84,465,046.27	8.88%	2.27%	
存货	216,605,144.96	21.20%	156,885,997.31	16.49%	4.71%	
长期股权投资	35,005,657.47	3.43%	38,204,837.74	4.01%	-0.58%	
固定资产	292,220,858.27	28.61%	297,369,554.20	31.25%	-2.64%	
在建工程	445,637.38	0.04%	558,322.59	0.06%	-0.02%	

#### 2、以公允价值计量的资产和负债

适用  不适用

单位：人民币元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	期末数
金融资产							
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	233,862,173.59	1,437,744.20			358,000,000.00	406,000,000.00	186,406,289.61

金融资产小计	233,862,173.59	1,437,744.20			358,000,000.00	406,000,000.00	186,406,289.61
上述合计	233,862,173.59	1,437,744.20			358,000,000.00	406,000,000.00	186,406,289.61
金融负债	0.00						0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是  否

### 3、截至报告期末的资产权利受限情况

注1：子公司浙江鱼极食品有限公司于2016年9月20日与中国建设银行股份有限公司嘉兴支行签订《最高额抵押合同变更协议》，将在2014年9月26日签订的合同编号为Z63804792502014202的《最高额抵押合同》抵押期间变更延长为2014年9月26日至2019年9月25日，其余约定不变，最高抵押金额仍为1,252.00万元，抵押物为生产厂房及土地使用权。其中：（1）生产厂房权证编号为嘉房权证禾字第00718266号，账面原值12,027,626.77元，累计折旧3,006,748.57元；（2）土地使用权权证编号为嘉土国用（2014）第585769号，账面原值1,550,674.86元，累计摊销362,752.35元。

注2：母公司海欣食品股份有限公司分别于2019年4月4日与民生银行福州鼓楼支行签订《结存性存款存单质押合同》开立银行承兑汇票；开立银行承兑汇票3个月期1,500万。

## 五、投资状况分析

### 1、总体情况

适用  不适用

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用  不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用  不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用  不适用

### 5、证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

### 6、衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 7、募集资金使用情况

适用  不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 8、非募集资金投资的重大项目情况

适用  不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

## 六、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用  不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用  不适用

## 七、主要控股参股公司分析

适用  不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：人民币元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
东山腾新食品有限公司	子公司	速冻食品（速冻调制食品）、水产制品[即食水产品（风味熟制水产品）]、肉制品[热加工熟肉制品（肉灌制品）]加工及销售；水产冷冻食品仓储；预包装食品	232,000,000.00	373,205,672.75	301,618,126.78	200,008,490.69	6,598,485.17	4,729,438.61

		销售；进出口贸易。							
浙江鱼极 食品有限 公司	子公司	速冻食品【速冻其他食品（速冻其他类制品）、速冻面食（生制品）】的生产；自产产品的销售。从事进出口业务，食品的销售。普通货运。	41,116,546.00	91,216,828.84	85,193,035.91	44,143,264.11	5,623,471.80	4,235,463.75	
舟山腾新 食品有限 公司	子公司	速冻食品[速冻其他食品（速冻其他类制品）]生产销售。水产品收购、初级加工，初级水产品销售，货物进出口。	30,000,000.00	46,286,663.83	44,989,111.88	35,856,928.74	1,368,503.89	1,353,759.65	
南京腾新 食品有限 公司	子公司	预包装食品批发与零售（按许可证所列项目经营）。	8,000,000.00	21,591,256.29	12,913,985.01	87,264,808.24	4,538,689.09	3,391,615.31	
武汉腾新 食品有限 公司	子公司	预包装食品兼散装食品批发兼零售。	5,000,000.00	8,722,099.18	-9,355,979.47	24,644,245.99	-140,497.45	-211,307.79	
上海闽芝 食品有限 公司	子公司	食品流通。	5,000,000.00	16,584,393.02	-3,340,795.59	30,597,783.53	114,450.85	146,114.00	
北京鼓山 食品有限	子公司	预包装食品销售（含	8,000,000.00	32,795,572.98	23,566,168.87	127,661,982.77	6,163,209.33	4,374,412.58	

公司		冷藏冷冻食品) (食品流通许可证有效期至 2020 年 12 月 24 日)。						
广州腾新食品有限公司	子公司	预包装食品批发;商品批发贸易(许可审批类商品除外);商品零售贸易(许可审批类商品除外)。	8,000,000.00	14,873,560.72	-10,931,076.19	35,850,090.46	-879,808.82	-1,585,920.29
成都腾新食品有限公司	子公司	批发兼零售:预包装食品、散装食品。	5,000,000.00	22,083,544.04	-14,755,312.84	39,893,389.30	-2,437,826.93	-2,688,765.06
沈阳腾新食品有限公司	子公司	预包装食品销售。	5,000,000.00	7,752,931.31	-12,643,816.09	33,694,307.03	-65,608.88	-106,326.54
上海猫诚电子商务股份有限公司	参股公司	批发兼零售:预包装食品(含熟食卤味、冷冻冷藏),乳制品(不含婴幼儿配方乳粉);电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务);运动器材、一类医疗器械、化妆品、家用电器、通讯设备、电子设	28,000,000.00	78,431,431.46	37,170,587.29	196,011,665.19	-7,269,340.67	-6,879,853.45

		备、家居用品、日用百货、服装鞋帽、纺织品、办公用品、眼镜（除隐形眼镜）、食用农产品（除生猪产品）销售；企业管理咨询；电脑图文设计、制作；从事计算机、网络科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机网络工程；从事货物及技术的进出口业务；酒类商品（不含散装酒）零售。						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

适用  不适用

主要控股参股公司情况说明

1、东山腾新：营业收入同比增加5,963万元（增长42.48%），主要系本报告期冻品系列收入16,625.26万元，同比增加6,323万元（增长61.37%）；营业利润660万元同比增加505万元（增长30.77%）。营业利润增长幅度低于营业收入增长幅度，主要系本报告期休闲产品市场费用投入增加、原材料采购成本增加，冻品毛利率减少所致。

2、舟山腾新：营业收入同比增加1,439万元（增长67.03%）；营业利润同比增长208.66%、净利润同比增长205.71%。主要系本报告期内部鱼糜采购量增加，导致营业收入大幅增长，加之产品毛利率提高，营业利润、净利润增长较快。

3、南京腾新：营业利润同比增加296万元（增长187.44%）、净利润同比增加222万元（增长189.07%），主要系本报告期营业收入增长、毛利率提高所致。

4、北京鼓山：营业收入同比增加1,974万元（增长18.29%），营业利润同比增加289万元（增长88.52%）、净利润同比增加203万元（增长86.96%），净资产同比上年增加671万元（增长39.77%），主要系本报告期营业收入增长，导致营业利润和

净利润增加所致。

5、广州腾新：营业收入同比增加626万元（增长21.17%），营业利润同比增加126万（增长58.79%）、净利润同比增加118万（增长42.68%），主要系本报告期营业收入增长及费用率同比下降所致。

6、沈阳腾新：营业收入同比增加759万元（增长29.07%），营业利润同比增加112万元(增长94.46%)、净利润同比增加114万元(增长91.44%)，主要系本报告期营业收入增长及费用率同比下降所致。

7、猫诚股份：本报告期参股上海猫诚电子商务股份有限公司，持股比例33.95%，本报告期按照权益法确认当期投资收益-234万元。

## 八、公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

## 九、对 2019 年 1-9 月经营业绩的预计

适用  不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、食品安全风险

食品安全问题始终是公司面临的巨大风险因素。为保证公司产品安全和品质，公司一直坚持“质量是企业生命”的经营理念，公司将进一步加强原材料采购、生产加工、运输分销、终端销售等整个链条的质量控制，贯彻执行HACCP认证，完善产品溯源机制和应急预案机制，指定公司副总经理每月召开食品安全工作会议，及时发现、及时解决，确保食品安全控制万无一失。

### 2、原材料价格波动风险

公司生产所需的主要原材料鱼糜、肉类和淀粉等材料成本占营业成本的比例约80%，原材料价格的波动直接影响公司的盈利能力。若原材料价格波动幅度过大，有可能造成公司盈利水平的大幅波动。为此公司采取积极的应对措施，通过收集市场信息、开发新供应商、合理控制原材料库存、举行招投标以及战略采购的方式努力降低采购成本，缓解原材料价格波动对公司盈利水平的影响。

### 3、投资并购风险

公司外延扩张的投资并购活动，具有周期长、流动性低等特点，且投资过程中将受宏观经济、行业周期、投资标的公司经营管理等多种因素影响，存在面临投资失败及亏损的风险。为此公司将抱着审慎的态度，寻找符合公司战略规划，能够实现产业协同效应的标的进行多方考察和论证，保证投资决策的科学性和合理性。

## 第五节 重要事项

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2018 年度股东大会	年度股东大会	44.98%	2019 年 04 月 10 日	2019 年 04 月 11 日	2019-017 《2018 年度股东大会决议公告》巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用  不适用

### 二、本报告期利润分配或资本公积金转增股本情况

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用  不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

## 七、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用  不适用

## 九、媒体质疑情况

适用  不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

## 十、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十一、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用  不适用

## 十二、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十三、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
上海猫诚电子	参股公司	销售产品	销售产品	市场价格	市场价格	15.62	0.03%	不适用	否	双方每月至少	市场价		巨潮资讯

商务股份有限公司										对账一次,除每月最后一天对账外,其他对账时间由双方根据实际需要确定			网
北京京小鲜食品有限公司	实际控制人投资的其他企业	销售产品	销售产品	市场价格	市场价格	5.38	0.01%	不适用	否	双方每月至少对账一次,除每月最后一天对账外,其他对账时间由双方根据实际需要确定	市场价格		巨潮资讯网
合计				--	--	21	--	0	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的,在报告期内的实际履行情况(如有)				不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因(如适用)				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用  不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、其他重大关联交易

适用  不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十四、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用  不适用

公司报告期不存在担保情况。

### 3、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十五、社会责任情况

### 1、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

否

#### 一、防治污染设施的建设和运行情况

1、公司设一套污水处理系统，处理规模1500m<sup>3</sup>/d，浙江鱼极公司污水处理系统处理能力为120m<sup>3</sup>/d，舟山腾新公司污水

处理系统处理能力为1500m<sup>3</sup>/d，东山腾新公司污水处理能力为2000m<sup>3</sup>/d，各厂区严格落实雨污分流、办公生活污水经化粪池处理后接入污水管网，生产污水、地面污水进入公司污水处理站，进行处理后接入污水管网。污水处理站主要治理设备、设施包括机械格栅、隔油池、气浮、生化处理系统及配套加药系统等。公司及浙江鱼极、舟山腾新、东山腾新污水处理设施运行情况正常，污染物排放指标均符合环评批复中的水污染物排放限值要求。

2、公司废气主要是天然气锅炉产生的二氧化硫、烟尘、氮氧化物，废气通过超过8米高的烟囱达标排放；浙江鱼极废气主要是污水站废气，废气统一收集后经光催化氧化净化器再进入碱液喷淋塔处理达标后通过管道15米高空排放；东山分厂使用环保节能的水煤浆为燃料，采用复合脱硫除尘器设施，工艺为“烟气—布袋除尘器—脱硫塔—烟囱”。

3、报告期内，从贯彻科学发展观，构建和谐社会的角度，充分认识环境保护工作的重要性和紧迫性，把环境保护工作列入主要工作日程，在生产经营过程继续加大对环保的投入，使公司的环保各项工作取得长足进步。公司在新、改、扩建项目上，严格执行环保“三同时”制度，完善环保措施达到减污增效、提高了污染治理水平，确保污染物达标排放。

## 二、建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

公司及浙江鱼极、舟山腾新、东山腾新严格执行环保“三同时”制度，及时办理了建设项目环境影响登记、评价、备案，环评报告及厂区污水处理设施竣工验收均已通过并获得行政许可备案。

## 三、突发环境事件应急预案

公司及舟山腾新、东山腾新已按环保要求编制完善了突发环境事件应急预案，明确了在危险化学品、危险废物泄露、危险品火灾、爆炸时发生的突发环境事件的处置和应急救援。公司突发环境事件应急预案于2016年12月8日通过了专家评审，并在福州市环保局进行了备案，备案编号：350100-2016-042-L，舟山腾新于2016年10月24日通过舟山市普陀区环保局关于突发环境事件应急预案备案。备案号为：330903-2016-13-L，东山腾新于2014年12月17日在东山县环保局进行了备案，备案编号：3506262014C030003。

## 四、环境自行监测方案

公司及浙江鱼极、舟山腾新、东山腾新严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定，已制定了《年度环境监测计划》在主要排放口对污染物进行实时监测，一般排放口按照《排污单位自行监测技术指南》的监测频次要求，委托有资质的第三方按环保部门要求进行自行监测。

## 五、其他环保相关信息

无。

## 2、履行精准扶贫社会责任情况

### (1) 精准扶贫规划

### (2) 半年度精准扶贫概要

报告期内，公司以产业扶贫方式持续对宁德市霞浦县盐田乡南塘村进行定向化和可持续性帮扶，上半年累计向“霞浦县欣奋食品有限公司”采购调味料制品40.13万元。

报告期内，公司积极参与福州市人社局组织的定西劳务精准扶贫，深入临洮县开展劳务输出对接、员工慰问，上半年接受定西籍员工41人，其中建档立卡贫困户34人。

### (3) 精准扶贫成效

指标	计量单位	数量/开展情况
一、总体情况	——	——
二、分项投入	——	——

1.产业发展脱贫	—	—
其中： 1.1 产业发展脱贫项目类型	—	农林产业扶贫
1.2 产业发展脱贫项目个数	个	1
1.3 产业发展脱贫项目投入金额	万元	40.13
1.4 帮助建档立卡贫困人口脱贫数	人	21
2.转移就业脱贫	—	—
2.3 帮助建档立卡贫困户实现就业人数	人	34
3.易地搬迁脱贫	—	—
4.教育扶贫	—	—
5.健康扶贫	—	—
6.生态保护扶贫	—	—
7.兜底保障	—	—
8.社会扶贫	—	—
9.其他项目	—	—
三、所获奖项（内容、级别）	—	—

#### （4）后续精准扶贫计划

未来工作中，公司将继续开展定西扶贫劳务协作，帮助建档立卡贫困户实现就业；参与贫困残疾人的招聘会等相关活动帮助部分贫困残疾人就业；同时继续对宁德市霞浦县盐田乡南塘村进行可持续性产业扶贫。

## 十六、其他重大事项的说明

适用  不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

## 十七、公司子公司重大事项

适用  不适用

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

报告期内，公司股份未发生变化。

股份变动的原因

适用  不适用

股份变动的批准情况

适用  不适用

股份变动的过户情况

适用  不适用

股份回购的实施进展情况

适用  不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用  不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用  不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用  不适用

#### 2、限售股份变动情况

适用  不适用

#### 3、证券发行与上市情况

### 二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	50,926		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0				
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
滕用雄	境内自然人	18.67%	89,760,000		67,320,000	22,440,000	质押	48,280,000

滕用庄	境内自然人	9.41%	45,220,000		33,915,000	11,305,000	质押	33,970,000
滕用严	境内自然人	8.84%	42,500,000		31,875,000	10,625,000		
滕用伟	境内自然人	7.99%	38,420,000		28,815,000	9,605,000	质押	21,500,001
刘伟	境内自然人	1.03%	4,958,700		0	4,958,700		
张峰	境内自然人	0.38%	1,850,400		0	1,850,400		
林伟亮	境内自然人	0.31%	1,513,170		0	1,513,170		
夏扩	境内自然人	0.25%	1,200,000		0	1,200,000		
#傅国南	境内自然人	0.21%	1,029,255		0	1,029,255		
胡正	境内自然人	0.18%	879,660		0	879,660		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，滕用雄、滕用伟、滕用庄、滕用严存在关联关系，其他股东之间，未知是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
滕用雄	22,440,000	人民币普通股	22,440,000					
滕用庄	11,305,000	人民币普通股	11,305,000					
滕用严	10,625,000	人民币普通股	10,625,000					
滕用伟	9,605,000	人民币普通股	9,605,000					
刘伟	4,958,700	人民币普通股	4,958,700					
张峰	1,850,400	人民币普通股	1,850,400					
林伟亮	1,513,170	人民币普通股	1,513,170					
夏扩	1,200,000	人民币普通股	1,200,000					
#傅国南	1,029,255	人民币普通股	1,029,255					
胡正	879,660	人民币普通股	879,660					
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，滕用雄、滕用伟、滕用庄、滕用严存在关联关系，其他股东之间，未知是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	股东傅国南通过普通证券账户持有 510355 股，通过投资者信用证券账户持有 518900 股。							

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

### 三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2018 年年报。

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
王祺	副总经理、董事会秘书	聘任	2019 年 06 月 05 日	董事会聘任

## 第九节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券  
否

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：海欣食品股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	59,383,090.01	91,924,190.65
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	186,406,289.61	
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	113,911,740.72	161,024,633.05
应收款项融资		
预付款项	7,062,424.25	7,143,557.00
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,936,510.42	3,947,099.03
其中：应收利息		
应收股利		

买入返售金融资产		
存货	216,605,144.96	235,460,354.79
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	3,761,311.08	237,373,198.84
流动资产合计	593,066,511.05	736,873,033.36
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	35,005,657.47	37,325,901.66
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	292,220,858.27	305,534,700.78
在建工程	445,637.38	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	17,269,402.10	16,781,499.21
开发支出		
商誉	44,337,535.24	44,337,535.24
长期待摊费用	718,561.00	932,913.73
递延所得税资产	6,164,797.13	9,799,398.18
其他非流动资产	32,341,236.94	2,193,634.55
非流动资产合计	428,503,685.53	416,905,583.35
资产总计	1,021,570,196.58	1,153,778,616.71
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	65,400,000.00	66,174,200.00
应付账款	112,823,363.85	163,138,506.97
预收款项	10,601,801.47	15,011,486.73
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	12,029,578.21	49,040,013.44
应交税费	6,850,996.80	16,188,556.94
其他应付款	1,713,503.88	1,844,150.06
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	22,584,766.61	34,104,792.54
流动负债合计	232,004,010.82	345,501,706.68
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	2,585,774.88	3,762,585.72
递延所得税负债	351,572.40	215,543.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,937,347.28	3,978,129.12
负债合计	234,941,358.10	349,479,835.80
所有者权益：		
股本	480,760,000.00	480,760,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	102,927,901.01	102,927,901.01
减：库存股		
其他综合收益	-33.03	646,597.16
专项储备		
盈余公积	31,925,210.27	31,925,210.27
一般风险准备		
未分配利润	171,015,760.23	188,039,072.47
归属于母公司所有者权益合计	786,628,838.48	804,298,780.91
少数股东权益		
所有者权益合计	786,628,838.48	804,298,780.91
负债和所有者权益总计	1,021,570,196.58	1,153,778,616.71

法定代表人：滕用庄

主管会计工作负责人：郑顺辉

会计机构负责人：胡上钦

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	46,367,835.96	70,393,978.65
交易性金融资产	171,248,888.48	
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	142,491,331.90	192,789,696.64

应收款项融资		
预付款项	3,707,162.61	3,803,682.16
其他应收款	4,199,519.47	2,927,936.29
其中：应收利息		
应收股利		
存货	87,452,691.16	89,625,078.34
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	1,682,521.30	219,452,600.16
流动资产合计	457,149,950.88	578,992,972.24
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	445,559,935.00	447,895,645.24
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	9,770,021.76	9,935,556.24
固定资产	56,800,985.98	61,142,316.31
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	7,967,539.84	7,339,887.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	215,233.06	266,742.31
递延所得税资产	3,715,745.05	4,619,550.79
其他非流动资产	20,132,653.23	1,609,683.94
非流动资产合计	544,162,113.92	532,809,382.30
资产总计	1,001,312,064.80	1,111,802,354.54

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	67,500,000.00	68,374,200.00
应付账款	172,945,450.50	219,930,218.69
预收款项	1,222,635.37	650,078.70
合同负债		
应付职工薪酬	4,772,461.52	20,536,227.19
应交税费	1,626,678.64	7,392,880.73
其他应付款	334,238.39	379,010.60
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	14,311,105.69	20,022,570.63
流动负债合计	262,712,570.11	337,285,186.54
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	2,585,774.88	3,762,585.72
递延所得税负债	312,222.12	206,567.24
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,897,997.00	3,969,152.96
负债合计	265,610,567.11	341,254,339.50
所有者权益：		

股本	480,760,000.00	480,760,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	102,927,901.01	102,927,901.01
减：库存股		
其他综合收益	-33.03	619,668.69
专项储备		
盈余公积	31,925,210.27	31,925,210.27
未分配利润	120,088,419.44	154,315,235.07
所有者权益合计	735,701,497.69	770,548,015.04
负债和所有者权益总计	1,001,312,064.80	1,111,802,354.54

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	541,681,742.39	458,482,766.01
其中：营业收入	541,681,742.39	458,482,766.01
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	535,996,010.78	453,072,063.62
其中：营业成本	381,242,216.07	309,371,037.04
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,020,961.09	6,146,616.38
销售费用	118,024,152.27	106,453,168.67
管理费用	24,502,517.44	23,714,463.25
研发费用	7,214,012.16	7,356,276.74

财务费用	-7,848.25	30,501.54
其中：利息费用		
利息收入	145,849.86	188,625.61
加：其他收益	3,404,903.35	1,926,699.52
投资收益（损失以“-”号填列）	1,406,844.47	4,739,828.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,305,966.66	176,446.84
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）	1,437,744.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,904,615.69	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,992,894.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-972,379.74	1,106,044.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,867,459.58	16,176,169.49
加：营业外收入	800,013.99	567,678.61
减：营业外支出	527,644.87	356,832.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,139,828.70	16,387,015.95
减：所得税费用	10,125,140.94	5,925,255.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,014,687.76	10,461,760.62
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,014,687.76	10,461,760.62
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.归属于母公司所有者的净利润	7,014,687.76	10,461,760.62
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		250,203.19

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		250,203.19
（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		250,203.19
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		250,203.19
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	7,014,687.76	10,711,963.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	7,014,687.76	10,711,963.81
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	0.0146	0.0218

(二) 稀释每股收益	0.0146	0.0218
------------	--------	--------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：滕用庄

主管会计工作负责人：郑顺辉

会计机构负责人：胡上钦

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	450,072,912.65	354,897,270.56
减：营业成本	381,133,028.51	286,233,330.82
税金及附加	1,958,966.29	2,283,714.85
销售费用	63,642,519.01	51,726,298.05
管理费用	16,954,877.74	15,767,888.35
研发费用	1,717,010.73	1,928,647.86
财务费用	36,500.01	-73,785.17
其中：利息费用		
利息收入	125,091.67	163,199.74
加：其他收益	2,569,230.84	1,455,922.58
投资收益（损失以“-”号填列）	1,257,418.80	4,110,171.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,335,710.24	147,311.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,280,343.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,438,412.16	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		962,592.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-972,379.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-8,796,964.51	3,559,862.73
加：营业外收入	368,483.71	314,911.64

减：营业外支出	512,629.88	182,959.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-8,941,110.68	3,691,814.93
减：所得税费用	1,247,704.95	270,828.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,188,815.63	3,420,986.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,188,815.63	3,420,986.16
（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		434,475.61
（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		434,475.61
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		434,475.61
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	-10,188,815.63	3,855,461.77
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	576,452,239.70	506,615,486.43
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		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
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	340,526.77	632,016.24
收到其他与经营活动有关的现金	3,100,605.83	22,482,385.39
经营活动现金流入小计	579,893,372.30	529,729,888.06
购买商品、接受劳务支付的现金	359,603,659.17	278,050,261.33
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	127,547,212.60	107,998,904.41
支付的各项税费	44,952,709.19	48,317,421.14
支付其他与经营活动有关的现金	86,635,673.08	69,814,943.62
经营活动现金流出小计	618,739,254.04	504,181,530.50
经营活动产生的现金流量净额	-38,845,881.74	25,548,357.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	394,712,811.13	415,163,382.01
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	1,898,697.33	1,534,685.20
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	396,611,508.46	416,698,067.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,833,809.58	7,088,681.68
投资支付的现金	343,000,000.00	424,000,000.00
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	373,833,809.58	431,088,681.68
投资活动产生的现金流量净额	22,777,698.88	-14,390,614.47
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	24,038,000.00	
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	24,038,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-24,038,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-161,081.87	-164,137.29
五、现金及现金等价物净增加额	-40,267,264.73	10,993,605.80
加：期初现金及现金等价物余额	88,423,260.05	53,284,575.90
六、期末现金及现金等价物余额	48,155,995.32	64,278,181.70

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	532,798,237.78	461,823,726.28
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,517,511.67	21,298,553.99
经营活动现金流入小计	534,315,749.45	483,122,280.27
购买商品、接受劳务支付的现金	444,223,492.21	349,214,712.25
支付给职工以及为职工支付的现金	53,824,133.03	45,530,260.61
支付的各项税费	17,658,657.44	18,974,982.52
支付其他与经营活动有关的现金	57,200,819.24	40,296,864.20
经营活动现金流出小计	572,907,101.92	454,016,819.58
经营活动产生的现金流量净额	-38,591,352.47	29,105,460.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	379,593,129.04	374,562,859.92
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	1,682,608.84	830,199.24
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	381,275,737.88	375,393,059.16
购建固定资产、无形资产和其他	22,559,386.43	3,075,849.82

长期资产支付的现金		
投资支付的现金	328,000,000.00	389,000,000.00
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	350,559,386.43	392,075,849.82
投资活动产生的现金流量净额	30,716,351.45	-16,682,790.66
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	24,038,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	24,038,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-24,038,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-64,305.76	-8,663.91
五、现金及现金等价物净增加额	-31,977,306.78	12,414,006.12
加：期初现金及现金等价物余额	67,118,048.05	41,837,900.22
六、期末现金及现金等价物余额	35,140,741.27	54,251,906.34

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度														
	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	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	480,760,000.00				102,927,901.01		646,597.16		31,925,210.27		188,039,072.47		804,298,780.91		804,298,780.91

加：会计政策变更						-646,630.19				646,630.19			
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	480,760.00			102,927,901.01		-33.03		31,925,210.27		188,685,702.66		804,298,780.91	804,298,780.91
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-17,669,942.43		-17,669,942.43	-17,669,942.43
(一)综合收益总额										6,368,057.57		6,368,057.57	6,368,057.57
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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										-24,038,000.00		-24,038,000.00	-24,038,000.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配										-24,038,000.00		-24,038,000.00	-24,038,000.00
4.其他													
(四)所有者权													



控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	506,702,000.00			231,627,756.33	154,126,000.00	920,400,063.00			30,148,143.10		154,921,641.62		770,193,394.68	770,193,941.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-25,942,000.00			-128,184,000.00	-154,126,000.00	250,203.19					10,461,760.62		10,711,963.81	10,711,963.81
（一）综合收益总额						250,203.19					10,461,760.62		10,711,963.81	10,711,963.81
（二）所有者投入和减少资本	-25,942,000.00			-128,184,000.00	-154,126,000.00									
1. 所有者投入的普通股	-25,942,000.00			-128,184,000.00										-154,126,000.00
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					-154,126,000.00									154,126,000.00
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
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														



	0								9		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-34,846,517.35		-34,846,517.35
（一）综合收益总额									-10,808,517.35		-10,808,517.35
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
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									-24,038,000.00		-24,038,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配									-24,038,000.00		-24,038,000.00
3．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、本期期末余额	480,760,000.00				102,927,901.01		-33.03		31,925,210.27	120,088,419.44		735,701,497.69

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	506,702,000.00				231,627,756.33	154,126,000.00	699,490.85		30,148,143.10	138,321,630.56		753,373,020.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	506,702,000.00				231,627,756.33	154,126,000.00	699,490.85		30,148,143.10	138,321,630.56		753,373,020.84
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-25,942,000.00				-128,184,000.00	-154,126,000.00	434,475.61			3,420,986.16		3,855,461.77
(一)综合收益总额							434,475.61			3,420,986.16		3,855,461.77
(二)所有者投入和减少资本	-25,942,000.00				-128,184,000.00	-154,126,000.00						
1. 所有者投入的普通股	-25,942,000.00				-128,184,000.00							-154,126,000.00
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						-154,126,000.00						154,126,000.00
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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、本期期末余额	480,760,000.00				103,443,756.33		1,133,966.46		30,148,143.10	141,742,616.72		757,228,482.61

### 三、公司基本情况

#### （一）公司概况

海欣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）是一家注册地位于福州市仓山区建新镇建新北路150号1#楼的股份有限公司，注册资本人民币48,076.00万元，法定代表人：滕用庄，企业法人营业执照注册号为：91350000260191878C。公司总部办公地址：福州市仓山区建新镇建新北路150号1#楼。

#### （二）行业性质

公司属于速冻鱼糜制品行业。

#### （三）经营范围

公司经营范围：批发预包装食品；速冻食品制造；对外贸易；对制造业、信息技术服务业的投资；网上贸易代理；供应链管理；数据处理和存储服务。（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）。

#### （四）主要产品或提供的劳务

公司速冻鱼糜制品主要包括灌汤福州鱼丸、福州虾丸、福州特级墨鱼丸等40余种鱼丸类产品，仿蟹肉棒、蟹王棒等几种棒类产品，太平燕、西湖肉燕等10余种饺燕类产品，鱼肉卷、龙凤卷等几种卷类产品，鲍鱼糕、黄金鱼板、干贝丝饼等20余种油炸类产品，蟹膏鱼皇、鱼籽鱼皇、玉子鱼皇、芝士鱼皇等几种鱼皇类产品以及手撕蟹柳、鱼豆腐等几种常温休闲产品。公司速冻肉制品包括贡丸、牛肉丸等10余种肉丸类产品及亲亲肠、蟹王肠、桂花肠等10余种肠类产品。

#### （五）财务报告的批准报出

公司财务报表于2019年8月5日经第五届董事会第二十一次会议批准通过。

截止 2019年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称
1	东山腾新食品有限公司
2	舟山腾新食品有限公司
3	北京鼓山食品有限公司
4	上海闽芝食品有限公司
5	武汉海欣食品有限公司
6	南京腾新食品有限公司
7	广州腾新食品有限公司
8	沈阳腾新食品有限公司
9	成都腾新食品有限公司
10	浙江鱼极食品有限公司

注：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”的说明。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## 2、持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见“应收款项坏账准备”、“固定资产”、“无形资产”、“长期待摊费用”、“收入”等内容。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 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、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购

买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并报表编制范围

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（或类似权利）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，是指投资方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。

### 2、合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

#### （1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在当期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司以及业务

##### A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B、分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用；

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

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. 金融资产和金融负债的分类

公司根据其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，将金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (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；
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业管理金融资产的业务模式，是指企业如何管理其金融资产以产生现金流量。业务模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司管理金融资产的业务模式，应当以公司关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。公司确定管理金融资产的业务模式，应当以客观事实为依据，不得以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。公司分类为金融资产，其合同现金流量特征，应当与基本借贷安排相一致。即相关金融资产在特定日期产生的合同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，其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值，本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。其中，货币时间价值是利息要素中仅因为时间流逝而提供对价的部分，不包括为所持有金融资产的其他风险或成本提供的对价，但货币时间价值要素有时可能存在修正。在货币时间价值要素存在修正的情况下，公司应当对相关修正进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。此外，金融资产包含可能导致其现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款（如包含提前还款特征）的，公司应当对相关条款进行评估（如评估提前还款特征的公允价值是否非常小），以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- (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（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；
- (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- (3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- (4) 以摊余成本计量的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，企业作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资。

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

- ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；
- ② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
  - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
- 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。

公司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，分别下列情况处理：

- (1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；
- (2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

A、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。

B、信用损失，是指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：

a、对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

b、对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表中列示：

- (1) 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；
- (2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 11、应收票据

对于应收票据的减值损失计量，按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收票据坏账准备的计提比例进行估计如下：

组合名称	依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	不计提坏账准备
商业承兑汇票	票据类型	余额百分比法，按期末余额的1%计提坏账准备

公司管理层评价应收票据具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计。

类似信用风险特征组合如下：

组合类别	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
退税款、政府补助款组合	以政府单位为信用风险特征，对应收退税款和政府补助款等进行组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
合并范围内关联方组合	以合并范围内的关联单位为信用特征，对应收关联往来进行组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项外，以账龄为信用风险特征，对应收款项进行组合	预期信用损失法

组合中，采用预期损失法计提坏账准备如下：

信用风险特征矩阵	历史损失率%	前瞻性调整%	预期损失率%
1年以内(含1年)	0.7804%	5%	0.8194%
1-2年(含2年)	30.6712%	5%	32.2047%
2-3年(含3年)	60.6153%	5%	63.6461%
3年以上	100.0000%	0%	100.0000%

前瞻性调整：公司认为，目前的宏观经济增速放缓将对应收账款回收情况产生一定的负面影响。为了在历史损失经验基础上反映当前预期，公司基于以往经验和判断，预计三年以下账龄的预期损失率很可能比历史损失率提高5%，最终确认预期损失率和预期损失准备。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款

项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，单项评价信用风险，单项计提预期信用损失。

已单项计提信用损失准备的，应当从上述账龄组合计提信用损失准备中扣除。

除上述计量方法以外的应收款项，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较应收款项在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定应收款项的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断应收款项只具有较低的信用风险，则假定该应收款项的信用风险自初始确认后并未显著增加。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

组合中，采用预期损失法计提坏账准备如下：

信用风险特征矩阵	历史损失率%	前瞻性调整%	预期损失率%
1年以内(含1年)	4.1172%	5%	4.3230%
1-2年(含2年)	46.1891%	5%	48.4986%
2-3年(含3年)	65.0786%	5%	68.3326%
3年以上	100.0000%	0%	100.0000%

其他内容同上“应收账款”说明

### 14、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

#### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

#### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

#### 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价, 存货期末可变现净值低于账面成本的, 按差额计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据: 为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法: 按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## 15、持有待售资产

### 1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售类别:

(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, 即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 应当已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2、持有待售的会计处理方法

公司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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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。

## 16、长期股权投资

### 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, 当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时, 才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时,一般确定为对被投资单位具有重大影响:①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程;③与被投资单位之间发生重要交易;④向被投资单位派出管理人员;⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

## 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

## 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除“对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,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;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;公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整,并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

## 17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 18、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5%	3.17%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	5	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租

赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。在租赁开始日，公司将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

## 19、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## 20、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- （2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据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。

## 21、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投

资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

## （2）内部研究开发支出会计政策

本公司研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产和或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 22、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 23、长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的确认条件

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### 2、摊销期限

类别	摊销年限（年）
装修费	3-5
年会费	5
财产保险	3
代言人广告拍摄	2
技术转让费	2
培训费	1.5-2
网络信息服务费	3

## 24、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收

益且不会在后续会计期间转回至损益，但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

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

## 26、股份支付

### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 28、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

是  否

## 29、政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3、政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### 4、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## 32、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行新金融工具准则	2019年3月18日召开了第五届董事会第十七次会议和第五届监	详见巨潮资讯网2019年3月20日公告
执行《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	2019年8月5日召开的第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十四次会议审议通过	详见巨潮资讯网2019年8月5日公告

具体影响的报表项目名称及金额，详见调整财务报表章节内容。

### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

### (3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用  不适用

合并资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	91,924,190.65	91,924,190.65	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		233,862,173.59	233,862,173.59
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	161,024,633.05	161,024,633.05	
应收款项融资			
预付款项	7,143,557.00	7,143,557.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	3,947,099.03	3,947,099.03	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	235,460,354.79	235,460,354.79	
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	237,373,198.84	3,511,025.25	-233,867,173.59
流动资产合计	736,873,033.36	736,873,033.36	0.00
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	37,325,901.66	37,325,901.66	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	305,534,700.78	305,534,700.78	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16,781,499.21	16,781,499.21	
开发支出			
商誉	44,337,535.24	44,337,535.24	
长期待摊费用	932,913.73	932,913.73	
递延所得税资产	9,799,398.18	9,799,398.18	
其他非流动资产	2,193,634.55	2,193,634.55	
非流动资产合计	416,905,583.35	416,905,583.35	

资产总计	1,153,778,616.71	1,153,778,616.71	
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	66,174,200.00	66,174,200.00	
应付账款	163,138,506.97	163,138,506.97	
预收款项	15,011,486.73	15,011,486.73	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	49,040,013.44	49,040,013.44	
应交税费	16,188,556.94	16,188,556.94	
其他应付款	1,844,150.06	1,844,150.06	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	34,104,792.54	34,104,792.54	
流动负债合计	345,501,706.68	345,501,706.68	
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	3,762,585.72	3,762,585.72	
递延所得税负债	215,543.40	215,543.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,978,129.12	3,978,129.12	
负债合计	349,479,835.80	349,479,835.80	
所有者权益：			
股本	480,760,000.00	480,760,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	102,927,901.01	102,927,901.01	
减：库存股			
其他综合收益	646,597.16	-33.03	-646,630.19
专项储备			
盈余公积	31,925,210.27	31,925,210.27	
一般风险准备			
未分配利润	188,039,072.47	188,685,702.66	646,630.19
归属于母公司所有者权益合计	804,298,780.91	804,298,780.91	0.00
少数股东权益			
所有者权益合计	804,298,780.91	804,298,780.91	0.00
负债和所有者权益总计	1,153,778,616.71	1,153,778,616.71	0.00

## 调整情况说明

财政部于2017 年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。本公司自2019年1月1日起施行上述修订后的准则，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
----	------------------	------------------	-----

流动资产：			
货币资金	70,393,978.65	70,393,978.65	
交易性金融资产		218,826,268.96	218,826,268.96
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	192,789,696.64	192,789,696.64	
应收款项融资			
预付款项	3,803,682.16	3,803,682.16	
其他应收款	2,927,936.29	2,927,936.29	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	89,625,078.34	89,625,078.34	
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	219,452,600.16	626,331.20	-218,826,268.96
流动资产合计	578,992,972.24	578,992,972.24	0.00
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	447,895,645.24	447,895,645.24	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9,935,556.24	9,935,556.24	
固定资产	61,142,316.31	61,142,316.31	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	7,339,887.47	7,339,887.47	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	266,742.31	266,742.31	
递延所得税资产	4,619,550.79	4,619,550.79	
其他非流动资产	1,609,683.94	1,609,683.94	
非流动资产合计	532,809,382.30	532,809,382.30	
资产总计	1,111,802,354.54	1,111,802,354.54	
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	68,374,200.00	68,374,200.00	
应付账款	219,930,218.69	219,930,218.69	
预收款项	650,078.70	650,078.70	
合同负债			
应付职工薪酬	20,536,227.19	20,536,227.19	
应交税费	7,392,880.73	7,392,880.73	
其他应付款	379,010.60	379,010.60	
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	20,022,570.63	20,022,570.63	
流动负债合计	337,285,186.54	337,285,186.54	
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	3,762,585.72	3,762,585.72	
递延所得税负债	206,567.24	206,567.24	
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,969,152.96	3,969,152.96	
负债合计	341,254,339.50	341,254,339.50	
所有者权益：			
股本	480,760,000.00	480,760,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	102,927,901.01	102,927,901.01	
减：库存股			
其他综合收益	619,668.69	-33.03	-619,701.72
专项储备			
盈余公积	31,925,210.27	31,925,210.27	
未分配利润	154,315,235.07	154,934,936.79	619,701.72
所有者权益合计	770,548,015.04	770,548,015.04	0.00
负债和所有者权益总计	1,111,802,354.54	1,111,802,354.54	0.00

## 调整情况说明

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。本公司自2019年1月1日起施行上述修订后的准则，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

## (4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

√ 适用 □ 不适用

公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，以及根据财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》的规定调整财务报表列报科目。具体影响报表项目名称及金额，详见上述调整财务报表章节内容。

## 33、其他

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、13%、11%、10%、6%
城市维护建设税	应交增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海欣食品股份有限公司及其余子公司	25%

## 2、税收优惠

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		400.50
银行存款	47,988,395.49	88,575,224.20
其他货币资金	11,394,694.52	3,348,565.95
合计	59,383,090.01	91,924,190.65

其他说明

公司期末其他货币资金中使用权受限的金额为11,227,094.69元，其中9,689,200.00元为银行承兑汇票保证金，1,487,894.69元为信用证保证金，50,000.00元为支付宝押金。

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	186,406,289.61	233,862,173.59
其中：		
其中：		
合计	186,406,289.61	233,862,173.59

其他说明：

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

 适用  不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

**(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据**

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

**5、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	116,431,889.90	100.00%	2,520,149.18	2.16%	113,911,740.72	169,936,180.20	100.00%	8,911,547.15	5.24%	161,024,633.05
其中:										
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,431,889.90	100.00%	2,520,149.18	2.16%	113,911,740.72	169,936,180.20	100.00%	8,911,547.15	5.24%	161,024,633.05
合计	116,431,889.90	100.00%	2,520,149.18	2.16%	113,911,740.72	169,936,180.20	100.00%	8,911,547.15	5.24%	161,024,633.05

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: -6,400,589.06

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,431,889.90	2,520,149.18	2.16%
合计	116,431,889.90	2,520,149.18	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

√ 适用 □ 不适用

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	8,911,547.15			8,911,547.15

2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-6,400,589.06			-6,400,589.06
本期转回	9,191.59			9,191.59
本期转销				
本期核销	0.50			0.50
其他变动				
2019年06月30日余额	2,520,149.18			2,520,149.18

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	111,530,792.74
1 至 2 年	2,038,407.88
2 至 3 年	342,540.10
合计	113,911,740.72

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	8,911,547.15	-6,400,589.06	9,191.59	0.50	2,520,149.18
合计	8,911,547.15	-6,400,589.06	9,191.59	0.50	2,520,149.18

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.50

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明:

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款总额比率	坏账准备期末余额
第一名	4,170,087.65	3.58%	34,169.70
第二名	3,907,059.57	3.36%	32,014.45
第三名	3,628,218.75	3.12%	29,729.62
第四名	3,470,525.81	2.98%	28,437.49
第五名	3,205,236.19	2.75%	26,263.71
合计	18,381,127.97	15.79%	150,614.97

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

### 6、应收款项融资

单位: 元

项目	期末余额	期初余额

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备, 请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息:

适用  不适用

其他说明:

### 7、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例

1 年以内	6,896,804.09	97.65%	7,077,235.00	99.07%
1 至 2 年	151,220.16	2.14%	18,322.00	0.26%
2 至 3 年	0.00	0.00%	48,000.00	0.67%
3 年以上	14,400.00	0.20%		
合计	7,062,424.25	--	7,143,557.00	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额比率(%)
第一名	1,621,283.46	22.96%
第二名	942,000.00	13.34%
第三名	436,800.00	6.18%
第四名	375,000.00	5.31%
第五名	365,323.95	5.17%
合计	3,740,407.41	52.96%

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,936,510.42	3,947,099.03
合计	5,936,510.42	3,947,099.03

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

#### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

**(2) 应收股利**

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

**(3) 其他应收款**

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来及其他	6,826,605.45	4,312,892.20
社保等代垫款项	566,290.42	594,422.90
合计	7,392,895.87	4,907,315.10

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	960,216.07			960,216.07
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	496,169.38			496,169.38
2019 年 6 月 30 日余额	1,456,385.45			1,456,385.45

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	5,587,459.96
1 至 2 年	334,141.51

2至3年	14,908.95
合计	5,936,510.42

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	960,216.07	496,169.38		1,456,385.45
合计	960,216.07	496,169.38		1,456,385.45

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位: 元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况:

单位: 元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明:

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来及其他	601,259.01	1年以内 15,583.57元, 1至2年 116,774.21元	8.13%	132,357.78
第二名	往来及其他	468,000.00	1年以内(含1年)	6.33%	20,231.64
第三名	往来及其他	363,882.00	1年以内(含1年)	4.92%	15,730.62
第四名	往来及其他	362,766.00	1年以内(含1年)	4.91%	15,682.37
第五名	往来及其他	349,751.00	1年以内(含1年)	4.73%	15,119.74
合计	--	2,145,658.01	--	29.02%	199,122.15

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位: 元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

## 9、存货

是否已执行新收入准则

是  否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	149,755,013.80		149,755,013.80	144,685,917.74		144,685,917.74
库存商品	45,871,830.86		45,871,830.86	62,250,102.00		62,250,102.00
周转材料	8,402,570.23		8,402,570.23	8,515,846.83		8,515,846.83
发出商品	3,771,496.03		3,771,496.03	10,366,219.63		10,366,219.63
半成品	8,391,739.75		8,391,739.75	9,231,310.47		9,231,310.47
低值易耗品	412,494.29		412,494.29	410,958.12		410,958.12
合计	216,605,144.96		216,605,144.96	235,460,354.79		235,460,354.79

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求  
否

### (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

### (4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额

其他说明:

## 10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

## 11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

## 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

## 13、其他流动资产

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房租租金	247,900.04	298,898.24
宽带费	121,345.90	1,520.00
保险费	25,487.51	64,096.78
培训费	5,339.21	49,250.85

品牌策划	145,492.80	69,331.29
咨询服务费	1,113,210.40	
其他税费	1,767,260.29	1,995,487.09
其他	335,274.93	1,032,441.00
合计	3,761,311.08	3,511,025.25

其他说明：

#### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

#### 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

## 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利	计提减值 准备		

				资损益			或利润				
一、合营企业											
二、联营企业											
上海猫诚 电子商务 股份有限 公司	37,325,90 1.66			-2,320,24 4.19						35,005,65 7.47	10,995,87 8.45
小计	37,325,90 1.66			-2,320,24 4.19						35,005,65 7.47	10,995,87 8.45
合计	37,325,90 1.66			-2,320,24 4.19						35,005,65 7.47	10,995,87 8.45

其他说明

**18、其他权益工具投资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转 入留存收益的金 额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益转 入留存收益的原 因
------	---------	------	------	-------------------------	---------------------------------------	-------------------------

其他说明：

**19、其他非流动金融资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

**20、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产** 适用  不适用**(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产** 适用  不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	292,220,858.27	305,534,700.78
合计	292,220,858.27	305,534,700.78

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	220,478,605.60	234,961,565.93	8,357,750.83	7,797,213.44	12,194,120.67	483,789,256.47
2.本期增加金额	-0.02	4,007,328.57	279,066.50	86,725.66	350,005.09	4,723,125.80
(1) 购置	-0.02	4,007,328.57	279,066.50	86,725.66	350,005.09	4,723,125.80
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	810,000.00	5,023,255.45	41,025.64	35,300.00	12,863.26	5,922,444.35
(1) 处置或报废	810,000.00	5,023,255.45	41,025.64	35,300.00	12,863.26	5,922,444.35
4.期末余额	219,668,605.58	233,945,639.05	8,595,791.69	7,848,639.10	12,531,262.50	482,589,937.92
二、累计折旧						
1.期初余额	45,131,167.80	115,691,380.87	5,398,608.60	3,746,143.11	7,744,441.58	177,711,741.96
2.本期增加金额	3,560,390.56	10,290,423.56	580,545.98	290,005.26	1,158,181.84	15,879,547.20
(1) 计提	3,560,390.56	10,290,423.56	580,545.98	290,005.26	1,158,181.84	15,879,547.20

3.本期减少金额	350,550.00	3,330,715.35	38,974.36	24,592.48	11,421.76	3,756,253.95
(1) 处置或报废	350,550.00	3,330,715.35	38,974.36	24,592.48	11,421.76	3,756,253.95
4.期末余额	48,341,008.36	122,651,089.08	5,940,180.22	4,011,555.89	8,891,201.66	189,835,035.21
三、减值准备						
1.期初余额		510,939.54	5,000.64		26,873.55	542,813.73
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额		8,769.29				8,769.29
(1) 处置或报废		8,769.29				8,769.29
4.期末余额		502,170.25	5,000.64		26,873.55	534,044.44
四、账面价值						
1.期末账面价值	171,327,597.22	110,792,379.72	2,650,610.83	3,837,083.21	3,613,187.29	292,220,858.27
2.期初账面价值	175,347,437.80	118,759,245.52	2,954,141.59	4,051,070.33	4,422,805.54	305,534,700.78

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	774,464.53	233,571.06	502,170.25	38,723.22	
电子设备	10,188.03	4,677.99	5,000.64	509.40	
其他设备	77,863.25	47,096.54	26,873.55	3,893.16	

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
上海市闵行区申虹路 1188 弄（恒基旭辉中心北区）车库地下 1 层车位（人防）207 室	255,238.10	无法办理产权证书

其他说明

## (6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	445,637.38	
合计	445,637.38	

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
速冻设备	442,477.00		442,477.00			
车间改造	3,160.38		3,160.38			
合计	445,637.38		445,637.38			

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名	预算数	期初余	本期增	本期转	本期其	期末余	工程累	工程进	利息资	其中：本	本期利	资金来
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	-----	-----

称		额	加金额	入固定 资产金 额	他减少 金额	额	计投入 占预算 比例	度	本化累 计金额	期利息 资本化 金额	息资本 化率	源
速冻设 备	7,646,01 6.81		442,477. 00			442,477. 00	5.79%	82.92%				其他
合计	7,646,01 6.81		442,477. 00			442,477. 00	--	--				--

**(3) 本期计提在建工程减值准备情况**

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

**(4) 工程物资**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

**23、生产性生物资产****(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产** 适用  不适用**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产** 适用  不适用**24、油气资产** 适用  不适用**25、使用权资产**

单位：元

项目	合计
----	----

其他说明：

## 26、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	外购软件	排污权使用费	合计
一、账面原值						
1.期初余额	18,260,093.91			3,842,188.04	240,085.60	22,342,367.55
2.本期增加金额				888,419.00		888,419.00
(1) 购置				888,419.00		888,419.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	18,260,093.91			4,730,607.04	240,085.60	23,230,786.55
二、累计摊销						
1.期初余额	4,178,402.33			1,257,419.57	125,046.44	5,560,868.34
2.本期增加金额	194,491.80			194,737.05	11,287.26	400,516.11
(1) 计提	194,491.80			194,737.05	11,287.26	400,516.11
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	4,372,894.13			1,452,156.62	136,333.70	5,961,384.45
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						

3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	13,887,199.78			3,278,450.42	103,751.90	17,269,402.10
2.期初账面价值	14,081,691.58			2,584,768.47	115,039.16	16,781,499.21

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江鱼极食品有限公司	44,337,535.24			44,337,535.24
合计	44,337,535.24			44,337,535.24

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------------------------	------	------	------	------

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

浙江鱼极食品有限公司自设立以来，一直从事鱼糜冷冻制品，公司目前建有三条速冻鱼糜制品生产线，主要产品通过其母公司海欣食品股份有限公司销售。公司能持续并独立产生现金流的资产主要为固定资产和无形资产，因此与商誉有关的资产组包括固定资产、无形资产及商誉本身，截至2018年12月31日，该资产组中主要资产未发生重大变化。

公司于2014年1月并购浙江鱼极食品有限公司100%股权，合并成本为75,450,000.00元，并购后合并对价分摊后可辨认净资产公允价值净值为31,112,464.76元，确认我公司商誉的账面值为44,337,535.24元。

截至2018年12月31日，商誉相关资产组具体账面值如下：

单位：人民币万元

项目	账面价值
固定资产	2,264.63
无形资产	131.93
其中：土地使用权	120.43
商誉	4,433.75
商誉相关资产组资产合计	6,830.31

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试测算过程与方法：根据《以财务报告为目的的评估指南》及相关会计准则，当资产的可回收价值低于资产的账面价值时，该资产出现减值，资产的可回收价值应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

由于商誉减值测试评估的评估对象及评估范围内资产的特殊性，不存在相关活跃市场并且缺乏相关市场信息，评估对象的公允价值及处置费用难以合理估测，因此本次商誉减值测试评估以资产预计未来现金流量的现值作为评估值，采用收益法进行评估。

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。计算式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+i)^t} + P_n \times r$$

式中： $P$ ——未来现金流量的现值；

$t$ ——预测年度；

$i$ ——折现率；

$R_t$ ——第 $t$ 年现金流量；

$n$ ——详细预测期年限；

$P_n$ ——收益期末可回收资产价值或详细预测期后现金流量(终值)；

$r$ ——收益期末折现系数或终值折现系数。

①各年度现金流量的确定

根据相关准则，对资产预计未来现金流量的预测应基于特定实体现有管理模式下可能实现的收益，即将评估对象作为企业组成部分或要素资产，按其正在使用方式和程度及其对所属企业的贡献测算其现金流量。计算式如下：

现金流量=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用+折旧及摊销-资本性支出-营运资金增加额

## ②折现率的确定

评估预测的现金流为税前现金流，因此折现率应为税前折现率，本次评估以加权平均资本成本(WACC)为基础测算税前折现率，计算式如下：

$$i = \frac{WACC}{1 - T}$$

式中： $i$ ——折现率；

$WACC$ ——加权平均资本成本；

$T$ ——所得税率。

加权平均资本成本(WACC)计算式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D + E)} + K_d \times \frac{D}{(D + E)} \times (1 - T)$$

权益资本成本 $K_e$ 的计算式如下：

$$K_e = R_f + \beta_L \times MRP + R_c$$

式中： $R_f$ ——无风险报酬率；

$\beta_L$ ——股东权益的系统风险系数；

$MRP$ ——市场风险溢价；

$R_c$ ——企业特定风险调整系数。

A无风险报酬率 $R_f$

经查询Wind资讯，评估基准日10年期国债平均到期收益率为3.23%，则本次评估无风险报酬率取3.23%。

B股东权益的系统风险系数 $\beta_L$

股东权益的系统风险系数 $\beta_L$ 的计算式如下：

$$\beta_L = [1 + (1 - T) \times D / E] \times \beta_U$$

式中： $T$ ——所得税率；

$D/E$ ——被评估企业的目标资本结构；

$\beta_u$ ——无财务杠杆的股东权益系统风险系数。

根据被评估单位的业务特点，选取沪深A股同类上市公司作为可比企业，通过Wind资讯查询各可比企业的 $\beta_L$ 值(起始交易日期：2016年12月31日；截止交易日期：2018年12月31日；计算周期：周；收益率计算方法：普通收益率；标的指数：上证综合指数)，利用上述计算式将各可比企业的 $\beta_L$ 值换算为 $\beta_u$ 值，并取其均值作为被评估单位的 $\beta_u$ ，被评估单位 $D/E$ 同样取上述可比企业的平均 $D/E$ 。

通过上述测算，确定 $\beta_u$ 为0.9577， $D/E$ 为15.28%。

$$\begin{aligned}\beta_L &= [1 + (1 - 25\%) \times 15.28\%] \times 0.9577 \\ &= 1.0675\end{aligned}$$

C市场风险溢价 $MRP$

市场风险溢价是对于一个充分风险分散的市场投资组合，投资者所要求的高于无风险利率的回报率，根据中企华研发部的研究成果，本次评估市场风险溢价取7.24%。

D企业特定风险调整系数 $R_c$

该公司资产规模小于可比企业，业务类型及产品较少，未来抵御市场风险的能力较低，经综合分析，确定企业特定风险调整系数取1%。

E权益资本成本

根据上述确定的参数，权益资本成本计算如下：

$$\begin{aligned}K_e &= 3.23\% + 1.0675 \times 7.24\% + 1.00\% \\ &= 11.96\%\end{aligned}$$

F债务资本成本 $K_d$

债务资本成本取评估基准日金融机构五年以上人民币贷款基准利率4.90%。

G加权平均资本成本 $WACC$

$$\begin{aligned}WACC &= K_e \times \frac{E}{(D+E)} + K_d \times \frac{D}{(D+E)} \times (1-T) \\ &= 11.96\% \times 1 / (1 + 15.28\%) + 4.90\% \times [1 / (1 + 15.28\%)] \times (1 - 25\%) \\ &= 10.86\%\end{aligned}$$

H税前折现率

$$i = \frac{WACC}{1 - T}$$

$$= 10.86\% / (1 - 25\%)$$

$$= 14.48\%$$

(3)收益期与预测期的确定

未来收益预测期限以主要资产的经济寿命为限，依据主要生产性房屋、土地的孰短年限确定收益期。根据企业提供的土地使用权年限，此次评估预测期截止至2055年11月6日。

①未来各类型业务收入的预测以企业2016、2017、2018年数据为基础，并结合上述对企业市场情况的分析和企业2019年的预算情况对未来收入进行预测。

②本次预测营业成本时按以下假设条件进行的：

当年投入的生产费用当年完工结转产成品，而且产销平衡；

生产成本的物料消耗、直接人工及燃料和动力费用以企业近年产生量对应的消耗为基础，上述项目的消耗量预测按其与销售收入呈线性关系考虑；

核算内容主要是动力费、人员工资及福利费、生产性固定资产折旧、辅助材料消耗、劳保费用、修理费等内容。本次估值中对制造费用的预测首先是根据费用与销售收入的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生的合理性进行分析后进行预测：对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测。

③税金及附加的预测主要是根据浙江鱼极食品有限公司的应缴增值税计算城建税、教育费附加及地方教育费附加，增值税根据销项税减去可抵扣进项税缴纳，其中增值税税率16%，城建税税率为7%，教育费附加税率为5%。

④销售费用核算内容主要是销售人员工资及福利费、运输费、差旅费和展览费等内容。本次估值中对营业费用的预测首先是根据费用与销售收入的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生的合理性进行分析后进行预测：对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测。

⑤本次评估对管理费用的预测首先是根据管理费用与销售收入的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生的合理性进行分析后进行预测。对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测。

⑥根据资产组中各类机器设备的经济寿命及尚可使用年限，确定预测年度资本性支出为存量资产的更新支出。

⑦根据资产组中各类机器设备的经济寿命及尚可使用年限，确定预测年度资本性支出为存量资产的更新支出。

企业采用年限直线折旧法计提固定资产折旧，折旧额计算公式如下：

未来各年度折旧额=当年固定资产平均原值×折旧率

折旧的预测：根据当年新增的固定资产和减少的固定资产以及折旧率计算未来年度固定资产计提的折旧，其中新增固定资产来源于当年的资本性支出。根据企业现有设备原值与设备使用年限，固定资产减少量按设备使用年限计算。根据企业固定资产账面值、资本性支出、折旧率等数据，预测未来年度的折旧费。

无形资产摊销内容主要是无形资产土地使用权和长期待摊费用的摊销，根据土地使用权和长期待摊费用取得时间、原始入账价值、账面价值、预计摊销时间等数据，预测各项资产未来年度的摊销值。

⑧结合浙江鱼极食品有限公司经营情况以及行业的经营特点并和企业财务人员现场沟通后，未来各年度营运资金取营业收入的一定比例确定。

⑨由于本次对资产组的收益预测期限为有限年期，因此需要考虑收益期末终值对评估价值的影响。收益期末构成终值的资产为可回收营运资金及可回收固定资产，可回收营运资金金额为5,724.45万元，可回收固定资产金额为196.20万元。

⑩资产组净现金流量折现值=预测期资产组自由现金流量折现值+预测期后资产组自由现金流量(终值)折现值

(4)评估假设

①假设评估基准日后国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设评估基准日后有关的国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化。

③假设评估基准日后有关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等无重大变化。

④假设委托人、产权持有单位及其他相关当事人提供的有关评估资料真实、完整、合法、准确。

⑤假设产权持有单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

⑥除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

⑦假设评估基准日后产权持有单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

⑧假设评估基准日后产权持有单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致。

⑨假设评估基准日后无不可抗力对评估对象造成重大影响。

⑩假设评估基准日后商誉相关资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
财产保险	149,475.27		70,855.14		78,620.13
装修费用	546,379.73		93,665.16		452,714.57
年费	23,999.96		4,000.02		19,999.94
培训费	40,649.98		24,649.98		16,000.00
其他	172,408.79	82,075.47	103,257.90		151,226.36
合计	932,913.73	82,075.47	296,428.20		718,561.00

其他说明

## 30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	3,970,297.17	992,574.36	9,834,589.63	2,458,647.44
内部交易未实现利润	3,799,938.77	949,984.67	8,665,286.20	2,166,321.54
预提费用	2,303,728.77	575,932.19	3,279,057.04	819,764.26
递延收益	2,585,774.88	646,443.72	3,762,585.72	940,646.43
应付职工薪酬	469,525.82	117,381.46	2,117,381.82	529,345.46
长期股权投资减值准备	10,995,878.45	2,748,969.62	10,995,878.45	2,748,969.62
固定资产减值准备	534,044.44	133,511.11	542,813.73	135,703.43
合计	24,659,188.30	6,164,797.13	39,197,592.59	9,799,398.18

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,406,289.61	351,572.40	862,173.59	215,543.40
合计	1,406,289.61	351,572.40	862,173.59	215,543.40

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		6,164,797.13		9,799,398.18
递延所得税负债		351,572.40		215,543.40

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,237.46	37,173.59
可抵扣亏损	68,287,213.82	58,479,637.06
合计	68,293,451.28	58,516,810.65

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年	5,324,668.88	5,439,119.73	
2020 年	18,754,202.57	18,754,202.57	
2021 年	10,066,205.83	10,066,205.83	
2022 年	7,505,490.93	8,643,243.43	
2023 年	14,191,063.72	15,576,865.50	
2024 年	12,445,581.89		
合计	68,287,213.82	58,479,637.06	--

其他说明：

### 31、其他非流动资产

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款项	32,341,236.94	2,193,634.55
合计	32,341,236.94	2,193,634.55

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	65,400,000.00	66,174,200.00
合计	65,400,000.00	66,174,200.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	111,578,639.97	161,974,606.44
1-2 年	315,253.10	157,248.54
2-3 年	149,358.00	107,999.00
3 年以上	780,112.78	898,652.99
合计	112,823,363.85	163,138,506.97

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建省宏晟建工有限公司	200,000.00	尾款未付
上海皇品机械贸易有限公司	123,000.00	尾款未付
福清辉达彩印有限公司	102,199.28	尾款未付
福州大川纸品有限公司	100,000.00	尾款未付
合计	525,199.28	--

其他说明：

### 37、预收款项

是否已执行新收入准则

是  否

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,402,075.57	13,733,265.95
1-2 年	1,022,929.88	1,146,138.84
2-3 年	123,286.79	91,090.10
3 年以上	53,509.23	40,991.84
合计	10,601,801.47	15,011,486.73

**(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项**

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

**(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况**

单位：元

项目	金额

其他说明：

**38、合同负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

**39、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	48,963,681.30	86,457,257.40	123,494,878.96	11,926,059.74
二、离职后福利-设定提存计划	76,332.14	3,904,040.30	3,876,853.97	103,518.47
三、辞退福利		79,074.00	79,074.00	
合计	49,040,013.44	90,440,371.70	127,450,806.93	12,029,578.21

**(2) 短期薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,779,005.81	78,784,962.25	115,863,724.22	11,700,243.84
2、职工福利费		2,598,132.88	2,598,132.88	
3、社会保险费	128,097.71	2,661,690.55	2,639,321.64	150,466.62
其中：医疗保险费	117,699.62	2,351,604.80	2,332,298.73	137,005.69
工伤保险费	1,676.27	117,909.14	116,804.88	2,780.53
生育保险费	8,721.82	192,176.61	190,218.03	10,680.40
4、住房公积金	23,560.00	1,901,102.45	1,888,194.45	36,468.00
5、工会经费和职工教育经费	33,017.78	511,369.27	505,505.77	38,881.28
合计	48,963,681.30	86,457,257.40	123,494,878.96	11,926,059.74

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	73,846.83	3,785,494.42	3,759,785.58	99,555.67
2、失业保险费	2,485.31	118,545.88	117,068.39	3,962.80
合计	76,332.14	3,904,040.30	3,876,853.97	103,518.47

其他说明：

**40、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,947,505.27	11,285,901.78
企业所得税	2,720,435.19	2,594,034.94
个人所得税	83,124.10	194,555.41
城市维护建设税	206,425.72	799,822.45
土地使用税	149,477.21	94,110.99
房产税	417,199.08	315,054.13
印花税	162,070.30	290,910.32
教育费附加	156,475.95	606,276.87

其他税费	8,283.98	7,890.05
合计	6,850,996.80	16,188,556.94

其他说明：

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,713,503.88	1,844,150.06
合计	1,713,503.88	1,844,150.06

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
社保、工资等代垫	143,206.67	55,724.40
往来及其他	1,570,297.21	1,788,425.66
合计	1,713,503.88	1,844,150.06

###### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
威海庄氏庄园贸易有限公司	53,154.23	押金

莆田市城厢区鑫丰贸易有限公司	50,000.00	押金
成都久佳物流有限公司	50,000.00	合同保证金
重庆丰枫商贸有限公司	50,000.00	合同保证金
广州铭达物业管理有限公司	50,000.00	合同保证金
四川汇祥供应链管理有限公司重庆分公司	50,000.00	合同保证金
合计	303,154.23	--

其他说明

#### 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

#### 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

#### 44、其他流动负债

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
水电、燃气、蒸汽费	1,216,109.58	2,879,470.01
冷库租赁费	1,251,006.85	1,290,102.32
运费	8,807,620.97	13,826,564.51
房租租金、物业费	61,585.00	16,900.00
商超费用	8,501,199.82	11,296,661.99
市场费用、渠道费用	1,342,580.29	2,108,419.20
报关杂费	208,363.36	630,679.18
其他	1,196,300.74	2,055,995.33
合计	22,584,766.61	34,104,792.54

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

## 49、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

## 50、预计负债

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,762,585.72		1,176,810.84	2,585,774.88	
合计	3,762,585.72		1,176,810.84	2,585,774.88	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业节能与循环经济项目补助	112,500.10		16,071.42				96,428.68	与资产相关
海洋天然活性抗冻肽的制备及其在高品质鱼糜制品中的应用项目补助	1,238,371.98		104,651.16				1,133,720.82	与资产相关
海洋生物多糖寡糖对鱼糜食品的保水技术及产业化项目	813,029.40		256,746.18				556,283.22	与资产相关
国家海洋食品资源加工及综合利用工程技术研究项目	1,598,684.24		799,342.08				799,342.16	与资产相关

其他说明：

①根据福州市财务局、福州市经济委员会《关于下达2012年度工业节能与循环经济项目补助资金的通知》（榕财企

[指][2013]3号),公司于2013年2月6日收到福州市台江区财政局拨入的2012年度工业节能与循环经济项目资助资金300,000.00元,计入“递延收益”科目核算,按资产受益期限,16,071.42元计入本期其他收益。

②根据福建省发展和改革委员会《关于下达2015年第二批省级预算内投资计划的通知》(闽发改投资[2015]489号)及联合申报福建省发改委2015年产业技术联合创新专项合作协议(签订日期为2015年4月18日,签约方共四家,分别为:福建农林大学、海欣食品股份有限公司、国家鱼糜制品加工技术研发分中心(福州)、福建省鱼糜制品加工企业工程技术研究中心),公司于2015年11月13日收到福建农林大学转入的海洋天然活性抗冻肽的制备及在高品质鱼糜制品中的应用项目科研协作费1,500,000.00元,计入“递延收益”科目核算,按资产受益期限,104,651.16元计入本期其他收益。

③根据福建省科学技术厅、福建省财政厅《关于下达2017年福建省中科院STS计划配套项目计划和经费(新上市级第十批)的通知》(闽财教指[2017]69号),公司于2017年10月20日收到福州市仓山区财政局划拨的海洋生物多糖寡糖对鱼糜食品的保水技术及产业化专项资金72万元,2018年9月27日收到福州市仓山区财政局划拨的海洋生物多糖寡糖对鱼糜食品的保水技术及产业化专项资金45万元,计入“递延收益”科目核算。按资产受益期限,256,746.18元计入本期其他收益。

④根据福建省科学技术厅、福建省财政厅《关于下达2017年中央引导地方科技发展专项资金的通知》闽财教指[2017]55号,公司于2017年11月7日、2018年6月8日以及2018年9月27日收到福州市财政局分次划拨的国家海洋食品资源加工及综合利用工程技术研究中心专项资金150万元、75万元以及50万元,计入“递延收益”科目核算。按资产受益期限,799,342.08元计入本期其他收益。

## 52、其他非流动负债

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明:

## 53、股本

单位：元

	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	
股份总数	480,760,000.00						480,760,000.00

其他说明:

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明,以及相关会计处理的依据:

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	67,830,000.00			67,830,000.00
其他资本公积	35,097,901.01			35,097,901.01
合计	102,927,901.01			102,927,901.01

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-33.03							-33.03
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-33.03							-33.03
其他综合收益合计	-33.03							-33.03

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,925,210.27			31,925,210.27
合计	31,925,210.27			31,925,210.27

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	188,039,072.47	154,921,641.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	646,630.19	
调整后期初未分配利润	188,685,702.66	154,921,641.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,014,687.76	34,894,498.02
减：提取法定盈余公积		1,777,067.17
转作股本的普通股股利	24,038,000.00	
会计政策变更	646,630.19	
期末未分配利润	171,015,760.23	188,039,072.47

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 646,630.19 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	540,228,728.33	381,146,325.13	457,349,245.19	309,198,508.85
其他业务	1,453,014.06	95,890.94	1,133,520.82	172,528.19
合计	541,681,742.39	381,242,216.07	458,482,766.01	309,371,037.04

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明

**62、税金及附加**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,720,597.80	2,337,246.05
教育费附加	1,290,549.81	1,790,761.17
房产税	917,487.01	952,270.63
土地使用税	277,714.28	329,245.55
印花税	493,912.58	255,808.55
车船税	1,210.00	1,170.00
残疾人就业保障金	318,386.97	480,114.43
环境保护税	1,102.64	
合计	5,020,961.09	6,146,616.38

其他说明：

**63、销售费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	45,302,288.89	41,349,796.69
业务招待费	1,583,929.74	1,096,723.19
差旅费	3,140,018.25	3,783,064.86
折旧	2,063,559.01	1,975,090.30
物流费用	30,610,922.78	26,351,589.31
租赁费用	604,035.77	768,537.78
市场费用	6,758,660.53	6,302,577.81
商超费用	22,568,200.40	20,163,783.18
办公费用等其他费用	5,392,536.90	4,662,005.55
合计	118,024,152.27	106,453,168.67

其他说明：

**64、管理费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	12,020,447.26	10,946,890.33
办公费用	1,349,004.13	1,400,583.61

业务招待费	3,589,619.18	3,041,064.64
差旅费	1,134,009.76	886,643.01
咨询服务费	1,860,003.74	1,791,880.21
折旧	1,228,177.59	1,383,225.37
无形资产摊销	388,356.03	381,702.90
维修费	2,124,276.23	2,763,412.69
其他	808,623.52	1,119,060.49
合计	24,502,517.44	23,714,463.25

其他说明：

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,086,406.75	2,242,845.10
委外研发费	40,333.32	571,000.02
折旧与摊销	1,197,809.13	1,311,480.87
投入材料	3,706,508.47	2,962,001.12
其他	182,954.49	268,949.63
合计	7,214,012.16	7,356,276.74

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	145,849.86	188,625.61
汇兑损益	-3,787.28	91,367.19
手续费	141,788.89	127,759.96
合计	-7,848.25	30,501.54

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2017 年度企业研发投入分段补助资金	877,020.00	

2018 年度企业研发投入分段补助资金	281,100.00	
定西员工补贴	34,300.00	
2018 年度福州市水产品加工专项资金	200,000.00	271,000.00
2018 年中国食品名城（漳州）食品交易会专项补助	5,000.00	
2017 年度企业研发经费补助	112,320.00	
2018 年度纳税大户奖励	100,000.00	100,000.00
失业保险稳就业社会保险返还	275,052.51	
2018 年舟山市第一批科技专项补助	100,000.00	50,000.00
城镇土地使用税减免税	96,300.00	
中小企业发展专项资金	147,000.00	181,000.00
工业节能与循环经济项目补助	16,071.42	16,071.42
海洋天然活性抗冻肽的制备及其在高品质鱼糜制品中的应用项目补助	104,651.16	104,651.16
海洋生物多糖寡糖对鱼糜食品的保水技术及产业化项目	256,746.18	
国家海洋食品资源加工及综合利用工程技术研究项目	799,342.08	750,000.00
2017 年度福建省企业中及单项研发经费补助		114,200.00
2017 年度福州市农业产业龙头企业财政扶持资金		100,000.00
2017 年福州市科技计划项目经费		100,000.00
2016 年工贸发展工作经济奖励		100,000.00
工业稳定增长正向激励奖励		16,000.00
涉氨制冷企业安装氨气泄漏防护设施补助		10,000.00
重点服务业和限上企业成功申报入库奖励		5,000.00
2018 年稳岗补贴		8,776.94
合计	3,404,903.35	1,926,699.52

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,305,966.66	176,446.84

交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,712,811.13	4,563,382.02
合计	1,406,844.47	4,739,828.86

其他说明：

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,437,744.20	
合计	1,437,744.20	

其他说明：

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-496,169.38	
应收账款坏账损失	6,400,785.07	
合计	5,904,615.69	

其他说明：

## 72、资产减值损失

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		2,992,894.34
合计		2,992,894.34

其他说明：

### 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
划分为持有待售的非流动资产	-972,379.74	1,106,044.38

### 74、营业外收入

单位：元

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
固定资产处置利得		384.62	
其他	800,013.99	567,293.99	800,013.99
合计	800,013.99	567,678.61	800,013.99

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关

其他说明：

### 75、营业外支出

单位：元

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	10,000.00	113,000.00	10,000.00
固定资产处置损失	517,576.34	248,697.29	517,576.34
其他	68.53	-4,865.14	68.53
合计	527,644.87	356,832.15	527,644.87

其他说明：

### 76、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,138,967.49	2,927,050.59
递延所得税费用	3,986,173.45	2,998,204.74

合计	10,125,140.94	5,925,255.33
----	---------------	--------------

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	17,139,828.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,284,957.17
调整以前期间所得税的影响	-173,653.93
非应税收入的影响	-327,381.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	717,800.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,832,584.01
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	2,790,834.44
所得税费用	10,125,140.94

其他说明

**77、其他综合收益**

详见附注七、(57)。

**78、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	2,228,092.51	1,805,976.94
票据保证金收回		19,800,154.25
银行存款利息收入	145,849.86	188,625.61
受赠、罚款赔偿收入	431,525.26	
押金及其他往来	295,138.20	687,628.59
合计	3,100,605.83	22,482,385.39

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

仓库、租赁、维修费用	4,928,408.84	5,912,604.23
运输、交通、差旅费用	32,240,372.31	28,017,477.78
商超、市场费用	25,770,087.95	21,822,943.86
捐赠	10,000.00	113,000.00
支付票据保证金	7,951,164.09	
办公费、会务费、招待、研发等其他费用	13,357,739.61	10,521,220.46
付押金、员工备用金及其他往来	2,377,900.28	3,427,697.29
合计	86,635,673.08	69,814,943.62

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	7,014,687.76	10,461,760.62
加: 资产减值准备	-5,904,615.69	-2,992,894.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,268,354.47	15,650,131.91
无形资产摊销	400,516.11	393,862.98
长期待摊费用摊销	133,929.02	160,061.26
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)	972,379.74	-1,106,044.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	512,629.88	231,954.05
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-157,401.13	
财务费用(收益以“-”号填列)	161,081.87	164,137.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,406,844.47	-4,739,828.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,634,601.05	2,998,204.74
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		144,825.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	18,855,209.83	48,665,400.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	36,559,374.36	76,512,618.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-112,945,070.71	-121,332,159.43
其他	-2,944,713.83	336,327.81
经营活动产生的现金流量净额	-38,845,881.74	25,548,357.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	48,155,995.32	64,278,181.70
减: 现金的期初余额	88,423,260.05	53,284,575.90
现金及现金等价物净增加额	-40,267,264.73	10,993,605.80

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	--
其中:	--

其中：	--
-----	----

其他说明：

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	48,155,995.32	88,423,260.05
其中：库存现金		400.50
可随时用于支付的银行存款	47,988,395.49	88,350,224.20
可随时用于支付的其他货币资金	167,599.83	72,635.35
三、期末现金及现金等价物余额	48,155,995.32	88,423,260.05
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	11,227,094.69	3,500,930.60

其他说明：

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,227,094.69	开立票据保证金、押金
固定资产	9,020,878.20	签订最高额抵押合同抵押
无形资产	1,187,922.51	签订最高额抵押合同抵押
交易性金融资产（结构性存款）	15,126,234.17	产品到期前无权提前终止存款
合计	36,562,129.57	--

其他说明：

注1：子公司浙江鱼极食品有限公司于2016年9月20日与中国建设银行股份有限公司嘉兴支行签订《最高额抵押合同变更协议》，将在2014年9月26日签订的合同编号为Z63804792502014202的《最高额抵押合同》抵押期间变更延长为2014年9月26日至2019年9月25日，其余约定不变，最高抵押金额仍为1,252.00万元，抵押物为生产厂房及土地使用权。其中：（1）生产厂房权证编号为嘉房权证禾字第00718266号，账面原值12,027,626.77元，累计折旧3,006,748.57元；（2）土地使用权权证编号为嘉土国用（2014）第585769号，账面原值1,550,674.86元，累计摊销362,752.35元。

注2：母公司海欣食品份有限公司分别于2019年4月4日与民生银行福州鼓楼支行签订《结存性存款存单质押合同》开立银行承兑汇票；开立银行承汇票3个月期1,500万。

## 82、外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	121,498.82	6.8747	835,267.93
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	123,903.00	6.8747	851,795.96
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	2,000.00	6.8747	13,749.40
预收账款			
其中：美元	69,269.00	6.8747	476,203.59
预付账款			
其中：美元	4,000.00	6.8747	27,498.80

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业节能与循环经济项目补助	96,428.68	递延收益	16,071.42
海洋天然活性抗冻肽的制备及其在高品质鱼糜制品中的应用项目补助	1,133,720.82	递延收益	104,651.16
海洋生物多糖寡糖对鱼糜食品的保水技术及产业化项目	556,283.22	递延收益	256,746.18
国家海洋食品资源加工及综合利用工程技术研究项目	799,342.16	递延收益	799,342.08
2017 年度企业研发投入分段补助资金	877,020.00	其他收益	877,020.00
2018 年度企业研发投入分段补助资金	281,100.00	其他收益	281,100.00
定西员工补贴	34,300.00	其他收益	34,300.00
2018 年度福州市水产品加工专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018 年中国食品名城（漳州）食品交易会专项补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
2017 年度企业研发经费补助	112,320.00	其他收益	112,320.00
2018 年度纳税大户奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
失业保险稳就业社会保险返还	275,052.51	其他收益	275,052.51
2018 年舟山市第一批科技专项补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
城镇土地使用税减免税	96,300.00	其他收益	96,300.00

中小企业发展专项资金	147,000.00	其他收益	147,000.00
------------	------------	------	------------

## (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

## 85、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
------	--

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

## 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

## 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

## 6、其他

## 九、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	
东山腾新食品有限公司	福建省漳州市东山县	福建省漳州市东山县	生产制造企业	100.00%		投资设立
浙江鱼极食品有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	生产制造企业	100.00%		非同一控制下企业合并
舟山腾新食品有限公司	浙江省舟山市	浙江省舟山市	生产制造企业	100.00%		投资设立
南京腾新食品有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	商品流通企业	100.00%		投资设立
武汉腾新食品有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	商品流通企业	100.00%		投资设立
上海闽芝食品有限公司	上海市	上海市	商品流通企业	100.00%		投资设立
北京鼓山食品有限公司	北京市	北京市	商品流通企业	100.00%		投资设立
广州腾新食品有限公司	广东省广州市	广东省广州市	商品流通企业	100.00%		投资设立
成都腾新食品有限公司	四川省成都市	四川省成都市	商品流通企业	100.00%		投资设立
沈阳腾新食品有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	商品流通企业	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

注1：东山腾新食品有限公司于2007年投资500.00万元设立，自2007年起合并报表。东山腾新食品有限公司2008年度尚处开办期，2009年度东山腾新食品有限公司开始正常经营。

注2：2008年度新设舟山腾新食品有限公司等六家子公司，自2008年起合并报表，其中：北京鼓山食品有限公司、广州腾新食品有限公司2008年度尚处开办期，2009年度北京鼓山食品有限公司、广州腾新食品有限公司开始正常经营。

注3：2010年度新设沈阳腾新食品有限公司、成都腾新食品有限公司两家子公司，自2010年度起合并报表。

注4：2014年度公司收购浙江鱼极食品有限公司，自2014年4月起合并报表。

注5：公司本期合并财务报表范围未发生变化。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

--	--

其他说明

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海猫诚电子商务股份有限公司	上海	上海	商品流通企业	33.95%		采用权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

#### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海猫诚电子商务股份有限公司	上海猫诚电子商务股份有限公司
流动资产	76,614,256.38	87,556,670.11
非流动资产	1,817,175.08	699,611.18
资产合计	78,431,431.46	88,256,281.29
流动负债	41,260,844.17	44,205,840.55
负债合计	41,260,844.17	44,205,840.55
归属于母公司股东权益	37,170,587.29	44,050,440.74
按持股比例计算的净资产份额	12,619,414.38	14,955,124.63
--内部交易未实现利润	14,277.53	29,743.58
对联营企业权益投资的账面价值	35,005,657.47	37,325,901.66
营业收入	196,011,665.19	171,506,916.06
净利润	-6,879,853.45	388,071.40
综合收益总额	-6,879,853.45	388,071.40

其他说明

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

其他说明

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明****(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺****(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

**6、其他****十、与金融工具相关的风险**

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。本公司会定期对客户信用记录进行监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七（5）和附注七（8）的披露。

### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、汇率风险

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至2019年6月30日，有关外币货币性项目的余额情况参见附注七（82）。

#### 2、利率风险

截至2019年6月30日止，本公司无外币借款，因此不存在利率风险。

#### 3、其他价格风险

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	186,406,289.61			186,406,289.61
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	186,406,289.61			186,406,289.61
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九在其他主体中的权益附注（1）。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九在其他主体中的权益附注（3）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海猫诚电子商务股份有限公司	本公司直接持股 33.95%

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
腾新投资有限公司	同一控制人控制的公司

大业创智互动传媒股份有限公司	腾新投资参股 10%，公司董事长滕用庄担任该公司董事
福建喜相逢汽车服务股份有限公司	腾新投资参股 14.9533%，公司董事长滕用庄担任该公司董事
北京烹小鲜食品有限公司	公司董事滕用伟参股 8.25%，担任该公司董事
平潭腾新商贸有限公司	腾新投资全资子公司，公司董事、总经理滕用严担任该公司的执行董事
平潭盈方得恒赢股权投资合伙企业	公司董事滕用伟参股 33.33%
福州盈科鑫达创业投资中心（有限合伙）	公司控股股东滕用雄系该公司合伙人
福建远东大成律师事务所	独立董事吴丹担任高级合伙人
福建详天保险代理有限公司	独立董事刘薇芳之配偶持股 8.8%
福州闽博人力资源有限公司	独立董事刘薇芳之配偶持股 8.8%
福州台江区腾渔食品有限公司	公司董事滕用伟持股 100%
福州台江瓜兄弟食品有限公司	公司控股股东滕用雄配偶林翠芳持股 100%
阳光华图教育科技有限责任公司	公司监事朱璟峰配偶担任董事兼总经理
正升环境科技股份有限公司	公司董秘王祺担任董事
福建天下诚品网络科技	公司控股股东滕用雄持股 10%
上海渤砾企业管理有限公司	公司董事滕用伟担任法人、腾新投资持股 100%
青山纸业股份有限公司	独立董事肖阳配偶担任该公司独立董事
福建三钢闽光股份有限公司	刘薇芳担任独董
昇兴集团股份有限公司	刘薇芳担任独董
福建榕基软件股份有限公司	刘薇芳担任独董

其他说明

## 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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海猫诚电子商务股份有限公司	接受劳务（广告费）	-5,525.80		否	303,174.97

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海猫诚电子商务股份有限公司	销售商品	156,194.82	1,264,980.45
北京烹小鲜食品有限公司	销售商品	53,811.90	407,871.43

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方:

单位: 元

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
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

## (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位: 元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位: 元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
滕用雄	70,000,000.00	2018年09月05日	2019年09月04日	否
滕用庄	70,000,000.00	2018年09月05日	2019年09月04日	否
滕用庄	100,000,000.00	2019年03月25日	2020年03月25日	否

关联担保情况说明

注: 2018年09月05日滕用雄与中国招商银行股份有限公司福州分行签订《最高额不可撤销担保书》, 为公司与该行签订的2018年信字第G02-0036号《授信协议》提供最高额为70,000,000.00元的连带责任保证, 担保期限自2018年09月05日至《授

信协议》项下每笔贷款或其他融资或该行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。

注：2018年09月05日滕用庄与中国招商银行股份有限公司福州分行签订《最高额不可撤销担保书》，为公司与该行签订的2018年信字第G02-0036号《授信协议》提供最高额为70,000,000.00元的连带责任保证，担保期限自2018年09月05日至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或该行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。

注：2019年03月25日滕用庄与中国兴业银行股份有限公司福州分行签订《最高额保证金合同》，为公司与该行签订的2019年授GYL2019008的《额度授信合同》提供最高额为1亿的连带责任保证，担保期限从2019年3月25日到2020年3月25日。

#### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

#### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,358,786.20	2,228,635.67

#### (8) 其他关联交易

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海猫诚电子商务股份有限公司	363,455.10	2,978.15	300,000.00	15,000.00
应收账款	北京烹小鲜食品有限公司			295,448.40	14,772.42

**(2) 应付项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

**7、关联方承诺****8、其他****十三、股份支付****1、股份支付总体情况** 适用  不适用**2、以权益结算的股份支付情况** 适用  不适用**3、以现金结算的股份支付情况** 适用  不适用**4、股份支付的修改、终止情况****5、其他****十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

**2、或有事项****(1) 资产负债表日存在的重要或有事项****(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

## 2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	24,038,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	24,038,000.00

## 3、销售退回

## 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

## (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

## (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

## 2、债务重组

## 3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

## 6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	142,871,560.49	100.00%	380,228.59	0.27%	142,491,331.90	195,994,347.02	100.00%	3,204,650.38	1.64%	192,789,696.64
其中:										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,871,560.49	100.00%	380,228.59	0.27%	142,491,331.90	195,994,347.02	100.00%	3,204,650.38	1.64%	192,789,696.64
合计	142,871,560.49	100.00%	380,228.59	0.27%	142,491,331.90	195,994,347.02	100.00%	3,204,650.38	1.64%	192,789,696.64

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: -2,824,421.79

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,871,560.49	380,228.59	0.27%
合计	142,871,560.49	380,228.59	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款			

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

√ 适用 □ 不适用

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	3,204,650.38			3,204,650.38

2019年1月1日余额在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,824,421.79			-2,824,421.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年06月30日余额	380,228.59			380,228.59

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	142,165,425.56
1 至 2 年	299,597.92
2 至 3 年	26,308.42
合计	142,491,331.90

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	3,204,650.38	-2,824,421.79			380,228.59
合计	3,204,650.38	-2,824,421.79			380,228.59

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位名称	期末金额	与本公司关系	占应收账款总额比率	坏账准备期末余额
第一名	33,706,378.16	子公司	23.59%	
第二名	24,225,804.28	子公司	16.96%	
第三名	19,048,270.16	子公司	13.33%	
第四名	18,769,330.51	子公司	13.14%	
第五名	16,676,048.63	子公司	11.67%	
合计	112,425,831.74		78.69%	-

#### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,199,519.47	2,927,936.29
合计	4,199,519.47	2,927,936.29

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### 2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

#### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

## (2) 应收股利

### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保等代垫款项	337,561.72	322,422.03
往来及其他	4,763,055.98	3,120,602.86
合计	5,100,617.70	3,443,024.89

### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	515,088.60			515,088.60
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	386,009.63			386,009.63
2019 年 6 月 30 日余额	901,098.23			901,098.23

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	3,944,981.30
1 至 2 年	245,695.56
2 至 3 年	8,842.61
合计	4,199,519.47

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	515,088.60	386,009.63		901,098.23
合计	515,088.60	386,009.63		901,098.23

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来及其他	601,259.01	1 年以内（含 1 年）15,583.57 元，1-2 年 116,774.21 元；	11.79%	132,357.78
第二名	往来及其他	468,000.00	1 年以内（含 1 年）	9.18%	192,868.28
第三名	往来及其他	363,882.00	1 年以内（含 1 年）	7.13%	14,671.97
第四名	往来及其他	362,766.00	1 年以内（含 1 年）	7.11%	18,138.30
第五名	往来及其他	349,751.00	1 年以内（含 1 年）	6.86%	17,487.55
合计	--	2,145,658.01	--	42.07%	375,523.88

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	410,540,000.00		410,540,000.00	410,540,000.00		410,540,000.00
对联营、合营企业投资	46,015,813.45	10,995,878.45	35,019,935.00	48,351,523.69	10,995,878.45	37,355,645.24
合计	456,555,813.45	10,995,878.45	445,559,935.00	458,891,523.69	10,995,878.45	447,895,645.24

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东山腾新食品有限公司	241,000,000.00			241,000,000.00		
舟山腾新食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海闽芝食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
南京腾新食品有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
武汉海欣食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州腾新食品有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
北京鼓山食品有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
沈阳腾新食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
成都腾新食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

浙江鱼极食品有 限公司	95,540,000.00			95,540,000.00		
合计	410,540,000.00			410,540,000.00		

**(2) 对联营、合营企业投资**

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
上海猫诚 电子商务 股份有限 公司	37,355,64 5.24			2,335,710 .24						35,019,93 5.00	10,995,87 8.45
小计	37,355,64 5.24			2,335,710 .24						35,019,93 5.00	10,995,87 8.45
合计	37,355,64 5.24			2,335,710 .24						35,019,93 5.00	10,995,87 8.45

**(3) 其他说明****4、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	424,514,881.45	355,947,091.17	349,545,719.78	280,944,083.02
其他业务	25,558,031.20	25,185,937.34	5,351,550.78	5,289,247.80
合计	450,072,912.65	381,133,028.51	354,897,270.56	286,233,330.82

是否已执行新收入准则

 是  否

其他说明：

**5、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,335,710.24	147,311.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,593,129.04	3,962,859.92
合计	1,257,418.80	4,110,171.82

## 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,489,956.08	
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）	3,404,903.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	789,945.46	
减：所得税影响额	273,979.24	
合计	2,430,913.49	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

#### 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.87%	0.0146	0.0146
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57%	0.0095	0.0095

#### 3、境内外会计准则下会计数据差异

##### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

## 第十一节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名盖章的审计报告原件；
- 三、报告期内在中国证监会指定信息披露媒体披露过的公告正本及原稿；
- 四、载有董事长签名的2019年半年度报告文本原件；
- 五、以上备查文件的备置地点：福州市仓山区金山建新北路150号公司董事会办公室。