

证券代码: 872840

证券简称: 泰和食品

主办券商: 西部证券



泰和食品

NEEQ:872840

舟山泰和食品股份有限公司

Zhoushan Taihe Foods Co. Ltd.



年度报告

—2018—

## 公司年度大事记

舟山泰和食品股份有限公司于 2018 年 5 月 30 日收到全国中小企业股份转让系统关于同意我公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的同意函。

2018 年公司获得舟山市普陀区展茅街道“产值十强”企业荣誉称号。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	11
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重要事项 .....	24
第六节	股本变动及股东情况 .....	26
第七节	融资及利润分配情况 .....	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	30
第九节	行业信息 .....	33
第十节	公司治理及内部控制 .....	34
第十一节	财务报告.....	40

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、泰和食品	指	舟山泰和食品股份有限公司(曾用名:舟山泰和水产有限公司)
股东会	指	舟山泰和水产有限公司股东会
股东大会	指	舟山泰和食品股份有限公司股东大会
董事会	指	舟山泰和食品股份有限公司董事会
监事会	指	舟山泰和食品股份有限公司监事会
三会	指	舟山泰和食品股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《舟山泰和食品股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》(1998年12月29日第九届全国人民代表大会常务委员会第六次会议通过;2013年6月29日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三次会议修订,自发布之日起实施)
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期/本期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
期初/报告期初	指	2018年1月1日
期末/报告期末	指	2018年12月31日
上期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
远洋渔业	指	远离本国渔港或渔业基地,在远洋从事捕捞活动的水产生业。
深海	指	国际上对深海的定义是1000米水深,具有高压、水温低,(平均为1~3℃)、盐度高、氧含量较丰、沉积物多等特点。
HACCP	指	Hazard Analysis Critical Control Point(危害分析与关键控制点)是识别、评估并且控制对食品安全产生重要危害的系统方法,该体系建立在良好操作规范的基础上以确保食品安全,它确定了在食品生产过程中需要不间断地进行关键点的监控,以确保工艺过程保持在确定的可控范围内。
CCP	指	Critical Control Point(关键控制点)是指可将某一项食品安全危害防止、消除或降低至可接受水平的控制点。
FDA	指	Food and Drug Administration(美国食品药品监督管理局)由美国国会即联邦政府授权,专门从事食品与药品管理的最高执法机关。

## 第一节 声明与提示

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

公司负责人陈娟、主管会计工作负责人黄汉飞及会计机构负责人（会计主管人员）贝盛姣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
(一) 实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人陈娟持有公司 83.529% 的股权，且担任公司董事长及总经理职务，对公司股东大会、董事会的经营决策及公司日常经营管理均可施予重大影响。若实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
(二) 公司治理风险	泰和食品系由泰和水产有限公司于 2015 年 9 月整体变更而来的股份公司。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。虽然股份公司成立 3 年多，但是公司整套内控制度建立后尚需较长运行以强化管理层公司法人治理的理念以及适应及运用能力。同时公司在人才的培养和引进上需要一定过渡时间，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善，因此，公司存在治理制度不能得以规范运行而带来的公司治理风险。
(三) 国际市场变动风险	国际市场经济大环境发生变化，出口市场国内的政治经济

	<p>环境、人均收入及购买力水平、贸易政策、进口食品的检测检疫标准、两国关系等诸多因素的改变,都可能影响公司的产品出口状况。</p>
(四) 食品安全事故风险	<p>食品安全关乎消费者的健康和社会稳定,是消费者和社会关注的重点问题,食品安全已成为影响食品企业能否持续发展的最重要因素之一。虽然公司生产所使用的原材料基本为天然海洋资源,并严格遵照 GB/T22000-2006/ISO22000: 2005 食品安全管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产,同时通过建立危害分析工作单,对采购和加工过程中每个可能造成潜在危害的环节进行分析,确定影响产品质量安全的关键控制点,并针对每一个 CCP 制定出 HACCP 计划,采取相应的预防措施,但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题,将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。</p>
(五) 原材料价格波动风险	<p>公司采购的原材料包括黑鲟鱼、马鲛鱼、金枪鱼、鲣鱼、鲨鱼、旗鱼在内的各类海洋水产品。原材料占主营业务成本的比份额很大,原材料价格波动会对产品成本造成重大影响,若公司不能通过提价或其他方式将原材料价格上升的风险及时转移出去,将会对公司的毛利率水平造成不利影响。</p>
(六) 市场竞争风险	<p>我国是水产品生产大国,水生产企业数量众多,且大部分为小规模工厂,竞争较为充分。公司通过多年的生产经营经验积累,树立良好的市场形象,并保持着较高的盈利水平。根据公司既定的发展战略,国内远洋水产品市场今后将是公司利润重要的增长点,如果现有市场竞争者通过低价策略争夺市场份额或其他投资者基于对行业的良好预期而新进入该行业,可能会加剧该行业的竞争,从而对公司盈利能力造成一定不利影响。</p>
(七) 客户集中风险	<p>公司的客户主要为国内外水产品冷冻制品的批发商和经销商。2018 年、2017 年度公司对前五大客户的销售额占营业收入的比重分别为 76.27%、83.90%,存在客户集中度较高的情况。公司在规模有限的情况下与少数优质的客户保持合作一方面可</p>

	<p>以给公司带来稳定收入，另一方面可以有效节约客户开发和维护成本，但也存在来自主要客户的收入大幅下降，严重影响公司盈利的稳定性的风险。</p>
(八) 应收账款增加风险	<p>公司 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日应收账款净额分别为 34,254,002.42 元、35,511,232.70 元。2018 年 12 月 31 日应收账款净额较 2017 年 12 月 31 日余额减少 1,257,230.28 元，应收账款龄规模水平相当，仍处于相对较高水平，从应收账款账龄结构来看，截至 2018 年 12 月 31 日公司账龄 1 年内应收账款比例为 96.04%、1-2 年应收账款比例为 3.96%，截至 2017 年 12 月 31 日公司账龄 1 年以内的应收账款比率为 100%，应收账款账龄结构较好，出现坏账损失的可能性较小。随着公司业务的继续扩张，公司对应收账款进行有效的管理和控制，避免因应收账款回款慢而导致的资金流问题，使企业朝健康的方向发展。</p>
(九) 存货跌价风险	<p>公司水产品销售业务以冻黑鲟鱼类、冻马鲛鱼类和冻金枪鱼类等海捕类水产品为主，原材料采购有一定的季节性，市场需求较为旺盛，产成品绝大部分依赖于出口，因此为了维持生产经营的正常运营，公司需要持续保持一定的存货。截至 2018 年 12 月 31 日，公司存货的净额为 20,160,153.99 元，占流动资产总额的比例为 35.46%，占资产总额的比例为 29.90%。虽然存货的金额较大，占公司的资产的比例也较高，但如果出现存货的可变现净值低于存货账面价值的情形，将会对公司的经营业绩产生一定的负面影响。</p>
(十) 汇率风险	<p>报告期内，公司水产品销售以出口销售为主，2018 年度、2017 年度，公司出口产品销售收入分别占主营业务收入的 94.49%、81.93%，2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日美元兑人民币的汇率为 6.8632、6.5342。公司出口业务占比较大，汇率波动会对公司的毛利率和盈利能力产生一定的影响。2018 年度、2017 年度，公司的汇兑损益分别为-1,132,506.11 元，2,143,131.99 元占当期利润总额的比例分别为 14.29%，113.11%。如果人民币未来持续波动，公司业务经营会面对汇率波动的风险。针对公司属于主要从事的是外销业务，所以汇率</p>

	<p>的变动对公司的影响很大，汇率的持续上升对公司的出口业务而言是有利，但是当汇率持续下降时公司会与银行进行协商，采用锁汇等方式，降低汇率的下降对公司产生的风险。</p>
<p>(十一) 毛利率波动风险</p>	<p>报告期内，公司的毛利率存在较大波动，2018 年度、2017 年度产品毛利率分别为 1.84%、9.98%。公司针对常规产品的定价方式主要是成本+利润的方式进行定价，对一些特殊产品，公司具有主导权的产品，可根据市场需求来进行灵活定价安排。公司为丰富产品种类及满足不同市场的需求，增强抗风险能力，报告期内产品品种及收入结构变化较大，各产品毛利率差异较大，同时，公司同种产品规格会因为销售季节的差异也有所不同，上述原因导致公司的综合毛利率在报告期内发生较大波动。</p>
<p>(十二)对股东补充流动资金借款的依赖风险</p>	<p>公司与客户的款项结算主要采用电汇方式，货物自离岸至款项收回通常需要几个月时间。虽然公司拥有银行借款、融资租赁等多种融资方式，资产负债率也较为适中，但公司因业务需要而补充临时周转资金时，短期内仍面临通过向控股股东或其他关联方借入周转款项情形。报告期内，公司累计向实际控制人陈娟借入资金 1,979.3003 万元，公司存在对股东补充流动资金借款的依赖风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>否</p>



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	舟山泰和食品股份有限公司
英文名称及缩写	Zhoushan Taihe Foods Co. Ltd.
证券简称	泰和食品
证券代码	872840
法定代表人	陈娟
办公地址	舟山市普陀区展茅工业园区泰和路 8 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	贝盛姣
职务	董事会秘书兼财务总监
电话	0580-6627175
传真	0580-3661873
电子邮箱	537739419@QQ.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	浙江省舟山市普陀区展茅工业园区泰和路 8 号 316104
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董秘办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 11 月 20 日
挂牌时间	2018 年 7 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业—C13 农副食品加工业—C136 水产品加工—C1361 水产品冷冻加工
主要产品与服务项目	水产品冷冻制品的生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈娟
实际控制人及其一致行动人	陈娟

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91330900148777027A	否
注册地址	舟山市普陀区展茅工业区块 C 区	否
注册资本 (元)	17,000,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	栾国保、李华尧
会计师事务所办公地址	北京永定门西滨河路 8 号院 7 号中海地产广场

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	85,227,788.33	83,940,133.29	1.53%
毛利率%	1.84%	9.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,926,077.56	-1,894,767.61	-318.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,434,319.52	-1,896,497.42	-397.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-27.37%	-5.59%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-32.58%	-5.60%	-
基本每股收益	-0.47	-0.11	

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	67,429,769.01	67,318,653.81	0.17%
负债总计	42,412,065.82	34,398,894.78	23.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,017,703.19	32,919,759.03	-24.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	1.94	-24.23%
资产负债率%（母公司）	62.90%	51.10%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.39	1.71	-
利息保障倍数	-3.14	-0.17	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	483,769.03	-1,993,067.02	124.27%
应收账款周转率	2.32	2.27	-
存货周转率	4.27	4.40	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.17%	9.21%	-
营业收入增长率%	1.53%	-19.01%	-
净利润增长率%	-318.31%	116.48%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	17,000,000	17,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	81,190.33
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,485,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,248.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,508,241.96</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,508,241.96</b>

**七、 补充财务指标**适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司立足于水产品冷冻加工行业，主要生产以金枪鱼、黑鲔鱼、旗鱼、油甘鱼、马鲛鱼、麒麟鱼、鲨鱼等远洋水产品为原料的各类水产品冷冻制品，通过多年的生产经营，组建了一支经验丰富的经营团队，并把产品质量控制体系和销售渠道建设视为经营的关键资源要素。

公司已通过了 GB/T22000-2006/ISO22000:2005 食品安全管理体系认证和 HACCP 质量体系认证，取得了欧盟、俄罗斯等国家的市场准入注册，建立了以质检部为中心、产品质量全面可追溯的 HACCP 质量管理体系，对采购、生产、销售运输等环节实行严格质量控制，产品质量获得下游客户好评。

公司通过参加国内外水产品加工业行业展会，积极接洽国内外水产品批发商和经销商并建立合作关系，成功获得了 BLU VENTURES PTE LTD、FOOD VENTURES INC.、FISH INTERNATIONAL SOURCING HOUSE PTE LTD 等国际知名批发商和经销商的青睐，通过经销模式将水产品冷冻制品销售给客户获取收入和利润，销售网络覆盖了东南亚、北欧、中东、北美、南美等地区，产品销往日本、马来西亚、越南、菲律宾、斯里兰卡、俄罗斯、乌克兰、伊朗、阿曼、阿联酋、阿尔及利亚、墨西哥、巴拿马、摩洛哥、智利、秘鲁、苏里南等 20 多个国家。

报告期内及报告期后至信息披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

2018 年，公司总体目标是：力争实现 2018 年营业收入达到 1 亿元，保持现有外销收入情况下，突破内销销售。为此，公司始终以稳健经营为前提，努力开拓国内市场，并且依据国内市场需求不断改善公司即将推出的调味产品口味，前瞻性把握发展趋势，战略性掌控发展方向，创造企业持续健康成长的势能；以市场为导向，深度打造和提升执行力，全面推动公司健康发展，以弘扬“工匠精神”为目标，全面深化和升级企业文化。报告期末，公司克服了外部大环境和内部种种困境，虽然营业收入 2018 年为 8000 多万，利润亏损大，但是也实现了 2018 年的巨大转型，将 2018 年金枪鱼的加工工艺进行改革，为 2019 年提升金枪鱼的利润奠定基础。

## （二） 行业情况

公司的主营业务为水产品冷冻制品的生产和销售。《中华人民共和国渔业法》第七条规定：我国对渔业实行统一领导、分级管理。农业部渔业局是水产业的主管部门，省、市（地）县一级渔业行政主管部门分别为渔业厅和渔业局（水产畜牧兽医局），依法对所辖行政区域内的水产行业进行分级管理。

在全球人口不断增长、对食物供应需求持续增加而全球可供耕种及畜牧的土地资源不断减少的大背景下，鱼类产品易于捕获、可供养殖且富含蛋白质的特性使其成为人类不可或缺的营养来源，人类对渔业资源的依存度愈来愈高。根据 FAO 的统计，预计到 2030 年全世界的平均鱼类产品的消费量将由现在的每人每年 17 千克上升到 19-20 千克；至 2026 年，全球渔业产量将达到 1.94 亿吨。未来十年，全球渔业产量依然保证增长，但增速将大幅减缓，年平均增长率 1%。在水产品消费占比日益提升下，渔业行业将继续稳定发展。

远洋渔业是指远离本国渔港或渔业基地，在远洋从事捕捞活动的水产生业。远洋捕捞的水产品较近海捕捞或养殖的水产品有以下两个方面优势，首先是远洋水产品的捕捞区域远离陆地，受工业污染影响小，保证捕自远洋海域的水产品具有纯天然、无污染的特点；其次，大部分远洋水产品捕捞自深海，深海水产品质量优异，蛋白质含量较一般水产品更高，脂质含量更少，是典型高蛋白低脂肪的优质食品。

我国远洋渔业始于 1985 年，经过近三十年的发展，现已拥有远洋渔船 2,400 多艘，年捕捞能力超过 100 万吨。其中，公海鱿鱼钓船队规模和鱿鱼产量居世界第一，金枪鱼延绳钓船数和金枪鱼产量居世界前列，专业秋刀鱼捕捞船的数量和生产能力亦位于全球先进行列。我国一直在政策上鼓励和支持船队和渔民进行远洋作业，“十三五”规划以来，政策扶持力度趋向于更大。农业部在《关于促进远洋渔业持续健康发展的意见》中就指出：“积极完善和落实远洋渔业补贴、税收等优惠政策，规范企业运作，强化执行监管，充分发挥扶持政策对远洋渔业发展的促进作用。进一步加大远洋渔业资源调查监测和探捕、渔船更新建造、基地建设、产品研发加工和市场开拓等方面的政策支持力度。”

随着我国经济发展，人们生活水平逐步提高，对高价值远洋水产品营养价值认识水平进一步加深，我国高价值远洋水产品的消费群体和市场需求量将明显增大。同时，随着欧盟逐步摆脱债务危机的困扰和美国经济的全面复苏，发达国家对高价值远洋水产品的需求也将得到恢复。上述利好因素将极大促进远洋渔业的发展。

我国位于亚洲大陆东部，面向太平洋，拥有 1.8 万公里海岸线，面积 500 平方米以上的海岛 6,900 多个，内水和领海面积 38 万平方公里，管辖的海域面积约 300 万平方公里，渔业资源丰富，为渔业经济发展奠定了坚实的基础。

## (三) 财务分析

## 1. 资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	240,371.84	0.36%	2,125,102.12	3.16%	-88.69%
应收票据与应收账款	34,254,002.42	50.80%	35,511,232.70	52.75%	3.54%
存货	20,160,153.99	29.90%	17,235,546.85	25.6%	16.97%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	8,518,599.17	12.63%	5,282,969.69	7.85%	61.25%
在建工程	0.00		1,958,131.82	2.91%	
短期借款	25,000,000.00	37.08%	26,000,000.00	38.62%	-3.85%
长期借款					
应付票据及应付账款	12,804,666.73	18.99%	3,812,584.65	5.66%	235.85%

## 资产负债项目重大变动原因:

1、2018 年年末货币资金余额 240,371.84 元, 2017 年年末货币资金余额 2,125,102.12 元, 2018 年较 2017 年减少 88.69%, 主要系 2018 年支付的生产成本、期间费用以及偿还短期借款所致。

2、2018 年年末存货余额 20,160,153.99 元, 2017 年年末存货余额为 17,235,546.85 元, 2018 年较 2017 年增加了 16.97%, 主要系 2018 年为 2019 年的销售做储存而增加金枪鱼原材料及相关产成品。

3、2018 年年末固定资产余额 8,518,599.17 元, 2017 年年末固定资产余额为 5,282,969.69 元, 2018 年较 2017 年增加了 61.25%, 主要系 2018 年在建工程中超低温速冻间完工转固所致。

4、2018 年年末应付票据及应付账款余额 12,804,666.73 元, 2017 年年末应付票据及应付账款余额 3,812,584.65 元, 本期较上期末增加了 235.85%, 主要系本期末应付材料采购款尚未到付款期限, 尚未支付所致。

## 2. 营业情况分析

## (1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	85,227,788.33	-	83,940,133.29	-	1.53%
营业成本	83,656,430.43	98.16%	75,563,213.23	90.02%	10.71%
毛利率%	1.84%	-	9.98%	-	-
管理费用	4,271,229.69	5.01%	3,160,040.26	3.76%	35.16%
研发费用	0		0		0%

销售费用	4,152,119.70	4.87%	2,626,907.79	3.13%	58.06%
财务费用	700,175.42	0.82%	3,785,990.01	4.51%	-81.51%
资产减值损失	1,319,616.41	1.55%	503,745.36	0.60%	161.96%
其他收益	3,161.21	-	969.30	-	226.13%
投资收益	0.00	-	0.00	-	-
公允价值变动收益	0.00	-	0.00	-	-
资产处置收益	81,190.33	-	0.00	-	-
汇兑收益	0.00	-	0.00	-	-
营业利润	-9,079,967.98	-10.65%	-1,895,528.12	-2.26%	-379.02%
营业外收入	1,216,402.79	1.43%	61,646.30	0.07%	1,873.20%
营业外支出	62,512.37	0.07%	60,885.79	0.07%	2.67%
净利润	-7,926,077.56	-9.30%	-1,894,767.61	-2.26%	-318.31%

### 项目重大变动原因:

1、营业收入: 本期营业收入为 85,227,788.33 元, 上期营业收入为 83,940,133.29 元, 本期较上期增加 1.53%, 主要系新加坡 FISH INTERNATIONAL SOURCING HOUSE PTE LTD 公司因与我公司保持良好合作关系, 订单量有所增加。所以导致本期营业收入略有上升。

2、营业成本: 本期营业成本为 83,656,430.43 元, 上期营业成本为 75,563,213.23 元, 本期较上期增加 10.71%, 一方面是营业收入的增加导致营业成本的增加, 另外一方面是公司因原料采购成本的增加导致产品毛利减低, 成本的增加幅度超过了收入的增加幅度所致。

3、管理费用: 本期管理费用为 4,271,229.69 元, 上期管理费用为 3,160,040.26 元, 本期较上期增加 35.16%, 主要系本期管理人员的增加以及本期部分管理人员工资上升, 导致职工薪酬增加 370,736.09 元, 以及因公司在全国股转系统挂牌导致中介服务费的增加 449,377.27 元所致。

4、销售费用: 本期销售费用为 4,152,119.70 元, 上期销售费用为 2,626,907.79 元, 本期较上期增加 58.06%, 主要系本期出口小额订单较多, 造成货运柜数量增加导致本期运费增加 1,126,881.38 元; 本期公司加大推广宣传力度, 造成宣传推广费的增加 177,656.14 元; 本期销售人员的增加导致本期职工薪酬增加 123,433.61 元。

5、财务费用: 本期财务费用为 700,175.42 元, 上期财务费用为 3,785,990.01 元, 本期比上期减少 81.51%, 主要系本期人民币贬值产生汇兑收益以及本期收到 270,000.00 元的财政贴息所致。

6、资产减值损失: 本期资产减值损失为 1,319,616.41 元, 上期资产减值损失为 503,745.36 元, 本期比上期增加 161.96%, 主要系本期受市场影响, 本期末石斑鱼、金枪鱼原材料采购价格下降, 造成公司本期末石斑鱼及金枪鱼类产品销售价格下降, 本期末对存在减值的石斑鱼及金枪鱼类产品计提存货跌价准备所致。

7、营业利润: 本期营业利润为-9,079,967.98 元, 上期营业利润为-1,895,528.12 元, 本期比上期减少 379.02%, 主要系本期营业成本的增加幅度大于营业收入的增加幅度同时本期期间费用的增加所致。

8、营业外收入: 本期营业外收入为 1,216,402.79 元, 上期营业外收入为 61,646.30 元, 本期比上期增加 1,873.20%, 主要系本期收到财政局关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌而给予补助 100.00 万元所致。

9、净利润: 本期净利润为-7,926,077.56 元, 上期净利润为-1,894,767.61 元, 本期比上期减少 318.31%, 主要系本期营业成本的增加幅度大于营业收入的增加幅度同时本期期间费用的增加所致。



## (2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	81,336,230.70	83,137,179.15	-2.17%
其他业务收入	3,891,557.63	802,954.14	384.66%
主营业务成本	80,656,275.52	75,345,747.52	7.05%
其他业务成本	3,000,154.91	217,465.71	1,279.6%

## 按产品分类分析:

单位: 元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
冻金枪鱼类	32,321,969.96	37.92%	44,667,783.52	53.21%
冻油鱼类	32,731,161.20	38.40%	15,195,297.59	18.10%
冻鲨鱼类	493,516.20	0.58%	4,285,476.21	5.11%
冻旗鱼类	5,364,243.90	6.29%	7,334,336.16	8.74%
冻马鲛鱼类	2,810,691.38	3.30%	5,553,520.03	6.62%
冻麒麟鱼类	1,655,486.06	1.94%	2,793,633.48	3.33%
冻黑鲟类	2,213,831.58	2.60%	1,557,986.48	1.86%
其他鱼类	3,745,330.42	4.39%	1,749,145.68	2.08%
原材料类	3,891,557.63	4.58%	802,954.14	0.95%

## 按区域分类分析:

 适用  不适用

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
亚洲(内销)	8,371,015.05	9.82%	15,591,698.24	18.57%
北美洲(外销)	1,515,028.3	1.78%	4,190,825.13	4.99%
南美洲(外销)	3,901,998.86	4.58%	5,032,388.23	6.01%
欧洲(外销)	51,390,835.08	60.30%	27,401,802.89	32.64%
亚洲(外销)	19,565,349.18	22.95%	30,227,584.47	36.01%
大洋洲(外销)	483,561.86	0.57%	0.00	0.00%
非洲	0.00	0.00%	1,495,834.33	1.78%

## 收入构成变动的原因:

各类产品占比收入差异大的原因:

因为舟山泰和食品股份有限公司整体加工能力有限,所以在现有加工能力情况下,根据市场的变化以及产品的捕捞量情况做调整,2018年金枪鱼的捕捞情况不理想而油鱼的捕捞量增加,公司针对市场以及捕捞量的变化快速做出市场配额调整,补充油鱼订单,所以致使2018年金枪鱼、鲨鱼等订单下降而油甘鱼收入上升,收入结构未发生重大变化。

## (3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	FISH INTERNATIONAL SOURCING HOUSE PTE LTD	42,885,046.07	50.32%	否
2	GOURMET FOOD SOLUTIONS	6,744,715.57	7.91%	否
3	C L R "FISH IMPORT	5,717,592.40	6.71%	否
4	JSC"RUSSIAN FISH COMPANY"	5,229,791.90	6.14%	否
5	LIVCORP GMBH	4,420,881.84	5.19%	否
合计		64,998,027.78	76.27%	-

## (4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	台山市盛和渔业专业合作社	22,110,254.50	26.96%	否
2	FISH INTERNATIONAL SOURCING HOUSE PTE LTD	13,417,629.59	16.36%	否
3	福建省连江县远洋渔业有限公司	7,869,218.00	9.60%	否
4	浙江荣舟海洋产业股份有限公司	4,746,345.00	5.79%	否
5	FENG XING MARINE PRODUCTS COMPANY LIMITED	4,416,231.79	5.38%	否
合计		52,559,678.88	64.09%	-

## 3. 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	483,769.03	-1,993,067.02	124.27%
投资活动产生的现金流量净额	-2,284,046.91	-2,240,967.76	-1.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-121,597.39	6,119,488.70	-101.99%

## 现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额本期为 483,769.03 元, 上期为-1,993,067.02 元, 本期比上期增加 124.27%, 主要系本期加强应收账款的管理, 所以销售商品、提供劳务收到的现金增加, 同时由于截至本报告期末, 本期原材料采购款尚未支付金额增加导致购买商品、接受劳务支付的现金比上期减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期与上期相比未发生重大变化均系配合公司内销市场开展而增加设备购置。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期为-121,597.39 元, 上期为 6,119,488.70 元, 本期比上期减少 101.99%, 主要系本期归还短期借款以及支付的融资租赁相关的手续费和保证金的增加, 同时上期短期借款增加幅度较本期增加所致。

## (四) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

无

## 2、委托理财及衍生品投资情况

无
---

### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### (八) 企业社会责任

食品安全方面：食品安全关系到每一个人，公司会严格遵守食品安全体系的要求，生产安全、环保的食品。

解决农村剩余劳动力方面：公司因车间加工需要，大力招工，解决农村剩余劳动力。

## 三、持续经营评价

公司 2018 年亏损金额比较大，净利润为负数，针对公司的持续经营上，第一，法定代表人以及实际控制人陈娟出具承诺函，如公司遇见资金短缺，法定代表人以及实际控制人会无偿以借款的形式注入资金，解决资金困难问题。第二：2018 年下半年舟山泰和食品股份有限公司已与上海匠鲜网络科技有限公司签订了供货合同，2019 年上海匠鲜网络科技有限公司与高鑫零售有限公司签订合同，由舟山泰和食品股份有限公司作为供货商，上海匠鲜网络科技有限公司作为渠道商，为高鑫零售有限公司旗下的门店超市进行供货，内销的发展可以让公司持续经营。第三：外销方面，2017 年公司金枪鱼采购主要以国内采购为主，采购价格相对比较高，但是 2019 年开始公司直接从国外采购金枪鱼，原料价格下降，并且在加工工艺上进行了突破，销售价格较 2017 年提升。

截至本报告期末，公司不存在如下情况：（1）营业收入低于 100 万元；（2）净资产为负；（3）连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；（4）存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；（5）实际控制人失联或高级管理人员无法履职；（6）拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；（7）主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

## 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### (一) 实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人陈娟持有公司 83.529%的股权,且担任公司董事长及总经理职务,对公司股东大会、董事会的经营决策及公司日常经营管理均可施予重大影响。若实际控制人利用其实际控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。

**应对措施:**为减少实际控制人不当控制风险,公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款,制定“三会”议事规则,制定了关联交易决策制度,完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式,不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵守相关法律法规,忠诚履行职责。

#### (二) 公司治理风险

泰和食品系由泰和水产有限公司于 2015 年 9 月整体变更而来的股份公司。股份公司设立后,建立健全了法人治理结构,完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。虽然股份公司成立 3 年多,但是公司整套内控制度建立后尚需较长运行以强化管理层公司法人治理的理念以及适应及运用能力。同时公司在人才的培养和引进上需要一定过渡时间,公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善,因此,公司存在治理制度不能得以规范运行而带来的公司治理风险。

**应对措施:**在中介机构的协助下,公司从变更为股份有限公司起即比照上市公司的要求,制定了《公司章程》及相关配套管理制度,公司管理层对公司治理中的运作有了初步的理解。未来,公司管理层将加强学习,严格遵守各项规章制度,按照“三会”议事规则等相关规则治理公司,深化公司治理理念,不断完善内部控制制度,充分发挥监事会的监督作用,提高规范运作的意识,严格按照各项管理、控制制度规范运行,确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。

#### (三) 国际市场变动风险

国际市场经济大环境发生变化,出口市场国内的政治经济环境、人均收入及购买力水平、贸易政策、进口食品的检测检疫标准、两国关系等诸多因素的改变,都可能影响公司的产品出口状况。

**应对措施:**公司将密切关注各国针对水产加工制品的不同政策,避免国际市场经济大环境变化对公司产销造成不利影响。公司将充分利用目前已经建立的国际市场渠道优势,在南美洲、中东、日本、欧洲、东南亚等地区建立销售代表机构,在远洋深海渔产品上加大产品开发和生产投入,通过区域结构、客户结构、产品结构的合理化配置,来避免单一市场的需求变动对公司业绩造成冲击。

#### (四) 食品安全事故风险

食品安全关乎消费者的健康和社会稳定，是消费者和社会关注的重点问题，食品安全已成为影响食品企业能否持续发展的最重要因素之一。虽然公司生产所使用的原材料基本为天然海洋资源，并严格遵照 GB/T22000-2006/ISO22000：2005 食品安全管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产，同时通过建立危害分析工作单，对采购和加工过程中每个可能造成潜在危害的环节进行分析，确定影响产品质量安全的关键控制点，并针对每一个 CCP 制定出 HACCP 计划，采取相应的预防措施，但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

**应对措施：**公司高度重视生产过程中的产品质量控制工作，严格遵照 ISO9001 质量管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，将影响产品质量的重要环节作为关键工序进行重点监控。公司目前出口产品已经符合日本、欧美等食品安全标准较高的市场的准入条件。随着产量大幅提升、产品更加多元化，公司将在品控体系上加大投入，引进国际先进的安全生产监测设备、监测体系、检测工艺，在原材料进货、仓储物流、生产加工等环节，严防食品安全事故发生。

#### （五）市场竞争风险

我国是水产品生产大国，水产品生产企业数量众多，且大部分为小规模工厂，竞争较为充分。公司通过多年的生产经营经验积累，树立良好的市场形象，并保持着较高的盈利水平。根据公司既定的发展战略，国内远洋水产品市场今后将是公司利润重要的增长点，如果现有市场竞争者通过低价策略争夺市场份额或其他投资者基于对行业的良好预期而新进入该行业，可能会加剧该行业的竞争，从而对公司盈利能力造成一定不利影响。

**应对措施：**公司将重点开发远洋渔业资源，进一步完善产品结构，配合自身的市场开拓能力，同时由水产品初加工向精深加工方向布局，转型为一家以远洋水产品加工为主的高端海洋水产品加工企业，提高自身市场竞争力。

#### （六）原材料价格波动风险

公司采购的原材料包括黑鲟鱼、马鲛鱼、金枪鱼、鲣鱼、鲨鱼、旗鱼在内的各类海洋水产品。原材料占主营业务成本的比重份额很大，原材料价格波动会对产品成本造成重大影响，若公司不能通过提价或其他方式将原材料价格上升的风险及时转移出去，将会对公司的毛利率水平造成不利影响。

**应对措施：**在采购方面，公司与主要供应商建立了良好的合作关系，对原材料市场行情进行长期跟踪，了解原材料价格的实时变化情况，重视采购时机的选择，提高采购的效率；在销售方面，建立健全原材料价格与产品售价的联动机制，及时将原材料价格上升的风险转移至下游客户，保证公司的毛利率水平。

### （七）客户集中风险

公司的客户主要为国内外水产品冷冻制品的批发商和经销商。2018年、2017年度公司对前五大客户的销售额占营业收入的比重分别为76.27%、83.90%，存在客户集中度较高的情况。公司在规模有限的情况下与少数优质的客户保持合作一方面可以给公司带来稳定收入，另一方面可以有效节约客户开发和维护成本，但也存在来自主要客户的收入大幅下降，严重影响公司盈利的稳定性的风险。

**应对措施：**1、持续丰富公司的产品种类；2、在巩固当前国外优质客户的同时大力发展其他国外知名批发商和经销商客户，以改变主要客户集中度较高的局面，提高抗风险能力；3、加大对国内高端水产品冷冻市场的培育力度，增加对国内市场的销售。

### （八）应收账款增长的风险

公司2018年12月31日、2017年12月31日应收账款净额分别为34,254,002.42元、35,511,232.70元。2018年12月31日应收账款净额较2017年12月31日余额减少1,257,230.28元，应收账龄规模水平相当，仍处于相对较高水平，从应收账款账龄结构来看，截至2018年12月31日公司账龄1年内应收账款比例为96.04%、1-2年应收账款比例为3.96%，截至2017年12月31日公司账龄1年以内的应收账款比率为100%，应收账款账龄结构较好，出现坏账损失的可能性较小。随着公司业务的继续扩张，公司对应收账款进行有效的管理和控制，避免因应收账款回款慢而导致的资金流问题，使企业朝健康的方向发展。

**应对措施：**从应收账款账龄结构来看，截至2018年12月31日公司账龄1年内应收账款比例为96.04%、1-2年应收账款比例为3.96%，截至2017年12月31日公司账龄1年以内的应收账款比率为100%，公司的应收账款账龄结构较好，出现坏账损失的可能性较小。公司将制定完善销售合同收款规定，对合同生效、产品出厂发货、货到港口、提单完成等合同履行关键节点的收款做出更为明确规定，并直接挂钩责任人考核，通过制度约束减少公司坏账风险；切实做好跟踪与服务，对项目实施过程中的关键节点进行控制，最大程度的降低项目回款风险。

### （九）存货跌价风险

公司水产品销售业务以冻黑鲟鱼类、冻马鲛鱼类和冻金枪鱼类等海捕类水产品为主，原材料采购有一定的季节性，市场需求较为旺盛，产成品绝大部分依赖于出口，因此为了维持生产经营的正常运营，公司需要持续保持一定的存货。截至2018年12月31日，公司存货的净额为20,160,153.99元，占流动资产总额的比例为35.46%，占资产总额的比例为29.9%。虽然存货的金额较大，占公司的资产的比例也较高，但如果出现存货的可变现净值低于存货账面价值的情形，将会对公司的经营业绩产生一定的负面影响。

**应对措施：**公司密切关注鱼类收购的市场行情，并且制定了相应的措施，尽量从渔货的收购到分级到进库的过程中最大程度的保证渔货的鲜度。公司尽量在市场供应充足时进货，确保存货成本处于较低

水平。同时通过对市场行情的跟踪，存货备货规模随市场行情及时变动，以降低存货跌价带来的风险。

#### （十）汇率风险

报告期内，公司水产品销售以出口销售为主，2018年度、2017年度，公司出口产品销售收入分别占主营业务收入的94.49%、81.93%，2018年12月31日、2017年12月31日美元兑人民币的汇率为6.8632、6.5342。公司出口业务占比较大，汇率波动会对公司的毛利率和盈利能力产生一定的影响。2018年度、2017年度，公司的汇兑损益分别为-1,132,506.11元，2,143,131.99元，占当期利润总额的比例分别为14.29%，113.11%。如果人民币未来持续波动，公司业务经营会面对汇率波动的风险。针对公司属于主要从事的是外销业务，所以汇率的变动对公司的影响很大，汇率的持续上升对公司的出口业务而言是有利，但是当汇率持续下降时公司会与银行进行协商，采用锁汇等方式，降低汇率的下降对公司产生的风险。

**应对措施：**公司对出口货物的应收款项建立密切的跟踪机制，同时对外汇率保持关注，并将视具体情况，采取提前或延迟收款策略。同时公司后续还将适时根据情况，与客户合同中增加风险汇率风险分摊条款，降低汇率变动对公司的风险。

#### （十一）毛利率波动风险

报告期内，公司的毛利率存在较大波动，2018年度、2017年度产品毛利率分别为1.84%、9.98%。公司针对常规产品的定价方式主要是成本+利润的方式进行定价，对一些特殊产品，公司具有主导权的产品，可根据市场需求来进行灵活定价安排。公司为丰富产品种类及满足不同市场的需求，增强抗风险能力，报告期内产品品种及收入结构变化较大，各产品毛利率差异较大，同时，公司同种产品规格会因为销售季节的差异也有所不同，上述原因导致公司的综合毛利率在报告期内发生较大波动。

**应对措施：**随着公司运营逐步扩大，公司将适时地增加对非季节性海捕类产品的销售并加大原材料的库存，平缓公司业务的季节性的波动。毛利波动巨大的情况将会得到改善，有利于维持公司的稳定经营。

### 十、对股东补充流动资金借款的依赖风险

公司与客户的款项结算主要采用电汇方式，货物自离岸至款项收回通常需要几个月时间。虽然公司拥有银行借款、融资租赁等多种融资方式，资产负债率也较为适中，但公司因业务需要而补充临时周转资金时，短期内仍面临通过向控股股东或其他关联方借入周转款项情形。报告期内，公司累计向实际控制人陈娟借入资金万元，公司存在对股东补充流动资金借款的依赖风险。

**应对措施：**随着公司经营规模的逐步扩大，公司新增出口商贴等灵活的融资渠道，合理安排日常资金的使用，同时对与关联方的资金拆借进行日常性预计，规范关联方交易，维持公司经营资金的稳定，同时随着公司收入规模的提高，逐步减少对关联方的依赖。

#### （二）报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
陈娟	陈娟向公司提供财务资助	15,683,003.00	已事后补充履行	2019年4月25日	2019-015
陈娟	陈娟向公司提供财务资助	4,110,000.00	已事后补充履	2018年8月20	2018-015



			行	日	
--	--	--	---	---	--

### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

偶发性交易关联的必要性：

公司存在临时性自有资金不足的情况下，向公司实际控制人借款，以确保公司日常生产经营的运作  
偶发性交易关联的持续性：

公司若有日常周转资金不足情况下，存在向关联方陈娟借款的现象，借款金额不限，随借随还

偶发性关联交易对公司生产经营的影响：

确保了公司的日常生产经营的运作，稳定了公司的业务发展。

### (三) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人：为避免可能发生的同业竞争，公司控制股东、实际控制人陈娟已出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。

2、公司股东：全体股东已出具了《关于规范股东占用公司资金的承诺函》。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

3、公司董事、监事及高级管理人员：董事、监事及高级管理人员已出具如下承诺及声明：（1）不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明；（2）关于不存在双重任职的书面声明；（3）对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产-房屋	抵押	2,527,303.4	3.75%	抵押贷款
无形资产	抵押	2,056,364.24	3.05%	抵押贷款
固定资产-生产设备	售后回租	2,780,144.42	4.12%	售后回租
应收账款	抵押	7,599,468.12	11.27%	抵押贷款
总计	-	14,963,280.18	22.19%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,074,984	23.97%	0.00	4,074,984	23.97%	
	其中: 控股股东、实际控制人	3,549,982	20.88%	0.00	3,549,982	20.88%	
	董事、监事、高管	4,074,984	23.97%	0.00	4,074,984	23.97%	
	核心员工	0	0%	0.00			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,925,016	76.03%	0.00	12,925,016	76.03%	
	其中: 控股股东、实际控制人	10,649,948	62.65%	0.00	10,649,948	62.65%	
	董事、监事、高管	12,224,956	71.91%	0.00	12,224,956	71.91%	
	核心员工			0.00			
总股本		17,000,000	-	0.00	17,000,000	-	
普通股股东人数							4

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈娟	14,199,930	0	14,199,930	83.53%	10,649,948	3,549,982
2	陈小娟	1,700,000	0	1,700,000	10%	1,275,000	425,000
3	陈小敏	700,060	0	700,060	4.12%	700,060	0
4	周如如	400,010	0	400,010	2.35%	300,008	100,002
5							
合计		17,000,000	0	17,000,000	100%	12,925,016	4,074,984

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明: 除股东陈娟与陈小娟系姐妹关系外, 其余股东均不存在关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

√是 否

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司控股股东、实际控制人陈娟直接持有公司股份 14,199,930.00 股, 持股比例 83.53%。

陈娟, 女, 1978 年 2 月 5 日出生, 中国籍, 无境外永久居留权。1997 年 6 月毕业于温州卫校护理专业, 大专学历, 2014 年 12 月取得清华大学 EMBA 结业证书。1997 年 7 月至 2000 年 6 月, 就职于温州中西医结合医院, 担任护士; 2000 年 7 月至 2009 年 10 月从事服装贸易; 2009 年 11 月至 2014 年 7 月就职于浙江宏利水产有限公司, 担任副总经理。2014 年 7 月至 2015 年 8 月无固定职业; 2015 年 8 月至今担任泰和食品董事长; 2017 年 5 月至今担任泰和食品总经理。报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位: 元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	5,500,000.00	6.36%	2018.2.6-2019.1.2	否
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	5,000,000.00	6.36%	2018.8.16-2019.8.12	否
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	5,000,000.00	6.36%	2018.8.16-2019.8.13	否
信用贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	1,000,000.00	5.652%	2018.9.13-2019.9.12	否
信用贷款	定海海洋农商银行东港支行	2,000,000.00	6.09%	2018.6.21-2019.6.19	否
应收账款抵押借款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	32,990,000.00	6.36%	2018.9.1-2019.8.31	否
设备售后回租	仲利国际租赁有限公司	3,500,000.00	5.78%	2016.6.30-2018.12.30	否
设备售后回租	仲利国际租赁有限公司	3,208,280.00	6.26%	2018.8.30-2021.7.30	否
信用贷款	定海海洋农商银行东港支行	2,000,000.00	6.09%	2017.6.30-2018.6.20	否
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	2,500,000.00	6.36%	2017.2.20-2018.2.15	否

抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	3,000,000.00	6.36%	2017.2.23-2018.2.20	否
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	5,000,000.00	6.36%	2017.10.13-2018.9.20	否
抵押贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	5,000,000.00	6.36%	2017.10.13-2018.9.20	否
担保贷款	中国建设银行股份有限公司舟山分行	1,000,000.00	5.66%	2017.8.21-2018.8.20	否
信用贷款	舟山普陀农村商业银行沈家门支行	1,000,000.00	5.65%	2017.9.25-2018.9.20	否
<b>合计</b>	-	77,698,280.00	-	-	-

1、应收账款抵押借款是舟山普陀农村商业银行沈家门支行授予公司最高额 650.00 万元贷款额度，公司以出口业务对应的部分应收账款做抵押，该借款额度在授信期内可滚动重复使用，2018 年累计借款金额为 32,990,000.00 元。

#### 违约情况

适用  不适用

## 五、 权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用  不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用  不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈娟	董事长、总经理	女	1978年2月	大专	2018.9.15-2021.9.14	是
黄汉飞	董事	男	1976年12月	大专	2018.9.15-2021.9.14	是
周如如	董事	女	1983年8月	本科	2018.9.15-2021.9.14	否
夏希凉	董事	女	1992年7月	大专	2018.9.15-2021.9.14	否
应万定	副总经理、董事	男	1948年11月	高中	2018.9.15-2021.9.14	是
陈小娟	监事会主席、监事	女	1981年4月	大专	2018.9.15-2021.9.14	否
陈海宏	职工监事	男	1972年6月	中专	2018.9.15-2021.9.14	是
黄清梅	监事	女	1983年9月	本科	2018.9.15-2021.9.14	否
贝盛姣	财务总监、董事会秘书	女	1982年1月	本科	2018.9.15-2021.9.14	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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

控股股东、实际控制人陈娟与监事会主席陈小娟为姐妹关系，其他董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陈娟	董事长、总经理	14,199,930	0.00	14,199,930	83.53%	0
黄汉飞	董事	0	0.00	0	0%	0
周如如	董事	400,010	0.00	400,010	2.35%	0
夏希凉	董事	0	0.00	0	0%	0
应万定	董事、副总经理	0	0.00	0	0%	0

陈小娟	监事会主席	1,700,000	0	1,700,000	10.00%	0
陈海宏	职工监事	0	0	0	0%	0
黄清梅	监事	0	0	0	0%	0
贝盛姣	财务总监、董事 会秘书	0	0	0	0%	0
<b>合计</b>	-	16,299,940	0	16,299,940	95.88%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	5
生产人员	86	98
销售人员	2	3
技术人员	6	6
财务人员	4	4
<b>员工总计</b>	<b>100</b>	<b>116</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	6
专科	11	17
专科以下	85	93
<b>员工总计</b>	<b>100</b>	<b>116</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### (一) 薪酬计划

办理相关社保政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。按时支付各项工资薪酬、奖金福利，并建立完善的绩效考核制度。

(二) 培训计划

1. 公司制定了入职、部门和公司三级培训计划, 采取内部培训与外部培训相结合的模式, 为员工提供多方面的在职培训机会, 提升员工素质、能力和工作效率, 保障公司经营的可持续发展;
2. 人才培养与引进: 公司高度重视人才的培养与引进, 积极的培养公司的技术骨干以及后续储备人才。

(三) 需公司承担费用的离退休职工

报告期末, 无需公司承担费用的离退休职工情况

(二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况

适用 不适用



## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内公司严格按照《公司法》、《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统指定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

报告期内公司的三会召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大的生产经营决策、投资决策以及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上诉机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，截至报告期末，公司的各项规章制度规范有效运行，未出现违法、违规行为和重大的缺陷，今后公司根据实际情况并且结合行业的发展不断完善和规范，保障公司的健康持续发展。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内公司严格按照《公司法》、《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统指定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求运作，公司三会的召开等均真实有效，保证股东以及投资者充分的知情权以及参与权。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司的重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行相应法律程序，公司重大的人事变动、对外投资等事项均履行规定程序，通过了公司董事会或股东大会的审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律法规或者公司章程或决议内容违反公司章程的情况。

##### 4、 公司章程的修改情况

无

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	5	<p>1、第一届董事会第十三次会议审议通过：（一）关于公司《2017 年度董事会工作报告》（二）关于公司《2017 年度总经理工作报告》（三）关于公司《2017 年年度审计报告》议案（四）关于公司《2017 年年度财务决算报告》（五）关于公司《2018 年年度财务预算报告》（六）《关于 2017 年度利润分配的议案》（七）《年度信息披露重大差错责任追究制度》（八）《关于续聘公司 2018 年度审计机构的议案》（九）关于《请提召开 2017 年年度股东大会》议案；</p> <p>2、第一届董事会第十四次会议审议通过：（一）审议通过《舟山泰和食品股份有限公司董事换届选举》议案（二）审议通过《关于提议召开 2018 年第二次临时股东大会》议案</p> <p>3、第一届董事会第十五次会议审议通过：（一）审议通过《公司 2018 年半年度报告》议案（二）审议通过《关于补充确认公司接受关联方陈娟财务资助》议案（三）审议通过《关于提议召开 2018 年第三次临时股东大会》议案</p> <p>4、第二届董事会第一次会议审议通过：（一）审议通过《关于聘任公司董事长》议案（二）审议通过《关于聘任公司总经理》议案（三）审议通过《关于聘任公司副总经理》议案（四）审议通过《关于聘任公司董事会秘书》议案（五）审议通过《关于聘任公司财务总监》议案</p> <p>5、第二届董事会第二次会议审议通过：（一）审议通过《关于预计公司 2019 年日常性关联交易公告》议案（二）审议通过《关于提议召开 2018 年第四次临时股东大会》议案</p>
监事会	4	<p>1、第一届监事会第七次会议决议：（一）审议通过《2017 年度监事会工作报告》议案（二）审议通过《2017 年度财务决算报告》议案（三）审议通过《关于 2018 年度财务预算报告》议案（四）审议通过《关于 2017 年度利润分配的议案》议案</p> <p>2、第一届监事会第八次会议决议：（一）审议通过《舟山泰和食品股份有限公司监事换届选举》议案</p> <p>3、第一届监事会第九次会议决议：（一）审议通过《公司 2018 年半年度报告》议案</p> <p>4、第二届监事会第一次会议决议：（一）审议通过《关于选举公司第二届监事会主席》议案</p>
股东大会	6	<p>1、2018 年第一次临时股东大会：（一）审议通过</p>

		<p>过《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》(二)关于《公司股权登记相关事项议案》(三)审议通过《关于公司股票采取协议转让方式的议案》(四)《关于授权董事会办理本公司股票在全国中小企业股份转让的议案》</p> <p>2、2018年第二次临时股东大会审议通过：《关于对审计追溯调整导致公司折股净资产减少事宜予以确认的议案》。</p> <p>3、2017年年度股东大会决议：(一)审议通过《2017年度董事会工作本报告》议案(二)审议通过《2017年度监事会工作报告》议案(三)审议通过《2017年度财务决算报告》议案(四)审议通过《2018年度财务预算报告》议案(五)审议通过《关于2017年度利润分配的议案》(六)审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》议案(七)审议通过《关于续聘公司2018年度审计机构的议案》(八)审议通过《信息披露管理制度》议案</p> <p>4、2018年第二次临时股东大会审议通过： (一)审议通过《舟山泰和食品股份有限公司董事换届选举》议案(二)审议通过《舟山泰和食品股份有限公司监事换届选举》</p> <p>5、2018年第三次临时股东大会审议通过： (一)审议通过《关于补充确认公司接受关联方陈娟财务资助》议案</p> <p>6、2018年第四次临时股东大会审议通过：《关于预计公司2019年日常性关联交易》议案</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2018年召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司董事、监事及高级管理人员均符合《公司法》等法律法规的任职，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

### (三) 公司治理改进情况

公司在报告期内持续贯彻执行已建立的《董事会秘书工作细则》、《重大差错追纠制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《内部控制制度》、《风险控制制度》、《年报重大差错责任追究制度》，进一步完善公司治理。控股股东以外的股东以担任公司董事、监事和高级管理人员的方式参与公司经营管理。

报告期内，公司管理层未引进职业经理人。

**(四) 投资者关系管理情况**

自公司股票在全国中小企业股转系统挂牌公开转让以来,公司认真及时做好信息披露,提高信息披露质量和透明度,通过股东大会、公司网站、接待来访、答复咨询等渠道开展与投资者的有效沟通,增进投资者对公司的了解和认同,树立公司良好的市场形象。公司依据《投资者关系管理制度》,本着公平、公正、公开原则,平等对待全体投资者,保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。对于潜在投资者,本着诚实信用原则,公司就经营状况、经营计划、经营环境、战略规划及发展前景等进行了客观、真实、准确、完整的介绍,增强投资者对公司的了解。

**(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议**

适用 不适用

**(六) 独立董事履行职责情况**

适用 不适用

**二、 内部控制****(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内,监事会依法独立运作,认真履行监督职责,监事会未发现公司存在重大风险事项,对本年度内的监督事项没有异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

**1、 业务独立**

公司的主营业务为水产品冷冻制品的生产与销售。公司具有独立完整的业务体系和面向市场独立开展业务的能力,独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的产、供、销系统,具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务,保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

**2、 资产独立**

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司,具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所等,公司拥有的各项资产产权明晰,均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

**3、 人员独立**

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同,并严格执行有关的劳动工资制度,公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退,选举和聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪,公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务独立

公司设立独立的财务部门,配备专职的财务工作人员,制定了完善的财务管理制度和财务会计制度,建立独立的财务核算体系,能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户,独立运营资金,未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户,公司独立纳税。股份公司成立以来,公司不存在股东占用公司资产或资金的情况,未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保,也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### 5、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构,聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员,组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构,并有效运作。公司自主设立采购部、生产部、质检部、销售部、维护部、财务部、办公室、仓储中心等 8 个部门,并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作,不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象,也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

内部控制制度建设情况根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引,以及中国证监会公告[2012]41 号文及补充通知的要求,公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况,严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

#### 1、董事会关于内部控制的说明:

董事会认为:公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,结合公司自身的实际情况制定的,符合现代企业制度的要求,在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程,需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 2、关于会计核算体系

报告期内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

#### 3、关于财务管理体系

报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务关联制度,在国家政策及制度的指引下,做到有序工作、严格管理,继续完善公司财务管理体系。

#### 4、 关于风险控制体系

报告期内, 公司紧紧围绕企业风险控制制度, 在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下, 采取事前防范、事中控制等措施, 从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内未发现上述管理制度存在重大缺陷的具体情况。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高公司年报编制及披露质量, 公司认真研究了年报披露的重要关注点, 起草了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内, 公司认真执行信息披露义务及管理事务, 提高公司规范运作水平, 增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性, 提高年报信息披露的质量和透明度, 健全内部约束和责任追究机制。报告期内, 公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息的情况。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字【2019】01690047号
审计机构名称	瑞华会计师事务所
审计机构地址	北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔二层
审计报告日期	2019年4月23日
注册会计师姓名	栾国保、李华尧
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文:	

## 审计报告

瑞华审字【2019】01690047号

舟山泰和食品股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了舟山泰和食品股份有限公司（以下简称“泰和食品公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰和食品公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于泰和食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



### 三、其他信息

泰和食品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰和食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰和食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰和食品公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 中国注册会计师: 栾国保  
中国注册会计师: 李华尧

2019 年 4 月 23 日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位: 元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	240,371.84	2,125,102.12
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

应收票据及应收账款	六、2	34,254,002.42	35,511,232.70
其中：应收票据			
应收账款		34,254,002.42	35,511,232.7
预付款项	六、3	1,590,220.83	1,001,622.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	274,121.00	499,865.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	20,160,153.99	17,235,546.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	335,935.52	1,593,345.06
<b>流动资产合计</b>		<b>56,854,805.60</b>	<b>57,966,714.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	8,518,599.17	5,282,969.69
在建工程	六、8	0.00	1,958,131.82
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	2,056,364.24	2,110,837.4
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,574,963.41</b>	<b>9,351,938.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>67,429,769.01</b>	<b>67,318,653.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	25,000,000.00	26,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款	六、11	12,804,666.73	3,812,584.65
其中：应付票据			
应付账款		12,804,666.73	3,812,584.65
预收款项	六、12	942,285.03	836,603.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、13	913,270.85	787,559.83
应交税费	六、14	93,300.18	4,833.07
其他应付款	六、15	275,288.66	1,376,510.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	980,910.46	1,146,683.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>41,009,721.91</b>	<b>33,964,774.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、17	1,402,343.91	434,120.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,402,343.91</b>	<b>434,120.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,412,065.82</b>	<b>34,398,894.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、18	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	846,875.57	822,853.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	1,699,167.28	1,699,167.28
一般风险准备			

未分配利润	六、21	5,471,660.34	13,397,737.9
归属于母公司所有者权益合计		25,017,703.19	32,919,759.03
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,017,703.19</b>	<b>32,919,759.03</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>67,429,769.01</b>	<b>67,318,653.81</b>

法定代表人：陈娟

主管会计工作负责人：黄汉飞 会计机构负责人：贝盛姣

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>85,227,788.33</b>	<b>83,940,133.29</b>
其中：营业收入	六、22	85,227,788.33	83,940,133.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>94,392,107.85</b>	<b>85,836,630.71</b>
其中：营业成本	六、22	83,656,430.43	75,563,213.23
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	六、23	292,536.20	196,734.06
销售费用	六、24	4,152,119.70	2,626,907.79
管理费用	六、25	4,271,229.69	3,160,040.26
研发费用		0	0
财务费用	六、26	700,175.42	3,785,990.01
其中：利息费用		1,912,691.91	1,621,143.53
利息收入		1,291.18	6,838.57
资产减值损失	六、27	1,319,616.41	503,745.36
加：其他收益	六、28	3,161.21	969.30
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	81,190.33	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,079,967.98</b>	<b>-1,895,528.12</b>
加：营业外收入	六、30	1,216,402.79	61,646.30

减：营业外支出	六、31	62,512.37	60,885.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-7,926,077.56</b>	<b>-1,894,767.61</b>
减：所得税费用	六、31		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,926,077.56</b>	<b>-1,894,767.61</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,926,077.56	-1,894,767.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-7,926,077.56	-1,894,767.61
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-7,926,077.56</b>	<b>-1,894,767.61</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,926,077.56	-1,894,767.61
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.47	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.47	-0.11

法定代表人：陈娟

主管会计工作负责人：黄汉飞 会计机构负责人：贝盛姣

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,275,981.96	83,862,948.51
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		7,115,969.94	7,642,158.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	1,220,855.18	1,410,174.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>94,612,807.08</b>	<b>92,915,281.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,329,566.57	84,646,666.27
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			
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		7,316,664.05	6,070,181.84
支付的各项税费		213,335.77	442,834.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	6,269,471.66	3,748,666.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>94,129,038.05</b>	<b>94,908,348.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、34	<b>483,769.03</b>	<b>-1,993,067.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,000.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>102,000.00</b>	<b>60,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,386,046.91	2,300,967.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,386,046.91</b>	<b>2,300,967.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,284,046.91</b>	<b>-2,240,967.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,698,280.00	38,970,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	770,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		55,468,280.00	38,970,000.00
偿还债务支付的现金		53,366,500.00	30,750,240.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,023,377.39	2,100,271.30
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	六、33	200,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		55,589,877.39	32,850,511.30
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-121,597.39	6,119,488.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		37,144.99	-261,069.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、34	-1,884,730.28	1,624,384.88
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	2,125,102.12	500,717.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、34	240,371.84	2,125,102.12

法定代表人：陈娟

主管会计工作负责人：黄汉飞 会计机构负责人：贝盛姣



(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,000,000.00				822,853.85				1,699,167.28		13,397,737.90		32,919,759.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,000,000.00				822,853.85				1,699,167.28		13,397,737.90		32,919,759.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,021.72						-7,926,077.56		-7,902,055.84
（一）综合收益总额											-7,926,077.56		-7,926,077.56
（二）所有者投入和减少资本					24,021.72								24,021.72
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他				24,021.72								24,021.72
(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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>17,000,000.00</b>			<b>846,875.57</b>				<b>1,699,167.28</b>		<b>5,471,660.34</b>		<b>25,017,703.19</b>

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益										少

	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	数 股 东 权 益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	17,000,000				822,853.85				1,699,167.28		15,292,505.51		34,814,526.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,000,000				822,853.85				1,699,167.28		15,292,505.51		34,814,526.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,894,767.61		-1,894,767.61
（一）综合收益总额											-1,894,767.61		-1,894,767.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>17,000,000.00</b>				<b>822,853.85</b>				<b>1,699,167.28</b>		<b>13,397,737.90</b>		<b>32,919,759.03</b>

法定代表人：陈娟

主管会计工作负责人：黄汉飞 会计机构负责人：贝盛姣

**舟山泰和食品股份有限公司**  
**2018 年度财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

舟山泰和食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 1995 年 11 月 20 日，由舟山市华夏水产商行、舟山市水产联合公司发起设立，注册资本为人民币 150.86 万元。经历次变更，截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本为 1700 万元人民币，股本 1700 万元人民币；法定代表人：陈娟；统一社会信用代码：91330900148777027A；注册地址：舟山市普陀区展茅工业区块 C 区。

本公司的最终控制人为：陈娟。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 04 月 23 日决议批准报出。

公司经营范围：速冻食品[速冻其他食品(速冻其他类制品)]生产、销售（凭有效许可证经营），水产品收购，初级水产品销售，货物进出口。（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）

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事速冻食品生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5、外币业务和外币报表折算

###### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

###### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 6、金融工具

在本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。金融资

产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。



## ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。

### （3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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

### ③财务担保合同

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

### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### （9）权益工具

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

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

## 7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	公司应收款项

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

项目	计提方法	
应收款项	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

#### （3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在

划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，



调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的方法的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，

在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

一并转入丧失控制权的当期损益。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20、34	5.00	4.75、2.79
生产设备	年限平均法	5、10	3.00	19.40、9.70
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
办公设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 13、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司使用寿命有限的无形资产，具体摊销年限、残值情况如下：

内容或名称	土地使用权到期日	入账日期	摊销月数	预计残值率
-------	----------	------	------	-------

			(月)	(%)
展茅工业区块 C 区	2056 年 11 月 9 日	2008 年 2 月 28 日	584.00	0.00
沈家门街道兴建路 52 号	2045 年 4 月 14 日	2002 年 3 月 6 日	516.00	0.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

## 14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计

其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 18、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

具体确认原则如下：

①出口产品于报关手续办理完毕，按合同或协议约定出口货物越过船舷，并取得收款权利时确认收入。

②内销产品于货物发出经验收并收到价款或取得收款凭据时确认收入。



## （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正

式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## **20、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异

转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 21、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 22、其他重要的会计政策和会计估计

本公司无其他重要的会计政策和会计估计。

## 23、重要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内无会计政策、会计估计的变更。

## 24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （2）存货跌价准备

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

### （3）金融工具公允价值

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

### （4）折旧和摊销

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

### （5）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按10%、11%、13%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%/10%。

## 2、税收优惠及批文

根据财政局2008年发布的财税[2008]149号文件，本公司对水生动物的初加工取得的收入免征收企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,145.41	49,390.28
银行存款	238,226.43	2,075,711.84
合计	240,371.84	2,125,102.12

### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	34,254,002.42	35,511,232.70
合计	34,254,002.42	35,511,232.70

#### 应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,132,109.80	100.00	1,878,107.38	5.20	34,254,002.42

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,132,109.80	100.00	1,878,107.38	5.20	34,254,002.42

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,380,244.95	100.00	1,869,012.25	5.00	35,511,232.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,380,244.95	100.00	1,869,012.25	5.00	35,511,232.70

## 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,702,071.97	1,735,103.60	5.00
1 至 2 年	1,430,037.83	143,003.78	10.00
合计	36,132,109.80	1,878,107.38	5.20

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,380,244.95	1,869,012.25	5.00
合计	37,380,244.95	1,869,012.25	5.00

## ②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 9,095.13 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,704,746.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 90.51%，相应计提

的坏账准备年末余额汇总金额为 1,697,130.28 元。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,435,320.83	90.26	1,001,622.67	100.00
1 至 2 年	154,900.00	9.74		
合计	1,590,220.83	100.00	1,001,622.67	100.00

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,512,678.83 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 95.12%。

### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	274,121.00	499,865.50
合计	274,121.00	499,865.50

#### 其他应收款

##### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	289,270.00	100.00	15,149.00	5.24	274,121.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	289,270.00	100.00	15,149.00	5.24	274,121.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	552,490.00	100.00	52,624.50	9.52	499,865.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	552,490.00	100.00	52,624.50	9.52	499,865.50

## 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	275,560.00	13,778.00	5.00
1 至 2 年	13,710.00	1,371.00	10.00
合计	289,270.00	15,149.00	5.24

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,490.00	2,624.50	5.00
1 至 2 年	500,000.00	50,000.00	10.00
合计	552,490.00	52,624.50	9.52

## ②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	214,960.00	500,000.00
押金	72,310.00	17,510.00
备用金	2,000.00	34,980.00
合计	289,270.00	552,490.00

## ③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-37,475.50 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	69.14	10,000.00
广东华特气体股份有限公司	押金	35,000.00	2至以内	12.10	2,250.00
湖南省华中特种气体有限公司	押金	30,000.00	1年以内	10.37	1,500.00
中华人民共和国舟山海关	保证金	14,960.00	1年以内	5.17	748.00
王培培	押金	2,600.00	1年以内	0.90	130.00
合计	——	282,560.00	——	97.68	14,628.00

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,856,778.57	790,005.82	7,066,772.75
库存商品	13,296,185.35	557,990.96	12,738,194.39
低值易耗品	355,186.85	0.00	355,186.85
合计	21,508,150.77	1,347,996.78	20,160,153.99

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,327,208.83	0.00	5,327,208.83
库存商品	12,034,615.53	441,611.07	11,593,004.46
低值易耗品	315,333.56	0.00	315,333.56
合计	17,677,157.92	441,611.07	17,235,546.85

### (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		790,005.82				790,005.82
库存商品	441,611.07	557,990.96		441,611.07		557,990.96
低值易耗品						
合计	441,611.07	1,347,996.78		441,611.07		1,347,996.78

### (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本低于可变现净值		
库存商品	成本低于可变现净值		相关产品已销售
低值易耗品			

### 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	289,892.62	1,576,335.59
待认证进项税	46,042.90	17,009.47
合计	335,935.52	1,593,345.06

### 7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,518,599.17	5,282,969.69
固定资产清理		
合计	8,518,599.17	5,282,969.69

### 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,249,267.25	5,739,816.70	810,837.03	594,227.82	12,394,148.80
2、本年增加金额	1,438,242.03	2,796,317.85	101,637.94	6,829.91	4,343,027.73
(1) 购置		917,205.82	101,637.94	6,829.91	1,025,673.67
(2) 在建工程转入	1,438,242.03	1,879,112.03			3,317,354.06
3、本年减少金额		14,529.92	345,196.00		359,725.92
(1) 处置或报废		14,529.92	345,196.00		359,725.92
4、年末余额	6,687,509.28	8,521,604.63	567,278.97	601,057.73	16,377,450.61
二、累计折旧					
1、年初余额	2,472,623.65	3,668,371.93	499,680.70	470,502.83	7,111,179.11
2、本年增加金额	330,720.73	651,982.39	72,965.70	33,890.63	1,089,559.45
(1) 计提	330,720.73	651,982.39	72,965.70	33,890.63	1,089,559.45
3、本年减少金额		7,047.00	334,840.12		341,887.12
(1) 处置或报废		7,047.00	334,840.12		341,887.12
4、年末余额	2,803,344.38	4,313,307.32	237,806.28	504,393.46	7,858,851.44

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,884,164.90	4,208,297.31	329,472.69	96,664.27	8,518,599.17
2、年初账面价值	2,776,643.60	2,071,444.77	311,156.33	123,724.99	5,282,969.69

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超低温速冻间				1,958,131.82		1,958,131.82
合计				1,958,131.82		1,958,131.82

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
超低温速冻间	4,780,000.00	1,958,131.82	1,359,222.24	3,317,354.06		
合计	4,780,000.00	1,958,131.82	1,359,222.24	3,317,354.06		

### (续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
超低温速冻间	69.40	100.00				自有资金
合计	69.40	100.00				

### (3) 本年计提在建工程减值准备情况

本报告期内在建工程不存在减值的情况。

## 9、无形资产

### 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
----	-------	----

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,651,030.00	2,651,030.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	2,651,030.00	2,651,030.00
二、累计摊销		
1、年初余额	540,192.60	540,192.60
2、本年增加金额	54,473.16	54,473.16
(1) 计提	54,473.16	54,473.16
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	594,665.76	594,665.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,056,364.24	2,056,364.24
2、年初账面价值	2,110,837.40	2,110,837.40

## 10、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	22,000,000.00	22,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款		1,000,000.00
合计	25,000,000.00	26,000,000.00

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本报告期末无已到期未偿还的短期借款。

### (3) 短期借款质押、抵押、保证情况

①公司向浙江舟山普陀农村商业银行股份有限公司沈家门支行借款中有1,550.00万元，由公司房产及土地进行抵押，抵押明细如下：

房屋使用权证/土地使用证号	地点	用途	土地使用面积 (平方米)	房屋建筑面积 (平方米)
浙(2016)普陀区不动产权第0002893号	舟山	工业用地/工业用房	3,118.14	1,117.67
浙(2016)普陀区不动产权第0002894号	舟山	工业用地/其他	2,511.54	900.24
浙(2016)普陀区不动产权第0002895号	舟山	工业用地/办公楼	2,202.82	789.58
浙(2016)普陀区不动产权第0002897号	舟山	工业用地/工业用房	8,058.50	2,888.49

②公司向浙江舟山普陀农村商业银行股份有限公司沈家门支行借款中有650.00万以公司的应收账款作为抵押物。

抵押资产担保受限金额详见附注六、35所有权或使用权受限制资产。

## 11、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	12,804,666.73	3,812,584.65
合计	12,804,666.73	3,812,584.65

### (1) 应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
采购款	11,722,212.99	2,962,894.69
海运费	886,010.22	494,369.58
工程、设备款	110,601.00	328,250.00
冷藏费	85,842.52	27,070.38
合计	12,804,666.73	3,812,584.65

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

本公司报告期内无账龄超过1年的重要应付账款。

## 12、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	942,285.03	836,603.94
合计	942,285.03	836,603.94

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**13、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	787,559.83	7,203,177.17	7,077,466.15	913,270.85
二、离职后福利-设定提存计划		234,197.90	234,197.90	
三、辞退福利		5,000.00	5,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	787,559.83	7,442,375.07	7,316,664.05	913,270.85

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	787,559.83	6,198,327.62	6,072,616.60	913,270.85
2、职工福利费		837,309.80	837,309.80	
3、社会保险费		163,204.31	163,204.31	
其中：医疗保险费		117,315.35	117,315.35	
工伤保险费		37,763.10	37,763.10	
生育保险费		8,125.86	8,125.86	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		4,335.44	4,335.44	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	787,559.83	7,203,177.17	7,077,466.15	913,270.85

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		226,072.05	226,072.05	
2、失业保险费		8,125.85	8,125.85	
合计		234,197.90	234,197.90	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按舟山市社保最低基数的 14.00%、0.50%每月向该等计划缴存

费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

#### 14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	48,466.27	4.08
教育附加税	20,771.25	1.75
地方教育附加税	13,847.50	1.17
所得税	1,286.62	1,286.62
印花税	2,558.00	3,481.20
个人所得税	6,370.54	
应交增值税		58.25
合计	93,300.18	4,833.07

#### 15、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	275,288.66	1,376,510.29
合计	275,288.66	1,376,510.29

#### 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	140,000.00	1,374,510.29
保证金	131,995.85	
押金及其他	3,292.81	2,000.00
合计	275,288.66	1,376,510.29

##### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 16、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、17）	980,910.46	1,146,683.00
合计	980,910.46	1,146,683.00

#### 17、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
固定资产售后回租	2,383,254.37	1,580,803.00
减：一年内到期部分（附注六、16）	980,910.46	1,146,683.00
合计	1,402,343.91	434,120.00

注：本公司于 2018 年 7 月 21 日与仲利国际租赁有限公司签订了合同编号为 AA18070635ACX 号融资租赁合同，将本公司部分生产设备进行售后回租，融资人民币 270.00 万元，租赁期限为三年。售后回租固定资产金额详见附注六、35 所有权或使用权受限制资产。

### 18、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,000,000.00						17,000,000.00

### 19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	822,853.85	24,021.72		846,875.57
合计	822,853.85	24,021.72		846,875.57

### 20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,699,167.28			1,699,167.28
合计	1,699,167.28			1,699,167.28

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	13,397,737.90	15,292,505.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,397,737.90	15,292,505.51
加：本年归属于母公司股东的净利润	-7,926,077.56	-1,894,767.61
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	5,471,660.34	13,397,737.90

**22、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,336,230.70	80,656,275.52	83,137,179.15	75,345,747.52
其他业务	3,891,557.63	3,000,154.91	802,954.14	217,465.71
合计	85,227,788.33	83,656,430.43	83,940,133.29	75,563,213.23

**23、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	63,564.00	63,564.00
房产税	61,278.10	61,278.08
城市维护建设税	83,465.96	26,044.88
印花税	23,929.60	24,903.60
教育费附加	35,771.13	11,162.10
地方教育费附加	23,847.41	7,441.40
车船使用税	680.00	2,340.00
合计	292,536.20	196,734.06

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**24、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
运费	2,983,664.49	1,856,783.11
宣传推广	462,319.49	284,663.35
职工薪酬	281,535.06	158,101.45
佣金及服务费	115,244.73	58,381.69
差旅费	98,692.98	151,249.52
业务招待费	87,804.00	52,554.80
检测费	62,184.24	28,507.54
冷藏费	13,697.84	13,677.84
其他	46,976.87	22,988.49
合计	4,152,119.70	2,626,907.79

**25、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,170,027.95	1,799,291.86
中介服务费	937,233.96	487,856.69

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	605,353.17	358,176.99
业务招待费	256,469.66	318,252.59
广告宣传费	143,501.76	
折旧	76,918.06	105,095.77
无形资产摊销	54,473.16	54,473.16
差旅费	23,605.15	22,970.09
其他	3,646.82	13,923.11
合计	4,271,229.69	3,160,040.26

**26、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,912,691.91	1,621,143.53
减：财政贴息	270,000.00	
减：利息收入	1,291.18	6,838.57
汇兑损益	-1,132,506.11	2,143,131.99
银行手续费及其他	191,280.80	28,553.06
合计	700,175.42	3,785,990.01

**27、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-28,380.37	62,134.29
存货跌价损失	1,347,996.78	441,611.07
合计	1,319,616.41	503,745.36

**28、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还	3,161.21	969.30	3,161.21
合计	3,161.21	969.30	3,161.21

**29、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	81,190.33	-34,457.66	81,190.33
合计	81,190.33	-34,457.66	81,190.33

**30、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,215,300.00	60,082.80	1,215,300.00
其他	1,102.79	1,563.50	1,102.79
合计	1,216,402.79	61,646.30	1,216,402.79

**31、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	3,000.00	2,000.00	3,000.00
滞纳金及罚款	128.35		128.35
其他	59,384.02	24,428.13	59,384.02
合计	62,512.37	26,428.13	62,512.37

**32、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		7,117.98
递延所得税费用		
合计		7,117.98

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	-7,926,077.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,981,519.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	364,331.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,617,187.92
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

**33、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,291.18	6,838.57
政府补助	1,215,300.00	40,082.80
个税手续费返还	3,161.21	969.30
其他及往来款	1,102.79	1,362,283.79
合计	1,220,855.18	1,410,174.46

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费及其他	70,351.36	22,207.22
运费	2,983,664.49	1,856,783.11
中介服务费	937,233.96	370,807.39
业务招待费	344,273.66	358,176.99
办公费	605,353.17	284,663.35
宣传推广	605,821.25	487,856.69
其他付现费用	262,474.01	193,951.83
差旅费	122,298.13	174,219.61
往来款	338,001.63	
合计	6,269,471.66	3,748,666.19

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁保证金	500,000.00	
财政贴息	270,000.00	
合计	770,000.00	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁保证金	200,000.00	
合计	200,000.00	

**34、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-7,926,077.56	-1,894,767.61
加：资产减值准备	1,319,616.41	503,745.36

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,089,559.45	1,024,518.33
无形资产摊销	54,473.16	54,473.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-81,190.33	34,457.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,023,377.39	1,621,143.53
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,830,992.85	-1,016,205.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-375,716.31	-1,732,835.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,210,719.67	-587,596.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	483,769.03	-1,993,067.02
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	240,371.84	2,125,102.12
减：现金的年初余额	2,125,102.12	500,717.24
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,884,730.28	1,624,384.88

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	240,371.84	2,125,102.12
其中：库存现金	2,145.41	49,390.28
可随时用于支付的银行存款	238,226.43	2,075,711.84
二、现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	240,371.84	2,125,102.12
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		

### 35、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产-房屋	2,527,303.40	已抵押，详见附注六、10
无形资产	2,056,364.24	已抵押，详见附注六、10
固定资产-生产设备	2,780,144.42	已售后回租，详见附注六、17
应收账款	7,599,468.12	已抵押，详见附注六、10

### 36、政府补助

#### 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
与收益相关	270,000.00	财务费用	270,000.00
与收益相关	183,800.00	营业外收入	183,800.00
与收益相关	31,500.00	营业外收入	31,500.00

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对

各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司报告期内出口销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
现金及现金等价物	0.51	259.64
应收账款	4,536,933.62	5,022,399.80
预收账款	137,295.29	128,034.64
应付账款	634,616.05	236,280.00

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

#### 外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年发生额		上年发生额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
非货币性项目	对人民币升值 5%	2,194,474.00	2,194,474.00	3,150,676.56	3,150,676.56
非货币性项目	对人民币贬值 5%	-2,194,474.00	-2,194,474.00	-3,150,676.56	-3,150,676.56

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、10)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

#### 利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利



息收入或费用：

- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年发生额		上年发生额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 5%	1,606,500.00	1,606,500.00	1,338,750.00	1,338,750.00
短期借款	增加 5%	-1,606,500.00	-1,606,500.00	-1,338,750.00	-1,338,750.00

### （3）其他价格风险

本公司无其他价格风险

## 2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### （二）金融资产转移

本年度，本公司累计向银行贴现应收账款美元 5,567,758.12 元，取得现金对价人民币 29,440,000.00 元出口商贴。如该应收账款到期未能按期收回，银行

有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些应收账款相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为抵押借款。于 2018 年 12 月 31 日，已贴现未到期的应收账款为美元 1,105,406.50 元，相关抵押借款的余额为人民币 6,500,000.00 元。

## 八、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人、董事长、总经理陈娟，截止 2018 年 12 月 31 日持有公司 83.529 %的股权。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江宏利水产有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
温州渔之乐贸易有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
温州宏东水产有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
温州慧峰电子商务有限公司	公司董事夏希凉控制的企业
温州易峰宝投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事夏希凉控制的企业
陈小娟	公司监事会主席，持股 5%以上股份股东
周如如	公司董事，持有公司 2.35%股份
应万定	董事、副总经理
黄汉飞	公司董事
夏希凉	公司董事
贝盛姣	公司财务总监、董事会秘书
黄清梅	公司监事
陈海宏	公司职工监事
张华腾	与实际控制人关系密切的其他人员
陈小敏	报告期内原任职公司董事，持有公司 4.12%股份
邢波	报告期内原持有公司 5%以上股份股东、原任职公司董事、总经理及董事会秘书
刘健	邢波之配偶
孔国芳	报告期内原任职公司监事

### 3、关联方交易情况

关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陈娟	19,793,003.00	2018.1.1	2018.12.31	随借随还，免息借款，截止本报告期末尚有 140,000.00 元未归还

#### 4、关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈娟-借款	140,000.00	1,374,510.29
合计	140,000.00	1,374,510.29

#### 十、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十三、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	81,190.33	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,485,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应		

项目	金额	说明
享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,248.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,508,241.96	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,508,241.96	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.37	-0.47	-0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.58	-0.55	-0.55

舟山泰和食品股份有限公司

董事会

2019年4月25日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

备查文件存放地址：舟山泰和食品股份有限公司董秘办公室