



保通食品

NEEQ:831651

北海保通食品股份有限公司
BEIHAI BOSTON FOOD CO.,LTD



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

2018年5月25日，根据股转系统公告（2018）627号《关于正式发布2018年创新层挂牌公司名单的公告》，公司未能连续入选创新层，被调入基础层。

公司及控股股东、实际控制人、董事长兼总经理庞春远和董事兼副总经理庞春国被纳入失信被执行人。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、保通食品	指	北海保通食品股份有限公司
董事会	指	北海保通食品股份有限公司董事会
监事会	指	北海保通食品股份有限公司监事会
股东大会	指	北海保通食品股份有限公司股东大会
公司章程	指	《北海保通食品股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年度、上年同期、上期	指	2017年1月1日至2017年6月30日
报告期、本年度、报告年度	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日

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。

公司负责人庞春远、主管会计工作负责人柯有柏及会计机构负责人（会计主管人员）柯有柏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董秘办公室
备查文件	1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2.报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北海保通食品股份有限公司
英文名称及缩写	BEIHAI BOSTON FOOD CO.,LTD&BHBT
证券简称	保通食品
证券代码	831651
法定代表人	庞春远
办公地址	广西省北海市出口加工区二期北部湾西路与成都路交界处

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘名峰
是否通过董秘资格考试	是
电话	0779-2229201
传真	0779-2229222
电子邮箱	beihaibaotong@163.com
公司网址	www.bt-fish.com
联系地址及邮政编码	北海市北部湾西路与成都路交界北海保通食品股份有限公司, 536000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

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	2006-03-02
挂牌时间	2014-12-24
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C1361，制造业-农副食品加工业-水产品加工-水产品冷冻加工
主要产品与服务项目	罗非鱼系列产品、虾系列产品、海捕系列产品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	141,673,580
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	庞春远、庞春国
实际控制人及其一致行动人	庞春远、庞春国

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	91450500785213611L	否
注册地址	市出口加工区二期北部湾西路与成都路交界处	否
注册资本（元）	141,673,580	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018 年 7 月 27 日，董事会秘书刘名峰已辞职，刘名峰离职后，董事会决定暂不设董事会秘书，暂由董事长庞春远负责信息披露管理事务，庞春远具备履行职责所需的相关专业知识。

2018 年 8 月 22 日，公司收到中国证券监督管理委员会广西监管局《关于对北海保通食品股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（[2018]6 号），详见《关于公司收到中国证券监督管理委员会广西监管局采取出具警示函措施的公告》。

第二节 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	121,162,765.09	433,760,593.36	-72.07%
毛利率	1.38%	12.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,575,913.00	25,151,151.03	-157.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,521,756.30	23,478,282.06	-170.37%
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）	-2.51%	4.73%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.85%	4.41%	-
基本每股收益	-0.10	0.18	-155.55%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,263,586,159.32	1,212,354,389.23	4.23%
负债总计	783,280,300.13	712,956,781.95	9.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	472,233,952.53	489,082,327.53	-3.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.34	3.52	-5.11%
资产负债率（母公司）	58.54%	54.02%	-
资产负债率（合并）	61.93%	58.81%	-
流动比率	1.50	1.56	-
利息保障倍数	-4.36	-0.23	-

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	-4,830,711.22	-142,680,699.81	96.61%
应收账款周转率	0.22	0.93	-
存货周转率	0.48	1.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.23%	5.78%	-

营业收入增长率	-72.07%	-4.82%	-
净利润增长率	-170.37%	-16.20%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	141,673,580	141,673,580	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于水产行业，依靠多年的水产标准化养殖、生产及加工经验，严格按照出口端消费市场的食品质量要求，公司拥有根据国家检验检疫总局、美国 FDA 相关法规以及欧盟相关技术标准进行规划、设计、建设的整个生产体系，从捕捞以及养殖基地源头开始，建立全面可追溯的 HACCP 质量管理体系；公司密切关注上游鱼虾养殖业的产量及价格变化情况，依靠先进的业务模式及 HACCP 质量管理体系，为广大消费者提供对虾、海捕产品等初加工及深加工产品，随着企业业务的扩张，公司深入了解客户需求，为客户提供多种规格的海洋水产品。公司冷冻海洋水产品销售的主要客户为众多的国内外水产品贸易进口商、经销商，例如 WINSY STRONG LIMITED COMPANY、EXPORT PACKERS COMPANY LIMITED，终端客户为庞大的个人消费群体。公司采用直接销售的方式销售给进口商、经销商等客户。经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系。

公司实行“公司+标准化养殖+农户合作”的模式以标准化养殖基地作为示范基地辅导定点合作农户进行养殖，并从定点合作农户中收购鱼虾原料；公司通过国内外的展销会获得客户，销售部门根据用户订单派发生产任务；生产部门根据订单及原料库存情况安排订单的生产；品管部门负责原料鱼的质量控制以及生产产品的质量控制。通过上述业务流程，公司为客户提供冷冻海洋水产品，从而获得收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式较上一年度未发生较大的变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司继续按照年度经营计划立足于水产品的养殖、加工与贸易，在国内外经济下行压力下，公司经营业绩也受到了一定影响。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为126,358.62万元，较本期期初增长4.23%；负债总额78,328.03万元，较本期期初增长9.86%；净资产为48,030.58万元，较上年末下降3.82%。

2、公司经营成果

2018年上半年公司实现营业收入12,116.28万元，较上年同期下降72.07%；净利润为-1,457.59万元，较上年同期下降157.95%，报告期内公司营业收入和净利润下降的主要原因为：随着2018年全球经

济的持续下行，国外客户订单骤减，导致出口及国内业务均大幅下降。

3、公司现金流情况

2018上半年公司经营活动产生的现金流量净额为-483.07万元，较上年同期增长96.61%，主要原因：随着当期销售收入和利润的减少，公司销售商品收到的现金减少，相应支付的现金也大量减少。

投资活动产生的现金流量净额为19.25万元，较上年同期增长177.76%。主要原因是收回广西北投保通进出口公司投资收益款项。

筹资活动产生的现金流量净额为-475.29万元，较上年同期下降105.28%。主要原因是本期没有筹资现金流入，只有偿还债务的现金流出。

三、 风险与价值

（一）自然灾害及疫情引发的市场波动风险

公司的主营业务对虾等的上游属于养殖业，易受自然灾害及养殖疫情的影响。寒冻、暴雨、洪涝等子让灾害可能引发鱼虾类生长迟缓、死亡的，而对虾养殖疫情的爆发则可能导致鱼虾类的大面积死亡并导致市场收购价格的巨大波动。

应对措施：为应对上述风险，公司非常注重养殖基地的布局，目前公司共有 15 个合作备案养殖场，上述养殖基地主要位于钦州，公司于 2009 年开始建立东兴保通，2011 年 5 月正式开始投产，利用边境优势经济合作区，降低公司鱼虾类业务的成本。

（二）经营业绩季节性波动风险

受气候条件的影响，我国虾类的养殖存在明显的季节性，虾类的养殖一般 1-5 月为虾产出的淡季，6-12 月为虾类产出旺季。海捕类每年 5-11 月为休渔期，公司作为水产品加工受到直接影响。水产品养殖的季节性导致公司总体业务经营呈现一定的季节性特点。

应对措施：公司为此增加了海捕类产品的销售并加大原材料的库存，平抑了公司业务的季节性的波动。公司已建成东兴贸易，并将通过拓展国外的采购渠道降低公司季节性波动的影响。公司主营业务的季节性影响逐渐减弱，但如果市场开拓或者原材料的采购遇到不可预知的障碍，公司的经营业绩的季节风险及净资产收益率下降的风险仍将存在。

（三）存货跌价的风险

公司水产品加工业务以虾类和海捕类等水产品为主，原材料采购有明显的季节性，市场需求较为旺盛，产成品大部分依赖于出口，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。

存货的金额较高，占公司的资产的比例也较大，如果出现存货的可变现价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：公司通过市场调研，通过建立研判机制，积极调整战略，将存货跌价风险降到最低。

（四）坏账风险

公司应收账款目前回款较慢，发生坏账的风险随着账龄增加会逐步增大，且应收账款数额较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司为此对营销团队加入了考核指标，以销售额兼顾回款率的方式，提高营销团队追款的积极性，同时建立营销中心，对销售合同进行严格审核，通过合同方式限定回款期限，最大限度地保障回款，避免坏账风险。

（五）资产抵押的风险

公司部分固定资产、土地使用权以及存货已用于公司的金融机构借款的抵押、担保或质押，如果公司资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成一定影响。

应对措施：公司将控制现金流预测，拓宽融资渠道。进一步优化公司财务结构，在保证充裕流动资金的前提下，减少抵押贷款方式的融资，在降低资产抵押风险的同时，提高效益。

（六）汇率风险

公司水产品销售以出口为主，出口业务占比较大，汇率波动仍会对公司的毛利率和盈利能力产生一定的影响。公司业务经营会面对汇率波动的风险。

应对措施：公司也积极与银行合作，通过对冲等策略降低汇率风险。

（七）原材料供应的风险

公司的前五大供应商存在部分自然人，由于自然人在经营拓展能力、经营期限、经营风险的承受能力等方面较易受到自身条件和自然规律的制约，因此，可能会对公司的生产经营产生不利影响。此外，由于水产品的养殖受到市场预期、饲料价格、自然灾害和养殖季节性等因素的影响，原料鱼的采购具有旺季供应过剩、价格低和淡季供应阶段性不足、价格高的季节性波动特点。上述因素造成，公司原材料供应的稳定性和价格存在一定的风险。

应对措施：公司目前正多渠道推与各大养殖合作社的合作，通过扩大原材料采购渠道降低原材料供应风险。

（八）非经常性损益的风险

非经常性损益的主要为政府补贴收入，非经常性损益金额较大，公司面临因非经常性损益波动对

公司经营业绩带来影响的风险。

应对措施：公司只有增加销售收入，同时通过加大高附加值的产品加工销售，提高效益，增加主营业务利润绝对额的方式，降低非经常性损益金额对利润的占比，进而降低非经常性损益的风险。

（九）公司及控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人的风险

经查询中国执行信息公开网、信用中国网站结果显示：公司及公司控股股东、实际控制人庞春远、庞春国已被纳入失信被执行人名单，上述被纳入失信被执行人将对公司持续经营能力和财务状况造成不利影响。

应对措施：公司及公司控股股东、实际控制人庞春远、庞春国目前正积极与申请人进行沟通协商、和解工作，调动相关资源，与相关各方协商探讨处理债务事宜的可行方案，如达成可行方案将向法院申请撤销相关失信信息，消除失信被执行人的负面影响。

（十）实际控制人可能变更的风险

公司控股股东、实际控制人庞春远、庞春国分别持有公司股份45,804,000股和28,503,000股，占公司总股本的52.45%，两人所持有上述股份已全部质押和冻结，未来可能通过协议转让或司法拍卖等形式被动减持公司股份，而导致公司实际控制人发生变更。

应对措施：公司控股股东、实际控制人庞春远、庞春国目前正在积极与债权人及质权人、冻结申请人协商化解质押的公司股份面临的平仓和司法拍卖风险。

四、 企业社会责任

作为一家有强烈社会责任感的企业，公司始终将社会责任意识融入到发展战略中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

报告期内，公司从员工自身角度考虑员工的需求，关爱每一位员工的小家，成就公司的大家，实现员工个人与公司共同成长。在生产经营和产品销售等方面遇到多重压力的情况下，克服困难，砥砺前行，坚持夯实生存发展基础，诚信经营、依法按时足额纳税，同时千方百计确保正常生产，确保员工就业稳定，较好地承担了社会责任，为地方经济建设和社会发展做出了积极贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
中国农业发展银行北海市分行	北海保通食品股份有限公司、庞春远、梁多云、庞春国	贷款合同纠纷及连带担保	103,240,291.49	21.37%	否	2018-7-31
总计	-	-	103,240,291.49	21.37%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

如公司支付上述款项将造成公司流动资金异常紧张，如公司无法在规定期限内支付上述款项，公司财产将可能被强制执行，公司可能被进行信用惩戒，进而对生产经营产生重大不利影响。公司账户已于2017年12月13日被冻结。截止本期期末，该案尚在审理之中，该项贷款系用公司房地产抵押，抵押物能覆盖全部债务，故未预计其它负债。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
华夏富通（天津）商业保理有限公司	北海保通食品股份有限公司	债权回购纠纷	24,460,800	判令被告支付原告债权回购款2000万、保理服务费50万、违约金150万、律师代理费30万、案件受理费15.58万元、财产保全费0.5万、截止判决日共2446.08万元。	因公司内部沟通问题，信息披露人员无法得知该诉讼具体情况，且涉案金额小于净资产的10%，公司管理层认为无需披露。
总计	-	-	24,460,800	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

目前公司资金运作困难，该诉讼可能对生产经营产生重大不利影响。

(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	临时公告披露时间	临时公告编号
庞春国、庞春远和梁多云	为公司向中国农业发展银行北海市分行贷款提供关联担保	170,000,000.00	是	2017.5.12	2017-014
庞春国、庞春远和梁多云	为公司向中国民生银行南宁分行贷款提供关联担保	41,000,000.00	是	2017.5.12	2017-014
庞春国、庞春远和梁多云	为公司向中国农业发展银行防城港市分行贷款提供关联	14,340,000.00	是	2017.5.12	2017-014

	担保				
庞春国、庞春远和梁多云	为公司向中国农业发展银行防城港市分行贷款提供关联担保	10,000,000.00	是	2017.5.12	2017-014
庞春国、庞春远、梁多云、陈玫和北海鑫安石油化工有限公司	为公司向桂林银行股份有限公司南宁分行贷款提供关联担保	5,000,000.00	是	2017.5.12	2017-014
钦州市彩强鱼虾养殖专业合作社	购买水产品	3,681,715.80	是	2018.8.30	2018-029
总计	-	244,021,715.80	是		

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：

上述为贷款提供担保的关联交易为公司业务发展和日常经营的正常所需，关联方为公司提供借款对于公司短期经营活动具有重要作用，符合公司和全体股东利益。关联方担保所涉及的贷款款项全部用于公司日常经营流动资金使用，对公司正常运营和发展起到积极的促进作用，未损害公司利益，上述关联交易对公司生产经营不构成重大影响。

上述购买钦州市彩强鱼虾养殖专业合作社水产品关联交易属于正常商业行为，交易价格均遵循公平、合理、自愿、有偿的市场定价原则，交易价格按市场方式确定，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形，且公司独立性未因关联交易受到影响。

(三) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人庞春远和庞春国出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：（1）本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；（2）将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；（3）从任何第三者获得的任何商业机会与股份公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，将立即通知股份公司，并尽力将该等商业机会让与股份公司；（4）将不向与股份公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供股份公司的任何技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》，承诺如下：“一、严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与北海保通的关联交易不损害北海保通及其股东的合法权益。二、本人将尽量避免与北海保通进行关联交易，对于因北海保通生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照北海保通的《公司章程》和《关联交易决策制度》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。”

报告期内，公司控股股东、实际控制人庞春远和庞春国及公司董事、监事、高级管理人员均严格履行已披露承诺。

(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
货币资金	冻结	5,000,000.00	0.40%	保证金
固定资产	抵押	253,089,944.25	20.01%	银行融资贷款
土地使用权	抵押	4,854,898.00	0.38%	银行融资贷款
总计	-	262,944,842.25	20.79%	-

(五) 失信情况

2018年6月5日，公司及公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理庞春远及实际控制人、董事、副总经理庞春国被纳入失信被执行人，详见公司于2018年7月31日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于董事长、总经理被纳入失信惩戒对象的公告》（公告编号：2018-021）、《关于董事、副总经理被纳入失信惩戒对象的公告》（公告编号：2018-022）。

鉴于庞春国、庞春国已被列入失信执行人名单，根据相关规定，已不适宜担任公司董事及高管职务。公司董事会已筹划董事及高级管理人员的改选事宜，但尚未确定候选人。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	79,156,580	55.87%	0	79,156,580	55.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,065,000	8.52%	0	11,790,000	8.52%	
	董事、监事、高管	12,065,000	8.52%	0	11,790,000	8.52%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	62,517,000	44.13%	0	62,517,000	44.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	62,517,000	44.13%	0	62,517,000	44.13%	
	董事、监事、高管	62,517,000	44.13%	0	62,517,000	44.13%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		141,673,580	-	0	141,673,580	-	
普通股股东人数							167

(二) 报告期期末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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	庞春远	46,079,000	- 275,000	45,804,000	32.33%	39,643,500	6,160,500
2	庞春国	28,503,000	0	28,503,000	20.12%	22,873,500	5,629,500
3	北海鑫安石油化工有限公司	18,107,000	0	18,107,000	12.78%	0	18,107,000
4	北京联创晋商股权投资中心(有限合伙)	14,131,000	0	14,131,000	9.97%	0	14,131,000
5	湖南浙商嘉立创业投资有限公司	5,088,000	0	5,088,000	3.59%	0	5,088,000
合计		111,908,000	- 275,000	111,633,000	78.79%	62,517,000	49,116,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东中，庞春远与庞春国为兄弟关系，庞春远为公司法人股东北海鑫安石油化工有限公司的自然人股东，持有北海鑫安石油化工有限公司

司 12.00% 的股权。除此以外，公司现有股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

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

公司的控股股东、实际控制人为庞春远与庞春国兄弟二人。

庞春远与庞春国兄弟二人合计直接持有公司股份 7,458.20 万股，占总股本的 52.45%。庞春远，男，1964 年 6 月 8 日生，中国籍，拥有澳大利亚永久居留权，专科学历。1993 年 8 月至 1995 年 8 月就职于北海豪城娱乐有限公司，任董事、总经理；1995 年 8 月至 1998 年 11 月就职于北海华讯房地产有限公司，任董事长、总经理；1996 年 11 月至 1999 年 9 月就职于北海市海城华通经济贸易发展公司，任董事、经理；1999 年 9 月至 2002 年 6 月自主创业；2002 年 6 月至 2007 年 3 月就职于北海天翔航空油料储运有限责任公司，任董事、总经理；2003 年 12 月至今就职于北海天翔煤炭物资有限公司，任董事长、总经理；2003 年 6 月至今就职于合浦南方高科沥青有限公司，任董事、监事；2004 年 8 月至今就职于北海泰邦能源有限公司，任董事；2006 年 3 月至 2011 年 2 月就职于本公司，任董事长；现任公司董事长兼总经理。

庞春国，男，1967 年 4 月 26 日出生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历。1984 年 9 月至 1987 年 6 月在广东商业学院学习。1987 年 6 月至 1989 年 8 月就职于广西外贸北海冷冻厂，任副总经理；1989 年 10 月至 1992 年 4 月，自主创业；1992 年 5 月至 1995 年 3 月就职于广西北海宏源水产加工有限公司，任总经理；1995 年 3 月至 2006 年 12 月就职于广西北海海城华通经济贸易公司，任总经理；2006 年 3 月至今就职于本公司，现任公司副总经理。

庞春远与庞春国签署《一致行动协议》，约定：协议双方一致同意共同提名公司董事、监事候选人；协议双方一致同意共同向股东会提出提案；协议双方一致同意根据各方事先确定的一致的投票意见对股东会议案进行投票，或将所持有的表决权不作投票指示委托给协议各方中的一方进行投票；任何一方转让其直接或间接持有的部分或全部公司股权需取得其他各方同意函。因此，庞春远与庞春国兄弟二人通过协议能够实际支配公司行为，符合《公司法》关于实际控制人的定义，为公司的实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

2018 年 6 月，公司及控股股东、实际控制人、董事长兼总经理庞春远和董事、副总经理庞春国被

纳入失信被执行人，庞春远和庞春国所持股份分别为 45,804,000 股和 28,503,000 股均全部被司法冻结。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
庞春远	董事长兼总经理	男	1964.06.08	专科	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
庞春国	董事兼副总经理	男	1967.04.26	专科	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
吴元华	董事	男	1960.11.16	大专	2017年10月9日至 2020年10月8日	否
苍风华	董事	男	1956.03.01	本科	2017年10月9日至 2020年10月8日	否
季顶天	董事	男	1966.09.10	本科	2017年10月9日至 2020年10月8日	否
蒋力峥	监事会主席	女	1962.12.25	大专	2017年10月9日至 2020年10月8日	否
黎伟东	监事	男	1968.09.12	大专	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
李小丽	职工监事	女	1980.08.11	本科	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
庞钧晟	副总经理	男	1987.11.25	研究生	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
柯有柏	财务总监	男	1965.01.11	大专	2017年10月9日至 2020年10月8日	是
刘名峰	董事会秘书	女	1977.12.15	本科	2018年3月9日至 2018年10月8日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

上述人员，庞春远和庞春国是兄弟，签有《一致行动协议》，为公司的实际控制人。庞春远和庞钧晟为父子关系，其他人员之间没有关联关系，也没有行动一致的约定和行为。

(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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

庞春远	董事长兼总经理	46,079,000	-275,000	45,804,000	32.33%	0
庞春国	董事兼副总经理	28,503,000	0	28,503,000	20.12%	0
合计	-	74,582,000	-275,000	74,307,000	52.45%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘名峰	无	新任	董事会秘书	新任

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

刘名峰，女，本科学历，2012年至2014年9月，担任湖北益泰药业有限公司财务部副部长；2014年10月至2018年2月，任湖北益泰药业有限公司证券办副部长。

鉴于庞春国、庞春国已被列入失信执行人名单，根据相关规定，已不适宜担任公司董事及高管职务。公司董事会已筹划董事及高级管理人员的改选事宜，但尚未确定候选人。

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
生产人员	508	323
行政管理人员	215	152
财务人员	32	30
技术人员	42	36
员工总计	797	541

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	41	31
专科	90	78

专科以下	663	429
员工总计	797	541

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）人才引进计划公司计划与本地高校合作，通过安排实习等方式补充年轻的优秀人才进入公司培养，为公司发展储备好年轻人才。

（二）培训计划公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、一线员工的操作技能培训、管理干部提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

（三）员工薪酬政策公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

不适用。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节-五 (一)	8,174,542.32	17,569,190.58
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节-五 (二)	566,113,308.96	541,788,144.04
预付款项	第八节-五 (三)	237,450,869.39	139,532,045.53
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	第八节-五 (四)	47,388,786.77	24,364,181.34
买入返售金融资产		0	0
存货	第八节-五 (五)	214,733,026.57	285,519,830.82
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	第八节-五 (六)	4,879,101.75	6,813,287.12
流动资产合计		1,078,739,635.76	1,015,586,679.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	第八节-五 (七)	137,547.23	137,547.23
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	第八节-五	4,607,629.01	4,734,864.27

	(八)		
投资性房地产		0	0
固定资产	第八节-五 (九)	167,971,635.28	177,353,941.26
在建工程	第八节-五 (十)	200,633.03	229,583.03
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	第八节-五 (十一)	9,575,259.75	9,682,502.6
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	第八节-五 (十二)	689,668.59	2,965,120.74
递延所得税资产	第八节-五 (十三)	1,152,164.34	1,152,164.34
其他非流动资产	第八节-五 (十四)	511,986.33	511,986.33
非流动资产合计		184,846,523.56	196,767,709.80
资产总计		1,263,586,159.32	1,212,354,389.23
流动负债:			
短期借款	第八节-五 (十五)	266,296,872.39	273,599,937.52
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	第八节-五 (十六)	170,111,843.95	192,054,774.69
预收款项	第八节-五 (十七)	40,620,876.26	3,620,349.2
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	第八节-五 (十八)	5,881,084.44	5,639,322.79
应交税费	第八节-五 (十九)	26,475,799.53	4,665,585.12
其他应付款	第八节-五 (二十)	127,994,023.73	89,155,137.74
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0

代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债	第八节-五 (二十一)	81,800,000.00	81,800,000
流动负债合计		719,180,500.30	650,535,107.06
非流动负债：			
长期借款	第八节-五 (二十二)	4,800,000.00	4,800,000
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款	第八节-五 (二十三)	45,100,276.73	43,382,520.15
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	第八节-五 (二十四)	14,199,523.10	14,239,154.74
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		64,099,799.83	62,421,674.89
负债合计		783,280,300.13	712,956,781.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节-五 (二十五)	141,673,580.00	141,673,580
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	第八节-五 (二十六)	197,778,627.3	197,778,627.3
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	第八节-五 (二十七)	17,220,176.43	17,220,176.43
一般风险准备		0	0
未分配利润	第八节-五 (二十八)	115,561,568.80	132,409,943.80
归属于母公司所有者权益合计		472,233,952.53	489,082,327.53
少数股东权益		8,071,906.66	10,315,279.75
所有者权益合计		480,305,859.19	499,397,607.28
负债和所有者权益总计		1,263,586,159.32	1,212,354,389.23

法定代表人：庞春远主管会计工作负责人：柯有柏会计机构负责人：柯有柏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,153,589.82	6,124,228.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节-十二 (一)	481,497,429.79	484,617,687.55
预付款项		196,016,331.34	132,432,149.54
其他应收款	第八节-十二 (二)	23,490,162.86	29,259,354.19
存货		152,983,863.85	193,974,487.37
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		861,141,377.66	846,407,907.53
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	137,547.23
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	第八节-十二 (三)	72,437,566.24	72,427,254.27
投资性房地产		0	0
固定资产		96,794,971.36	102,662,271.14
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		5,035,929.95	5,094,623.80
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		388,284.07	2,087,901.65
递延所得税资产		1,152,164.34	1,152,164.34
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		175,808,915.96	183,561,762.43
资产总计		1,036,950,293.62	1,029,969,669.96
流动负债：			
短期借款		238,761,702.35	238,665,265.95

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		93,677,779.83	125,091,051.60
预收款项		14,877,155.60	3,163,175.60
应付职工薪酬		3,812,062.63	4,138,045.42
应交税费		21,816,381.85	4,479,926.28
其他应付款		91,116,172.17	76,456,301.68
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		81,800,000.00	81,800,000.00
流动负债合计		545,861,254.43	533,793,766.53
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		16,893,560.94	16,863,804.36
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		5,519,298.36	5,721,641.66
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		22,412,859.30	22,585,446.02
负债合计		568,274,113.73	556,379,212.55
所有者权益：			
股本		141,673,580.00	141,673,580.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		199,520,802.74	199,520,802.74
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		17,220,176.43	17,220,176.43
一般风险准备		0	0
未分配利润		110,261,620.72	115,175,898.24
所有者权益合计		468,676,179.89	473,590,457.41
负债和所有者权益合计		1,036,950,293.62	1,029,969,669.96

法定代表人：庞春远

主管会计工作负责人：柯有柏

会计机构负责人：柯有柏

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		121,162,765.09	433,760,593.36
其中：营业收入	第八节-五 (二十九)	121,162,765.09	433,760,593.36
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		138,385,100.16	410,003,997.26
其中：营业成本	第八节-五 (二十九)	119,485,325.48	378,160,314.26
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	第八节-五 (三十)	861,364.49	1,768,569.03
销售费用	第八节-五 (三十一)	465,612.23	3,178,439.23
管理费用	第八节-五 (三十二)	10,238,027.31	12,417,936.48
研发费用		0	0
财务费用	第八节-五 (三十三)	4,607,447.32	14,454,501.26
资产减值损失	第八节-五 (三十四)	2,727,323.33	24,237.00
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,222,335.07	23,756,596.10
加：营业外收入	第八节-五 (三十五)	1,945,843.30	2,349,414.94
减：营业外支出	第八节-五 (三十六)	0	52,368.02

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,276,491.77	26,053,643.02
减：所得税费用	第八节-五 （三十七）	0	26,079.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,276,491.77	26,027,563.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-15,276,491.77	26,027,563.80
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-700,578.77	876,412.77
2. 归属于母公司所有者的净利润		-14,575,913.00	25,151,151.03
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-15,276,491.77	26,027,563.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,575,913.00	25,151,151.03
归属于少数股东的综合收益总额		-700,578.77	876,412.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.10	0.18
（二）稀释每股收益		-0.10	0.18

法定代表人：庞春远 主管会计工作负责人：柯有柏 会计机构负责人：柯有柏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节-十二（四）	66,096,365.40	328,597,549.41
减：营业成本	第八节-十二（四）	66,381,631.49	288,956,675.96
税金及附加		27,164.80	905,105.94
销售费用		153,260.97	1,738,380.29
管理费用		5,482,039.13	7,137,285.07
研发费用		176,235.31	12,613,026.33
财务费用		0	0
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		272,654.52	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,396,620.82	17,247,075.82
加：营业外收入		1,482,343.30	2,266,491.96
减：营业外支出		0	36,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,914,277.52	19,477,567.78
减：所得税费用		0	26,079.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,914,277.52	19,451,488.56
（一）持续经营净利润		-4,914,277.52	19,451,488.56
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融		0	0

资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-4,914,277.52	19,451,488.56
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.03	0.14
(二) 稀释每股收益		-0.03	0.14

法定代表人：庞春远

主管会计工作负责人：柯有柏

会计机构负责人：柯有柏

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		169,716,467.35	285,578,676.62
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		600,188.76	19,865,086.48
收到其他与经营活动有关的现金	第八节-五 (三十八) 1.	43,531,750.98	255,414,475.24
经营活动现金流入小计		213,848,407.09	560,858,238.34
购买商品、接受劳务支付的现金		152,909,382.00	389,928,965.22
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		10,247,047.84	27,301,776.05
支付的各项税费		345,383.14	2,716,356.22
支付其他与经营活动有关的现金	第八节-五 (三十八) 2.	55,177,305.33	283,591,840.66
经营活动现金流出小计		218,679,118.31	703,538,938.15

经营活动产生的现金流量净额		-4,830,711.22	-142,680,699.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		267,235.26	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		267,235.26	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,770.00	0
投资支付的现金		0	210,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	37,500.00
投资活动现金流出小计		74,770.00	247,500.00
投资活动产生的现金流量净额		192,465.26	-247,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	237,527,781.14
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节-五 (三十八) 3.	0	107,647,608.31
筹资活动现金流入小计		0	345,175,389.45
偿还债务支付的现金		2,778,356.90	241,185,930.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,974,577.38	11,126,176.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	第八节-五 (三十八) 4.	0	2,811,111.10
筹资活动现金流出小计		4,752,934.28	255,123,218.86
筹资活动产生的现金流量净额		-4,752,934.28	90,052,170.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,468.02	-141,477.79
五、现金及现金等价物净增加额		-9,394,648.26	-53,017,507.01
加：期初现金及现金等价物余额		17,569,190.58	53,983,269.67
六、期末现金及现金等价物余额		8,174,542.32	965,762.66

法定代表人：庞春远 主管会计工作负责人：柯有柏 会计机构负责人：柯有柏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,889,119.60	180,315,417.34
收到的税费返还		586,141.14	19,865,086.48
收到其他与经营活动有关的现金		26,991,341.90	151,666,677.67
经营活动现金流入小计		121,466,602.64	351,847,181.49
购买商品、接受劳务支付的现金		103,478,917.57	266,667,222.74
支付给职工以及为职工支付的现金		5,559,504.37	22,267,090.16
支付的各项税费		88,950.06	3,079,118.67
支付其他与经营活动有关的现金		10,080,272.88	99,226,379.80
经营活动现金流出小计		119,207,644.88	391,239,811.37
经营活动产生的现金流量净额		2,258,957.76	-39,392,629.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		267,235.26	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	4,250,000.00
投资活动现金流入小计		267,235.26	4,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		140,000.00	210,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		140,000.00	210,000.00
投资活动产生的现金流量净额		127,235.26	4,040,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	202,676,155.85
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	202,676,155.85
偿还债务支付的现金		0	208,534,415.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,353,364.06	10,845,105.96
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		1,353,364.06	219,379,521.92
筹资活动产生的现金流量净额		-1,353,364.06	-16,703,366.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,468.02	-116,113.78
五、现金及现金等价物净增加额		1,029,360.94	-52,172,109.73
加：期初现金及现金等价物余额		6,124,228.88	52,519,616.35
六、期末现金及现金等价物余额		7,153,589.82	347,506.62

法定代表人：庞春远

主管会计工作负责人：柯有柏

会计机构负责人：柯有柏

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

受气候条件的影响，我国虾类的养殖存在明显的季节性，虾类的养殖一般 1-5 月为虾产出的淡季，6-12 月为虾类产出旺季。海捕类每年 5-11 月为休渔期，公司作为水产品加工受到直接影响。水产品养殖的季节性导致公司总体业务经营呈现一定的季节性特点。

二、 报表项目注释

一、 企业基本情况

(一) 单位全称

北海保通食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。本公司系以原北海保通冷冻食品有限公司（以下简称“北海保通有限公司”）全体股东作为发起人，于 2014 年 8 月 6 日采取整体变更方式设立的股份有限公司，并取得了北海市工商行政管理局核发的编号为 91450500785213611L 的统一社会信用代码证。

(二) 历史沿革

北海保通有限公司前身为北海华通冷冻食品有限公司（以下简称“北海华通公

司”），初始设立时注册资本为人民币 500.00 万元，由股东庞春娟、庞春远和曾跃以货币方式分三期缴足，其中：庞春娟认缴 250.00 万元，占比 50.00%；庞春远认缴 225.00 万元，占比 45.00%；曾跃认缴 25.00 万元，占比 5.00%。第 1 期出资 100.00 万元于 2006 年 2 月 27 日缴足；第 2 期出资 200.00 万元于 2006 年 4 月 10 日缴足；第三期出资 200.00 万元于 2006 年 4 月 24 日缴足。三期出资均由广西众益会计师事务所出具桂众验字[2006]6004 号、6011 号和 6012 号验资报告予以验证。

根据 2006 年 4 月 28 日华通公司临时股东会决议，股东庞春娟将其持有的股权 250.00 万元转让予庞春国；股东庞春远将其持有的股权 225.00 万元转让予庞春达；股东曾跃将其持有的股权 25.00 万元转让予曾彦。

2006 年 6 月 8 日，北海华通公司临时股东会通过增加注册资本 500.00 万元及增加新股东的决议，其中：庞春达认缴 175.00 万元，庞春国认缴 150.00 万元，庞志伟认缴 100.00 万元，曾彦认缴 75.00 万元，均以货币方式出资。北海珠城（联合）会计师事务所于 2006 年 6 月 9 日出具北珠会验字[2006]第 115 号验资报告予以验证。

2006 年 9 月 26 日，北海华通公司临时股东会决议股东庞志伟将其持有的股权 100.00 万元转让予庞春达。2006 年 11 月 15 日，北海华通公司临时股东会决议股东曾彦将其持有的股权 100.00 万元转让予吴艳芳。

2007 年 11 月，北海华通公司更名为北海保通冷冻食品有限公司。

2008 年 1 月 18 日，公司临时股东会决议增加注册资本 1,000.00 万元，其中：庞春国认缴 400.00 万元，庞春达认缴 500.00 万元，吴艳芳认缴 100.00 万元，均以货币方式出资。中众益（北京）会计师事务所北海分所于 2008 年 1 月 22 日出具中众益（桂）验字[2008]第 6011 号验资报告予以验证。

2008 年 3 月 4 日，公司临时股东会决议增加注册资本 1,000.00 万元，其中：庞春国认缴 400.00 万元，庞春达认缴 500.00 万元，吴艳芳认缴 100.00 万元，均以货币方式出资。中众益（北京）会计师事务所北海分所于 2008 年 3 月 4 日出具中众益（桂）验字[2008]第 6016 号验资报告予以验证。

2008 年 5 月 23 日，公司临时股东会通过股权转让决议，其中：股东吴艳芳将其持有的股权 300.00 万元转让予北海鑫安石油化工有限公司；股东庞春国将其持有的股权 300.00 万元转让予北海鑫安石油化工有限公司。

2008 年 8 月 5 日，公司临时股东会决议增加注册资本 1,000.00 万元，其中：庞春国

认缴 300.00 万元，庞春达认缴 500.00 万元，北海鑫安石油化工有限公司认缴 200.00 万元，均为货币方式出资。中众益（北京）会计师事务所北海分所于 2008 年 8 月 6 日出具中众益（桂）验字[2008]第 6043 号验资报告予以验证。

2008 年 8 月 13 日，公司临时股东会通过股权转让决议，同意股东庞春达将其持有的股权 2,000.00 万元转让予庞春远；2008 年 11 月 11 日，公司临时股东会通过股权转让协议，同意股东北海鑫安石油化工有限公司将其持有的股权 800.00 万元转让予北海天翔煤碳物资有限公司；2009 年 4 月 2 日，公司临时股东会通过股权转让协议，同意股东北海天翔煤碳物资有限公司将其持有的股权 800.00 万元转让予南方高科沥青有限公司；2009 年 7 月 13 日，公司临时股东会通过股权转让协议，同意股东南方高科沥青有限公司将其持有的股权 800.00 万元转让予北海天翔煤碳物资有限公司；2010 年 12 月 29 日，公司临时股东会通过股权转让协议，同意股东北海天翔煤碳物资有限公司将其持有的股权 800 万元分别转让予庞春远 80.00 万元和北海鑫安石油化工有限公司 720.00 万元。

至此，公司注册资本为 4,000.00 万元，股权结构如下：庞春远持股 2,080.00 万元，持股比例为 52.00%；庞春国持股 1,200.00 万元，持股比例为 30.00%；北海鑫安石油化工有限公司持股 720.00 万元，持股比例为 18.00%。

2011 年 2 月 10 日，公司股东会决议增加注册资本 3,000.00 万元，其中：庞春远认缴 1,560.00 万元，庞春国认缴 900.00 万元，北海鑫安石油化工有限公司认缴 540.00 万元，均为货币方式出资。广西中德勤会计师事务所于 2011 年 2 月 11 日出具中德勤会师验字[2011]第 2019 号验资报告予以验证。

2011 年 8 月 15 日，公司股东会决议增加注册资本 1256.4102 万元，其中：北京联创晋商股权投资中心（有限合伙）认缴 897.4359 万元，湖南浙商恒硕创业投资有限公司认缴 358.9743 万元，均为货币方式出资。广西中德勤会计师事务所于 2011 年 8 月 22 日出具中德勤会师验字[2011]第 2173 号验资报告予以验证。

2012 年 9 月 26 日，公司股东会通过股权转让协议，同意股东庞春远将其持有的 282.60 万元的股权分别转让予北海利同企业管理有限公司 163.40 万元、占静 50.00 万元、沈杨健 10.00 万元、林岩 5.00 万元、盛日侠 5.00 万元、夏飞 5.00 万元和马永新 44.20 万元；股东庞春国将其持有的股权 163.00 万元分别转让予马永新 95.80 万元和沈明豪 67.20 万元；股东北海鑫安石油化工有限公司将其持有的股权 97.80 万元转让予

沈明豪。至此，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	占注册资本比例	出资方式
庞春远	33,574,000.00	40.66%	货币
庞春国	19,370,000.00	23.46%	货币
北海鑫安石油化工有限公司	11,622,000.00	14.08%	货币
北京联创晋商股权投资中心（有限合伙）	8,974,358.97	10.87%	货币
湖南浙商恒硕创业投资有限公司	3,589,743.59	4.35%	货币
沈明豪	1,650,000.00	1.99%	货币
北海利同企业管理有限公司	1,634,000.00	1.98%	货币
马永新	1,400,000.00	1.70%	货币
占静	500,000.00	0.61%	货币
沈杨健	100,000.00	0.12%	货币
林勇	50,000.00	0.06%	货币
盛日侠	50,000.00	0.06%	货币
夏飞	50,000.00	0.06%	货币
合计	82,564,102.56	100.00%	货币

2014年8月，北海保通有限公司以全体股东作为发起人整体变更为股份有限公司，股东以其享有的北海保通有限公司截至2014年5月31日经审计的净资产282,104,408.74元出资，按1:0.4608223的比例折合为股本，折合股本为13,000.00万股（每股面值1元），余额152,104,408.74元计入资本公积。折股后公司股东持股比例未发生变更，同时公司名称变更为北海保通食品股份有限公司。本次股份制业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2014]京会兴验字第10010132号验资报告予以验证。股改后，公司股本金额和持股比例如下：

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例
庞春远	52,858,000.00	40.66%
庞春国	30,498,000.00	23.46%
北海鑫安石油化工有限公司	18,304,000.00	14.08%
北京联创晋商股权投资中心（有限合伙）	14,131,000.00	10.87%
湖南浙商恒硕创业投资有限公司	5,655,000.00	4.35%

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例
沈明豪	2,587,000.00	1.99%
北海利同企业管理有限公司	2,574,000.00	1.98%
马永新	2,210,000.00	1.70%
占静	793,000.00	0.61%
沈杨健	156,000.00	0.12%
林芳	78,000.00	0.06%
盛日侠	78,000.00	0.06%
夏飞	78,000.00	0.06%
合计	130,000,000.00	100.00%

2015年6月26日，公司非公开定向发行人民币普通股2,500,000.00股，发行价格为4.50元/股，均为货币方式认购。公司实际募集资金为人民币11,250,000.00元，其中：计入股本金额为人民币2,500,000.00元，计入资本公积金额为人民币8,750,000.00元。本次定向增资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2015]京会兴验字第10010049号验资报告予以验证。本次增资后，公司注册资本变更为人民币132,500,000.00元，公司股本金额和持股比例变更为：

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例（%）
庞春远	52,858,000.00	39.89
庞春国	30,498,000.00	23.02
北海鑫安石油化工有限公司	18,304,000.00	13.81
北京联创晋商股权投资中心（有限合伙）	14,131,000.00	10.66
湖南浙商嘉立创业投资有限公司	5,655,000.00	4.27
沈明豪	2,587,000.00	1.95
北海利同企业管理有限公司	2,574,000.00	1.94
马永新	2,210,000.00	1.67
占静	793,000.00	0.60
沈杨健	156,000.00	0.12
林芳	78,000.00	0.06

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例（%）
盛日侠	78,000.00	0.06
夏飞	78,000.00	0.06
申银万国证券股份有限公司	1,000,000.00	0.75
上海证券有限责任公司	700,000.00	0.53
中银国际证券有限责任公司	500,000.00	0.38
山西证券股份有限公司	300,000.00	0.23
合计	132,500,000.00	100.00

根据 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司向特定对象发行不超过 16,000,000.00 股人民币普通股。2016 年 6 月 22 日增发股份 9,173,580.00 股，发行价格为 5.30 元/股，均为货币方式认购。公司实际募集资金为人民币 47,839,974.00 元，其中：计入股本金额为人民币 9,173,580.00 元，计入资本公积累金额为人民币 38,666,394.00 元。本次定向增资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2016]京会兴验字第 10010048 号验资报告予以验证。本次增资后，公司注册资本变更为人民币 141,673,580.00 元，公司股本金额和持股比例变更为：

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例（%）
庞春远	52,858,000.00	37.3097
庞春国	30,498,000.00	21.5269
北海鑫安石油化工有限公司	18,304,000.00	12.9198
北京联创晋商股权投资中心（有限合伙）	14,131,000.00	9.9743
湖南浙商嘉立创业投资有限公司	5,655,000.00	3.9916
沈明豪	2,587,000.00	1.826
北海利同企业管理有限公司	2,574,000.00	1.8169
马永新	2,210,000.00	1.5599
占静	793,000.00	0.5597
沈杨健	156,000.00	0.1101
林芳	78,000.00	0.0551
盛日侠	78,000.00	0.0551
夏飞	78,000.00	0.0551

股东名称	股本金额（元）	占注册资本比例（%）
申银万国证券股份有限公司	1,000,000.00	0.7058
上海证券有限责任公司	700,000.00	0.4941
中银国际证券有限责任公司	500,000.00	0.3529
山西证券股份有限公司	300,000.00	0.2118
湖南益阳高新财富新三板股权投资基金企业（有限合伙）	1,886,790.00	1.3318
孙善忠	1,500,000.00	1.0588
申万宏源证券有限公司	1,000,000.00	0.7058
丽水市嘉立汇通投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.7058
武汉斐然源通新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	943,395.00	0.6659
长江源通（武汉）新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	943,395.00	0.6659
中信信托有限责任公司	800,000.00	0.5647
武汉春熙景业投资中心（有限合伙）	500,000.00	0.3529
武汉圣亚友立投资中心（有限合伙）	500,000.00	0.3529
国海证券股份有限公司	100,000.00	0.0707
合计	141,673,580.00	100.0000

（三）企业注册地、总部地址、组织形式、注册资本及法定代表人

1. 注册地和总部地址：北海市出口加工区二期北部湾西路与成都路交界处
2. 组织形式：股份有限公司（非上市）
3. 注册资本：人民币 14,167.358 万元
4. 实收资本：人民币 14,167.358 万元
5. 法定代表人：庞春远

（四）所属行业和经营范围

1. 本公司所属行业为水产品冷冻加工。
2. 本公司经营范围

速冻食品[速冻其他食品(速冻肉制品)的生产及产品销售、储存(凭《食品生产许可证》经营,有效期至2021年7月5日),水产品收购、销售,制冰销售,禽畜产品、果蔬及制品销售、储存,渔需品销售,鲜活商品急冻、储存,普通货物装卸,商品的进出口贸易,电子汽车衡服务,水产加工品(干制水产品)加工、销售(凭《食品生产许可证》

经营，有效期至 2021 年 7 月 5 日)。(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。)(凡涉及许可证的项目凭许可证在有效期限内经营)。

(五) 组织结构

股东大会是公司的最高权力机构；董事会是股东大会的执行机构，下设战略委员会、提名委员会、审计委员会等；审计委员会下辖内审部，负责健全内控并监督其有效运行；监事会是公司的内部监督机构；总经理负责公司的日常经营管理工作。公司下设财务部、法务部、人力资源部、企划部、行政部、仓管部、罗非鱼车间、虾车间、制冰车间、销售部、采购部和品管部等主要职能部门。

(六) 本期合并财务报表范围及其变化情况

截止 2018 年 6 月 30 日止，本公司合并报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	是否纳入合并报表范围	
		2017 年 12 月 31 日	2018 年 6 月 30 日
1	东兴市保通冷冻食品有限公司	是	是
2	北海保通冷链物流有限公司	是	是
3	北海市保通水产养殖有限公司	是	是
4	高州保通冷冻食品有限公司	否	否
5	北海保通商贸信息有限公司	是	是
6	广西钦州保通水产科技养殖有限责任公司	是	是
7	北京保通天地食品有限公司	是	是
8	深圳前海保通食品有限公司	是	是
9	防城港市保通深海养殖产业有限公司	是	是
10	保通复天(上海)食品有限公司	否	否
11	钦州保通彩强农业水产开发有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围的变化情况见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

(七) 财务报告的批准报出者

本财务报告已经公司董事会于 2018 年 8 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按

照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下

的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，

本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回

报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表

的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并股东权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

a. 一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是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；二是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；三是确认出售其

享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

b. 合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

c. 合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

d. 合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与本准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

(2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允

价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(4) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金

融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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、参考实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、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；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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：单项金额在 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内关联方之间的应收款项（应收账款和其他应收款）
组合 2	增值税出口退税

组合 3	除组合 1、组合 2 和单独计提减值准备的应收款项以外，根据以前年度与之相同或相类似的、按照账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	按照账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	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	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独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。这些特征包括：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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、在产品、低值易耗品和包装物等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营

过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加

重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次

交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配

以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-20.00	3.00	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	3.00	9.70-32.33
运输工具	年限平均法	5.00-8.00	3.00	12.125-19.40
电子设备及其他	年限平均法	5.00	3.00	19.40

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，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，其差额作为未确认的

融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 生物资产

1. 生物资产的分类及确定标准

本公司生物资产为消耗性生物资产。

2. 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本自行繁殖的生物资产的成本，包括出

售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 应计入生物资产成本的借款费用，按借款费用的相关规定处理。

(4) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3. 生物资产的后续计量

公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(3) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币

性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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	土地使用证年限	预计尚可使用年限
非专利技术及软件	5.00	预计收益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(十九) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情

况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可

以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入的确认

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

2. 提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

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。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，

只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 持有待售的确认标准和会计处理方法

1. 持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指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组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值

的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十八）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
7. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
8. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

9. 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
10. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
11. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 9 项情形之一的企业；
12. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 7、10 项情形之一的个人；
13. 由上述第 7、10 和 12 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1. 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

2. 折旧和摊销

本公司对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。

3. 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

4. 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对

该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

5. 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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坏账准备的计提或转回。

6. 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。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率（%）
增值税	增值税应税收入	17、10、6、3
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5

税种	计税依据	税率 (%)
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2

2. 企业所得税

公司名称	计税依据	税率 (%)
北海保通食品股份有限公司	应纳税所得额	15
北海保通冷链物流有限公司	应纳税所得额	25
北海市保通水产养殖有限公司	应纳税所得额	25
高州保通冷冻食品有限公司	应纳税所得额	25
东兴市保通冷冻食品有限公司	应纳税所得额	25
茂名市茂港保通冷冻食品有限公司	应纳税所得额	25
北海保通商贸信息有限公司	应纳税所得额	25
广西钦州保通水产科技养殖有限责任公司	应纳税所得额	25
北京保通天地食品有限公司	应纳税所得额	25
深圳前海保通食品有限公司	应纳税所得额	25
防城港市保通深海养殖产业有限公司	应纳税所得额	25

(二) 税收优惠及批文

1. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，本公司及其子公司出口属于初加工农产品的货物，执行增值税免抵退政策，增值税退税率随征收率为 11%；自 2018 年 4 月起为 10%。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》和《自治区国家税务局转发〈国家税务局关于企业所得税减免税管理问题的通知〉的通知》等文件，本公司从事水产品初加工所得享受免征企业所得税的优惠。

3. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《国家税务总局关于印发〈税收减免办法（试行）〉的通知》和《广西壮族自治区国家税务局流转税税收优惠管理办法（试行）》的有关规定，子公司北海市保通水产养殖有限公司海水养殖及销售自产货物享受免征增值税和减半征收企业所得税的优惠政策。

4. 北海保通食品股份有限公司 2016 年 11 月通过国家高新技术企业认定，证书号 GR201645000144，根据相关规定企业所得税减按 15%征收。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	647,913.43	1,094,651.09
银行存款	2,526,628.89	1,414,539.49
其他货币资金	5,000,000.00	15,060,000.00
合计	8,174,542.32	17,569,190.58

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	-	-
银行承兑汇票保证金	-	10,060,000.00
用于质押的定期存款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	15,060,000.00

(二) 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据	0	0	0	0	0
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	633,796,982.81	97.65	67,683,673.85	10.68	566,113,308.96

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,268,029.05	2.35	15,268,029.05	100.00	0.00
合计	649,065,011.86	100	82,951,702.90		566,113,308.96

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据					
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	608,138,698.14	97.58	66,400,759.61	10.92	541,737,938.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,268,029.05	2.42	15,035,441.29	99.67	50,205.51
合计	623,224,344.94	100.00	81,436,200.90		541,788,144.04

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	303,927,749.13	15,196,387.46	5
1-2年	245,398,106.41	24,539,810.64	10
2-3年	74,681,218.72	22,404,365.62	30
3-4年	8,493,596.84	4,246,798.42	50
4年以上	1,296,311.71	1,296,311.71	100
合计	633,796,982.81	67,683,673.85	

组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
[01.0031]WAI FAT SEAFOOD CO LTD	179,282.27	179,282.27	100.00	款项收回存在较大不确定性
[01.0048]PT.DIVA RANTAI PERSADA	1,206,077.82	1,206,077.82	100.00	款项收回存在重大不确定性

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
[01.0059]SHANG DAR TRADING CO., LTD(上达贸易有限公司)	135,910.26	135,910.26	100.00	款项收回存在重大不确定性
[02.0033]SONG FISH DEALER PTE LTD	256,210.10	256,210.10	100.00	款项收回存在较大不确定性
[02.0034]SUN WAH MARINE PRODUCTS	1,955,662.30	1,955,662.30	100.00	款项收回存在较大不确定性
[02.0039]SRI TERNAK FOOD MART SDN BHD	246,752.86	246,752.86	100.00	款项收回存在重大不确定性
[02.0041]BILLION FISH CO., LTD 百渔有限公司	1,716,857.50	1,716,857.50	100.00	款项收回存在较大不确定性
[02.0049]LSG FOOD WORLD INC/USA	62,086.47	62,086.47	100.00	款项收回存在较大不确定性
[02.0054]E-DEN MARINE PRODUCTS CO., LTD (信昌水产)	37,454.32	37,454.32	100.00	款项收回存在重大不确定性
[03.0004]ABRAMCZYK LTD.	952,485.37	952,485.37	100.00	款项收回存在重大不确定性
[03.0011]Inversora Sorfel S.A.	366,364.78	366,364.78	100.00	款项收回存在重大不确定性
[03.0025]MANET IMPORT, S.L.(马奈进口)	37,699.73	37,699.73	100.00	款项收回存在重大不确定性
[03.0029]EMEA-COM. GMBH(海洋国际)	495,520.81	495,520.81	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0003]EXPORT PACKERS COMPANY LIMITED	445,911.80	445,911.80	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0004]AI FISH AQUATIC CO., LIMITED	1,497,470.90	1,497,470.90	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0012]HAI YANG INTERNATIONAL INC.	1,324,157.46	1,324,157.46	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0017]MAAK ENTERPRISES LTD.	596,949.69	596,949.69	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0021]PACIFIC AMERICAN FISH CO., INC.	409,216.60	409,216.60	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0022]MetaFoods LLC	1,338,976.66	1,338,976.66	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0036]ALBATROS SEAFOOD PRODUCTION, 000 (INN 7724234454)	330,752.59	330,752.59	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0052]QVD USA LLC	212,729.12	212,729.12	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0057]AGF GLOBAL, LLC	66,349.02	66,349.02	100.00	款项收回存在重大不确定性
[04.0059]SSC, INC DBA SUNNYVALE SEAFOOD (森尼维尔)	406,071.39	406,071.39	100.00	款项收回存在重大不确定性
[06.0007]BLUE MIDAS LIMITED (蓝米达斯)	984,522.29	984,522.29	100.00	款项收回存在重大不确定性
[10.02.270]LETRIEUBAOCHIEU	6,556.94	6,556.94	100.00	款项收回存在重大不确定性
合计	15,268,029.05	15,268,029.05	--	--

2. 本期计提坏账准备、收回或转回的坏账准备情况

本期有应收帐款计提坏账 1,515,502.00 元，无收回或转回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
WINSY STRONG LIMITED	货款	116,567,198.46	1-2 年	17.96	7,697,834.80
Hong Kong Star Foodstuff Trading L.L.C	货款	96,841,729.93	1-2 年	14.92	17,464,087.62
VERDANT INTERNATIONAL LIMITED	货款	59,290,172.86	1-2 年	9.13	4,285,860.15
FU WAH INTERNATINAL FROZEN SEAFOOD TRAFOD COMPANY	货款	58,512,171.73	1 年以内	9.01	4,921,912.13
PACE SUPPLY CHAIN INTERNATIONAL LTD	货款	32,042,596.35	1 年以内	4.94	1,582,177.65

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	190,713,125.49	80.32	92,794,301.63	66.50
1-2 年	45,056,263.35	18.97	45,056,263.35	32.29
2-3 年	1,154,059.29	0.49	1,154,059.29	0.83
3 年以上	527,421.26	0.22	527,421.26	0.38
合计	237,450,869.39	100.00	139,532,045.53	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
吴彩波	非关联	11,538,290.87	4.86	1 年以内	尚未供货
吴德琪	非关联	10,350,638.84	4.36	1 年以内	尚未供货
北海德沃进出口贸易有限公司	非关联	10,028,012.00	4.22	1 年以内	尚未供货

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
李华新	非关联	9,318,479.73	3.92	1年以内	尚未供货
梁才兰	非关联	8,489,513.75	3.58	1年以内	尚未供货
合计		49,724,935.19	20.94		

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	601,570.71	0.89		0	601,570.71
组合 3	66,558,288.83	98.37	19,771,072.77	29.70	46,787,216.06
组合小计	67,159,859.54	99.26	19,771,072.77	29.44	47,388,786.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	496,125.00	0.74	496,125.00	100.00	0.00
合计	67,655,984.54	100	20,267,197.77		47,388,786.77

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	601,570.71	1.39			601,570.71
组合 3	42,321,862.07	97.47	18,559,251.44	43.85	23,762,610.63

组合小计	42,923,432.78	98.86	18,559,251.44	43.24	24,364,181.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	496,125.00	1.14	496,125.00	100.00	
合计	43,419,557.78	100.00	19,055,376.44		24,364,181.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	26,884,063.77	1,344,203.19	5
1—2 年	7,056,278.57	705,627.86	10
2—3 年	9,336,073.78	2,800,822.13	30
3—4 年	16,722,906.24	8,361,453.12	50
4—5 年	2,332,547.71	2,332,547.71	100
5 年以上	4,226,418.76	4,226,418.76	100
合计	66,558,288.83	19,771,072.77	

组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
各养殖户	281,825.00	281,825.00	100.00	款项收回存在重大不确定性
黄鸿岗	138,000.00	138,000.00	100.00	款项收回存在重大不确定性
个人借款	76,300.00	76,300.00	100.00	款项收回存在重大不确定性
合计	496,125.00	496,125.00		

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	601,570.71	601,570.71
企业间往来款	61,698,252.03	37,622,516.12
保证金、押金	3,779,301.23	3,779,301.23
其他	1,576,860.57	1,416,169.72
合计	67,655,984.54	43,419,557.78

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
广西和合通商国际贸易有限公司	往来	9,000,000.00	3年以上	18.99
苏永桂	往来	6,125,727.22	1年以内	12.93
广西丰利达置业有限公司	借款	4,993,713.57	3年以上	10.54
杨业华	债权转让	2,700,000.00	2年以内	5.70
黄宜芳	往来	1,700,000.00	1年以内	3.59

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,437,586.75		32,437,586.75
库存商品	182,511,123.71	215,683.89	182,295,439.82
发出商品			
消耗性生物资产			
合计	214,948,710.46	215,683.89	214,733,026.57

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,055,019.16		48,055,019.16
库存商品	237,680,495.55	215,683.89	237,464,811.66
发出商品			
消耗性生物资产			
合计	285,735,514.71	215,683.89	285,519,830.82

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,867,015.25	6,813,287.12
待摊费用——保险费	12,086.50	
合计	4,879,101.75	6,813,287.12

(七) 可供出售金融资产

项目	期末余额	期初余额
可供出售金融资产	137,547.23	137,547.23
合计	137,547.23	137,547.23

可供出售金融资产 137,547.23 元，为在保通复天（上海）食品有限公司 10%权益价值。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计	-	-	-							-
二、联营企业										
广西北投保通进出口有限公司	4,734,864.27		127,235.26							4,607,629.01

小计	4,734,864.27		127,235.26					4,607,629.01
合计	4,734,864.27		127,235.26					4,607,629.01

(九) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	218,788,816.70	61,297,305.32	19,511,778.94	5,899,282.75	305,497,183.71
2. 本期增加金额	94,687.00			31,720.00	126,407.00
(1) 购置	94,687.00				-
(2) 在建工程转入					-
3. 本期减少金额			635,403.79		635,403.79
其中：处置或报废			635,403.79		-
4. 期末余额	218,883,503.70	61,297,305.32	18,876,375.15	5,931,002.75	304,988,186.92
二、累计折旧					-
1. 期初余额	72,212,074.73	37,586,427.53	13,585,957.71	4,313,455.28	127,697,915.25
2. 本期增加金额	5,499,388.56	2,843,635.44	699,910.37	465,778.61	9,508,712.98
其中：计提					-
3. 本期减少金额			292,924.94		292,924.94
其中：处置或报废			292,924.94		-
4. 期末余额	77,711,463.29	40,430,062.97	13,992,943.14	4,779,233.89	136,913,703.29
三、减值准备					-
1. 期初余额		367,248.68		78,078.52	445,327.20
2. 本期增加金额					-
其中：计提					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额		367,248.68		78,078.52	445,327.20
四、固定资产清理			342,478.85		342,478.85
五、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 期末账面价值	141,172,040.41	20,499,993.67	5,225,910.86	1,073,690.34	167,971,635.28
2. 期初账面价值	153,576,741.97	23,343,629.11	1,074,178.77	1,507,748.95	177,353,941.26

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东兴子公司停车场工程	162,683.19		162,683.19	162,683.19		162,683.19
东兴子公司其他工程	37,949.84		37,949.84	66,899.84		66,899.84
合计	200,633.03		200,633.03	229,583.03		229,583.03

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东兴子公司停车场工程		162,683.19				162,683.19
东兴子公司其他工程		66,899.84		28,950.00		37,949.84
合计		229,583.03		28,950.00		200,633.03

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,334,696.66		205,299.16	10,521.37	11,550,517.19
2. 本期增加金额					-
(1) 购置					-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额	11,334,696.66		205,299.16	10,521.37	11,550,517.19
二、累计摊销					-
1. 期初余额	1,658,156.07		205,299.16	4,559.36	1,868,014.59
2. 本期增加金额	107,242.85				107,242.85
(1) 计提	107,242.85				107,242.85
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额	1,765,398.92	0.00	205,299.16	4,559.36	1,975,257.44
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	9,569,297.74	0.00	0.00	5,962.01	9,575,259.75
2. 期初账面价值	9,676,540.59			5,962.01	9,682,502.60

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造工程	499,222.43		110,938.36		388,284.07
融资服务费	1,588,679.22		1,588,679.22		-
北海保通铁山港养殖基地更新改造工程	51,104.29		14,601.18		36,503.11
北海保通竹林养殖基地	506,824.92		37,542.54		469,282.38

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
更新改造二期工程					
装修工程	319,289.88		160,690.85		158,599.03
竹林场地租金			363,000.00		-363,000.00
合计	2,965,120.74		2,275,452.15		689,668.59

(十三) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,212,151.96	1,053,037.99	4,212,151.96	1,053,037.99
固定资产折旧	396,505.40	99,126.35	396,505.40	99,126.35
合计	4,608,657.36	1,152,164.34	4,608,657.36	1,152,164.34

2. 未经抵销的递延所得税负债：

无

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

无

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
竹林基地变压器增容	198,000.00	198,000.00
其他工程	313,986.33	313,986.33
合计	511,986.33	511,986.33

(十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押并保证借款	197,010,055.15	197,010,055.15
保证借款	38,286,817.24	45,589,882.37
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	266,296,872.39	273,599,937.52

(十六) 应付票据及应付账款

1. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,309,056.45	44,749,056.45

2. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	88,242,848.00	104,745,778.70
1-2年	32,027,261.98	32,027,261.98
2-3年	4,680,835.32	4,680,835.32
3年以上	5,851,842.24	5,851,842.24
合计	130,802,787.54	147,305,718.24

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
钦州市钦南区琪盛水产养殖专业合作社	17,391,335.75	未结算
岑仁兰	5,683,095.57	未结算
王国东	207,217.37	未结算
广西帕斯卡建筑劳务分包有限公司	1,899,935.35	未结算
东兴市海纳水产养殖专业合作社	1,781,853.47	未结算
北海市新鸿业装饰材料有限公司	1,333,697.31	未结算

3. 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额
------	--------	------	----

钦州市钦南区琪盛水产养殖专业合作社	非关联方	货款	17,391,335.75
钦州市彩强鱼虾养殖专业合作社	关联方	货款	11,480,412.65
广西北海裕信包装印刷科技有限公司	非关联方	货款	8,759,252.20
岑仁兰	非关联方	货款	5,683,095.57
黄慧	非关联方	货款	4,427,904.84
合计			47,742,001.01

(十七) 预收款项

1. 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,620,876.26	3,620,349.20

为预收的货款。

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,389,287.59	10,961,157.32	11,230,584.73	5,119,860.18
二、离职后福利-设定提存计划	250,035.20	702,711.72	191,522.66	761,224.26
合计	5,639,322.79	11,663,869.04	11,422,107.39	5,881,084.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,389,287.59	10,961,157.32	11,230,584.73	5,119,860.18
二、职工福利费			495.38	-495.38
三、社会保险费	-	271,725.52	133,095.32	138,630.20

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		234,404.89	113,804.39	120,600.50
工伤保险费		20,510.46	9,370.70	11,139.76
生育保险费		14,650.17	7,760.23	6,889.94
大病统筹		2,160.00	2,160.00	-
四、工会经费和职工教育经费				-
合计	5,389,287.59	11,232,882.84	11,364,175.43	5,257,995.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	250,035.20	416,332.70	50,168.40	616,199.50
2. 失业保险费		14,653.50	7,763.56	6,889.94
合计	250,035.20	430,986.20	57,931.96	623,089.44

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,495,522.59	
企业所得税	-61,172.56	
个人所得税	27,549.47	16,810.95
城市维护建设税	2,595,079.57	2,104,306.32
教育费附加	1,164,889.81	955,719.65
地方教育费附加	815,202.04	678,647.49
水利建设基金	1,045,493.43	910,100.71
其他税金	393,235.18	
合计	26,475,799.53	4,665,585.12

(二十) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	407,812.50	22,310.87
短期借款应付利息	1,717,635.50	328,144.70
企业间往来款	75,315,825.97	37,811,486.00
运费	1,172,589.62	1,181,542.25
水电费	298,962.04	730,455.82
其他	49,081,198.10	49,081,198.10
合计	127,994,023.73	89,155,137.74

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北投保通进出口有限公司	4,051,283.37	借款
南宁汇程通海贸易有限责任公司	2,000,000.00	借款
黄海平	1,235,000.00	其他借款
蓝海	1,000,000.00	其他借款
伍球	1,000,000.00	其他借款
陈延刚	1,000,000.00	其他借款
合计	10,286,283.37	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
深圳创维融资租赁有限公司 / 保理融资款	48,000,000.00	48,000,000.00
深圳创维融资租赁有限公司 / 融资租赁款	4,000,000.00	4,000,000.00
北京恒泰普惠信息服务有限公司 / 居间融资款	9,800,000.00	9,800,000.00
华夏富通（天津）商业保理有限公司 / 融资款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	81,800,000.00	81,800,000.00

（二十二）长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证及抵押借款	4,800,000.00	4,800,000.00
合计	4,800,000.00	4,800,000.00

说明：为向中国农业发展银行防城港分行的以房地产抵押贷款，并由庞春远担保保证。

（二十三）长期应付款

1. 按项目列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
湖州融汇嘉恒融资租赁有限公司/北海保通	9,999,950.00	9,999,950.00
浩瀚（上海）融资租赁有限公司/北海保通	8,294,444.48	6,863,854.36
梅赛德斯-奔驰租赁有限公司/冷链	1,253,572.62	1,201,100.72
湖州融汇嘉恒融资租赁有限公司/东兴保通	26,206,178.82	25,317,615.07
小计	45,754,145.92	43,382,520.15
未确认融资费用	653,869.19	0.00
合计	45,100,276.73	43,382,520.15

（二十四）递延收益

1. 递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	14,239,154.74	250,000.00	289,631.63	14,199,523.10

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
外贸公共服务平台建设	3,132,850.49			3,132,850.49	
广西保持外贸稳定增长专项资金	275,000.00			275,000.00	
物流业调整和振兴项目建设扩大内需中央预算资金	2,783,467.84		289,631.63	2,493,836.21	
广西服务业务发展引导专项资金	1,761,181.67			1,761,181.67	
工业中小企业技术改造项目专项资金	4,385,791.34			4,385,791.34	
北海冷冻食品冷链物流建设项目	286,458.39			286,458.39	
科技合作与交流	864,405.00	250,000.00		1,114,405.00	
自治区技术改造贷款贴息	750,000.00			750,000.00	
合计	14,239,154.74	250,000.00	289,631.63	14,199,523.10	

（二十五）股本

1. 股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	141,673,580.00						141,673,580.00

2. 其他说明

本期公司股本变动详见本附注“一、（二）公司历史沿革”。

（二十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	197,778,627.30			197,778,627.30
其他资本公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	197,778,627.30			197,778,627.30

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,220,176.43			17,220,176.43
任意盈余公积				
储备基金				
其他				
合计	17,220,176.43			17,220,176.43

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	132,409,943.80	162,671,054.93
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	132,409,943.80	162,671,054.93
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-14,575,913.00	25,151,151.03
减:提取法定盈余公积		1,945,148.86
其他	-2,272,462.00	
期末未分配利润	115,561,568.80	185,877,057.10

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	114,064,871.81	113,079,818.23	431,880,810.41	377,448,702.84
其他业务	7,097,893.28	6,405,507.25	1,879,782.95	711,611.42

合计	121,162,765.09	119,485,325.48	433,760,593.36	378,160,314.26
----	----------------	----------------	----------------	----------------

2. 主营业务（分品种）

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
海产品类（含水产品）	100,373,500.81	99,118,523.36	405,694,483.74	355,383,031.97
下脚料类	414,654.34	296,307.32		
干果、蔬菜类	11,932,531.87	12,187,728.58	9,340,417.24	7,327,204.62
其它	1,344,184.79	1,477,258.97	16,845,909.43	14,738,466.25
合计	114,064,871.81	113,079,818.23	431,880,810.41	377,448,702.84

3. 主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
出口销售	647,987.70	646,480.59	209,775,796.07	181,283,880.51
国内销售	120,514,777.39	118,838,844.89	222,105,014.34	196,164,822.33
合计	121,162,765.09	119,485,325.48	431,880,810.41	377,448,702.84

4. 公司前五名客户 2018 年 1-6 月份的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广西林业集团桂谷实业有限公司	77,991,163.23	64.37
靖西市保诚食品贸易有限公司	12,886,403.11	10.64
广西中核新业投资有限公司(小计)小计	5,455,650.00	4.50
深圳市加州果贸易发展有限公司	4,534,292.60	3.74
杭州黑文科技有限公司	3,231,154.88	2.67
合计	104,098,663.82	85.92

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	481,431.89	349,923.49
教育费附加	211,660.68	149,967.21
地方教育费附加	141,107.12	99,978.14
水利建设基金	-	393,276.89
房产税	-	629,471.90
土地使用税	-	62,962.40
印花税	27,164.80	80,891.70
车船税	-	2,097.30
合计	861,364.49	1,768,569.03

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	361,902.11	649,967.99
业务招待费	34,287.00	26,073.00
差旅费	23,021.00	137,238.40
港杂费	-	
运输费	-	455,636.54
广告宣传费	2,980.00	122,264.09
冷藏费	-	0.00
租赁费	-	360,952.38
出口费用	3,819.01	1,312,268.99
其他	39,603.11	114,037.84
合计	465,612.23	3,178,439.23

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	4,882,930.15	3,937,375.09

项目	本期发生额	上年同期发生额
业务招待费	868,203.58	857,883.14
差旅费	385,452.90	376,824.18
折旧摊销	1,161,151.08	621,579.90
办公费	721,627.59	289,687.00
维修费	486,215.03	813,818.83
保险费	120,422.60	109,208.47
咨询费	15,000.00	1,098,249.36
税费	560,952.54	0.00
车辆使用费	136,784.99	348,498.17
租赁费	29,834.82	1,680,000.00
其他	869,452.03	2,284,812.34
合计	10,238,027.31	12,417,936.48

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	10,151,543.96	11,126,176.87
减：利息收入	-3,827.22	77,608.31
利息净支出	10,147,716.74	11,048,568.56
汇兑损益	-5,560,464.29	2,053,798.34
手续费及其他	20,194.87	1,352,134.36
合计	4,607,447.32	14,454,501.26

本期由于人民币汇率上升导致公司外汇资产损失 2,053,798.34 元。

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失		24,237.00
二、存货跌价损失		

三、固定资产减值损失		
三、其他		
合计	-	24,237.00

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,945,843.30	2,349,414.94	1,945,843.30
其他			
合计	1,945,843.30	2,349,414.94	

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠		37,500.00	
滞纳金			
其他		14,868.02	
合计	-	52,368.02	

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用		26,079.22
递延所得税费用		
合计	-	26,079.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-12,549,168.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
资金往来	42,247,923.76	252,987,451.99
政府补助收入	1,280,000.00	2,349,414.94
收回员工备用金		
收回保证金或押金		
利息收入	3,827.22	77,608.31
合计	43,531,750.98	255,414,475.24

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
资金往来	51,544,648.41	275,672,581.21

项目	本期发生额	上年同期发生额
保证金及押金		
员工备用金		
银行手续费	20,194.87	1,352,134.36
业务招待费	902,490.58	883,956.14
差旅费和车辆使用费	545,258.89	862,560.75
港杂费和运输费		455,636.54
办公费、水电费	721,627.59	289,687.00
咨询费	15,000.00	1,098,249.36
租赁费	29,834.82	2,040,952.38
修理费	486,215.03	813,818.83
广告宣传费及其他	912,035.14	122,264.09
合计	55,177,305.33	283,591,840.66

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到信用证保证金		18,884,379.13
收到浩瀚（上海）融资租赁有限公司融资款		12,460,000.00
承兑汇票保证金		
信用证保证金		
拆借资金		71,640,709.18
收到深圳创维融资租赁有限公司融资款		4,662,520.00
合计	-	107,647,608.31

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
担保费和担保保证金		
融资租赁费		2,343,111.10
信用证保证金		

项目	本期发生额	上年同期发生额
承兑汇票保证金		
质押贷款保证金		
拆借资金		
融资服务费		
备付金费用		
发行股票支付券商、会计师和律师费用		468,000.00
合计	-	2,811,111.10

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

项 目	本期金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-15,276,491.77	26,027,563.80
加：计提的资产减值准备		24,237.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	478,560.41	9,099,675.23
无形资产摊销	95,504.08	129,152.27
长期待摊费用摊销	849,282.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,382,812.40	14,454,501.26
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）	60,334,420.83	32,049,230.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	70,772,634.82	-161,892,286.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-111,040,386.89	32,363,642.14
其他		-94,936,415.43
经营活动产生的现金流量净额	-4,830,711.22	-142,680,699.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,174,542.32	965,762.66
减：现金的期初余额	17,569,190.58	53,983,269.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,394,648.26	-53,017,507.01

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,174,542.32	2,509,190.58
其中：库存现金	647,913.43	1,094,651.09
可随时用于支付的银行存款	2,526,628.89	1,414,539.49
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,174,542.32	2,509,190.58
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,000,000.00	15,060,000.00

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	保证金
固定资产	253,089,944.25	银行融资贷款
土地使用权	4,854,898.00	银行融资贷款
合计	262,944,842.25	

(四十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1. 货币资金			
其中：美元	101.29	6.6164	670.18
欧元	0.98	7.6531	7.50
港币	10.62	0.8427	8.95
2. 应收账款			
其中：美元	74,654,510.12	6.6185	494,097,738.73
港币	3,441,113.94	0.8431	2,901,203.17
3. 短期借款			
其中：美元	1,170,344.64	6.6166	7,743,702.35
4. 其他应付款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,761,312.49	6.6166	11,653,900.22
港币	14,650.00	0.8431	12,351.42

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下合并

无。

（二）同一控制下合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（六）其他

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
北海保通冷链物流有限公司	广西北海	物流业	100		设立或投资
北海市保通水产养殖有限公司	广西北海	水产业	100		设立或投资
东兴市保通冷冻食品有限公司	广西东兴	水产业	90		非同一控制下企业合并
北海保通商贸信息有限公司	广西北海	贸易	100		设立或投资
广西钦州保通水产科技养殖有限责任公司	广西钦州	水产业	100		设立或投资
北京保通天地食品有限公司	北京市	水产业	55		设立或投资
深圳前海保通食品有限公司	广东深圳	贸易	100		设立或投资
防城港市保通深海养殖产业有限公司	广西防城港	水产业	80		设立或投资
钦州保通彩强农业水产开发有限公司	广西钦州	水产业	60		设立或投资

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
广西保通网络科技有限公司	广西北海	互联网	100		设立或投资
浙江保通食品有限公司	临安市	食品水果业	100		设立或投资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东兴市保通冷冻食品有限公司	10	-700,578.77		8,071,906.66

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴市保通冷冻食品有限公司	190,246,782.38	72,873,513.01	263,120,295.39	143,100,297.41	39,300,931.41	182,401,228.82

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴市保通冷冻食品有限公司	156,693,666.47	81,058,194.65	237,751,861.12	103,729,879.72	42,570,931.41	146,300,811.13

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴市保通冷冻食品有限公司	53,722,214.90	-7,005,787.72	-7,005,787.72	-6,749,041.61

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴市保通冷冻食品有限公司	110,218,387.49	7,516,025.19	7,516,025.19	22,211,171.21

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西北投保通进出口有限公司	广西东兴市	广西东兴市	进出口贸易	49		权益法

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

1. 实际控制人情况

本公司实际控制人为庞春远和庞春国。

2. 实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

股东	期末		期初	
	持股比例(%)	表决权比例(%)	持股比例(%)	表决权比例(%)
庞春远	37.31	37.31	37.31	37.31
庞春国	21.53	21.53	21.53	21.53
合计	58.84	58.84	58.84	58.84

3. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（二）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
北海鑫安石油化工有限公司	公司股东、控制人参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北海天翔煤炭物资有限公司	同一最终控制人
合浦南方高科沥青有限公司	控制人参股公司
广西北投保通进出口有限公司	公司投资单位
盛日侠	公司股东
梁多云	最终控制人第一大股东庞春远之配偶
庞春娟	最终控制人之妹
陈宠华	最终控制人之妹夫
梁多玲	最终控制人第一大股东庞春远之妻妹
陈勇	子公司少数股东
上海复天实业有限公司	子公司少数股东
潘开翔	子公司少数股东
钦州市彩强鱼虾养殖专业合作社	子公司少数股东

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
钦州市彩强鱼虾养殖专业合作社	采购水产品	市场价格	3,681,715.80	6.11	-	-

(2) 销售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)

2. 关联担保情况

序号	担保方	债权人	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	庞春国、庞春远和梁多云	中国农业发展银行北海市分行	本公司	170,000,000.00	2016-6-2	2019-5-22	否
2	庞春远、梁多云、庞春国	中国民生银行南宁分行	本公司	41,000,000.00	2015-9-28	2017-6-6	否
3	庞春国、庞春远、梁多云	中国农业发展银行防城港市分行	本公司	14,340,000.00	2013-4-10	2018-4-9	否
4	庞春远、梁多云	中国农业发展银行防城港市分行	本公司	10,000,000.00	2016-6-3	2018-6-2	否
5	庞春国、庞春远和梁多云	南宁市金通小额贷款有限公司	本公司	9,468,000.00	2016-1-1	2016-12-31	否
6	庞春国、庞春远、梁多云、陈玫和北海鑫安石油化工有限公司	桂林银行股份有限公司南宁分行	本公司	5,000,000.00	2016-2-4	2019-2-3	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海复天实业有限公司	10,080,044.75	1,314,004.48	13,140,044.75	1,314,004.48
其他应收款	北海市盛来保通食品有限公司	855.00		855.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	庞春远	10,051,940.00	7,621,746.31
其他应付款	庞春国	4,550,000.00	4,294,234.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应予披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款及应收票据

1. 应收账款及应收票据分类及披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
应收票据					
单项金额重大并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					
组合 1	31,264,687.00	5.61			31,264,687.00
组合 2					
组合 3	510,859,247.91	91.65	60,626,505.12	11.87	450,232,742.79
组合小计	542,123,934.91	97.26	60,626,505.12	11.18	481,497,429.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,268,029.05	2.74	15,268,029.05	100	0.00
合计	557,391,963.96	100	75,894,534.17		481,497,429.79

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
应收票据					
单项金额重大并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					
组合 1	31,264,687.00	5.58			31,264,687.00
组合 2					
组合 3	514,090,881.86	91.73	60,788,086.82	11.82	453,302,795.04
组合小计	545,355,568.86	97.31	60,788,086.82	11.15	484,567,482.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,085,646.80	2.69	15,035,441.29	99.67	50,205.51
合计	560,441,215.66	100.00	75,823,528.11		484,617,687.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	
	应收账款	坏账准备
1年以内(含1年)	210,172,697.29	10,508,634.86
1-2年	209,961,974.08	20,996,197.41
2-3年	81,203,077.10	24,360,923.13
3年以上	9,521,499.44	4,760,749.72
合计	510,859,247.91	60,626,505.12

组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
[01.0031]WAI FAT SEAFOOD CO LTD	179,282.27	177,049.57	100	款项收回存在较大不确定性
[01.0048]PT.DIVA RANTAI PERSADA	1,206,077.82	1,191,057.90	100	款项收回存在重大不确定性
[01.0059]SHANG DAR TRADING CO.,LTD(上达贸易有限公司)	135,910.26	134,217.70	100	款项收回存在重大不确定性

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
[02.0033]SONG FISH DEALER PTE LTD	256,210.10	253,019.38	100	款项收回存在较大不确定性
[02.0034]SUN WAH MARINE PRODUCTS	1,955,662.30	1,938,984.31	100	款项收回存在较大不确定性
[02.0039]SRI TERNAK FOOD MART SDN BHD	246,752.86	243,679.92	100	款项收回存在重大不确定性
[02.0041]BILLION FISH CO., LTD 百渔有限公司	1,716,857.50	1,695,476.57	100	款项收回存在较大不确定性
[02.0049]LSG FOOD WORLD INC/USA	62,086.47	61,313.27	100	款项收回存在较大不确定性
[02.0054]E-DEN MARINE PRODUCTS CO.,LTD (信昌水产)	37,454.32	36,987.88	100	款项收回存在重大不确定性
[03.0004]ABRAMCZYK LTD.	952,485.37	940,623.57	100	款项收回存在重大不确定性
[03.0011]Inversora Sorfel S.A.	366,364.78	361,802.25	100	款项收回存在重大不确定性
[03.0025]MANET IMPORT, S.L.(马奈进口)	37,699.73	37,230.24	100	款项收回存在重大不确定性
[03.0029]EMEA-COM. GMBH(海洋国际)	495,520.81	489,349.83	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0003]EXPORT PACKERS COMPANY LIMITED	445,911.80	440,358.62	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0004]AI FISH AQUATIC CO.,LIMITED	1,497,470.90	1,478,822.10	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0012]HAI YANG INTERNATIONAL INC.	1,324,157.46	1,307,667.03	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0017]MAAK ENTERPRISES LTD.	596,949.69	589,515.56	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0021]PACIFIC AMERICAN FISH CO., INC.	409,216.60	404,120.41	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0022]MetaFoods LLC	1,338,976.66	1,338,976.66	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0036]ALBATROS SEAFOOD PRODUCTION, OOO (INN 7724234454)	330,752.59	326,633.55	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0052]QVD USA LLC	212,729.12	210,079.89	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0057]AGF GLOBAL, LLC	66,349.02	65,522.74	100	款项收回存在重大不确定性
[04.0059]SSC, INC DBA SUNNYVALE SEAFOOD (森尼维尔)	406,071.39	401,014.37	100	款项收回存在重大不确定性
[06.0007]BLUE MIDAS LIMITED (蓝米达斯)	984,522.29	972,261.52	100	款项收回存在重大不确定性
[10.02.270]LETRIEUBAOCHIEU	6,556.94	6,556.94	100	款项收回存在重大不确定性
合计	15,268,029.05	15,268,029.05	--	--

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合	坏账准备期末余 额
------	------	------	----	----------------	--------------

				计数的比例 (%)	
WINSY STRONG LIMITED	货款	116,567,198.46	1-2 年	17.96	7,697,834.80
Hong Kong Star Foodstuff Trading L.L.C	货款	96,841,729.93	1-2 年	14.92	17,464,087.62
VERDANT INTERNATIONAL LIMITED	货款	59,290,172.86	1-2 年	9.13	4,285,860.15
FU WAH INTERNATINAL FROZEN SEAFOOD TRAFOD COMPANY	货款	58,512,171.73	1 年以内	9.01	4,921,912.13
PACE SUPPLY CHAIN INTERNATIONAL LTD	货款	32,042,596.35	1 年以内	4.94	1,582,177.65

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	7,636,835.81	23.58			7,636,835.81
组合 2	601,570.71	1.86			601,570.71
组合 3	24,154,989.03	74.57	8,903,232.69	36.86	15,251,756.34
组合小计	32,393,395.55	100.00	8,903,232.69		23,490,162.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,393,395.55	100.00	8,903,232.69		23,490,162.86

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	12,712,507.07	33.49			12,712,507.07
组合 2	601,570.71	1.58			601,570.71
组合 3	24,646,860.64	64.93	8,701,584.23		15,945,276.41
组合小计	37,960,938.42	100	8,701,584.23		29,259,354.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,960,938.42	100	8,701,584.23		29,259,354.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,351,988.38	117,599.42	5.00
1—2 年	3,509,944.80	350,994.48	10.00
2—3 年	7,173,211.82	2,151,963.55	30.00
3—4 年	9,674,337.59	4,837,168.80	50.00
4 年以上	1,445,506.44	1,445,506.44	100.00
合计	24,154,989.03	8,903,232.69	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西和合通商国际贸易有限公司	借款	9,000,000.00	4 年以内	37.99	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西丰利达置业有限公司	借款	4,993,713.57	3 年以内	21.08	9,499,371.36
北海保通冷链物流有限公司	往来款	3,967,050.06	2 年以内	16.74	
杨业华	债权转让	2,700,000.00	2 年以内	11.40	850,000.00
北海保通水产养殖有限公司	往来款	1,909,601.28	2 年以内	8.06	
合计		22,570,364.91		95.27	10,349,371.36

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	1,779,947.50	601,570.71
企业间往来款	25,157,916.39	41,296,432.86
保证金、押金	1,637,701.00	1,637,701.00
备用金		
其他	3,817,830.66	622,767.21
合计	32,393,395.55	44,158,471.78

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	68,929,937.23	1,100,000.00	67,829,937.23	68,792,390.00	1,100,000.00	67,692,390.00
对联营、合营企业投资	4,607,629.01	-	4,607,629.01	4,734,864.27		4,734,864.27
合计	73,537,566.24	1,100,000.00	72,437,566.24	73,527,254.27	1,100,000.00	72,427,254.27

(2) 对子公司投资明细如下:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北海市保通水产养殖有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北海保通冷链物流有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
东兴市保通冷冻食品有限公司	46,800,000.00			46,800,000.00		
广西钦州保通水产科技养殖有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北海保通商贸信息有限公司	3,375,000.00			3,375,000.00		
北京保通天地食品有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		1,100,000.00
深圳前海保通食品有限公司	4,517,390.00	140,000.00		4,657,390.00		
合计	68,792,390.00	140,000.00		68,932,390.00		1,100,000.00

(2) 对联营企业投资明细如下:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西北投保通进出口有限公司	4,734,864.27		267,235.26	4,467,629.01		
合计	4,734,864.27			4,467,629.01		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	65,049,194.82	66,280,278.49	326,717,766.46	288,245,064.54
其他业务	1,047,170.58	101,353.00	1,879,782.95	711,611.42
合计	66,096,365.40	66,381,631.49	328,597,549.41	288,956,675.96

2. 主营业务(分地区)

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
出口销售	647,987.70	646,480.59	180,342,116.76	157,748,284.35
国内销售	64,401,207.12	65,633,797.90	146,375,649.70	130,496,780.19
合计	65,049,194.82	66,280,278.49	326,717,766.46	288,245,064.54

3. 公司前五名客户 2018 年 1-6 月份的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广西林业集团桂谷实业有限公司	52,406,077.09	79.29
广西中核新业投资有限公司	5,455,650.00	8.25
北海市大正食品有限公司	2,846,688.00	4.31
北海市国成食品有限公司	1,122,135.13	1.70
杭州黑文科技有限公司	972,973.00	1.47
合计	62,803,523.22	95.02

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,482,343.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,482,343.30	
所得税影响额	-222,351.50	
少数股东权益影响额		
合计	1,259,991.81	

(二) 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	-1.01%	-0.03	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.31%	-0.05	不适用

公司主要财务报表项目的变动及原因说明

科目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	8,174,542.32	17,569,190.58	-53.47%	业务减少，收到的可支付现金也随之减少
预付账款	237,450,869.39	139,532,045.53	70.18%	原料紧张，提前支付原料采购定金增加

其他应收款	48,600,608.10	24,364,181.34	99.48%	非经常性往来挂帐增加
存货	214,733,026.57	285,519,830.82	-24.79%	休渔期价格看好，出清库存
其他流动资产	4,879,101.75	6,813,287.12	-28.39%	主要为待抵扣进项税，随购销正常变动
长期待摊费用	689,668.59	2,965,120.74	-76.74%	融资服务、改造等支出，按既定政策摊销
预收款项	40,620,876.26	3,620,349.20	1022.02%	预收销货款，用于预付原料采购定金
应交税费	26,475,799.53	4,665,585.12	467.47%	增值税政策变动，5月份转出全部原料进项税，已申请分期缴交
其他应付款	127,994,023.73	89,155,137.74	43.56%	资金紧张，为保证运营增加
未分配利润	116,773,390.13	132,409,943.80	-11.81%	本期营业亏损
营业收入	121,162,765.09	433,760,593.36	-72.07%	天然海资源持续减少，经济下行导致业务下降
营业成本	119,485,325.48	378,160,314.26	-68.40%	原料成本增加，增值税政策变动后，税负增加
税金及附加	861,364.49	1,768,569.03	-51.30%	与收入同步变动，水利基金免征
销售费用	465,612.23	3,178,439.23	-85.35%	与业务同步减少
管理费用	10,238,027.31	12,417,936.48	-17.55%	支出相对固定，可变部分较少
财务费用	4,607,447.32	14,454,501.26	-68.12%	美元升值，汇兑损失减少
资产减值损失	1,515,502.00	24,237.00	6152.84%	前期应收未收回，帐龄增加所致
营业外收入	1,945,843.30	2,349,414.94	-17.18%	收到的政府补贴收入减少
营业外支出	0	52,368.02	-100.00%	今年未发生
所得税费用	0	26,079.22	-100.00%	今年累计亏损，未计提
净利润	-14,064,670.44	26,027,563.80	-154.04%	随着收入的减少而相应减少
经营活动产生的现金流量净额	-4,830,711.22	142,680,699.81	-96.61%	赊销，预付采购定金增加
投资活动产生的现金流量净额	192,465.26	-247,500.00	-177.76%	收回广西北投保通进出口公司投资收益款项
筹资活动产生的现金流量净额	-4,752,934.28	90,052,170.59	-105.28%	本期没有筹资现金流入，只有偿还债务的现金流出

北海保通食品股份有限公司

二〇一八年八月三十日