

新中日本株式会社

审计报告

大华审字[2019] 0010229 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新中日本株式会社
审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年5月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-54



审计报告

大华审字[2019] 0010229 号

新中日本株式会社全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新中日本株式会社（以下简称新中日本）财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新中日本 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

新中日本管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报

表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督新中日本的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新中日本持续经营能力产生重大疑虑

的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新中日本不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年八月二十日

资产负债表

编制单位：新中日本株式会社

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019/5/31	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：				
货币资金	注释1	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	5,237,938.73	12,741,731.29	10,604,557.42
应收账款融资				
预付款项	注释3	1,225,692.77	502,271.43	90,934.19
其他应收款	注释4	164,983.74	162,020.17	221,576.13
存货	注释5	25,923,679.42	32,241,362.73	23,147,637.21
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6		489,403.14	247,037.99
流动资产合计		45,458,991.92	59,428,327.71	41,110,575.21
非流动资产：				
债券投资				
其他债券投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释7	328,836.10	401,788.78	6,299.87
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释8	17,692.58	26,580.47	45,524.98
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		346,528.68	428,369.25	51,824.85
资产总计		45,805,520.60	59,856,696.96	41,162,400.06

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2019/5/31	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：				
短期借款	注释9	18,905,700.00	18,566,100.00	17,364,900.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释10	1,409,904.30	16,844,868.68	14,542,037.03
预收款项	注释11	1,024,750.95		
应付职工薪酬	注释12			
应交税费	注释13	644,255.35	1,452,029.93	43,024.43
其他应付款	注释14	530,905.27	660,781.55	473,804.89
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释15	2,791,741.70	2,741,594.10	854,179.43
其他流动负债				
流动负债合计		25,307,257.57	40,265,374.26	33,277,945.78
非流动负债：				
长期借款	注释16	10,088,144.54	10,533,538.72	1,928,661.56
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,088,144.54	10,533,538.72	1,928,661.56
负债合计		35,395,402.11	50,798,912.98	35,206,607.34
股东权益：				
实收资本	注释17	1,200,440.00	1,200,440.00	1,200,440.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益	注释18	709,161.23	492,915.07	-44,170.94
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释19	8,500,517.26	7,364,428.91	4,799,523.66
股东权益合计		10,410,118.49	9,057,783.98	5,955,792.72
负债和股东权益总计		45,805,520.60	59,856,696.96	41,162,400.06

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释20	55,088,474.70	214,165,372.55	187,426,583.37
减：营业成本	注释20	52,486,497.09	207,480,425.17	182,764,989.43
税金及附加				
销售费用	注释21	1,267,674.98	3,031,719.30	2,997,050.73
管理费用				
研发费用				
财务费用	注释22	98,641.67	-621,990.56	220,111.28
其中：利息费用		104,159.88	246,167.24	215,143.51
利息收入		2,934.60	5,522.39	2,054.23
加：其他收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释23	355,574.63		
资产减值损失	注释24		-173,193.06	-6,478.22
资产处置收益				
二、营业利润		1,591,235.59	4,102,025.58	1,437,953.71
加：营业外收入	注释25	4.10	26,008.67	
减：营业外支出				
三、利润总额		1,591,239.69	4,128,034.25	1,437,953.71
减：所得税费用	注释26	455,151.34	1,563,129.00	446,240.74
四、净利润		1,136,088.35	2,564,905.25	991,712.97
（一）持续经营净利润		1,136,088.35	2,564,905.25	991,712.97
（二）终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额		216,246.16	537,086.01	-201,010.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		216,246.16	537,086.01	-201,010.70
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额		216,246.16	537,086.01	-201,010.70
六、综合收益总额		1,352,334.51	3,101,991.26	790,702.27
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		63,973,862.95	211,878,599.50	188,869,680.02
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释27.1	2,938.70	254,469.80	14,747.84
经营活动现金流入小计		63,976,801.65	212,133,069.30	188,884,427.86
购买商品、接受劳务支付的现金		61,837,796.36	214,925,021.43	194,667,354.28
支付给职工以及为职工支付的现金		588,001.74	1,565,518.55	1,563,234.61
支付的各项税费		1,262,925.92	154,123.50	721,277.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释27.2	724,593.35	1,223,439.37	1,449,539.04
经营活动现金流出小计		64,413,317.37	217,868,102.85	198,401,405.24
经营活动产生的现金流量净额		-436,515.72	-5,735,033.55	-9,516,977.38
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			618,870.00	32,429.49
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			618,870.00	32,429.49
投资活动产生的现金流量净额			-618,870.00	-32,429.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			29,058,391.83	19,005,202.75
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			29,058,391.83	19,005,202.75
偿还债务支付的现金			17,364,900.00	17,877,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,159.88	246,167.24	215,143.51
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		104,159.88	17,611,067.24	18,092,443.51
筹资活动产生的现金流量净额		-104,159.88	11,447,324.59	912,759.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		155,833.91	1,399,285.64	-207,821.92
五、现金及现金等价物净增加额		-384,841.69	6,492,706.68	-8,844,469.55
加：年初现金及现金等价物余额		13,291,538.95	6,798,832.27	15,643,301.82
六、期末现金及现金等价物余额		12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2019年1-5月								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,200,440.00				90,893.67			7,364,428.91	8,655,762.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		1,200,440.00				90,893.67			7,364,428.91	8,655,762.58
三、本年增减变动金额						753,332.17			1,136,088.35	1,889,420.52
（一）综合收益总额						537,086.01			1,136,088.35	1,673,174.36
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他						216,246.16				216,246.16
四、本年年末余额		1,200,440.00				844,225.84			8,500,517.26	10,545,183.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2018年度								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,200,440.00				-245,181.64			4,799,523.66	5,754,782.02
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		1,200,440.00				-245,181.64			4,799,523.66	5,754,782.02
三、本年增减变动金额						336,075.31			2,564,905.25	2,900,980.56
（一）综合收益总额						-201,010.70			2,564,905.25	2,363,894.55
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他						537,086.01				537,086.01
四、本年年末余额		1,200,440.00				90,893.67			7,364,428.91	8,655,762.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：新中日本株式会社

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2017年度								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,200,440.00				156,839.76			3,807,810.69	5,165,090.45
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		1,200,440.00				156,839.76			3,807,810.69	5,165,090.45
三、本年增减变动金额						-402,021.40			991,712.97	589,691.57
（一）综合收益总额						-201,010.70			991,712.97	790,702.27
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他						-201,010.70				-201,010.70
四、本年年末余额		1,200,440.00				-245,181.64			4,799,523.66	5,754,782.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新中日本株式会社

截至 2019 年 5 月 31 日止及前两个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

新中日本株式会社（以下简称“公司”或“本公司”）前身为新日本环球国际贸易株式会社，系由沈斌全额出资设立。组建时注册资本 2,000.00 万日元，出资时股权结构如下：

股东	出资额（万日元）	出资比例（%）
沈斌	2,000.00	100.00
合计	2,000.00	100.00

2009 年 5 月 27 日新日本环球国际贸易株式会社更名为新中日本株式会社，股东结构未发生变化。

2010 年 2 月，新中日本株式会社召开董事会，同意股东沈斌将其所持公司 10%的股份转让给株式会社吉野家，转让后股权结构如下：

股东	出资额（万日元）	出资比例（%）
沈斌	1,800.00	90.00
株式会社吉野家	200.00	10.00
合计	2,000.00	100.00

2013 年 2 月，新中日本株式会社召开董事会，同意股东沈斌将其所持公司 90%的股份转让给东山岚，转让后股权结构如下：

股东	出资额（万日元）	出资比例（%）
东山岚	1,800.00	90.00
株式会社吉野家	200.00	10.00
合计	2,000.00	100.00

2013 年 10 月，新中日本株式会社召开董事会，同意股东东山岚将其所持公司 90%的股份转让给沈斌，转让后股权结构如下：

股东	出资额（万日元）	出资比例（%）
沈斌	1,800.00	90.00
株式会社吉野家	200.00	10.00

合计	2,000.00	100.00
----	----------	--------

2013 年 12 月新中日本株式会社召开董事会同意沈斌将其所持公司 90% 的股份转让给獐子岛渔业集团香港有限公司，转让后股权结构如下：

股东	出资额（万日元）	出资比例（%）
獐子岛渔业集团香港有限公司	1,800.00	90.00
株式会社吉野家	200.00	10.00
合计	2,000.00	100.00

截至 2019 年 5 月 31 日止，本公司现持有注册号为 0100-01-125539 的企业法人营业执照，注册资本为 2,000 万日元，注册地址：东京都渋谷区惠比寿四丁目 27 番地 7 号，法定代表人为东山岚。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围：水产品、水产加工品、农畜产品、农畜产品加工品、饲料、皮革产品的进出口及国内销售和加工，汽车、汽车零部件的销售、进出口等。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年 1-5 月、2018 年度、2017

年度的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 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日。

（三） 记账本位币

本公司采用日元作为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

2019 年 1 月 1 日之前的会计政策：

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除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。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损

失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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。

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

（5）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

公司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。

本公司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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍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其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （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）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）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；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌则表明其发生减值。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

2019 年 1 月 1 日之后的会计政策：

1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

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

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

(1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍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其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）除本条（3）计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准

备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

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

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（七）应收款项

2019 年 1 月 1 日之前的会计政策

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

金额在 300 万元以上的应收账款、人民币 100 万以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

- （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

项目	确定组合的依据
信用风险组合	将账龄作为类似信用风险特征划分的依据
无风险组合	集团合并范围内的关联方不计提坏账

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2019 年 1 月 1 日之后采取的会计政策

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

经评估客户具有较高的信用风险,单独预期损失情况。

2. 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项:

(1) 按照预期信用风险确定组合的依据

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	款项性质	经评估应收票据具有较低的信用风险,不计提坏账准备
应收账款、其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况及未来经济状况的预测,按照整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
	无风险组合	集团合并范围内的关联方,不计提坏账准备

(2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 对于已发生信用减值的应收款项, 在计量其预期信用损失时, 基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(八) 存货

4. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

5. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

6. 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。

7. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

8. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(九) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械及动力设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他固定资产	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

（十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十二) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，报告期内公司未持有无形资产。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十四）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁及装修费	2-5	预计受益年限

（十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等。在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部门使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十六）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂

时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（十九）重要会计政策、会计估计的变更

2019 年 1 月 1 日起，本公司开始执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更前及变更后的会计政策详见附注三（六）金融工具、（七）应收款项。按照新金融工具准则衔接规定，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，不调整可比期间信息。本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年 1-5 月财务报表，2019 年以前期间的财务报表未重列。

（二十）财务报表列报项目变更说明

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
消费税	境内销售	8%
	出口货物	0%
企业所得税	应纳税所得额	累进税率

五、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）

注释 1. 货币资金

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	863.68	2,534.40	522.05
银行存款	12,905,833.58	13,289,004.55	6,798,310.22
合计	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27
其中：存放在境外的款项总额	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27

截至 2019 年 5 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,473,149.48	100.00	235,210.75	4.30	5,237,938.73
其中：账龄组合	4,704,214.96	85.95	235,210.75	5.00	4,469,004.21
无风险组合	768,934.52	14.05			768,934.52
合计	5,473,149.48	100.00	235,210.75	4.30	5,237,938.73

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	13,333,786.78	100.00	592,055.49	4.44	12,741,731.29
组合：按账龄分析	11,841,109.84	88.81	592,055.49	5.00	11,249,054.35
无风险组合	1,492,676.94	11.19			1,492,676.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,333,786.78	100.00	592,055.49	4.44	12,741,731.29

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,047,013.73	100.00	442,456.31	4.01	10,604,557.42
组合：按账龄分析	8,849,126.30	80.10	442,456.31	5.00	8,406,669.99
无风险组合	2,197,887.43	19.90			2,197,887.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,047,013.73	100.00	442,456.31	4.01	10,604,557.42

2. 截至 2019 年 5 月 31 日止单项计提预期信用损失的应收账款

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,704,214.96	235,210.75	5.00
合计	4,704,214.96	235,210.75	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,841,109.84	592,055.49	5.00
合计	11,841,109.84	592,055.49	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,849,126.30	442,456.31	5.00
合计	8,849,126.30	442,456.31	

(2) 按无风险组合不计提预期信用损失的应收账款情况

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
大连新中海产食品有限公司	768,934.52	1,492,676.94	2,197,887.43
合计	768,934.52	1,492,676.94	2,197,887.43

4. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-5 月变动情况				2019 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-5 月变动情况				2019 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	592,055.49	-356,844.74				235,210.75
组合：账龄组合	592,055.49	-356,844.74				235,210.75
无风险组合						
合计	592,055.49	-356,844.74				235,210.75

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	442,456.31	149,599.18				592,055.49
组合：按账龄分析	442,456.31	149,599.18				592,055.49
无风险组合						
单项金额虽不重大 但单独计提坏账准 备的应收账款						
合计	442,456.31	149,599.18				592,055.49

续：

类别	2017 年 1 月 1 日	2017 年度变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	459,534.39	-17,078.08				442,456.31
组合：按账龄分析	459,534.39	-17,078.08				442,456.31
无风险组合						
单项金额虽不重大 但单独计提坏账准 备的应收账款						
合计	459,534.39	-17,078.08				442,456.31

5. 报告期内无实际核销的应收账款

6. 截至 2019 年 5 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
MS フードプランニング(株)	2,571,615.95	46.99	128,580.80
DALIAN LONGBEN INT'L	1,281,948.25	23.42	64,097.41
大连新中海产食品有限公司	768,934.52	14.05	
(株)吉野家	567,662.18	10.37	28,383.11
(株)京樽	279,837.63	5.11	13,991.88
合计	5,469,998.53	99.94	235,053.20

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 5 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,225,692.77	100.00	502,271.43	100.00	90,934.19	100.00
合计	1,225,692.77	100.00	502,271.43	100.00	90,934.19	100.00

2. 截至 2019 年 5 月 31 日止无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 截至 2019 年 5 月 31 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
SONGA	279,022.92	22.76	2019 年	未到结算期
PROEXPO	262,443.32	21.41	2019 年	未到结算期
東京信用保証協会 みずほ	221,393.63	18.06	2018 年	未到结算期
みずほ銀行 横山町支店	174,502.07	14.24	2018 年	未到结算期
THETRADEBAY	141,792.75	11.57	2019 年	未到结算期
合计	1,079,154.69	88.04		

4. 预付款项的其他说明

2019 年 5 月 31 日期末余额比 2018 年 12 月 31 日增加 144.03%，主要系预付货款增加所致。

注释 4. 其他应收款

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	164,983.74	162,020.17	221,576.13
合计	164,983.74	162,020.17	221,576.13

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及备用金	235,691.06	231,457.38	267,419.46
合计	235,691.06	231,457.38	267,419.46

2. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	235,691.06	100.00	70,707.32	30.00	164,983.74
其中：账龄组合	235,691.06	100.00	70,707.32	30.00	164,983.74
无风险组合					
合计	235,691.06	100.00	70,707.32	30.00	164,983.74

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	231,457.38	100.00	69,437.21	30.00	162,020.17
组合：按账龄分析	231,457.38	100.00	69,437.21	30.00	162,020.17
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	231,457.38	100.00	69,437.21	30.00	162,020.17

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	267,419.46	100.00	45,843.33	17.14	221,576.13
组合：按账龄分析	267,419.46	100.00	45,843.33	17.14	221,576.13
无风险组合					

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	267,419.46	100.00	45,843.33	17.14	221,576.13

3. 截至 2019 年 5 月 31 日止无单项计提预期信用损失的其他应收款

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	235,691.06	70,707.32	30.00
合计	235,691.06	70,707.32	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	231,457.38	69,437.21	30.00
合计	231,457.38	69,437.21	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,937.04	2,546.85	5.00
1—2 年			
2—3 年	216,482.42	43,296.48	20.00
合计	267,419.46	45,843.33	

(2) 无按无风险组合计提预期信用损失的其他应收款

5. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-5 月变动情况				2019 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	69,437.21	1,270.11				70,707.32
其中：账龄组合	69,437.21	1,270.11				70,707.32
无风险组合						
合计	69,437.21	1,270.11				70,707.32

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,843.33	23,593.88				69,437.21
组合：按账龄分析	45,843.33	23,593.88				69,437.21
无风险组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	45,843.33	23,593.88				69,437.21

续：

类别	2017 年 1 月 1 日	2017 年度变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,287.03	23,556.30				45,843.33
组合：按账龄分析	22,287.03	23,556.30				45,843.33
无风险组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	22,287.03	23,556.30				45,843.33

6. 报告期内无实际核销的其他应收款

7. 截至 2019 年 5 月 31 日止按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
(株)シノザキ	保证金及备用金	235,691.06	3-4 年	100.00	70,707.32
合计		235,691.06		100.00	70,707.32

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	881,139.60		881,139.60
库存商品	25,042,539.82		25,042,539.82
合计	25,923,679.42		25,923,679.42

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,657,277.61		16,657,277.61
库存商品	15,584,085.12		15,584,085.12
合计	32,241,362.73		32,241,362.73

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	229,562.99		229,562.99
库存商品	22,918,074.22		22,918,074.22
合计	23,147,637.21		23,147,637.21

注释 6. 其他流动资产

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣税额		489,403.14	247,037.99
合计		489,403.14	247,037.99

注释 7. 固定资产

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	328,836.10	401,788.78	6,299.87
固定资产清理			
合计	328,836.10	401,788.78	6,299.87

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机械及动力设备	其他固定资产	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 1 月 1 日		58,805.33	58,805.33
2. 本期增加金额		7,348.74	7,348.74
购置		7,559.52	7,559.52
外币报表折算差额		-210.78	-210.78
3. 本期减少金额			
4. 2017 年 12 月 31 日		66,154.07	66,154.07
二. 累计折旧			
1. 2017 年 1 月 1 日		51,451.09	51,451.09
2. 本期增加金额		8,403.11	8,403.11
本期计提		8,403.11	8,403.11
3. 本期减少金额			
4. 2017 年 12 月 31 日		59,854.20	59,854.20
三. 减值准备			
1. 2017 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2017 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2017 年 12 月 31 日		6,299.87	6,299.87
2. 2017 年 1 月 1 日		7,354.24	7,354.24

续:

项目	机械及动力设备	其他固定资产	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日		66,154.07	66,154.07
2. 本期增加金额	618,870.00	7,857.58	626,727.58
购置	618,870.00		618,870.00
外币报表折算差额		7,857.58	7,857.58
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日	618,870.00	74,011.65	692,881.65
二. 累计折旧			
1. 2017 年 12 月 31 日		59,854.20	59,854.20
2. 本期增加金额	220,449.17	3,367.70	223,816.87

项目	机械及动力设备	其他固定资产	合计
本期计提	220,449.17	3,367.70	223,816.87
3. 本期减少金额		-7,421.80	-7,421.80
外币报表折算差额		-7,421.80	-7,421.80
4. 2018 年 12 月 31 日	220,449.17	70,643.70	291,092.87
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2018 年 12 月 31 日	398,420.83	3,367.95	401,788.78
2. 2017 年 12 月 31 日		6,299.87	6,299.87

续:

项目	机器设备	其他固定资产	合计
一. 账面原值			
1. 2018 年 12 月 31 日	618,870.00	74,011.65	692,881.65
2. 本期增加金额	11,320.00	1,353.78	12,673.78
外币报表折算差额	11,320.00	1,353.78	12,673.78
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 5 月 31 日	630,190.00	75,365.43	705,555.43
二. 累计折旧			
1. 2018 年 12 月 31 日	220,449.17	70,643.70	291,092.87
2. 本期增加金额	79,587.58	714.38	80,301.96
本期计提	79,587.58	714.38	80,301.96
3. 本期减少金额	-4,032.32	-1,292.18	-5,324.50
外币报表折算差额	-4,032.32	-1,292.18	-5,324.50
4. 2019 年 5 月 31 日	304,069.07	72,650.26	376,719.33
三. 减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 5 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2019 年 5 月 31 日	326,120.93	2,715.17	328,836.10
2. 2018 年 12 月 31 日	398,420.83	3,367.95	401,788.78

2. 截至 2019 年 5 月 31 日止无暂时闲置的固定资产。
3. 截至 2019 年 5 月 31 日止无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 截至 2019 年 5 月 31 日止无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 截至 2019 年 5 月 31 日止无未办妥产权证书的固定资产。

注释 8. 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
租赁及装修费	41,078.10	24,869.97	20,423.09		45,524.98
合计	41,078.10	24,869.97	20,423.09		45,524.98

续:

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
租赁及装修费	45,524.98		18,944.51		26,580.47
合计	45,524.98		18,944.51		26,580.47

续:

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年5月31日
租赁及装修费	26,580.47		8,887.89		17,692.58
合计	26,580.47		8,887.89		17,692.58

注释 9. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
质押借款	18,905,700.00	18,566,100.00	17,364,900.00
合计	18,905,700.00	18,566,100.00	17,364,900.00

2. 期末本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

短期借款说明:

本公司之关联公司大连新中海产食品有限公司以 3 亿日元的定期存款质押给瑞穗银行（中国）大连分行，为本公司取得瑞穗银行横山町支行 3 亿日元（折合人民币 18,905,700.00 元）的短期借款提供担保，借款期间为 2018 年 9 月 7 日至 2019 年 9 月 6 日。

注释 10. 应付账款

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付材料款	1,409,904.30	16,844,868.68	14,542,037.03

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	1,409,904.30	16,844,868.68	14,542,037.03

1. 截至 2019 年 5 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付账款

2. 应付账款说明

2019 年 5 月 31 日期末余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 91.63%，主要系本期支付货款所致。

注释 11. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	1,024,750.95		
合计	1,024,750.95		

2. 截至 2019 年 5 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项

注释 12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬		1,563,234.61	1,563,234.61	
离职后福利-设定提存计划				
合计		1,563,234.61	1,563,234.61	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬		1,565,518.55	1,565,518.55	
离职后福利-设定提存计划				
合计		1,565,518.55	1,565,518.55	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 5 月 31 日
短期薪酬		588,001.74	588,001.74	
离职后福利-设定提存计划				
合计		588,001.74	588,001.74	

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,316,793.04	1,316,793.04	
职工福利费		246,441.57	246,441.57	
社会保险费				
其中：基本医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计		1,563,234.61	1,563,234.61	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,270,917.62	1,270,917.62	
职工福利费		294,600.93	294,600.93	
社会保险费				
其中：基本医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计		1,565,518.55	1,565,518.55	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		489,153.48	489,153.48	
职工福利费		98,848.26	98,848.26	
社会保险费				
其中：基本医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计		588,001.74	588,001.74	

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险				

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
失业保险费				
合计				

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险				
失业保险费				
合计				

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 5 月 31 日
基本养老保险				
失业保险费				
合计				

注释 13. 应交税费

税费项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	189,104.01		
企业所得税	455,151.34	1,452,029.93	43,024.43
合计	644,255.35	1,452,029.93	43,024.43

注释 14. 其他应付款

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	530,905.27	660,781.55	473,804.89
合计	530,905.27	660,781.55	473,804.89

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他	530,905.27	660,781.55	473,804.89
合计	530,905.27	660,781.55	473,804.89

2. 截至 2019 年 5 月 31 日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
------	------	-----------

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
退職給付引当金	330,849.75	未到结算期
合计	330,849.75	

3. 其他应付款说明

2018 年 12 月 31 日期末余额较 2017 年 12 月 31 日余额增加 39.46%，主要系 2018 年 12 月 31 日退職給付引当金增加所致。

注释 15. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,791,741.70	2,741,594.10	854,179.43
合计	2,791,741.70	2,741,594.10	854,179.43

注释 16. 长期借款

借款类别	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	10,088,144.54	10,533,538.72	1,928,661.56
合计	10,088,144.54	10,533,538.72	1,928,661.56

长期借款说明：

1、本公司取得日本横滨银行 50,000,000.00 日元信用借款，期限为 2017 年 3 月 2 日至 2022 年 2 月 28 日，每月归还本金 834,000.00 日元。截止 2019 年 5 月 31 日，借款余额 27,482,000.00 日元，其中计入一年内到期的非流动负债 10,008,000.00 日元，折合人民币 630,694.15 元；计入长期借款 17,474,000.00 日元，折合人民币 1,101,194.01 元。

2、本公司取得瑞穗银行横山町支行 100,000,000.00 日元信用借款，期限为 2018 年 6 月 25 日至 2025 年 6 月 25 日，每月归还本金 1,191,000.00 日元。截止 2019 年 5 月 31 日，借款余额 86,899,000.00 日元，其中计入一年内到期的非流动负债 14,292,000.00 日元，折合人民币 900,667.55 元；计入长期借款 72,607,000.00 日元，折合人民币 4,575,620.53 元。

3、本公司发行公司无担保信用债券，债券总面值 100,000,000.00 日元，期限为 2018 年 6 月 29 日至 2023 年 6 月 30 日，每年 6 月 30 日，12 月 31 日还款 10,000,000.00 日元。截止 2019 年 5 月 31 日，借款余额 90,000,000.00 日元，其中计入一年内到期的非流动负债 20,000,000.00 日元，折合人民币 1,260,380.00 元；计入长期借款 70,000,000.00 日元，折合人民币 4,411,330.00 元。

注释 17. 实收资本

股东名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
------	----------------	------	------	------------------

股东名称	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
獐子岛渔业集团香港有限公司	1,080,396.00			1,080,396.00
株式会社吉野家	120,044.00			120,044.00
合计	1,200,440.00			1,200,440.00

续:

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
獐子岛渔业集团香港有限公司	1,080,396.00			1,080,396.00
株式会社吉野家	120,044.00			120,044.00
合计	1,200,440.00			1,200,440.00

续:

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日
獐子岛渔业集团香港有限公司	1,080,396.00			1,080,396.00
株式会社吉野家	120,044.00			120,044.00
合计	1,200,440.00			1,200,440.00

注释 18. 其他综合收益

项目	2017 年 1 月 1 日	本期发生额						2017 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：设定受益 计划变动额结 转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.可供出售金融资产公允价值变动损益								
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益								
4.现金流量套期损益的有效部分								
5.外币报表折算差额	156,839.76	-201,010.70			-201,010.70			-44,170.94
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产 生的处置收益								
7.其他资产转换为公允价值模式计量的 投资性房地产								
其他综合收益合计	156,839.76	-201,010.70			-201,010.70			-44,170.94

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期发生额						2018 年 12 月 31 日
----	----------------	-------	--	--	--	--	--	------------------

		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：设定受益 计划变动额结 转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.可供出售金融资产公允价值变动损益								
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益								
4.现金流量套期损益的有效部分								
5.外币报表折算差额	-44,170.94	537,086.01			537,086.01			492,915.07
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产 生的处置收益								
7.其他资产转换为公允价值模式计量的 投资性房地产								
其他综合收益合计	-44,170.94	537,086.01			537,086.01			492,915.07

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期发生额						2019 年 5 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：设定受益 计划变动额结 转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收 益								

项目	2019 年 1 月 1 日	本期发生额						2019 年 5 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：设定受益 计划变动额结 转留存收益	
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.可供出售金融资产公允价值变动损益								
3.持有至到期投资重分类为可供出售金 融资产损益								
4.现金流量套期损益的有效部分								
5.外币报表折算差额	492,915.07	216,246.16			216,246.16			709,161.23
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前 产生的处置收益								
7.其他资产转换为公允价值模式计量的 投资性房地产								
其他综合收益合计	492,915.07	216,246.16			216,246.16			709,161.23

注释 19. 未分配利润

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	7,364,428.91	4,799,523.66	3,807,810.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,136,088.35	2,564,905.25	991,712.97
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	8,500,517.26	7,364,428.91	4,799,523.66

注释 20. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,088,474.70	52,486,497.09	214,165,372.55	207,480,425.17	187,421,068.60	182,764,989.43
其他业务					5,514.77	
合计	55,088,474.70	52,486,497.09	214,165,372.55	207,480,425.17	187,426,583.37	182,764,989.43

注释 21. 销售费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
工资及工资性费用	571,410.16	1,515,001.64	1,563,234.61
物流费用	60,701.21	117,076.03	159,870.23
能源消耗	6,770.84	15,727.47	14,193.24
折旧	89,676.04	237,975.37	30,002.49
差旅费	220,995.08	479,311.11	508,862.28
租费	190,494.41	382,869.58	376,622.04
办公费	56,148.57	210,859.33	226,675.61
税费	1,343.32	5,513.89	7,371.94
保险费	25,075.66	31,211.07	34,714.98
交际费	24,272.55	31,193.95	71,777.70
其他	20,787.14	4,979.86	3,725.61
合计	1,267,674.98	3,031,719.30	2,997,050.73

注释 22. 财务费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	104,159.88	246,167.24	215,143.51
减：利息收入	2,934.60	5,522.39	2,054.23
汇兑损益	-2,583.61	-862,635.41	7,022.00
合计	98,641.67	-621,990.56	220,111.28

注释 23. 信用减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	355,574.63		
合计	355,574.63		

注释 24. 资产减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-173,193.06	-6,478.22
合计		-173,193.06	-6,478.22

注释 25. 营业外收入

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他	4.10	26,008.67	
合计	4.10	26,008.67	

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他	4.10	26,008.67	
合计	4.10	26,008.67	

注释 26. 所得税费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	455,151.34	1,563,129.00	446,240.74
递延所得税费用			
合计	455,151.34	1,563,129.00	446,240.74

注释 27. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	2,934.60	5,522.39	2,054.23
营业外收入收到的现金	4.10	26,008.67	
其他暂收款		222,938.74	12,693.61
合计	2,938.70	254,469.80	14,747.84

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
销售费用、管理费用支付现金	590,483.39	1,223,439.37	1,404,989.92

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他暂付款	134,109.96		44,549.12
合计	724,593.35	1,223,439.37	1,449,539.04

注释 28. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,136,088.35	2,564,905.25	991,712.97
加: 资产减值准备	-355,574.63	173,193.06	6,478.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,301.96	223,816.87	8,403.11
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	8,887.89	18,944.51	20,423.09
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)	101,576.27	-616,468.17	222,165.51
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)	6,317,683.31	-9,093,725.52	-12,776,378.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,622,385.42	-2,904,513.36	2,068,486.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,347,864.29	3,898,813.81	-58,267.55
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-436,515.72	-5,735,033.55	-9,516,977.38
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	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27
减: 现金的年初余额	13,291,538.95	6,798,832.27	15,643,301.82
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-384,841.69	6,492,706.68	-8,844,469.55

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
一、现金	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27
其中：库存现金	863.68	2,534.40	522.05
可随时用于支付的银行存款	12,905,833.58	13,289,004.55	6,798,310.22
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	12,906,697.26	13,291,538.95	6,798,832.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

注释 29. 外币货币性项目

1. 截至 2019 年 5 月 31 日止外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,478.37	6.8992	113,687.56
日元	203,002,423.00	0.063019	12,793,009.70
应收账款			
其中：日元	86,849,196.00	0.063019	5,473,149.48
其他应收款			
其中：日元	3,740,000.00	0.063019	235,691.06
短期借款			
其中：日元	300,000,000.00	0.063019	18,905,700.00
应付账款			
其中：日元	22,372,686.00	0.063019	1,409,904.30
其他应付款			
其中：日元	8,424,527.00	0.063019	530,905.27
长期借款(含一年内到期)			
其中：日元	204,381,000.00	0.063019	12,879,886.24

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2019 年 5 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 24.48%(2018 年：44.27%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019 年 5 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	12,906,697.26	12,906,697.26	12,906,697.26			
应收账款	5,237,938.73	5,473,149.48	5,473,149.48			
其他应收款	164,983.74	235,691.06	235,691.06			
金融资产小计	18,309,619.73	18,615,537.80	18,615,537.80			
短期借款	18,905,700.00	18,905,700.00	18,905,700.00			
应付账款	1,409,904.30	1,409,904.30	1,409,904.30			
其他应付款	530,905.27	530,905.27	530,905.27			
金融负债小计	20,846,509.57	20,846,509.57	20,846,509.57			

续：

项目	2018 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	13,291,538.95	13,291,538.95	13,291,538.95			
应收账款	12,741,731.29	13,333,786.78	13,333,786.78			
其他应收款	162,020.17	231,457.38	231,457.38			
金融资产小计	26,195,290.41	26,856,783.11	26,856,783.11			
短期借款	18,566,100.00	18,566,100.00	18,566,100.00			
应付账款	16,844,868.68	16,844,868.68	16,844,868.68			
其他应付款	660,781.55	660,781.55	660,781.55			
金融负债小计	36,071,750.23	36,071,750.23	36,071,750.23			

续：

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,798,832.27	6,798,832.27	6,798,832.27			
应收账款	10,604,557.42	11,047,013.73	11,047,013.73			
其他应收款	221,576.13	267,419.46	267,419.46			
金融资产小计	17,624,965.82	18,113,265.46	18,113,265.46			
短期借款	17,364,900.00	17,364,900.00	17,364,900.00			
应付账款	14,542,037.03	14,542,037.03	14,542,037.03			
其他应付款	473,804.89	473,804.89	473,804.89			
金融负债小计	32,380,741.92	32,380,741.92	32,380,741.92			

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境外，主要业务以日元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和日元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019 年 5 月 31 日		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	113,687.56	12,793,009.70	12,906,697.26
应收账款		5,473,149.48	5,473,149.48
其他应收款		235,691.06	235,691.06
小计	113,687.56	18,501,850.24	18,615,537.80

项目	2019 年 5 月 31 日		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融负债：			
短期借款		18,905,700.00	18,905,700.00
应付账款		1,409,904.30	1,409,904.30
其他应付款		530,905.27	530,905.27
长期借款(含一年内到期)		12,879,886.24	12,879,886.24
小计		33,726,395.81	33,726,395.81

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	18,710.18	13,289,004.55	13,291,538.95
应收账款		13,333,786.78	13,333,786.78
其他应收款		231,457.38	231,457.38
小计	18,710.18	26,854,248.71	26,856,783.11
外币金融负债：			
短期借款		18,566,100.00	18,566,100.00
应付账款		16,844,868.68	16,844,868.68
其他应付款		660,781.55	660,781.55
长期借款(含一年内到期)		13,275,132.82	13,275,132.82
小计		49,346,883.05	49,346,883.05

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	407,494.21	6,391,338.06	6,798,832.27
应收账款		11,047,013.73	11,047,013.73
其他应收款		267,419.46	267,419.46
小计	407,494.21	17,705,771.25	18,113,265.46
外币金融负债：			
短期借款		17,364,900.00	17,364,900.00
应付账款		14,542,037.03	14,542,037.03
其他应付款		473,804.89	473,804.89
长期借款(含一年内到期)		2,782,840.99	2,782,840.99
小计		35,163,582.91	35,163,582.91

(3) 敏感性分析:

截至 2019 年 5 月 31 日止, 对于本公司各类日元金融资产和日元金融负债, 如果人民币贬值或升值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少净利润约人民币 1,522,454.56 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

(1) 截至 2019 年 5 月 31 日止, 本公司长期带息债务主要为日元计价的固定利率合同。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2019 年 5 月 31 日止, 本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万港元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
獐子岛渔业集团香港有限公司	香港	水产贸易	21,400.00	90.00	90.00

本公司最终控制方是长海县獐子岛投资发展中心。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连新中海产有限公司	同一母公司
丰海通商株式会社*注	同一母公司
獐子岛集团股份有限公司	母公司之母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东山岚	法定代表人

注：2019 年 4 月 1 日，獐子岛渔业集团香港有限公司之孙公司东京食品株式会社吸收合并子公司丰海通商株式会社，丰海通商株式会社整体并入东京食品株式会社。

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
大连新中海产有限公司	采购商品	6,927,641.55	30,986,077.19	28,045,799.13
丰海通商株式会社	采购商品		20,266,932.85	9,553,308.70
合计		6,927,641.55	51,253,010.04	37,599,107.83

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
大连新中海产有限公司	销售商品	8,006,918.11	37,626,590.10	71,186,460.80
獐子岛集团股份有限公司	销售商品		8,897,627.80	
獐子岛渔业集团香港有限公司	销售商品		3,238,572.47	
丰海通商株式会社	销售商品		3,929,085.85	
合计		8,006,918.11	53,691,876.22	71,186,460.80

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万日元）	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
大连新中海产食品有限公司	30,000.00	2018/9/7	2019/9/6	否
合计	30,000.00			

4. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 5 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
大连新中海产食品有限公司	768,934.52		1,492,676.94		2,197,887.43	

(2) 应付账款

关联方名称	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
大连新中海产食品有限公司	1,267,031.66	15,655,533.47	14,495,798.87

(3) 其他应付款

关联方名称	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
东山岚	3,453.82	720.98	

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他营业外收入和支出	4.10	26,008.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	4.10	26,008.67	

新中日本株式会社

(公章)

二〇一九年八月二十日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会核准, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日





**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



姓名: 董超
性别: 男
出生日期: 1966-08-20
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 4101053082077



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2018年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日

年 月 日
y m d



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



李斌 000000 981-09-24
 姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号 Identity card No. 411302198109241338



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d