

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>10,821.67</b>	<b>33,745.24</b>	<b>71,379.39</b>	<b>-49,802.76</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	<b>10,821.67</b>	33,745.24	71,379.39	-49,802.76
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	<b>10,821.67</b>	33,745.24	71,379.39	-49,802.76
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益	-			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-			
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额	<b>10,821.67</b>	33,745.24	71,379.39	-49,802.76
（9）其他				
（二）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>10,402,909.68</b>	<b>31,015,961.27</b>	<b>19,754,035.49</b>	<b>7,051,169.98</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	<b>10,406,719.54</b>	30,966,486.60	19,754,035.49	7,051,169.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额	<b>-3,809.86</b>	49,474.67		

<b>八、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益（元/股）	<b>0.16</b>	0.68	0.54	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）	<b>0.16</b>	0.68	0.54	0.25

法定代表人：盖泉泓

主管会计工作负责人：杨懿

会计机构负责人：李晶

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	2020年1月—6月	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业收入</b>	<b>86,268,337.14</b>	<b>206,978,961.44</b>	<b>168,367,016.14</b>	<b>110,764,029.30</b>
减：营业成本	<b>64,065,572.67</b>	144,560,344.12	122,417,628.71	85,958,939.99
税金及附加	<b>852,917.77</b>	1,689,212.41	1,655,794.16	1,068,974.47
销售费用	<b>5,002,699.11</b>	14,784,391.91	12,204,840.25	8,237,276.56
管理费用	<b>2,447,104.53</b>	7,767,808.00	6,016,830.38	5,605,203.09
研发费用	<b>1,589,795.53</b>	3,828,401.87	2,826,122.86	2,745,566.71
财务费用	<b>566,262.91</b>	1,296,323.11	1,116,519.21	1,035,385.94
其中：利息费用	<b>692,604.12</b>	1,120,208.27	1,002,010.42	406,875.00
利息收入	<b>10,811.90</b>	20,483.53	16,596.25	34,090.39
加：其他收益	<b>12,857.79</b>	2,390,439.65	444,421.65	1,985,956.17
投资收益（损失以“－”号填列）	<b>273,296.72</b>	610,914.23	173,363.87	76,125.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）				
汇兑收益（损失以“－”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
信用减值损失（损失以“－”号填列）	<b>44,228.47</b>	-130,241.07		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,000,000.00	-221,759.88	-29,749.25
资产处置收益（损失以“－”号填列）	<b>2,714.50</b>	-29,001.50	-63,880.50	-212,665.60

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	12,077,082.10	34,894,591.33	22,461,425.71	7,932,349.02
加：营业外收入	80,238.41	57,178.63	108,334.52	46,126.80
减：营业外支出	241,200.00	673,816.85	673,168.26	65,573.73
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	11,916,120.51	34,277,953.11	21,896,591.97	7,912,902.09
减：所得税费用	1,787,418.08	4,884,543.72	3,039,689.75	912,616.59
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	10,128,702.43	29,393,409.39	18,856,902.22	7,000,285.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	10,128,702.43	29,393,409.39	18,856,902.22	7,000,285.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-			
6. 其他债权投资信用减值准备				

7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
<b>六、综合收益总额</b>	<b>10,128,702.43</b>	<b>29,393,409.39</b>	<b>18,856,902.22</b>	<b>7,000,285.50</b>
<b>七、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	2020年1月—6月	2019年度	2018年度	2017年度
<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	<b>109,822,165.34</b>	239,862,635.09	201,768,412.79	136,579,660.53
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-			
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	<b>2,403,847.14</b>	3,166,779.65	3,019,422.33	4,616,472.15

收到其他与经营活动有关的现金	<b>60,478.68</b>	2,942,911.34	2,715,146.32	4,818,707.95
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>112,286,491.16</b>	<b>245,972,326.08</b>	<b>207,502,981.44</b>	<b>146,014,840.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	<b>75,303,092.39</b>	169,294,315.00	138,207,717.76	108,419,400.84
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	<b>11,811,636.92</b>	24,894,877.83	21,669,600.44	17,065,337.38
支付的各项税费	<b>4,993,467.77</b>	7,225,811.02	4,231,923.82	2,079,423.06
支付其他与经营活动有关的现金	<b>7,335,191.11</b>	15,534,075.83	20,871,754.52	14,264,557.71
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>99,443,388.19</b>	<b>216,949,079.68</b>	<b>184,980,996.54</b>	<b>141,828,718.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>12,843,102.97</b>	<b>29,023,246.40</b>	<b>22,521,984.90</b>	<b>4,186,121.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	<b>57,000,000.00</b>	122,730,000.00	63,600,000.00	15,500,000.00
取得投资收益收到的现金	<b>273,296.72</b>	610,914.23	173,363.87	76,125.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	<b>5,883.49</b>	48,642.05	161,100.00	30,000.00
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>57,279,180.21</b>	<b>123,389,556.28</b>	<b>63,934,463.87</b>	<b>15,606,125.16</b>
购建固定资产、无形资	<b>3,747,794.92</b>	13,212,113.70	9,772,141.95	4,299,363.51

产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金	<b>57,000,000.00</b>	122,730,000.00	63,600,000.00	15,500,000.00
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>60,747,794.92</b>	<b>135,942,113.70</b>	<b>73,372,141.95</b>	<b>19,799,363.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,468,614.71</b>	<b>-12,552,557.42</b>	<b>-9,437,678.08</b>	<b>-4,193,238.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		400,000.00		12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00		
取得借款收到的现金		25,000,000.00	43,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		258,507.00		590,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,658,507.00</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>35,590,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	36,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	<b>7,551,354.12</b>	6,865,715.27	4,102,010.42	8,394,374.98
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	<b>115,000.00</b>			120,197.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>7,666,354.12</b>	<b>31,865,715.27</b>	<b>40,102,010.42</b>	<b>31,514,572.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,666,354.12</b>	<b>-6,207,208.27</b>	<b>2,897,989.58</b>	<b>4,075,427.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>123,551.93</b>	<b>154,219.35</b>	<b>31,310.36</b>	<b>124,109.97</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,831,686.07</b>	<b>10,417,700.06</b>	<b>16,013,606.76</b>	<b>4,192,420.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额	<b>37,554,313.70</b>	27,136,613.64	11,123,006.88	6,930,586.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>39,385,999.77</b>	<b>37,554,313.70</b>	<b>27,136,613.64</b>	<b>11,123,006.88</b>

法定代表人：盖泉泓

主管会计工作负责人：杨懿

会计机构负责人：李晶

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	2020年1月—6月	2019年度	2018年度	2017年度
<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	<b>99,625,002.76</b>	215,042,133.12	177,982,310.67	111,540,268.20
收到的税费返还	<b>2,111,640.42</b>	2,263,130.19	2,449,797.63	4,014,635.26
收到其他与经营活动有关的现金	<b>54,609.31</b>	3,020,248.36	2,684,680.52	5,632,873.64
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>101,791,252.49</b>	<b>220,325,511.67</b>	<b>183,116,788.82</b>	<b>121,187,777.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	<b>65,845,601.75</b>	147,559,985.80	114,722,056.58	82,920,487.30
支付给职工以及为职工支付的现金	<b>11,761,006.70</b>	24,773,500.85	21,348,993.07	16,777,197.13
支付的各项税费	<b>4,897,806.76</b>	7,044,122.48	4,166,161.78	1,996,859.92
支付其他与经营活动有关的现金	<b>6,800,920.95</b>	14,716,159.74	20,030,369.45	14,478,856.17
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>89,305,336.16</b>	<b>194,093,768.87</b>	<b>160,267,580.88</b>	<b>116,173,400.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>12,485,916.33</b>	<b>26,231,742.80</b>	<b>22,849,207.94</b>	<b>5,014,376.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	<b>57,000,000.00</b>	122,730,000.00	63,600,000.00	15,500,000.00
取得投资收益收到的现金	<b>273,296.72</b>	610,914.23	173,363.87	76,125.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	<b>5,883.49</b>	48,642.05	161,100.00	30,000.00
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>57,279,180.21</b>	<b>123,389,556.28</b>	<b>63,934,463.87</b>	<b>15,606,125.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	<b>3,747,794.92</b>	13,212,113.70	9,772,141.95	4,299,363.51
投资支付的现金	<b>57,000,000.00</b>	123,330,000.00	63,600,000.00	15,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<b>115,000.00</b>			1,190,200.00

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>60,862,794.92</b>	<b>136,542,113.70</b>	<b>73,372,141.95</b>	<b>20,989,563.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,583,614.71</b>	<b>-13,152,557.42</b>	<b>-9,437,678.08</b>	<b>-5,383,438.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				12,000,000.00
取得借款收到的现金		25,000,000.00	43,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		258,507.00		590,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,258,507.00</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>35,590,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	36,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	<b>7,551,354.12</b>	6,865,715.27	4,102,010.42	8,394,374.98
支付其他与筹资活动有关的现金				120,197.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>7,551,354.12</b>	<b>31,865,715.27</b>	<b>40,102,010.42</b>	<b>31,514,572.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,551,354.12</b>	<b>-6,607,208.27</b>	<b>2,897,989.58</b>	<b>4,075,427.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>95,490.01</b>	<b>141,421.29</b>	<b>-3,652.16</b>	<b>-1,067.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,446,437.51</b>	<b>6,613,398.40</b>	<b>16,305,867.28</b>	<b>3,705,297.56</b>
加：期初现金及现金等价物余额	<b>31,943,095.36</b>	25,329,696.96	9,023,829.68	5,318,532.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>33,389,532.87</b>	<b>31,943,095.36</b>	<b>25,329,696.96</b>	<b>9,023,829.68</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年1月—6月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	45,725,000.00				394,209.85		55,853.21		16,051,097.04		24,833,110.92	449,474.67	87,508,745.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,725,000.00				394,209.85		55,853.21		16,051,097.04		24,833,110.92	449,474.67	87,508,745.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,290,000.00				-1,729.38		10,821.67		-4,572,500.00		-10,180,352.13	-117,080.48	3,429,159.68
（一）综合收							10,821.67				10,395,897.87	-3,809.86	10,402,909.68

益总额												
(二) 所有者投入和减少资本					<b>-1,729.38</b>						<b>-113,270.62</b>	<b>-115,000.00</b>
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					<b>-1,729.38</b>						<b>-113,270.62</b>	<b>-115,000.00</b>
(三) 利润分配	<b>18,290,000.00</b>							<b>-4,572,500.00</b>	<b>-20,576,250.00</b>			<b>-6,858,750.00</b>
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	<b>18,290,000.00</b>							<b>-4,572,500.00</b>	<b>-20,576,250.00</b>			<b>-6,858,750.00</b>
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转												

增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,015,000.00			392,480.47	66,674.88	11,478,597.04		14,652,758.79	332,394.19	90,937,905.37		

单位：元

项目	2019 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	资本公积	减：	其他综合	专	盈余公积	一	未分配利润	益		

		具			库存股	收益	项储备		般风险准备		
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	36,580,000.00				394,209.85	22,107.97	7,233,074.22		17,350,392.38		61,579,784.42
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	36,580,000.00				394,209.85	22,107.97	7,233,074.22		17,350,392.38		61,579,784.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,145,000.00					33,745.24	8,818,022.82		7,482,718.54	449,474.67	25,928,961.27
（一）综合收益总额						33,745.24			30,932,741.36	49,474.67	31,015,961.27
（二）所有者投入和减少资本										400,000.00	400,000.00
1. 股东投入的普通股										400,000.00	400,000.00
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											
4. 其他											
（三）利润分配	9,145,000.00						8,818,022.82		-23,450,022.82		-5,487,000.00
1. 提取盈余公积							8,818,022.82		-8,818,022.82		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分	9,145,000.00								-14,632,000.00		-5,487,000.00

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	45,725,000.00				394,209.85		55,853.21		16,051,097.04		24,833,110.92	449,474.67	87,508,745.69

单位：元

项目	2018 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	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										

								准 备				
一、上年期末余额	31,000,000.00			5,974,209.85		-49,271.42		1,576,003.55		6,424,806.95		44,925,748.93
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	31,000,000.00			5,974,209.85		-49,271.42		1,576,003.55		6,424,806.95		44,925,748.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,580,000.00			-5,580,000.00		71,379.39		5,657,070.67		10,925,585.43		16,654,035.49
（一）综合收益总额						71,379.39				19,682,656.10		19,754,035.49
（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								5,657,070.67		-8,757,070.67		-3,100,000.00
1. 提取盈余公积								5,657,070.67		-5,657,070.67		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-3,100,000.00		-3,100,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	5,580,000.00			-5,580,000.00								

1. 资本公积转增资本（或股本）	5,580,000.00				-5,580,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	36,580,000.00				394,209.85		22,107.97		7,233,074.22		17,350,392.38		61,579,784.42

单位：元

项目	2017 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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				193,464.29		531.34		875,975.00		7,421,362.74		33,491,333.37

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	25,000,000.00			193,464.29	531.34	875,975.00	7,421,362.74					33,491,333.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000,000.00			5,780,745.56	-49,802.76	700,028.55	-996,555.79					11,434,415.56
（一）综合收益总额					-49,802.76		7,100,972.74					7,051,169.98
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00			5,780,745.56								11,780,745.56
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00			5,780,745.56								11,780,745.56
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						700,028.55	-8,097,528.53					-7,397,499.98
1. 提取盈余公积						700,028.55	-700,028.55					
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配							-7,397,499.98					-7,397,499.98
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	31,000,000.00				5,974,209.85		-49,271.42		1,576,003.55		6,424,806.95	44,925,748.93

法定代表人：盖泉泓

主管会计工作负责人：杨懿

会计机构负责人：李晶

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年1月—6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,725,000.00				394,209.85				16,051,097.04		22,829,750.06	85,000,056.95

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	<b>45,725,000.00</b>				<b>394,209.85</b>			<b>16,051,097.04</b>	<b>22,829,750.06</b>	<b>85,000,056.95</b>	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	<b>18,290,000.00</b>							<b>-4,572,500.00</b>	<b>-10,447,547.57</b>	<b>3,269,952.43</b>	
（一）综合收益总额									<b>10,128,702.43</b>	<b>10,128,702.43</b>	
（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	<b>18,290,000.00</b>							<b>-4,572,500.00</b>	<b>-20,576,250.00</b>	<b>-6,858,750.00</b>	
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	<b>18,290,000.00</b>							<b>-4,572,500.00</b>	<b>-20,576,250.00</b>	<b>-6,858,750.00</b>	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,015,000.00				394,209.85				11,478,597.04		12,382,202.49	88,270,009.38

单位：元

项目	2019 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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,580,000.00				394,209.85				7,233,074.22		16,886,363.49	61,093,647.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,580,000.00				394,209.85				7,233,074.22		16,886,363.49	61,093,647.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,145,000.00								8,818,022.82		5,943,386.57	23,906,409.39
（一）综合收益总额											29,393,409.39	29,393,409.39
（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	9,145,000.00							8,818,022.82	-23,450,022.82	-5,487,000.00		
1. 提取盈余公积								8,818,022.82	-8,818,022.82			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	9,145,000.00								-14,632,000.00	-5,487,000.00		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	45,725,000.00				394,209.85			16,051,097.04	22,829,750.06	85,000,056.95		

单位：元

项目	2018 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债		股	收益		准备		
一、上年期末余额	31,000,000.00			5,974,209.85			1,576,003.55	6,786,531.94	45,336,745.34	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	31,000,000.00			5,974,209.85			1,576,003.55	6,786,531.94	45,336,745.34	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,580,000.00			-5,580,000.00			5,657,070.67	10,099,831.55	15,756,902.22	
（一）综合收益总额								18,856,902.22	18,856,902.22	
（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							5,657,070.67	-8,757,070.67	-3,100,000.00	
1. 提取盈余公积							5,657,070.67	-5,657,070.67		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配								-3,100,000.00	-3,100,000.00	
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转	5,580,000.00			-5,580,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	5,580,000.00			-5,580,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存										

收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	36,580,000.00				394,209.85				7,233,074.22		16,886,363.49	61,093,647.56

单位：元

项目	2017 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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				193,464.29				875,975.00		7,883,774.97	33,953,214.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				193,464.29				875,975.00		7,883,774.97	33,953,214.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000,000.00				5,780,745.56				700,028.55		-1,097,243.03	11,383,531.08
（一）综合收益总额											7,000,285.50	7,000,285.50
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00				5,780,745.56							11,780,745.56
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00				5,780,745.56							11,780,745.56
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								700,028.55	-8,097,528.53	-7,397,499.98		
1. 提取盈余公积								700,028.55	-700,028.55			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-7,397,499.98	-7,397,499.98		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	31,000,000.00				5,974,209.85			1,576,003.55	6,786,531.94	45,336,745.34		

## 二、 审计意见

<b>2020年1月—6月</b>	是否审计 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	致同审字（2020）第 210ZA11559 号
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层
审计报告日期	2020 年 10 月 16 日
注册会计师姓名	李宜、张彦军
<b>2019 年度</b>	
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	致同审字（2020）第 210ZA4181 号
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层
审计报告日期	2020 年 3 月 31 日
注册会计师姓名	姜韬、张彦军
<b>2018 年度</b>	
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	致同审字（2019）第 210ZA5065 号
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层
审计报告日期	2019 年 4 月 8 日
注册会计师姓名	姜韬、张彦军
<b>2017 年度</b>	
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	致同审字（2018）第 210ZA5216 号
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层
审计报告日期	2018 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	姜韬、张彦军

## 三、 财务报表的编制基准及合并财务报表范围

### （一） 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

## (二) 合并财务报表范围及变化情况

### 1、子公司情况

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	
大连盖世生物技术有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	生产、销售	100.00		设立
大连乐世国际贸易有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	货物、技术进出口	100.00		设立
香港盖世有限公司	香港	香港	国际贸易	100.00		设立
大连盖世顺达海产有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	国内贸易、货物、技术进出口	70.00		设立
盖世食品（江苏）有限公司	江苏省连云港市	江苏省连云港市	生产、销售	100.00		设立

### 2、合并财务报表范围变化情况

#### (1) 非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并的事项。

#### (2) 同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下企业合并的事项。

#### (3) 处置子公司

报告期内，公司无处置子公司事项。

#### (4) 新增子公司

2019年2月，公司投资设立控股子公司大连盖世顺达海产有限公司。

2020年1月，公司投资设立全资子公司盖世食品（江苏）有限公司。

## 四、 会计政策、估计

### (一) 会计政策和会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

公司的营业周期为12个月。

#### 4. 记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 不适用

### (1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

√适用 不适用

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

√适用 不适用

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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的企业合并

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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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采用公允价值计量的，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。

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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 合并报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并报表编制的方法

合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司编制。在编制合并财务报表时，公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指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。

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

### 9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

#### (1) 外币业务

公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时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；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率近似的汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反

映。

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。

## 10. 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。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。

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。

### （2）金融资产分类和计量

#### ①2019年1月1日以前

公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

#### **持有至到期投资**

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且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，按照摊余成本进行。

#### **应收款项**

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。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。

#### **可供出售金融资产**

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资

产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

#### ②2019年1月1日以后

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产业务模式, 是指公司如何管理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。公司以客观事实为依据、以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, 确定管理金融资产业务模式。

公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否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; 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。此外, 公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在公司改变管理金融资产业务模式时, 所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类, 否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

#### ①2019年1月1日以前

公司的金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **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。

#### ②2019年1月1日以后

公司的金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **以摊余成本计量的金融负债**

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。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

##### **①2019年1月1日以前**

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。

##### **②2019年1月1日以后**

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期

损益进行会计处理，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。

#### （5）金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### （6）金融资产减值

##### ①2019年1月1日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- A、发行方或债务人发生严重财务困难；
- B、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C、公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D、债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

E、因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

F、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

G、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

I、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

#### **可供出售金融资产**

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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

#### **以成本计量的金融资产**

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

②2019年1月1日以后

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产（2020年1月1日以后）；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

在计量预期信用损失时，公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020年1月1日以后），无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

应收账款组合 1：应收国内企业客户

应收账款组合 2：应收国外企业客户

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收关联方款项、押金、保证金及备用金

其他应收款组合 2：应收出口退税款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对公司的欠款，该评估不考虑公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

金融资产逾期超过 90 天。

#### **已发生信用减值的金融资产**

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

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

#### **核销**

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **（7）金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当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。

### 11. 应收票据

√适用 □不适用

参见本部分“12. 应收款项。”

### 12. 应收款项

√适用 □不适用

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 2019年1月1日以前

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

③ 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	1.00	1.00

1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(2) 2019 年 1 月 1 日以后  
参见本部分“10.金融工具”。

### 13. 应收款项融资

适用 不适用

### 14. 其他应收款

适用 不适用

参见本部分“12. 应收款项”。

### 15. 存货

适用 不适用

#### (1) 存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

#### (2) 发出存货的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### 1) 低值易耗品

采用一次转销法摊销。

##### 2) 包装物

采用一次转销法摊销。

## 16. 合同资产

适用 不适用

## 17. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 18. 持有待售资产

适用 不适用

## 19. 债权投资

适用 不适用

## 20. 其他债权投资

适用 不适用

## 21. 长期应收款

适用 不适用

## 22. 长期股权投资

√适用 □不适用

### (1) 本部分所指长期股权投资的范围

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

### (2) 初始投资成本的确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (3) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

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

按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但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。

#### (4) 长期股权投资的处置

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### 23. 投资性房地产

适用 不适用

### 24. 固定资产

适用 不适用

#### (1) 固定资产确认条件

公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

#### (2) 固定资产的初始计量

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### (3) 各类固定资产的折旧方法

##### 1) 固定资产折旧计提方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值。

##### 2) 固定资产折旧年限

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	10	9.00
电子设备	3-5	10	30.00-18.00
运输设备	4	10	22.50
其他设备	3-5	10	30.00-18.00
融资租入固定资产：	-	-	-
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
电子设备			
运输设备			
其他设备			

#### (4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本部分“29. 长期资产减值”。

#### 25. 在建工程

√适用 □不适用

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 26. 借款费用

√适用 □不适用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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) 借款费用资本化期间

公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 27. 生物资产

适用 不适用

## 28. 无形资产与开发支出

适用 不适用

### (1) 无形资产的计价方法

公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	预计使用年限
软件	5-10年	预计使用年限

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

报告期内公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

### (4) 无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产计提资产减值方法参见本部分“29. 长期资产减值”。

### (5) 开发阶段研发支出资本化的条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## (6) 内部研究开发项目支出的核算

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

## 29. 长期资产减值

√适用 □不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额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。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 30. 长期待摊费用

√适用 □不适用

### (1) 长期待摊费用的确认标准

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### (2) 长期待摊费用摊销年限

预计受益期限。

## 31. 合同负债

√适用 □不适用

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 32. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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，公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 33. 租赁负债

适用 不适用

### 34. 预计负债

适用 不适用

#### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

### 35. 股份支付

适用 不适用

### 36. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 37. 收入、成本

√适用 □不适用

(1) 2020年1月1日以前

①一般原则

A、销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

B、提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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。

C、让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

②具体方法

公司商品销售收入确认的具体方法如下：

内销收入，公司在货物发出后，取得对方的确认回执后确认收入。

外销收入，公司在货物出港后确认收入。

(2) 2020年1月1日以后

①一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

A、客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

B、客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

C、公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

- A、公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- B、公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- C、公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- D、公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- E、客户已接受该商品或服务。
- F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## ②具体方法

公司商品销售收入确认的具体方法如下：

内销收入，公司在货物发出后，取得对方的确认回执后确认收入。

外销收入，公司在货物出港后确认收入。

## 38. 政府补助

适用 不适用

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给公司，贴息冲减借款费用。

### 39. 递延所得税资产和递延所得税负债

适用 不适用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

于资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

#### 40. 租赁

√适用 □不适用

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

##### (1) 公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

##### (2) 公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### 41. 所得税

√适用 □不适用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

#### 42. 与财务会计信息相关的重大事项或重要性水平的判断标准

经营成果、资产质量、偿债能力方面主要分析变动金额重大且变动比例超过 30%的事项；现金流量表主要分析经营活动现金流量；其他方面分析主要考虑会对公司未来经营成果、财务状况、现金流量、流动性及持续经营能力造成重大影响以及可能会影响投资者投资判断的事项。财务报表的重要性水平标准定为合并口径税前利润的 5%。

#### 43. 重大会计判断和估计

公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

#### 44. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

#### (二) 会计政策和会计估计分析

适用 不适用

#### 五、 分部信息

适用 不适用

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	2020年1月—6月	2019年度	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益	2,714.50	-29,001.50	-645,266.46	-212,665.60
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				

计入当期损益的政府补助，但与公司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	12,857.79	2,419,939.65	459,721.65	2,651,956.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益			173,363.87	76,125.16
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				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	273,296.72	610,914.23		
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				
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-166,038.53	-616,246.44	-74,265.15	-19,441.01
<b>非经常性损益总额</b>	<b>122,830.48</b>	<b>2,385,605.94</b>	<b>-86,446.09</b>	<b>2,495,974.72</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	19,130.27	355,005.94	-5,986.47	378,334.38
少数股东权益影响额（税后）		182.40		
<b>非经常性损益净额</b>	<b>103,700.21</b>	<b>2,030,417.60</b>	<b>-80,459.62</b>	<b>2,117,640.34</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>10,395,897.87</b>	<b>30,932,741.36</b>	<b>19,682,656.10</b>	<b>7,100,972.74</b>
<b>扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润</b>	<b>10,292,197.66</b>	<b>28,902,323.76</b>	<b>19,763,115.72</b>	<b>4,983,332.40</b>

归属于母公司股东的非经常性损益净额占归属于母公司股东的净利润的比例 (%)	1.00%	6.56%	-0.41%	29.82%
---------------------------------------	-------	-------	--------	--------

非经常性损益分析:

报告期内,公司归属于母公司股东的非经常性损益净额占归属于母公司股东的净利润的比例分别为 29.82%、-0.41%、6.56%及 1.00%。其中,2017 年度占比相对较高,主要系 2017 年度公司整体盈利规模较小,同时公司因中小企业开拓国际市场资金、六西格玛补助资金、外贸中小企业开拓国际市场资金、大连市科技局创新券补贴等项目获得的政府补助规模相对较大引起。

## 七、 主要会计数据及财务指标

项目	2020 年 6 月 30 日 /2020 年 1 月—6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年 度	2018 年 12 月 31 日/2018 年 度	2017 年 12 月 31 日/2017 年 度
资产总额(元)	128,615,243.28	142,225,461.13	104,108,135.98	78,755,843.09
股东权益合计(元)	90,937,905.37	87,508,745.69	61,579,784.42	44,925,748.93
归属于母公司所有者的 股东权益(元)	90,605,511.18	87,059,271.02	61,579,784.42	44,925,748.93
每股净资产(元/股)	1.42	1.91	1.68	1.45
归属于母公司所有者的 每股净资产(元/股)	1.42	1.90	1.68	1.45
资产负债率(合并)(%)	29.29%	38.47%	40.85%	42.96%
资产负债率(母公司)(%)	28.91%	37.72%	39.95%	40.10%
营业收入(元)	94,004,861.67	229,639,288.29	190,122,305.51	136,155,934.09
毛利率(%)	24.38%	28.33%	25.26%	19.30%
净利润(元)	10,392,088.01	30,982,216.03	19,682,656.10	7,100,972.74
归属于母公司所有者的 净利润(元)	10,395,897.87	30,932,741.36	19,682,656.10	7,100,972.74
扣除非经常性损益后的 净利润(元)	10,288,387.80	28,951,798.43	19,763,115.72	4,983,332.40
归属于母公司所有者的 扣除非经常性损益后的 净利润(元)	10,292,197.66	28,902,323.76	19,763,115.72	4,983,332.40
息税折旧摊销前利润 (元)	15,140,815.91	40,151,270.38	26,451,550.14	10,850,122.82
加权平均净资产收益率 (%)	11.41%	41.89%	37.14%	17.46%
扣除非经常性损益后净 资产收益率(%)	11.30%	39.14%	37.29%	12.25%
基本每股收益(元/股)	0.16	0.68	0.54	0.25
稀释每股收益(元/股)	0.16	0.68	0.54	0.25
经营活动产生的现金流 量净额(元)	12,843,102.97	29,023,246.40	22,521,984.90	4,186,121.64
每股经营活动产生的现 金流量净额(元)	0.20	0.63	0.62	0.14
研发投入占营业收入的	1.69%	1.67%	1.49%	2.02%

比例 (%)				
应收账款周转率	<b>4.19</b>	9.30	10.02	9.35
存货周转率	<b>2.64</b>	6.96	6.83	5.93
流动比率	<b>2.31</b>	1.81	1.70	1.54
速动比率	<b>1.59</b>	1.32	1.22	0.92

注：重要财务指标的计算公式如下：

1、流动比率=流动资产/流动负债

2、速动比率=（流动资产-存货）/流动负债

3、资产负债率=负债总额/资产总额

4、归属于母公司股东的每股净资产=归属于母公司股东的净资产/期末股本总额

5、每股净资产=股东权益总额/期末股本总额

6、应收账款周转率=营业收入/应收账款平均余额

7、存货周转率=营业成本/存货平均余额

8、毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入

9、息税折旧摊销前利润=净利润+企业所得税+（利息费用-利息收入）+折旧费用+无形资产摊销+长期待摊费用摊销

10、每股经营活动产生的现金流量净额=经营活动产生的现金流量净额/期末普通股股份总数

11、研发投入占营业收入比例=研发费用/营业收入

12、加权平均净资产收益率= $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中： $P_0$  分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润； $NP$  为归属于公司普通股股东的净利润； $E_0$  为归属于公司普通股股东的期初净资产； $E_i$  为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； $E_j$  为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； $M_0$  为报告期月份数； $M_i$  为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$  为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数； $E_k$  为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动； $M_k$  为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

13、基本每股收益= $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中： $P_0$  为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利

润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

14、稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

## 八、 盈利预测

适用 不适用

## 第八节 管理层讨论与分析

### 一、 经营核心因素

#### (一) 影响公司收入、成本、费用和利润的主要因素

##### 1、影响主营业务收入的主要因素

报告期内，公司主营业务收入增长主要受益于以下几方面因素：

##### (1) 居民收入提升带来的食品消费支出的增长

近年来，我国宏观经济从高速增长转变为中高速增长，国内经济结构逐步优化，消费成为需求增长的重要推动力，而居民收入水平的增长是社会消费能力提升的重要支撑，根据国家统计局数据，2013-2019年，我国居民人均可支配收入从18,311元增长至30,733元，年均复合增长率达7.68%；城镇居民人均可支配收入从2013年的26,467元增长到2019年的42,359元，复合增长率为6.95%。

在收入水平上升的背景下，我国居民人均食品消费支出整体呈上升趋势。城镇居民2013年人均食品消费金额为5,571元，2018年则达到了7,239元，复合增长率为4.46%；农村居民年度人均食品消费金额在2013年和2018年分别为2,554元和3,646元，复合增长率为6.11%。

##### (2) 现代社会生活形态变迁，开胃凉菜需求上升

经济快速发展给社会形态带来了诸多影响，也深刻地影响了人们的生活方式。目前我国城镇居民消费水平已由“温饱型”迈向了“小康型”，饮食结构质量有了显著提高，已不再是仅仅为了温饱的低水平食物消费。随着个人旅行、公务差旅、商务活动、居家消费、休闲娱乐等成为餐饮消费的动因，开胃凉菜也将突破传统的家庭餐食范畴，进一步拓展到休闲、自助、宴席、礼品等领域，人们对开胃凉菜的需求量变得越来越大。

快节奏的生活及工作压力导致职场工作者缺乏足够的时间和精力去制作三餐，快餐、外卖以及便利店即食食品等便捷类食品成为了多数人的选择，但便捷类食品品种少、微波加热口感较差也成为其发展的瓶颈，而开胃凉菜因其口味独特、绿色健康和存储方便的特点也成为便捷类食品重要的组成部分。随着现代社会生活形态变迁，人们在准备正餐的同时，愿意搭配开胃凉菜来调整每餐口味，提升食欲，均衡营养。

##### (3) 餐饮企业对开胃凉菜需求增加

近年来，泡菜、榨菜、下饭菜、日式小菜等作为深受消费者喜爱的开胃凉菜品类，整体保持了较为稳健的发展。随着中国城市化、工业化、网络化进程的加快，人口进一步向城镇集中。城市生活节奏加快，消费者对产品方便快捷的需求增加，居民消费能力将进一步提升。传统消费能力的稳定增长、新渠道的开拓、新的食用方法、功能的挖掘，开胃凉菜市场容量还将进一步扩大。

大型连锁餐饮和饭店统一采购开胃凉菜的优势体现在：①凉菜加工企业会批量采购原材料，在食材采购、物流运输上具有更强的议价权，具备规模效应，有效降低原材料成本；②凉菜加工企业原材料周转要好于单个餐厅，冷藏及物流运输更有保障，食材更加新鲜安全；③凉菜加工企业标准

化的生产流程保证菜品口味稳定；④减少后厨所需人员，避免专设凉菜操作间，在降低成本的同时，避免了繁琐的食材处理过程，使餐厅集中资源和精力打造独家菜品，凸显餐厅特色；⑤凉菜加工企业可以解决餐饮门店手工分散制作凉菜，导致微生物容易超标，甚至中毒的食品安全风险。

#### (4) 公司主要产品在细分市场中的优势

公司以先进的技术，打造高质量安全的开胃凉菜，继承并创新传统凉菜，并通过优质的服务与国内外的客户建立起长期稳定地合作关系，在客户中树立起良好的品牌形象。2018、2019 年公司连续两年通过了欧盟 BSCI 社会责任相关认证。公司现已取得食品安全管理体系 HACCP 认证和质量管理体系 ISO9001(2015)认证，并获得美国 FDA 认证、欧盟水产品生产企业认证、英国零售商协会 BRC 认证和清真认证等多项国内外食品相关认证。公司主打产品调味裙带菜被评为辽宁省名牌产品，“盖世”商标被认定为辽宁省著名商标。公司深耕开胃凉菜领域，致力于从营销模式、技术创新、产品开发和品牌建设上，全方位引领该领域的发展，解决餐饮凉菜品类工业化社会发展需求问题。

公司以自主研发为主，同时引进海外团队，消化和再创造国外先进技术，并与大连工业大学、国家农产品加工技术研发中心、辽宁省农科院等科研院所进行产学研合作，提高公司技术创新和产品研发的能力。公司形成了一系列独有的核心技术，优化生产工艺，提升了产品质量，减少污染物排放。解决了餐饮门店口味不统一、品质不稳定、加工成本高、安全风险大等一系列行业共性问题，为消费者提供安全、营养、美味的标准化开胃凉菜。同时，公司依托较强的研发实力，能够不断开发新产品，保证公司产品与市场需求高度契合。公司通过技术实力、加工规模效应和营销服务优势，为国内外餐饮客户提供开胃凉菜解决方案，满足连锁客户的快速发展、标准化和高品质的要求，公司同时得到了快速发展。

## 2、影响主营业务成本的主要因素

从成本构成来看，公司主营业务成本构成包括直接材料、直接人工、制造费用和贸易成本，具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2020年1月—6月		2019年度		2018年度		2017年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
直接材料	5,147.26	72.43%	10,977.70	67.94%	8,730.17	62.69%	6,546.82	59.79%
直接人工	358.43	5.04%	1,053.03	6.52%	1,046.50	7.51%	756.11	6.91%
制造费用	886.39	12.47%	2,102.55	13.01%	2,083.17	14.96%	1,079.91	9.86%
贸易成本	714.56	10.05%	2,024.70	12.53%	2,066.25	14.84%	2,567.27	23.45%
合计	7,106.66	100.00%	16,157.97	100.00%	13,926.09	100.00%	10,950.11	100.00%

报告期内，公司主营业务成本中直接材料占比分别为 59.79%、62.69%、67.94%和 **72.43%**，占比逐年提升主要系随着公司合同生产销售业务和自有品牌销售业务规模不断提升，贸易销售业务规模不断下降，贸易成本占比不断降低引起。

公司主要原材料为裙带菜、杏鲍菇和鱼籽等，原材料市场供应充足，市场化程度较高。公司建立了合格供应商名录，与主要原材料供应商建立了稳定的合作关系，在原材料选择、质量控制方面形成了完整有效的规范体系，能够保证原材料的供应和质量的稳定。

报告期内，公司主营业务成本按产品分布情况如下：

单位：万元

项目	2020年1—6月		2019年度		2018年度		2017年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
藻类	3,034.01	42.69%	7,910.06	48.95%	6,097.74	43.79%	4,990.96	45.58%
菌类	1,251.70	17.61%	4,579.44	28.34%	4,441.19	31.89%	2,858.33	26.10%
山野菜	466.87	6.57%	1,412.47	8.74%	1,935.76	13.90%	1,567.91	14.32%
鱼籽	1,754.62	24.69%	1,354.38	8.38%	563.87	4.05%	254.40	2.32%
海珍味	261.17	3.67%	413.83	2.56%	480.00	3.45%	843.33	7.70%
其他	338.29	4.76%	487.78	3.02%	407.54	2.93%	435.17	3.97%
合计	7,106.66	100.00%	16,157.97	100.00%	13,926.09	100.00%	10,950.11	100.00%

从按产品分类主营业务成本分布来看，公司主营业务成本构成与主营业务收入构成基本一致。主营业务成本主要为藻类成本、菌类成本及鱼籽成本，报告期内以上三种产品成本占比合计分别为74.01%、79.73%、85.68%及**84.99%**。

报告期内，公司主营业务成本变动主要系收入规模增长及收入结构变化引起。

### 3、影响费用的主要因素

2017-2019年，公司期间费用分别为1,896.07万元、2,321.70万元及2,923.69万元，期间费用规模呈增长趋势，主要系公司营业规模持续增长引起。2017-2019年，公司期间费用率分别为13.93%、12.21%及12.73%，期间费用率波动不大。

**2020年1—6月**，公司期间费用为**1,006.56万元**，期间费用率为**10.71%**，期间费用率较**2019年不存在重大波动**。

### 4、影响利润的主要因素

2017-2019年及**2020年1—6月**，公司营业利润分别为811.38万元、2,346.86万元、3,649.85万元及**1,237.42万元**，占营业收入比例分别为5.96%、12.34%、15.89%及**13.16%**；净利润分别为710.10万元、1,968.27万元、3,098.22万元及**1,039.21万元**，占营业收入比例分别为5.22%、10.35%及13.49%及**11.05%**。**最近三年**营业利润和净利润都呈增长趋势，主要原因系伴随公司业务规模的持续扩大，公司在原材料采购、生产设备利用等方面的规模效应优势日益明显，公司业务及产品结构亦不断优化与升级，整体盈利水平不断提高。具体分析请见本节“三、（一）营业收入分析”及“三、（三）毛利率分析”。

#### （二）对发行人具有核心意义或其变动对业绩变动具有较强预示作用的核心指标

根据公司所处行业状况及自身特点，公司的主营业务收入增长率、国内外销售结构、主营业务毛利率、期间费用率、经营活动现金流量净额等指标对分析公司收入、成本和业绩具有较为重要的

意义，其变动对公司业绩变动具有较强的预示作用。

### 1、主营业务收入增长率及国内外销售结构

主营业务收入的增长是公司可持续发展的基础。2017-2019年，公司主营业务收入增长主要原因系公司在巩固国外销售优势的同时，积极培育和开拓国内市场，国内市场销售规模持续扩大、销售占比持续提升，近三年公司国内销售收入占比分别为25.82%、41.69%及45.20%。

2018年公司主营业务收入较2017年增长5,102.19万元，增幅37.57%。其中，主营业务国内销售收入较2017年增长4,281.98万元，增幅122.14%；主营业务国外销售收入较2017年增长820.21万元，增幅8.14%。

2019年公司主营业务收入较2018年增长3,900.86万元，增幅20.88%。其中，主营业务国内销售收入较2018年增长2,418.59万元，增幅31.06%；主营业务国外销售收入较2018年增长1,482.27万元，增幅13.61%。

主营业务收入的持续增长，特别是国内市场业务规模的持续扩大，表明公司业务市场前景广阔，体现了公司良好的成长性。

2020年上半年公司主营业务收入较2019年上半年下降410.82万元，降幅4.19%，主要原因为2020年3月以来，新冠疫情在境外各地陆续爆发，部分境外客户无法正常办公，市场需求下降，导致部分境外客户推迟或取消了采购计划，公司国外销售收入下降引起。2020年上半年，公司主营业务国内销售收入较2019年上半年增长702.11万元，增幅15.76%；主营业务国外销售收入较2019年上半年下降1,112.93万元，降幅20.79%。伴随国内疫情控制好转以及国外疫情的常态化，新冠疫情对公司境内外销售影响正逐渐消除或减弱。2020年下半年，公司境外主要客户均已经逐步复工复产，生产经营情况逐步恢复正常。2020年7-9月，公司国外销售收入2,879.35万元（未经审计），2019年7-9月国外销售收入3,145.07万元，同比下降8.45%，境外销售收入降幅逐渐收窄。目前，新冠疫情对于公司境外销售和生产经营的影响总体可控，未来对公司整体经营业绩不会产生重大不利影响。

### 2、主营业务毛利率

毛利率为影响公司利润的主要因素之一。报告期内，公司主营业务毛利率分别为19.36%、25.46%、28.45%及**24.39%**，存在一定波动。

2018年主营业务毛利率较2017年增长6.10个百分点，主要原因为：（1）业务结构调整，公司合同生产销售业务和自有品牌销售业务毛利率显著高于贸易销售业务毛利率，报告期内公司不断调整业务结构，2018年高毛利的合同生产销售业务和自有品牌销售业务占比较2017年上升8.09个百分点；（2）受市场波动影响，2018年藻类、菌类等主要原材料采购均价较2017年有所下降，藻类产品、菌类产品毛利率有所上升。

2019年主营业务毛利率较2018年增长2.99个百分点，主要原因为：（1）业务结构继续调整，2019年高毛利的合同生产销售业务和自有品牌销售业务占比较2018年上升2.28个百分点；（2）产品结构调整，2019年高毛利的藻类产品销售占比较2018年上升4.51个百分点；（3）受市场波

动影响，鱼籽产品价格上涨，毛利率上升 3.10 个百分点。

2020 年上半年主营业务毛利率较 2019 年下降 4.06 个百分点，主要原因为：（1）2017-2019 年每年 6-11 月有较大比例鱼籽来料加工业务收入，毛利率相对较高，2020 年上半年无鱼籽来料加工业务收入，毛利率随之下降。2020 年 6 月公司已与来料加工客户日本生活协同组织联合会（以下简称“日生协”）续签来料加工合同，公司自 2020 年 6 月 22 日开始至 2020 年 10 月 31 日或加工结束止继续为日生协加工鱼籽；（2）2020 年上半年低毛利的鱼籽产品销售占比大幅提升，高毛利的藻类产品销售占比有所下降。

### 3、期间费用率

期间费用率反映了公司的经营模式和管理能力。2017-2019 年，公司期间费用分别为 1,896.07 万元、2,321.70 万元及 2,923.69 万元，期间费用规模呈增长趋势，主要系公司营业规模持续增长引起。2017-2019 年，公司期间费用率分别为 13.93%、12.21%及 12.73%，期间费用率波动不大。

2020 年 1-6 月，公司期间费用为 1,006.56 万元，期间费用率为 10.71%，期间费用率较 2019 年不存在重大波动。

### 4、经营活动现金流量净额

经营活动现金流量净额反映了公司的造血能力，对公司长远发展具有重要意义。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 418.61 万元、2,252.20 万元、2,902.32 万元及 1,284.31 万元。2017-2019 年经营活动现金流量净额状况良好且呈增长趋势，主要原因系公司营收规模持续扩大，公司十分重视应收账款回款管理，整体回款情况较好，同时公司持续加强对存货等流动资产管理，存货等经营性资金占用得到了有效控制。报告期内，公司主要经营活动产生的现金流量与营业收入、净利润的配比情况如下所示：

单位：万元

项目	2020 年 1 月—6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	10,982.22	23,986.26	20,176.84	13,657.97
营业收入	9,400.49	22,963.93	19,012.23	13,615.59
收到的现金占营业收入比例	116.83%	104.45%	106.13%	100.31%
经营活动产生的现金流量净额	1,284.31	2,902.32	2,252.20	418.61
净利润	1,039.21	3,098.22	1,968.27	710.10
经营活动现金流与净利润的差额	245.10	-195.90	283.93	-291.49

报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金分别为 13,657.97 万元、20,176.84 万元、23,986.26 万元及 10,982.22 万元，占同期营业收入的比例分别为 100.31%、106.13%、104.45%及 116.83%。

报告期内，公司“销售商品、提供劳务收到的现金”均高于“营业收入”金额。

2017 年，公司经营活动现金流与净利润的差额为-291.49 万元，主要系期末存货余额和经营性应收项目规模扩大共同导致期末占款增加导致。2018 年、2019 年及 2020 年 1-6 月，公司经营活动现金流与净利润的差额较小，分别为 283.93 万元、-195.90 万元及 245.10 万元。

公司应收账款期后回款情况总体较好。具体情况如下：

单位：万元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
期末应收账款余额	1,702.14	2,846.67	2,093.45	1,700.80
截至2020年8月31日回款金额	1,654.52	2,837.52	2,056.55	1,664.52
已收回金额占比	97.20%	99.68%	98.24%	97.87%

报告期各期末，发行人应收账款截至2020年8月31日的回款金额分别为1,664.52万元、2,056.55万元、2,837.52万元及1,654.52万元，回款比例分别为97.87%、98.24%、99.68%及97.20%，其中，2017年末、2018年末应收账款余额，至2020年8月31日除已核销的坏账之外均已全部回款，应收账款回款情况良好。

## 二、 资产负债等财务状况分析

### （一） 应收款项

#### 1. 应收票据

适用 不适用

#### 2. 应收账款

适用 不适用

##### （1） 按账龄分类披露

单位：元

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	17,017,550.39	28,462,853.70	20,456,193.68	16,817,529.29
1至2年	3,816.77	3,819.99	287,815.51	190,500.00
2至3年			190,500.00	
3年以上				
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合计	17,021,367.16	28,466,673.69	20,934,509.19	17,008,029.29

##### （2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,021,367.16	100.00%	248,464.38	1.46%	16,772,902.78
其中：应收国内企业客户	11,066,713.91	65.02%	176,854.72	1.60%	10,889,859.19
应收国外企业客户	5,954,653.25	34.98%	71,609.66	1.20%	5,883,043.59

合计	17,021,367.16	100.00%	248,464.38	1.46%	16,772,902.78
----	---------------	---------	------------	-------	---------------

单位：元

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,466,673.69	100.00%	329,385.58	1.16%	28,137,288.11
其中：应收国内企业客户	13,018,556.53	45.73%	156,222.68	1.20%	12,862,333.85
应收国外企业客户	15,448,117.16	54.27%	173,162.90	1.12%	15,274,954.26
合计	28,466,673.69	100.00%	329,385.58	1.16%	28,137,288.11

单位：元

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,934,509.19	100.00%	238,002.72	1.14%	20,696,506.47
其中：账龄组合	20,934,509.19	100.00%	238,002.72	1.14%	20,696,506.47
合计	20,934,509.19	100.00%	238,002.72	1.14%	20,696,506.47

单位：元

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,008,029.29	100.00%	177,700.29	1.04%	16,830,329.00
其中：账龄组合	17,008,029.29	100.00%	177,700.29	1.04%	16,830,329.00
合计	17,008,029.29	100.00%	177,700.29	1.04%	16,830,329.00

1) 按单项计提坏账准备：

适用 不适用

2) 按组合计提坏账准备：

适用 不适用

单位：元

组合名称	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收国内企业客户	11,066,713.91	176,854.72	1.60%
应收国外企业客户	5,954,653.25	71,609.66	1.20%
合计	17,021,367.16	248,464.38	1.46%

单位：元

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收国内企业客户	13,018,556.53	156,222.68	1.20%
应收国外企业客户	15,448,117.16	173,162.90	1.12%
合计	<b>28,466,673.69</b>	<b>329,385.58</b>	<b>1.16%</b>

单位：元

组合名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	20,934,509.19	238,002.72	1.14%
合计	<b>20,934,509.19</b>	<b>238,002.72</b>	<b>1.14%</b>

单位：元

组合名称	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	17,008,029.29	177,700.29	1.04%
合计	<b>17,008,029.29</b>	<b>177,700.29</b>	<b>1.04%</b>

确定组合依据的说明：

①2019年1月1日以前，公司以账龄状态为依据确定组合。

②2019年1月1日以后，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收国内企业客户

应收账款组合 2：应收国外企业客户

自 2019 年 1 月 1 日起，公司执行新金融工具准则，执行新金融工具准则后应收账款采用预期信用损失模式，按照相当于整个存续期内预期损失的金额计量应收账款的损失准备。对于划分为信用风险特征组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司依据信用风险特征将应收账款分为应收国内企业客户和应收国外企业客户两个组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，根据应收账款账龄分布，结合历史付款时间、金额等数据确定应收账款损失率，经过前瞻性调整，最终得出预期信用损失率。具体过程如下：

第一步：根据账龄分布编制用于计算损失率的历史数据集

单位：元

项目	账龄区间	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
应收国内客户	1年以内	11,066,713.91	13,018,556.53	9,923,452.29	4,402,989.05
	其中：3个月以内	11,066,713.91	13,018,556.53	9,923,452.29	4,402,989.05
	4-6个月				
	7-12个月				

	1-2年				190,500.00
	2-3年			190,500.00	
	小计	11,066,713.91	13,018,556.53	9,923,452.29	4,402,989.05
应收国外客户	1年以内	5,950,836.48	15,444,297.17	10,532,741.39	12,605,040.24
	其中:3个月以内	5,950,836.48	15,444,297.17	10,532,741.39	12,605,040.24
	4-6个月				
	7-12个月				
	1-2年	3,816.77	3,819.99	287,815.51	
	小计	5,954,653.25	15,448,117.16	10,820,556.90	12,605,040.24
	合计	17,021,367.16	28,466,673.69	20,744,009.19	17,008,029.29

第二步：计算应收账款历史损失率

公司各期末应收账款大部分为1年以内，账龄1年以上的应收账款余额较小，所以无法采用迁徙模型测算历史损失率，且各期实际发生坏账损失较小，也无法根据实际坏账损失计算历史损失率。结合历史回款情况及期末应收账款账龄情况，公司1年以内应收账款基本于3个月内回款，基于货币时间价值的考虑，2019年采用三个月的贷款利率1.09%（年利率4.35%/4）作为1年以内应收账款的损失率，2020年1-6月因受新冠疫情影响，部分国内客户回款周期延长，所以在计算2020年1-6月预期信用损失率时使用四个月的贷款利率1.45%（年利率4.35%/3）作为1年以内应收账款的损失率，1-2年采用2年期的贷款利率4.75%作为应收账款损失率。

第三步：经过前瞻性调整，最终得出预期信用损失率

项目	账龄区间	2020年1-6月			2019年度		
		历史损失率	前瞻性调整损失率	预期信用损失率	历史损失率	前瞻性调整损失率	预期信用损失率
应收国内客户	1年以内	1.45%	10.00%	1.60%	1.09%	10.00%	1.20%
应收国外客户	1年以内	1.09%	10.00%	1.20%	1.09%	3.00%	1.12%
	1-2年	4.75%	10.00%	5.23%	4.75%	3.00%	4.89%

通过预测的未来经济指标采用回归方程计算确定前瞻性调整数值。公司国外客户合作时间较长，信誉良好，风险等级较低，所以2019年前瞻性调整率低于国内客户，2020年3月下旬国外新冠疫情全面爆发，未来影响具有不确定性，2020年1-6月提高国外客户前瞻性调整损失率与应收国内客户组合一致。

公司执行新金融工具准则后使用的预期信用损失率略高于原账龄分析法使用的坏账计提比例，对应收账款计提是审慎的、充分的。

3) 如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请按下表披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

√适用 □不适用

单位：元

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	329,385.58		80,921.20		248,464.38
合计	329,385.58		80,921.20		248,464.38

单位：元

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	238,002.72	421,818.17		330,435.31	329,385.58
合计	238,002.72	421,818.17		330,435.31	329,385.58

单位：元

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	177,700.29	98,899.33		38,596.90	238,002.72
合计	177,700.29	98,899.33		38,596.90	238,002.72

单位：元

类别	2016年12月31日	本期变动金额			2017年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	121,181.75	56,518.54			177,700.29
合计	121,181.75	56,518.54			177,700.29

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：元

项目	核销金额			
	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
实际核销的应收账款		330,435.31	38,596.90	

其中重要的应收账款核销的情况：

√适用 □不适用

单位：元

单位名称	核销时间	应收账款性	核销金额	核销原因	履行的核销	款项是否因关
------	------	-------	------	------	-------	--------

		质			程序	联交易产生
北京医院	2018年6月30日	货款	33,320.00	无法收回	-	否
合计	-	-	<b>33,320.00</b>	-	-	-

应收账款核销说明：

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	2020年6月30日		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
四川海之雁贸易有限公司	8,609,018.61	50.58%	137,732.11
日本兼贞食品株式会社	715,586.66	4.20%	8,587.04
Foodex Sas	705,721.37	4.15%	8,468.66
北京京东世纪信息技术有限公司	687,485.54	4.04%	10,999.77
GOOD SEA FOOD CO., LTD	621,740.10	3.65%	7,460.88
合计	<b>11,339,552.28</b>	<b>66.62%</b>	<b>173,248.46</b>

单位：元

单位名称	2019年12月31日		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
四川海之雁贸易有限公司	9,139,086.26	32.10%	109,669.04
荷兰海洋连接有限公司	2,840,750.50	9.98%	31,816.41
Foodex Sas	1,644,971.22	5.78%	18,423.68
杰夫西日本有限公司	1,237,754.45	4.35%	13,862.85
上海海雁贸易有限公司	1,097,295.99	3.85%	13,167.55
合计	<b>15,959,858.42</b>	<b>56.07%</b>	<b>186,939.53</b>

单位：元

单位名称	2018年12月31日		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海海雁贸易有限公司	7,554,866.76	36.09%	75,548.67
卡米国际贸易有限公司	1,456,727.93	6.96%	14,567.28
日本兼贞食品株式会社	1,407,786.58	6.72%	14,077.87
GAISHI ENTERPRISE USA, INC.	1,291,141.35	6.17%	12,911.41
杰夫西日本有限公司	967,026.46	4.62%	9,670.26
合计	<b>12,677,549.08</b>	<b>60.56%</b>	<b>126,775.49</b>

单位：元

单位名称	2017年12月31日		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
SANRI FOOD CO.,LTD	1,296,215.91	7.62%	12,962.16
Foodex Sas	1,170,548.61	6.88%	11,705.49
蜀海(北京)食品有限公司东莞市分公司	1,161,725.00	6.83%	11,617.25
卡米国际贸易有限公司	1,140,322.97	6.70%	11,403.23
GAISHI ENTERPRISE USA,INC.	1,124,725.83	6.61%	11,247.26
合计	<b>5,893,538.32</b>	<b>34.65%</b>	<b>58,935.39</b>

其他说明:

无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他事项:

无。

### 3. 应收款项分析

(1) 应收账款总体情况

报告期各期末, 公司应收账款情况如下:

单位: 万元

项目	2020年6月30日/2020年1-6月	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度
应收账款余额	<b>1,702.14</b>	2,846.67	2,093.45	1,700.80
应收账款坏账准备	<b>24.85</b>	32.94	23.80	17.77
应收账款账面价值	<b>1,677.29</b>	2,813.73	2,069.65	1,683.03
营业收入	<b>9,400.49</b>	22,963.93	19,012.23	13,615.59
应收账款余额/营业收入	<b>18.11%</b>	12.40%	11.01%	12.49%
应收账款周转率(次)	<b>4.19</b>	9.30	10.02	9.35
应收账款周转天数	<b>87.11</b>	39.26	36.42	39.04

注: 最近一期财务指标数据未进行年化处理, 下同。

报告期各期末, 公司应收账款增长情况与公司业务规模的增长情况相匹配。

2017-2019年, 公司营业收入持续扩大, 期末应收账款规模不断增加, 应收账款余额占当年营业收入的比例分别为12.49%、11.01%及12.40%, 应收账款周转率分别为9.35、10.02、9.30, 应

收账款余额占营业收入比例及应收账款周转率整体变动趋势较为平稳。

(2) 应收账款账龄情况

报告期各期末，公司应收账款账龄情况如下：

单位：万元

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	1,701.76	2,846.29	2,045.62	1,681.75
1至2年	0.38	0.38	28.78	19.05
2至3年	-	-	19.05	-
小计	1,702.14	2,846.67	2,093.45	1,700.80
减：坏账准备	24.85	32.94	23.80	17.77
合计	1,677.29	2,813.73	2,069.65	1,683.03

报告期各期末，公司账龄一年以内的应收账款占比最大，均在97%以上，应收账款账龄结构良好。公司应收账款期限合理，逾期账款较少，坏账准备计提充分合理。

(3) 坏账准备计提比例与同行业可比公司比较

2019年1月1日以前，对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	海欣食品	安井食品	惠发食品	盖世食品
1年以内（含1年）	0.00%	5.00%	5.00%	1.00%
1-2年	10.00%	10.00%	10.00%	5.00%
2-3年	30.00%	50.00%	20.00%	10.00%
3-4年	100.00%	100.00%	50.00%	30.00%
4-5年	100.00%	100.00%	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

数据来源：可比公司公告

公司账龄1年以内的坏账准备计提政策与可比公司相比较为适中，公司应收账款账龄主要集中于1年以内。报告期内，公司严格按照计提政策计提了坏账准备。

(4) 应收账款期后回款情况

公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
期末应收账款余额	1,702.14	2,846.67	2,093.45	1,700.80
截至2020年8月31日回款金额	1,654.52	2,837.52	2,056.55	1,664.52
已收回金额占比	97.20%	99.68%	98.24%	97.87%

报告期各期末，发行人应收账款截至2020年8月31日的回款金额分别为1,664.52万元、2,056.55万元、2,837.52万元及1,654.52万元，回款比例分别为97.87%、98.24%、99.68%及97.20%，其中，2017年末、2018年末应收账款余额，至2020年8月31日除已核销的坏账之外均已全部回款，

应收账款回款情况良好。

## (二) 存货

### 1. 存货

#### (1) 存货分类

√适用 □不适用

单位：元

项目	2020年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,524,334.52		14,524,334.52
在产品	909,217.60		909,217.60
库存商品	9,088,655.87		9,088,655.87
周转材料	1,493,701.19		1,493,701.19
消耗性生物资产			
发出商品	996,618.84		996,618.84
建造合同形成的已完工未结算资产			
合同履约成本			
<b>合计</b>	<b>27,012,528.02</b>		<b>27,012,528.02</b>

单位：元

项目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,516,385.69		15,516,385.69
在产品	467,085.91		467,085.91
库存商品	8,736,274.64		8,736,274.64
周转材料	1,836,543.11		1,836,543.11
消耗性生物资产			
发出商品	252,932.44		252,932.44
建造合同形成的已完工未结算资产			
合同履约成本			
<b>合计</b>	<b>26,809,221.79</b>		<b>26,809,221.79</b>

单位：元

项目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,747,022.29		8,747,022.29
在产品	1,158,463.10		1,158,463.10
库存商品	8,591,247.86		8,591,247.86
周转材料	1,658,364.47		1,658,364.47
消耗性生物资产			
发出商品	346,859.51		346,859.51
建造合同形成的已完工未结算资产			

合同履约成本			
合计	20,501,957.23		20,501,957.23

单位：元

项目	2017年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,299,528.44		10,299,528.44
在产品	1,801,755.49		1,801,755.49
库存商品	7,383,562.24		7,383,562.24
周转材料	1,520,725.59		1,520,725.59
消耗性生物资产			
发出商品			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合同履约成本			
委托加工物资	128,081.44		128,081.44
合计	21,133,653.20		21,133,653.20

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况（尚未执行新收入准则公司适用）

适用 不适用

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明（已执行新收入准则公司适用）

适用 不适用

其他事项：

无。

## 2. 存货分析

报告期各期末，公司存货相关指标如下：

单位：万元

项目	2020年6月30日 /2020年1-6月	2019年12月31日 /2019年度	2018年12月31日 /2018年度	2017年12月31日 /2017年度
存货	2,701.25	2,680.92	2,050.20	2,113.37
流动资产	8,698.16	9,924.66	7,229.50	5,209.82
存货占流动资产的比例	31.06%	27.01%	28.36%	40.57%
营业成本	7,108.40	16,459.18	14,210.43	10,988.07
存货周转率	2.64	6.96	6.83	5.93
存货余额增长率	0.76%	30.76%	-2.99%	

公司存货是流动资产的主要构成项目之一。报告期各期末，公司存货账面价值分别为 2,113.37

万元、2,050.20 万元、2,680.92 万元及 **2,701.25** 万元,占各期末流动资产比例分别为 40.57%、28.36%、27.01%及 **31.06%**。2017 年末存货占比较高,2018 年、2019 年及 2020 年上半年各期末存货占比相对较低且稳定。

报告期各期末,公司存货以原材料、库存商品和周转材料为主,以上三项占比 90%以上,存货构成稳定,符合所处行业特点和公司经营模式。

2019 年末较 2018 年末增加 630.72 万元,增幅 30.76%,主要原因系公司客户订单及需求增加,为了满足客户的不同需求增加了原材料备货引起。

2017-2019 年,公司存货周转率分别为 5.93、6.83、6.96,存货周转率整体呈上升趋势,存货周转效率稳步提高。

### (1) 存货管理制度

①存货增加管理:公司采购部门根据批准的产品生产计划、产品原材料消耗定额和实际库存情况编制采购计划。采购计划经公司主管领导批准后交采购部门采购,同时抄送财务部,由财务部组织安排资金。采购部门按照批准的采购计划签订购货合同,实施采购。外购存货的价格管理纳入公司的价格管理体系。采购部门购入的原材料、外购商品等送达仓库后,仓库管理人员清点实物数量,采购部门及质检部门检验质量合格后,办理入库手续。发票账单连同采购主管人员、仓库保管人员、质检人员签章的入库单、质检单等作为原材料等存货增加的依据。月末已办妥实物验收手续,但供应单位发票、账单未至时,采购人员须填列入库单采购商品单价,办理暂估入库手续。车间生产完毕的产品,通知储运部门验收数量,办理入库手续,开具产成品入库单。

②存货减少管理:生产部门根据产品材料消耗定额,开具领料申请单,领用材料,储运部门开具材料出库单。各职能部门领用各种存货或消耗性材料,须由所在部门主管批准,由财务部签字,由储运部门开具出库单。储运部门按照各类存货的保质期限,严格执行到期出库原则。存货根据类别,在到期前 1-2 个月内由储运部主管提出待料明细,交由各职能部门,由仓储部保管员开具其他出库单,办理产品出库,出库的产品进入待处理程序,由各职能部门负责处理。进入待处理程序的存货,须填列报废材料申请单,并将待报废的材料或半成品,连同报废材料申请单送质检部检验,以各部门主管人员、质检人员、总经理、财务人员签字的报废申请单为存货减少依据。

③存货实物管理及盘点:公司对各项存货按产品名称核算和管理。公司各库房的存量须保持在规定的储备量和最低储备量之间。财务部门和仓库保管人员每月组织一次盘点工作,摸清库存情况,及时调整采购计划和生产计划,避免超储、积压和脱节。每月财务人员与保管员一起进行存货盘点,每季度做到所有存货盘点一遍,发现盈余短少、变质需及时查明原因,分清责任,写出书面报告,提出处理意见,呈报上级部门,不得私自进行调账处理。年度全面盘点,由财务牵头与库管员一起盘点。制定盘点计划,明确盘点内容与时间。财务人员从 ERP 系统中引出物资清单,整理成盘点表,进行明细盘点。对盘盈盘亏毁损物资在备注中进行说明。

### (2) 各期末原材料及库存商品构成及变动情况

#### ①各期末原材料构成及变动情况

单位：万元

类别	2020年6月30日			2019年12月31日		
	金额	占比	变动	金额	占比	变动
藻类	281.65	19.39%	6.21%	265.18	17.09%	23.49%
菌类	115.59	7.96%	-30.79%	167.02	10.76%	-6.29%
山野菜	103.92	7.15%	-37.07%	165.14	10.64%	12.63%
鱼籽	728.27	50.14%	10.65%	658.15	42.42%	304.77%
海珍味	107.86	7.43%	-15.06%	126.98	8.18%	304.14%
其他	115.14	7.93%	-31.94%	169.17	10.91%	19.91%
合计	1,452.43	100.00%	-6.39%	1,551.64	100.00%	77.39%

(续表)

单位：万元

类别	2018年12月31日			2017年12月31日	
	金额	占比	变动	金额	占比
藻类	214.74	24.55%	131.64%	92.70	9.00%
菌类	178.24	20.38%	-11.51%	201.42	19.56%
山野菜	146.62	16.76%	-49.78%	291.95	28.35%
鱼籽	162.60	18.59%	-23.78%	213.32	20.71%
海珍味	31.42	3.59%	-63.35%	85.73	8.32%
其他	141.08	16.13%	-2.60%	144.83	14.06%
合计	874.70	100.00%	-15.07%	1,029.95	100.00%

公司主要采用以销定产、以产定购的模式组织生产，日常保有一定的原材料库存，下游客户市场需求决定了公司产品的生产及销售结构。2018年以来期末原材料余额逐年增长，主要为营业收入规模逐年增长引起。2018年末原材料较上年末下降15.07%，主要原因系2018年末山野菜原材料及海珍味原材料较上年末下降较多引起。

2018年末藻类原材料较上年增长131.64%，主要原因为2018年藻类销售收入较上年增长及企业提前备货引起；2018年末山野菜原材料较上年末下降49.78%、海珍味原材料较上年末下降63.35%，主要原因为根据2018年下半年销售情况及2019年上半年销售计划安排进行原材料备货调整引起。

2019年末鱼籽原材料较上年增长304.77%，主要原系2019年以来鱼籽销售收入快速增长，鱼籽原材料价格整体呈上升趋势，为保证生产供应稳定及做好采购成本管理，期末备货增加；2019年末海珍味原材料较上年末增长304.14%，主要原因为公司期末根据销售计划预期进行提前备货引起。

2020年6月末菌类原材料较上年末下降30.79%、山野菜原材料较上年末下降37.07%，主