



湛江国联水产开发股份有限公司

2018 年半年度报告

2018 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人李忠、主管会计工作负责人樊春花及会计机构负责人(会计主管人员)樊春花声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司在本报告第四节“经营情况讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，对风险进行了详细描述并提出了公司拟采取的应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	5
第三节 公司业务概要	8
第四节 经营情况讨论与分析	12
第五节 重要事项	21
第六节 股份变动及股东情况	31
第七节 优先股相关情况	35
第八节 董事、监事、高级管理人员情况	36
第九节 公司债相关情况	38
第十节 财务报告	43
第十一节 备查文件目录	161

释义

释义项	指	释义内容
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
公司、本公司、国联水产	指	湛江国联水产开发股份有限公司
国联种苗	指	湛江国联种苗生物科技有限公司，系公司全资子公司
国联饲料	指	湛江国联饲料有限公司，系公司全资子公司
国美水产	指	广东国美水产食品有限公司，系公司全资子公司
国联骏宇	指	国联骏宇（北京）食品有限公司，系公司全资子公司
上海蓝洋	指	上海蓝洋水产有限公司，系公司全资子公司
国联食品	指	广东国联食品科技有限公司，系公司全资子公司
海南国联	指	海南国联海洋生物科技有限公司，系公司全资孙公司
国联（香港）	指	国联（香港）国际投资有限公司，系公司全资子公司
SSC 公司、SSC	指	Sunnyvale Seafood Corporation，系公司全资孙公司
联城投资	指	Liancheng Investments,LLC，系公司全资孙公司
国发投资	指	湛江国发投资发展有限公司，系公司参股子公司
广州国联	指	广州国联水产电子商务有限公司，系公司全资子公司
国丰海洋	指	湛江国丰海洋食品科技有限公司，系公司全资子公司
国联（美国）	指	Guolian USA Investment,Inc，系公司全资子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	湛江国联水产开发股份有限公司股东大会
董事会	指	湛江国联水产开发股份有限公司董事会
监事会	指	湛江国联水产开发股份有限公司监事会
公司股票	指	湛江国联水产开发股份有限公司 A 股股票
《公司章程》	指	湛江国联水产开发股份有限公司章程
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
巨潮资讯网	指	http://www.cninfo.com.cn

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	国联水产	股票代码	300094
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湛江国联水产开发股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	国联水产		
公司的外文名称（如有）	ZHANJIANG GUOLIAN AQUATIC PRODUCTS CO.,LTD		
公司的法定代表人	李忠		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	易绚雯	陈永文
联系地址	湛江开发区平乐工业区永平南路 6 号	湛江开发区平乐工业区永平南路 6 号
电话	0759-2533778	0759-2533778
传真	0759-2533791	0759-2533791
电子信箱	yxxw@guolian.cn	cyw@guolian.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2017 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2017 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2017 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	2,191,376,414.54	1,783,622,679.85	22.86%
归属于上市公司股东的净利润（元）	167,629,634.34	70,856,648.05	136.58%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	93,451,663.14	70,188,927.67	33.14%
经营活动产生的现金流量净额（元）	36,197,502.70	-86,867,073.59	141.67%
基本每股收益（元/股）	0.21	0.09	133.33%
稀释每股收益（元/股）	0.21	0.09	133.33%
加权平均净资产收益率	8.26%	3.83%	4.43%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,207,269,293.13	3,932,109,674.26	7.00%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,108,992,249.95	1,948,892,124.00	8.21%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-496,037.11	
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）	453,565.00	
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	87,740,741.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-430,067.56	
减：所得税影响额	13,090,230.21	
合计	74,177,971.20	--

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

适用 不适用

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

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（一）公司主要业务和产品

公司主要业务为以对虾产品为核心的全产业链，包括种苗、饲料、养殖、水产品科研、水产品加工与销售及电商业务。目前水产品加工与销售是公司的核心业务。

公司的主要产品包括以对虾产品为主的水产初加工食材类产品、精深加工食品及预制菜品等。随着电商及国内营销渠道的展开，目前越来越多全球海产精选产品逐步融入公司销售网络，如厄瓜多尔白虾、新西兰青口贝、阿根廷红虾、墨西哥虎虾、加拿大龙虾等。

公司水产食品的主要客户群体为终端零售商、餐饮客户及水产批发商，包括全球范围内的各类中西式连锁餐饮企业、全国或区域性连锁商超、工业客户及区域性食材供应商等。公司种苗、饲料产品的主要客户为水产养殖企业，包括集团内部水产养殖分、子公司、外部养殖企业和个体户。

报告期内，公司的主要业务和产品未发生重大变化。

（二）公司的主要经营模式

公司采取产业化经营模式，重点提升加工、销售环节的附加值，同时覆盖种苗、饲料、养殖等上游环节，通过加工及销售水产食品，满足水产品消费者及用户的需要，获得收入及利润。

水产行业上游的主要环节为水产种苗、饲料及养殖，中游业务为水产品的初加工、食品深加工及水产加工副产品综合利用，下游是水产流通、销售渠道。产业链关系图如下图所示：



（三）报告期内主要的业绩驱动因素

报告期内，公司实现销售收入21.91亿元，同比增长22.86%，净利润1.68亿元，同比增长136.58%，公司主要的业绩驱动因素是：（1）国内消费升级及行业规范化为公司发展国内销售业务创造了有利条件。

（2）公司持续优化渠道结构和产品结构，水产品内销业务收入大幅增长。（3）加强新品开发和平台客户开发，品牌影响力进一步提升，电商业务持续爆发性增长。

（四）公司所处行业分析

水产品是海洋和淡水渔业生产的动植物及其加工产品的统称。水产行业涵盖水产品生产、流通、加工等产业链各个环节。

水产行业市场容量巨大，根据《全国渔业发展第十三个五年规划》，到2020年渔业产值达到14,000亿元。2017年，全国水产品产量6938万吨，比上年增长0.5%。其中，养殖水产品产量5281万吨，增长2.7%；捕捞水产品产量1656万吨，下降5.8%，行业处于总体平稳增长、品类结构调整的阶段。

1、行业竞争格局和市场化程度

公司所处的水产行业整体呈现细分品类众多、行业高度分散的状态，国内目前没有营收超过100亿元的水产类企业，龙头效应尚未体现，与国际渔业巨头在营收规模和市场占有率方面还有较大的差距。由于产业链上游的养殖户较分散，资金短缺，抗风险能力较差，近年来，随着大型农业产业化龙头企业不断发挥带动作用，养殖技术得以不断提高；水产饲料营养配方的研发相对滞后；水产加工企业对新产品的研发投入较少，水产品精深加工比例不高，产品附加值亟待提高。

我国水产行业下一步技术发展和突破主要依赖于大型农业产业化龙头企业，通过“龙头企业+基地+标准化”的产业化经营模式，整合产业链上游大量分散的养殖户，为其提供优质种苗、环保饲料及健康养殖技术示范服务等，降低养殖户养殖风险、养殖成本，充分保障养殖户的利益，从源头上保证水产品质量安全。龙头企业凭借其自身资金、技术、政策方面的优势持续加大对种苗、饲料、养殖技术、产品研发、食品安全及加工副产品的综合利用技术方面的投入，推动水产业增产、农户增收，确保水产行业朝着生态、健康、环保、可持续发展的方向发展。

2、行业的周期性特点

水产品养殖普遍存在季节性，传统意义上，公司的主要经营品种对虾的养殖存在较为明显的季节性特征，以南美白对虾为例，其生长水温为15~38℃，最适宜生长水温为22~35℃，对高温忍受极限达43.5℃，对低温适应能力较差，水温低于18℃，其摄食活动即受到影响。12月至3月为对虾养殖淡季，一般4月至11月为对虾养殖的旺季。

对虾养殖的季节性特征导致了传统模式下的种苗、饲料及加工环节均存在一定的季节性特征。以中国为例，种苗销售的旺季为3月至10月，销售淡季为11月至次年2月；对虾饲料销售的旺季为4月至11月，销售淡季为12月至次年3月；对虾加工销售的旺季为6至12月，淡季为1至5月。由于全球对虾各养殖区域淡旺季时间存在差异，而公司采用原料全球采购的模式，有效削弱公司原料采购的季节性特征，全年加工销售逐步均衡。

目前行业较先进的养殖模式是在亲虾培育、种苗扩繁、对虾养殖采用封闭式工厂化养殖模式，主要优势为池塘周转利用快，养殖成功率高，产量稳定，效益好，可有效避免传统养虾模式带来的虾病和水体交叉感染。此模式下可以减少自然天候变化、天气灾害等对养殖的不利影响，降低行业的季节性特征。

3. 公司在行业竞争地位

公司是中国首家对虾、罗非鱼双BAP四星认证企业，是农业产业化国家重点龙头企业，中国最大的水产上市企业之一，也是中国规模最大的对虾加工销售企业。美国数据分析公司Urner Barry的报告显示，公司美国子公司SSC公司在2017年美国主要对虾进口商排名第七位，跃居美国前十。

二、主要资产重大变化情况

1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
股权资产	比上年同期减少 100%，主要是转让持有国发投资公司 30%股权所致
固定资产	无重大变化
无形资产	无重大变化
在建工程	比上年同期增长 121.14%，主要是工厂化养殖及新工厂建设投入增加所致
预付款项	比上年同期增长 191.04%，主要是预付货款和新工厂及工厂化养殖基地建设款所致。
其他应收款	比上年同期增长 106.34%，主要是转让持有国发投资公司 30%股权所致

2、主要境外资产情况

适用 不适用

三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

报告期内，公司核心竞争力进一步得到提升，主要体现在采购及营销网络、客户结构、质量管理体系、产品研发及技术储备和转换能力等方面的强化。

1、全球化的采购及营销网络。伴随着全球产业布局的循序推进，公司采购人员常驻优质水产原产地，采购的触角逐渐延伸至南北美洲、澳洲、东南亚等地，厄瓜多尔、印度等区域已规模化采购，公司供应商和品类不断增加；美国SSC公司纽带作用和平台效应逐步发挥，协同经营效益增强，产品销售除覆盖主流市场外，远销埃及、沙特等地；美国知名专业销售团队的引入和市场不断开拓，带来长期稳定订单同时，更是让公司销售从亚裔拓展到主流的白人渠道和墨西哥裔渠道；在国内方面，公司重点开发餐饮（含团餐）、工厂化消费等B端订单型的渠道和商超等KA渠道上也逐步取得成效。

2、持续增长的优质客户群。在国际市场上，公司目前已拥有一批如沃尔玛、Jetro、Safeway、ALDI、

Supervalu、Meijer等大型商超类，以及Carnival、Applebees、Hooters、Hard Rock、Denny's等大型餐饮类优质客户；在国内市场，公司目前拥有沃尔玛、百佳和家乐福等大型商超类，以及良之隆、外婆家、海底捞、思念、呷哺呷哺、望湘园、金鼎轩等大型餐饮类优质客户。

3、全产业链运营及最高标准的质量管理体系。公司首创从种苗、饲料、养殖、加工、质检到销售的360度生态产业链模式，同时率先在水产行业推行“2211”电子化监管模式，全程保障水产供应链的安全可追溯；同时公司通过了HACCP、BRC、BAP等高标准国际认证，是全国仅有的两家同时获得BAP对虾及罗非鱼四星认证（种苗、饲料、养殖、加工）的企业之一，建立了多层次、全方位、高标准的质量控制体系。

4、强大的产品研发能力以及技术储备和转换能力。公司拥有上海、湛江两大研发基地，配备资深研发总监、研发总厨和多名专业研发人员，与国际和国内的大型餐饮连锁企业深度合作，及时对接客户需求。报告期内公司未发生因设备或技术升级换代、核心技术人员辞职、特许经营权丧失等导致公司核心竞争能力受到严重影响的情况。

第四节 经营情况讨论与分析

一、概述

2018年上半年，在公司董事会领导下，公司有的放矢推进年度工作计划，朝着“成为全球最具有影响力的海洋食品企业”的愿景稳步前进。在国内新一轮消费升级的宏观背景下，公司在产业结构、区域布局及各业务板块发展策略方面持续优化，致力于为消费者提供新鲜、健康、安全的海洋食材，实现“为人类提供健康的海洋食品”这一使命。

报告期内，公司实现营业收入219,137.64万元，较上年同期增长22.86%；实现营业利润19,283.71万元，较上年同期增长159.97%；实现归属于上市公司股东的净利润16,762.96万元，较上年同期增长136.58%。公司主要工作回顾如下：

1、加强新品研发和平台客户开发，品牌影响力进一步提升，电商业务持续爆发性增长

2017年，公司与京东生鲜、易果生鲜等主要电商、新零售平台达成深度合作，切入新零售线上线下渠道，获得生鲜领域各大平台的认可。报告期内，公司进一步加强新品研发和供应链保障，巩固与各大平台的合作伙伴关系，同时积极开拓新平台，构建了与盒马鲜生平台的深入合作关系，公司的品牌影响力进一步提升。报告期内，易果生鲜平台实现收入约7,155万元，同比增长292%；新平台盒马鲜生实现收入2,891万元。报告期内，公司电商业务实现总销售收入16,748.35万元，同比增长206.61%。

2、进一步强化研发驱动，优化渠道结构和产品结构，水产品内销业务收入大幅增长

报告期内，公司继续推进“将B端特别是餐饮流通客户作为未来公司的核心客户群，以及C端以品牌打造为导向，谋求多元化渠道的布局”的战略方向，加速推进国内市场的区域布局和模式创新，大力拓展餐饮核心市场。餐饮方面，加强与大型连锁餐饮集团的合作与服务，做好菜品研发和市场调研，进一步贴近市场了解客户需求，充分发挥公司品类开发优势以及供应链保障优势，市场份额进一步扩大。西式连锁快餐业务方面，以现有模式为蓝本，从菜品研发到对接工业化生产，全面推进“从加工厂到中央厨房”功能的转变，加强产品研发，培育高毛利的明星单品。报告期内，西式连锁快餐业务新开发主要客户4家，新上市产品3个。报告期内，公司水产品内销业务实现营业收入约为64,340万元，同比增长102.52%，实现毛利约为11,875万元，同比增长70.47%。目前公司国内营销中心已迁址广州，为打造公司更高竞争力的营销团队以及国内线上线下C端重点布局奠定良好基础。

3、积极开拓非美市场，巩固美国市场优势，进一步优化国际业务市场结构

一方面，公司持续加大力度开拓加拿大、智利、澳大利亚等非美市场，积极参加行业重要展会，新客

户开发取得成效，新开发主要非美市场客户8个。另一方面，公司继续加强美国SSC公司与总部的紧密沟通，提升业务和资源协同性，持续推进渠道下沉和客户优化，巩固美国市场优势。报告期内，公司国际业务市场结构得到进一步优化。

4、供应链保障体系进一步强化

采购环节，进一步挖掘供应链潜力，加强与后台部门的沟通和协作，确保原料的稳定供应以及计划匹配，减少库存、提高周转。加工环节，新增阳江国联生产线，提高了整个加工环节的自动化水平；继续强化质量管理，充分发挥生产效能，保证产销量匹配及订单高质；另外，加快推进智能新工厂建设，为后期产能做好保障。研发环节，强化对标准化、工业化产品的研发，加强研发中心的团队建设，进一步优化研发方向及流程，共同推进产品研发的进行，强化上海研发中心、新工厂研发中心和国美研发中心的功能作用，确保研发落地。

5、加大对工厂化养殖项目的支持和投入，确保项目顺利开展

对虾工厂化养殖项目是集团战略项目，公司持续、全力推进其研发及生产工作。第一，公司重点加快推进二期车间的建设，按计划完成投产目标。第二，公司继续加大对工厂化养殖的研发投入力度，推进养殖物理技术、信息技术与水生物技术的有机结合，从“设备设施应用、养殖技术、信息化、管理流程手册制定”等方面着手，进一步优化现有工厂化养殖的模式。目前项目整体推进情况符合公司预期。

6、加快推进信息化系统上线，公司运营效益明显提升。

报告期内，公司以服务销售为主线，深入落实“总体规划，分步实施，持续运维和深化”的策略，加快推进公司信息化系统的顺利上线，强化了采购端、销售端、仓库端、生产端等管理和协同，进一步深化信息技术在车间管理方面的应用，提升加工过程精益管控能力。同时，计划管理中心逐步完善并发挥应有的功能和作用，管理流程进一步优化，公司运营效益明显提升。

二、主营业务分析

概述

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	2,191,376,414.54	1,783,622,679.85	22.86%	
营业成本	1,895,080,077.13	1,534,223,806.92	23.52%	
销售费用	80,362,764.66	80,745,802.15	-0.47%	
管理费用	50,980,087.00	38,993,104.48	30.74%	管理人员增加，导致工

				资增加
财务费用	44,858,813.70	43,635,915.56	2.80%	
所得税费用	24,734,892.93	3,955,986.28	525.25%	转让持有国发投资公司30%股权收益应交税金增加
研发投入	5,964,772.63	3,580,367.58	66.60%	公司加强研发创新驱动,研发投入增加所致
经营活动产生的现金流量净额	36,197,502.70	-86,867,073.59	141.67%	经营活动收到现金流增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-66,768,911.92	-36,398,174.38	-83.44%	主要是新工厂建设、工厂化养殖支出增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	15,021,979.91	113,424,985.36	-86.76%	上年同期新增贷款较多,本期无大额新增贷款
现金及现金等价物净增加额	-13,327,215.82	-19,142,359.60	30.38%	经营活动净现金流增加所致
投资收益	87,740,741.08	-1,294.20	6,779,634.93%	转让持有国发投资公司30%股权收益
营业外支出	1,079,505.45	298,139.67	262.08%	处置固定资产净损失增加所致
税金及附加	4,378,728.37	2,176,521.87	101.18%	销售收入增长影响税金附加增加
其他收益	4,070,017.66	811,286.68	401.67%	政府补贴收入增加
资产减值损失	14,689,635.48	10,481,035.21	40.15%	存货跌价准备计提增加所致
销售商品、提供劳务收到的现金	2,425,758,101.38	1,842,756,132.84	31.64%	销售收入增长所致
收到其他与经营活动有关的现金	4,497,014.96	3,434,851.91	30.92%	收到补贴收入增加
支付的各项税费	24,822,092.49	11,487,388.27	116.08%	本期汇算清缴缴纳所得税增加所致
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	131,619,600.00			收到持有国发投资公司30%股权转让款
取得借款收到的现金	918,433,735.29	663,806,225.26	38.36%	借款增加导致
收到其他与筹资活动有关的现金	31,720,976.68	8,332,884.24	280.67%	收到售后回租固定资产销售收入
偿还债务支付的现金	836,629,983.60	556,190,206.50	50.42%	偿还债务增加所致
分配股利、利润或偿付	32,971,732.96	25,279,117.64	30.43%	借款本金增加及利率上

利息支付的现金				涨所致
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	198,400,511.92	35,398,174.38	460.48%	新工厂及工厂化养殖基地建设开支增加
投资支付的现金		1,000,000.00	-100.00%	本期无投资资金支出所致
吸收投资收到的现金	1,412,400.00	22,755,200.00	-93.79%	本期限限制性股票激励金额较上年同期减少

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
水产品	2,088,718,636.60	1,802,447,480.55	13.71%	23.74%	24.62%	-0.61%
分地区						
国内	740,764,568.64	612,793,696.90	17.28%	82.52%	85.96%	-1.53%
国外	1,445,318,501.00	1,277,797,945.79	11.59%	5.48%	6.64%	-0.96%

三、非主营业务分析

适用 不适用

四、资产、负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年同期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	260,693,086.27	6.20%	209,097,863.26	5.32%	0.88%	
应收账款	760,001,306.12	18.06%	745,757,061.77	18.97%	-0.91%	
存货	1,996,504,817.44	47.45%	2,034,812,969.21	51.75%	-4.30%	
投资性房地产		0.00%		0.00%	0.00%	
长期股权投资		0.00%	131,625,258.92	3.35%	-3.35%	转让持有国发投资公司 30% 股权所

						致
固定资产	384,004,004.54	9.13%	375,147,357.08	9.54%	-0.41%	
在建工程	225,932,217.83	5.37%	102,165,141.86	2.60%	2.77%	工厂化养殖及新工厂建设投入增加
短期借款	1,095,292,344.60	26.03%	972,481,691.77	24.73%	1.30%	
长期借款	159,464,429.74	3.79%	197,986,897.11	5.04%	-1.25%	
预付款项	141,130,157.31	3.35%	48,492,398.47	1.23%	2.12%	预付货款和新工厂及工厂化养殖基地建设款所致
其他应收款	186,638,708.20	4.44%	90,450,331.90	2.30%	2.14%	转让持有国发投资公司 30% 股权所致
其他流动资产	95,001,033.87	2.26%	63,272,885.39	1.61%	0.65%	待抵扣进项税增加所致
长期待摊费用	63,250,067.03	1.50%	32,672,786.55	0.83%	0.67%	租赁阳江国联生产线应付租金及工厂化其他长期资产投入增加
预收款项	49,037,369.99	1.17%	29,213,299.70	0.74%	0.43%	饲料公司预收客户货款增加
应交税费	28,801,634.83	0.68%	15,297,010.48	0.39%	0.29%	股权转让收益应交税金增加影响
长期应付款	52,790,419.14	1.25%	40,096.79	0.00%	1.25%	租赁阳江国联生产线确认长期需要支付的租金和售后回租固定资产影响
其他综合收益	479,389.80	0.01%	-1,783,694.21	-0.05%	0.06%	美元升值美元资产折算收益增加

2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	68,911,317.74	信用证保证金及银行承兑汇票保证金
应收账款	90,517,466.01	用于质押借款
固定资产	173,208,500.00	用于抵押借款
无形资产	35,861,000.00	用于抵押借款
在建工程	72,212,200.00	用于抵押借款

五、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
国联水产新工厂	自建	是	水产加工	114,051,658.62	161,809,421.47	自有资金	20.48%			不适用		
种苗公司养殖车间工厂化项目	自建	是	水产养殖	22,530,320.58	117,454,670.96	自有资金	24.47%			不适用		
合计	--	--	--	136,581,979.20	279,264,092.43	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

（1）募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	23,784
报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	23,784
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
公司于 2016 年 12 月 13 日、2016 年 12 月 28 日召开第三届董事会第十二次会议、2016 年第一次临时股东大会，审议通过	

面向合格投资者公开发行公司债券事项，本次债券募集资金扣除发行费用后全部用于补充公司流动资金。2017年8月3日，公司实施完成了17国水01公开发行，发行规模为人民币2.4亿元。截至2017年8月3日止，17国水01发行面值为2.4亿元，实际募集资金总额为人民币2.4亿元，扣除承销费2,160,000元后，实际到位资金237,840,000元。截止2018年6月末，本次债券所募集资金237,840,000元已用于补充公司营运流动资金。截止报告期末，公司募集资金专户资金余额为15,702.01元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

六、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

交易对方	被出售股权	出售日	交易价格(万)	本期初起至出	出售对公司的	股权出售为上	股权出售定价	是否为关联交	与交易对方的	所涉及的股权	是否按计划如	披露日期	披露索引

			元)	售日该 股权为 上市公 司贡献 的净利 润(万 元)	影响	市公司 贡献的 净利润 占净利 润总额 的比例	原则	易	关联关 系	是否已 全部过 户	期实 施,如 未按计 划实 施,应 当说明 原因及 公司已 采取的 措施		
深圳市 中港伟 业投资 有限公 司	湛江国 发投资 发展有 限公司 30%股 权	2018年 01月03 日	21,936. 6	0	为公司 带来投 资收益 约 8774.07 万元	52.34%	市场定 价	否	不适用	是	是	2017年 12月22 日	详见 2017年 12月22 日在巨 潮资讯 网披露 的公告。

七、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

八、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

九、对 2018 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、 食品质量安全风险

食品安全一贯是水产品加工企业的生命线，2015年新修订《食品安全法》的出台，标志着监管部门对相关企业食品安全质量的要求和重视程度提升到了新高度。由于食品安全管理不善导致的潜在品牌声誉、业务开展、经营业绩及股票价格影响，是公司最为关注的风险。

采取的对策和措施：公司将持续把保证食品质量安全作为公司发展及生存之本，并推动国内水产品生产标准的制定，最大限度降低食品质量安全风险。目前，公司已率先在水产行业建立“2211”电子化监管

模式，并在对虾、罗非鱼领域通过BAP4星认证，打造了水产品从养殖到餐桌全程可追溯的食品安全管理链。

2、 原材料供给及价格波动风险

公司的主要原料受当地养殖成功率、供需关系、汇率波动等多因素影响，导致原材料价格及供给稳定性存在较大波动。原材料价格波动及供应的不稳定将造成公司毛利率的起伏，同时影响公司的战略客户开拓和订单承接，增加公司的经营风险。

采取的对策和措施：公司将进一步优化集团化采购模式，以降低原料供给、价格波动风险。一是建立各业务单元的采购协调机制，建立了由国际业务中心、国内原材料采购中心、种苗公司、饲料公司、美国SSC公司为主体的联席会议决策制度。二是强化对全球原料市场的调研分析，通过对于全球行情变化、国内投苗状况、饲料销售情况、采购状况的跟踪以及与国际客户的交流，把握最佳采购时点。三是综合公司的原料库存情况、订单情况，加强原料采购管理。

3、 对虾工厂化养殖业务推进不及预期的风险

相较于传统养殖，对虾工厂化养殖模式受外界环境影响小，生产过程全程可控，可满足产品安全、可溯的要求，并有效降低养殖风险，是对虾养殖产业健康、可持续发展的方向，但目前行业仍处于探索阶段。工厂化养殖是公司拟全国布局的战略性业务，对资金投入、业务团队、管理水平、技术能力要求较高。因此，公司存在工厂化养殖业务推进不及预期的风险。

采取的对策和措施：一是结合业务规划与资金安排制定投资计划，保持稳妥、可控的业务扩张节奏。二是继续加大自主研发及与国内外科院校、机构技术合作力度，内外兼举，强化公司在养殖业务中的技术储备和研发能力。三是强化团队建设，加大在养殖、生物工程、环境工程、信息技术等领域的高端人才引进，并进行相应的激励机制调整，为业务开展提供人才保障。

第五节 重要事项

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2018 年第一次临时股东大会	临时股东大会	52.59%	2018 年 01 月 02 日	2018 年 01 月 02 日	巨潮资讯网：《国联水产：2018 年第一次临时股东大会决议公告》（2018-01）
2017 年年度股东大会	年度股东大会	42.88%	2018 年 06 月 12 日	2018 年 06 月 12 日	巨潮资讯网：《国联水产：2017 年年度股东大会决议公告》（2018-50）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

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

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺						
资产重组时所作承诺						
首次公开发行或再融资时所作承诺	国通投资、冠联国际、李忠	首次公开发行承诺	本人（本公司）及本人（本公司）所控制的企业并未以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，并未拥有从事与贵公司可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益；将来不会以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式	2009 年 08 月 28 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺

			为竞争企业提供任何业务上的帮助。如因未履行避免同业竞争的承诺而给贵公司造成损失，将对贵公司遭受的全部损失作出赔偿。			
公司董事、监事及高级管理人员	首次公开发行承诺		在任职期间，每年转让的股份不超过其持有的国联水产股份总数的百分之二十五，并且在卖出后六个月内不再买入国联水产股份，买入后六个月内不再卖出国联水产股份；自离职后半年内，不转让本人持有的国联水产股份。	2010年07月08日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
国通投资、李忠	首次公开发行承诺		1、其不存在以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司资金或资产情形；以后也不会以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司的资金或资产。2、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴社会保险费或本公司因未为部分员工缴纳社保费而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。3、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴住房公积金或发行人因未为员工缴纳住房公积金而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。4、如果因为湛江市坡头区龙头镇路西村民委员会水流石村民小组诉湛江市人民政府一案而导致国联饲料"湛国用（2007）第00158号"《国有土地使用证》被撤销、国联饲料对外承担赔偿责任或遭受其他损失，其愿向国联饲料承担所有责任，不使国联饲料因此遭受损失。	2010年02月08日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
国通投资	再融资承诺		（1）不越权干预公司经营管理活动，亦不侵占公司利益；（2）自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；（3）本公司承诺切实履行作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；（4）若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本公司同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本公司作出相关处罚或采取相关管理措施。	2017年09月11日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺

	全体董事、高级管理人员	再融资承诺	1. 本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2. 本人承诺对职务消费行为进行约束；3. 本人承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；4. 本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5. 本人承诺如公司后续推出股权激励计划，拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；6. 自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；7.本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；8.作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。	2017年09月11日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
股权激励承诺	国联水产	股权激励承诺	公司承诺不为激励对象依本激励计划获取有关限制性股票提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。	2017年02月20日	股权激励计划存续期间	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
其他对公司中小股东所作承诺						
承诺是否及时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、媒体质疑情况

适用 不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

十、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十一、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十二、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、公司2017年2月20日的第三届董事会第十四次会议和2017年3月9日的2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2017年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意拟向激励对象授予600万股限制性股票。（详见巨潮资讯网2017-03号、2017-11号公告）

2、2017年4月14日，公司披露了《关于限制性股票授予完成的公告》，公司完成向激励对象授予547万股

限制性股票的授予登记工作。（详见巨潮资讯网2017-20号公告）

3、2018年3月6日，公司第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议，分别审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意向8名激励对象授予50万股预留限制性股票。（详见巨潮资讯网2018-11号公告）

4、2018年3月6日，公司第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因10名激励对象离职，拟回购注销的限制性股票数量为73万股。（详见巨潮资讯网2018-12号公告）

5、2018年4月26日，公司第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，公司2017年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件已达成，53名激励对象在第一个解锁期可解锁的限制性股票数量为1,414,500股。（详见巨潮资讯网2018-31号公告）

6、2018年4月26日，公司第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因2名激励对象离职，拟回购注销的限制性股票数量为2.5万股。（详见巨潮资讯网2018-32号公告）

7、2018年5月29日，公司披露了《关于预留限制性股票授予完成的公告》，公司完成向激励对象授予50万股预留限制性股票的授予登记工作。（详见巨潮资讯网2018-45号公告）

8、2018年6月22日，公司第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因1名激励对象离职，拟回购注销的限制性股票数量为2.1万股。（详见巨潮资讯网2018-54号公告）

十三、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十四、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

经营发展需要，公司2018年1月租赁一间对虾加工厂，租赁期至2024年5月。公司新设立全资子公司阳江国联海洋食品有限公司承担前述资产的生产经营。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

(1) 担保情况

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
湛江国联饲料有限公司	2017 年 11 月 20 日	3,000	2017 年 11 月 20 日	3,000	连带责任保证	2017 年 11 月 20 日至 2022 年 11 月 20 日	否	否
广东国美水产食品有限公司	2017 年 11 月 20 日	11,000	2017 年 12 月 12 日	11,000	连带责任保证	2017 年 12 月 12 日至 2022 年 12 月 12 日	否	否
广东国美水产食品有限公司	2017 年 10 月 30 日	16,000	2017 年 11 月 12 日	16,000	连带责任保证	1 年	是	否
广东国美水产食品有限公司	2018 年 04 月 26 日	16,000	2018 年 05 月 09 日	16,000	连带责任保证	2018 年 5 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2018 年 05 月 17 日	1,000	2018 年 05 月 19 日	1,000	连带责任保证	2018 年 5 月 19 日至 2023 年 4 月 23 日	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		17,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		17,000		
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		31,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		31,000		
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
广东国美水产食品有限公司	2017 年 11 月 20 日	11,000	2017 年 12 月 12 日	11,000	连带责任保证	2017 年 12 月 12 日至 2022 年 12 月 12 日	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）		0		报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）		0		
报告期末已审批的对子公司担		11,000		报告期末对子公司实际担保		11,000		

保额度合计 (C3)		余额合计 (C4)	
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	17,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	17,000
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	42,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	42,000
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例		19.91%	
其中:			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)		0	
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)		0	
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)		0	
上述三项担保金额合计 (D+E+F)		0	
未到期担保可能承担连带清偿责任说明 (如有)		无	
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)		无	

采用复合方式担保的具体情况说明

(2) 违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十五、社会责任情况

1、重大环保情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
湛江国联水产开发股份有限公司	COD、氨氮、总氮、总磷	经厂区污水处理站处理后排入市政管网	1	厂区南面	COD : 88mg/L, 氨氮: 0.35mg/L	广东省水污染物排放限值 (水) (DB-44/26)	COD:10.25吨; 氨氮: 0.04 吨	COD : 28.8 吨	无

						-2001), 第二时段三级标准			
广东国美水产食品有限公司	COD、氨氮、总氮、总磷	经厂区污水站处理后排入城市污水处理系统	1	厂区西北面	COD : 71mg/L, 氨氮: 4.06mg/L	广东省水污染物排放限值(水)(DB-44/26-2001), 第二时段一级标准	COD:16.56吨; 氨氮: 0.95 吨	COD:35.1吨; 氨氮: 3.7 吨	无

防治污染设施的建设和运行情况

报告期内,公司及子公司严格按照相关法律法规要求建设防治污染相关的设施,公司各生产装置环保设施齐全,各环保设施与生产设施同步有效运行。同时,公司持续加强环保设施运维管理,定期开展环保设施运行状态检查,确保污水处理后达标排放。

建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

公司及子公司的建设项目已按照相关法律法规要求开展环境影响评价工作,相关公司已按照法律法规的要求取得了排污许可证。

突发环境事件应急预案

报告期内,公司及子公司按照《环保法》、《突发环境事件应急预案管理办法》和《国家突发环境事故应急预案》的相关要求,根据生产工艺、产污环节及环境风险,制定了相应的《突发环境事件应急预案》。

环境自行监测方案

公司及子公司严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定,每年两次委托第三方检测机构对我司进行相关检测。

其他应当公开的环境信息

无

其他环保相关信息

无

2、履行精准扶贫社会责任情况

无

十六、其他重大事项的说明

√ 适用 □ 不适用

(一) 2018年3月23日,公司控制股东新余国通投资管理有限公司(以下简称“国通投资”)、主要股东冠联国际投资有限公司(以下简称“冠联国际”)和永辉超市股份有限公司(以下简称“永辉超市”)签署了《关于湛江国联水产开发股份有限公司之股份购买协议》,国通投资和冠联国际以协议转让的方式分

别向永辉超市转让其持有的公司股份41,800,000股和36,584,562股,分别占公司股份总数的5.33%和4.67%,两者合计转让公司股份78,384,562股,占公司股份总数的10%。该股份已于2018年5月23日完成了过户登记手续,永辉超市成为公司第二大股东。具体信息请查阅公司于2018年5月25日在巨潮资讯网刊登的公告。

(二) 公司非公开发行股票事项

- 1、为切实稳妥做好《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(简称“《反馈意见》”)的回复工作,经与中介机构审慎协商,公司向中国证监会申请不晚于2018年3月20日前向中国证监会上报《反馈意见》回复。具体信息请查阅公司于2018年1月19日在巨潮资讯网刊登的公告。
- 2、公司四届董事会第二次会议审议通过了《关于调整公司2017年度非公开发行股票方案的议案》等议案,同意对本次非公开发行股票方案部分进行调整。具体信息请查阅公司于2018年3月15日在巨潮资讯网刊登的公告。
- 3、公司于2018年5月29日披露《关于非公开发行股票申请文件反馈意见回复(修订稿)》,具体信息请查阅公司在巨潮资讯网刊登的公告。
- 4、公司于2018年6月22日披露《关于修订创业板非公开发行股票申请文件反馈意见回复(修订稿)的公告》,具体信息请查阅公司在巨潮资讯网刊登的公告。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	38,615,273	4.93%	500,000			-1,216,419	-716,419	37,898,854	4.83%
3、其他内资持股	38,565,273	4.92%	500,000			-1,216,419	-701,419	37,863,854	4.83%
境内自然人持股	38,565,273	4.92%	500,000			-1,216,419	-701,419	37,863,854	4.83%
4、外资持股	50,000	0.01%				-15,000	-15,000	35,000	
境外自然人持股	50,000	0.01%				-15,000	-15,000	35,000	
二、无限售条件股份	745,230,347	95.07%				1,216,419	1,216,419	746,446,766	95.17%
1、人民币普通股	745,230,347	95.07%				1,216,419	1,216,419	746,446,766	95.17%
三、股份总数	783,845,620	100.00%	500,000			0	500,000	784,345,620	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

1、2018年3月6日，第四届董事会第一次会议于审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定向8名激励对象授予50万股预留限制性股票，上市日期为2018年5月31日。报告期内，有限售条件股份增加50万股。

2、2018年4月26日，第四届董事会第三次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，本次解锁的限制性股票数量为1,414,500股，由于部分激励对象为公司董事及高级管理人员（受限于每年解锁25%规定）以及原高级管理人员郑掌辞职届满6个月的影响，报告期内，有限售条件股份合计减少1,216,419股，无条件限售股份合计增加1,216,419股。

股份变动的批准情况

√ 适用 □ 不适用

1、2018年3月6日，第四届董事会第一次会议于审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定向8名激励对象授予50万股预留限制性股票，上市日期为2018年5月31日。报告期内，有限售条件股份增加50万股。

2、2018年4月26日，第四届董事会第三次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，本次解锁的限制性股票数量为1,414,500股，由于部分激励对象为公司董事及高级管理人员（受限于每年解锁25%规定）以及原高级管理人员郑掌辞职届满6个月的影响，报告期内，有限售条件股份合计减少1,216,419股，无条件限售股份合计增加1,216,419股。

股份变动的过户情况

□ 适用 √ 不适用

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

√ 适用 □ 不适用

本次股份变动使得近一年每股收益、稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产下降，具体指标详见“第二节公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李忠	13,453,953			13,453,953	高管锁定股	每年解限 25%
陈汉	8,811,000			8,811,000	高管锁定股	每年解限 25%
李国通	8,811,000			8,811,000	高管锁定股	每年解限 25%
鲁承诚	2,238,000			2,238,000	高管锁定股、股权激励限售股	2018 年 7 月 2 日
吴丽青	665,000	125,000		540,000	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
赵红梅	492,400	100,000		392,400	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
黄智敏	149,500	25,000		124,500	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
樊春花	250,000	62,500		187,500	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
易绚雯	100,000	25,000		75,000	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
郑掌	124,420	24,420		100,000	股权激励限售股	每年解限 25%
温小宝	100,000	25,000		75,000	高管锁定股、股权激励限售股	每年解限 25%
2017 年限制性股票激励对象（其他）	3,420,000	829,500	500,000	3,090,500	股权激励限售股	根据股权激励计划解锁
合计	38,615,273	1,216,419	500,000	37,898,854	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数			20,532	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）			0	
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
新余国通投资管理有限公司	境内非国有法人	27.14%	212,858,712	-41,800,000		212,858,712	质押	167,139,100
永辉超市股份有限公司	境内非国有法人	9.99%	78,384,562	78,384,562		78,384,562		
冠联国际投资有限公司	境外法人	9.91%	77,729,550	-36,584,562		77,729,550	质押	67,000,000
镇江润泰投资中心（有限合伙）	其他	4.80%	37,647,845	37,647,845		37,647,845		
李忠	境内自然人	2.29%	17,938,605	0	13,453,954	4,484,651	质押	16,938,700
李国通	境内自然人	1.50%	11,748,000	0	8,811,000	2,937,000	质押	11,748,000
陈汉	境内自然人	1.50%	11,748,000	0	8,811,000	2,937,000	质押	11,748,000
云南国际信托有限公司—源盛恒瑞 11 号集合资金信托计划	其他	0.97%	7,603,320	7,603,320		7,603,320		
华鑫国际信托有限公司—华鑫信托 价值回报 80 号证券投资集合资金信托计划	其他	0.90%	7,045,000	7,045,000		7,045,000		
华润深国投信托有限公司—华润信托 捷昀 25 号集合资金信托计划	其他	0.89%	6,964,820	6,964,820		6,964,820		
上述股东关联关系或一致行动的说明	新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量					股份种类		
	股份种类	数量						

新余国通投资管理有限公司	212,858,712	人民币普通股	212,858,712
永辉超市股份有限公司	78,384,562	人民币普通股	78,384,562
冠联国际投资有限公司	77,729,550	人民币普通股	77,729,550
镇江润泰投资中心（有限合伙）	37,647,845	人民币普通股	37,647,845
云南国际信托有限公司—源盛恒瑞 11 号集合资金信托计划	7,603,320	人民币普通股	7,603,320
华鑫国际信托有限公司—华鑫信托 价值回报 80 号证券投资集合资金信托计划	7,045,000	人民币普通股	7,045,000
华润深国投信托有限公司—华润信托 捷昀 25 号集合资金信托计划	6,964,820	人民币普通股	6,964,820
光大兴陇信托有限责任公司—光大信托 致恒铂金 12 号证券投资集合资金信托计划	6,693,253	人民币普通股	6,693,253
敖成刚	4,860,000	人民币普通股	4,860,000
李忠	4,484,651	人民币普通股	4,484,651
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	新余国通投资管理有限公司除通过普通证券账户持有 192,858,712 股外，还通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 20,000,000 股，实际合计持有 212,858,712 股。		

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

是 否

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

四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
李忠	董事长	现任	17,938,605			17,938,605			
陈汉	董事/总经理	现任	11,748,000			11,748,000			
李国通	董事	现任	11,748,000			11,748,000			
刘建勇	独立董事	现任							
梁金华	独立董事	现任							
杨静	独立董事	现任							
吴丽青	董事/副总经理	现任	720,000			720,000	500,000		500,000
李春艳	董事	现任							
温小宝	董事	现任	100,000			100,000	100,000		100,000
唐岸莲	监事会主席	现任							
冼海平	监事	现任							
林妙嫦	监事	现任							
赵红梅	副总经理	现任	523,200			523,200	400,000		400,000
黄智敏	副总经理	现任	166,000			166,000	100,000		100,000
樊春花	财务总监	现任	250,000			250,000	250,000		250,000
易绚雯	董事会秘书/副总经理	任免	100,000			100,000	100,000		100,000
合计	--	--	43,293,805	0	0	43,293,805	1,450,000	0	1,450,000

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
----	-------	----	----	----

梁金华	独立董事	被选举	2018 年 01 月 02 日	换届选举
温小宝	董事	被选举	2018 年 01 月 02 日	换届选举
李春艳	董事	被选举	2018 年 01 月 02 日	换届选举

第九节 公司债相关情况

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

一、公司债券基本信息

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	到期日	债券余额（万元）	利率	还本付息方式
湛江国联水产开发股份有限公司 2017 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	17 国水 01	112560	2017 年 07 月 31 日	2020 年 08 月 03 日	24,000	6.20%	本期债券的计息期限自 2017 年 8 月 3 日至 2020 年 8 月 2 日。本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
公司债券上市或转让的交易场所	深圳证券交易所						
投资者适当性安排	面向合格投资者公开发行						
报告期内公司债券的付息兑付情况	无						
公司债券附发行人或投资者选择权条款、可交换条款等特殊条款的，报告期内相关条款的执行情况（如适用）	不适用						

二、债券受托管理人和资信评级机构信息

债券受托管理人：							
名称	中国银河证券股份有限公司	办公地址	北京市西城区金融大街 35 号 2-6 层	联系人	王宇	联系人电话	010-66561891
报告期内对公司债券进行跟踪评级的资信评级机构：							

名称	中诚信证券评估有限公司	办公地址	上海市青浦区工业园区郑一工业区 7 号 3 幢 1 层 C 区 113 室
报告期内公司聘请的债券受托管理人、资信评级机构发生变更的，变更的原因、履行的程序、对投资者利益的影响等（如适用）	不适用		

三、公司债券募集资金使用情况

公司债券募集资金使用情况及履行的程序	公司于 2016 年 12 月 13 日、2016 年 12 月 28 日召开第三届董事会第十二次会议、2016 年第一次临时股东大会，审议通过面向合格投资者公开发行公司债券事项，本次债券募集资金扣除发行费用后全部用于补充公司流动资金。2017 年 8 月 3 日，公司实施完成了 17 国水 01 公开发行，发行规模为人民币 2.4 亿元。截至 2017 年 8 月 3 日止，17 国水 01 发行面值为 2.4 亿元，实际募集资金总额为人民币 2.4 亿元，扣除承销费 2,160,000 元后，实际到位资金 237,840,000 元。截止 2018 年 6 月末，本次债券所募集资金 237,840,000 元已用于补充公司营运流动资金。截止报告期末，公司募集资金专户资金余额为 15,702.01 元。
期末余额（万元）	1.57
募集资金专项账户运作情况	正常
募集资金使用是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	是

四、公司债券信息评级情况

- 1、经中诚信证券评估有限公司（以下简称“中诚信”）于 2018 年 6 月 26 日出具的《信用等级通知书》（信评委函字【2018】跟踪 597 号）评定，17 国水 01 评级为 AAA，主体评级为 AA-，评级展望稳定。
- 2、中诚信将在本次债券存续期内，持续关注公司外部经营环境、经营或财务状况变化以及本次债券偿债保障情况等因素，以对本次债券的信用风险进行持续跟踪，跟踪评级包括定期和不定期跟踪评级。在跟踪评级期限内，中诚信将于公司公布年度报告后二个月内完成该年度的定期跟踪评级，并发布定期跟踪评级结果及报告。此外，如发生可能影响本次债券信用级别的重大事件，中诚信将在认为必要时及时启动不定期跟踪评级，就该事项进行调研、分析并发布不定期跟踪评级结果。
- 3、中诚信的定期和不定期跟踪评级结果等相关信息将在中诚信网站（www.ccxr.com.cn）和交易所网站予以公告，敬请投资者关注。

五、公司债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施

- 1、17 国水 01 的增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施，详见 2017 年 7 月 27 日披露在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的《湛江国联水产开发股份有限公司 2017 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）募集说明书》。截至本报告日，

17 国水 01 的增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施未发生变更，不存在损害债券持有人利益的情况。

2、截至 2018 年 6 月 30 日，17 国水 01 保证人深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司（以下简称“深圳担保集团”）相关情况：

(1) 主要财务数据及指标（未经审计）

项目	2018 年 6 月 30 日
总资产（万元）	1,146,331.04
归属于母公司所有者权益（万元）	989,528.44
资产负债率	13.40%
流动比率（倍）	12.18
速动比率（倍）	12.18
项目	2018 年 1-6 月
营业收入（万元）	75,304.47
利润总额（万元）	57,406.48
归属于母公司股东净利润（万元）	47,206.01
净资产收益率	4.82%

注：上述财务指标的计算方法如下：

资产负债率=总负债/总资产

流动比率=流动资产/流动负债

速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

净资产收益率=净利润/(（期初净资产+期末净资产）/2)

(2) 资信情况

根据中诚信证券评估有限公司 2018 年 1 月 3 日出具的信评委函字[2018]Z001 号信用等级通知书，深圳中小担保集团信用等级为 AAA，评级展望为稳定。。

(3) 对外担保情况

截至 2018 年 6 月 30 日，深圳中小担保集团对外担保余额为 2,440,658 万元，占其 2018 年 6 月 30 日归属于母公司所有者权益的 246.65%。

六、报告期内债券持有人会议的召开情况

无。

七、报告期内债券受托管理人履行职责的情况

截至本报告日，17 国水 01 受托管理人中国银河证券股份有限公司严格按照有关规定，认真、积极履行职责。中国银河证券股份有限公司于 2018 年 6 月 29 日就公司债券 2017 年度整体情况出具《湛江国联水产开发股份有限公司 2017 年度受托管理事务报告》，并于 2018 年 7 月 5 日就公司主体及债券信用评级上调情况出具了重大事项临时受托管理事务报告，相关报告详见巨潮网（www.cninfo.com.cn），敬请投资者注意。

八、截至报告期末和上年末（或报告期和上年相同期间）公司的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	210.40%	209.66%	0.74%
资产负债率	49.87%	50.44%	-0.57%
速动比率	88.29%	76.00%	12.29%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
EBITDA 利息保障倍数	6.68	4.99	33.87%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

上述会计数据和财务指标同比变动超过 30%的主要原因

适用 不适用

EBITDA 利息保障倍数同比增长的原因主要系同比利润增加导致。

九、公司逾期未偿还债项

适用 不适用

公司不存在逾期未偿还债项。

十、报告期内对其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

无。

十一、报告期内获得的银行授信情况、使用情况以及偿还银行贷款的情况

1、截至报告期末，公司（含合并范围内各子公司）取得银行授信额度合计折合人民币 35.99 亿元，其中已使用授信额度 16.79 亿元，剩余授信额度 19.2 亿元，剩余未使用的授信额度主要系尚未达到使用条件。公司在与银行合作过程中，严格遵守相关制度，按时归还银行贷款本息，珍惜信用承诺，不存在逾期未偿还债务。

2、公司与主要授信银行建立了长期、良好的合作伙伴关系，有助公司拓展融资渠道，提升公司盈利及偿还借款能力，确

保公司稳定、可持续发展。

十二、报告期内执行公司债券募集说明书相关约定或承诺的情况

无

十三、报告期内发生的重大事项

报告期内，公司发生《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条第五项“债券信用评级发生变”事项，详见公司通过指定信息披露媒体巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）于 2018 年 6 月 28 日披露的公告及“17 国水 01”受托管理人中国银河证券股份有限公司出具的受托管理事务临时报告。

十四、公司债券是否存在保证人

是 否

公司债券的保证人是否为法人或其他组织

是 否

是否在每个会计年度上半年度结束之日起 4 个月内单独披露保证人报告期财务报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（股东权益）变动表

是 否

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：湛江国联水产开发股份有限公司

2018 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	260,693,086.27	209,097,863.26
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	760,001,306.12	745,757,061.77
预付款项	141,130,157.31	48,492,398.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	186,638,708.20	90,450,331.90
买入返售金融资产		
存货	1,996,504,817.44	2,034,812,969.21

持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	95,001,033.87	63,272,885.39
流动资产合计	3,439,969,109.21	3,191,883,510.00
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款	6,208,719.00	6,155,697.08
长期股权投资		131,625,258.92
投资性房地产		
固定资产	384,004,004.54	375,147,357.08
在建工程	225,932,217.83	102,165,141.86
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	39,071,479.69	39,621,138.76
开发支出		
商誉	22,086,050.00	22,086,050.00
长期待摊费用	63,250,067.03	32,672,786.55
递延所得税资产	25,295,519.46	27,350,701.39
其他非流动资产	452,126.37	2,402,032.62
非流动资产合计	767,300,183.92	740,226,164.26
资产总计	4,207,269,293.13	3,932,109,674.26
流动负债：		
短期借款	1,095,292,344.60	972,481,691.77
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	2,322,147.32	6,245,603.41

应付账款	190,029,923.49	222,107,329.18
预收款项	49,037,369.99	29,213,299.70
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	20,378,660.41	20,173,820.61
应交税费	28,801,634.83	15,297,010.48
应付利息	13,560,000.00	7,910,532.35
应付股利	15,676,912.40	
其他应付款	68,894,097.04	97,753,460.72
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	150,940,757.58	151,261,076.23
其他流动负债		
流动负债合计	1,634,933,847.66	1,522,443,824.45
非流动负债：		
长期借款	159,464,429.74	197,986,897.11
应付债券	238,452,100.68	238,111,768.96
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	52,790,419.14	40,096.79
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	12,636,245.96	13,464,663.62
递延所得税负债		11,170,299.33
其他非流动负债		
非流动负债合计	463,343,195.52	460,773,725.81
负债合计	2,098,277,043.18	1,983,217,550.26
所有者权益：		
股本	784,345,620.00	783,845,620.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	601,679,050.82	600,309,050.82
减：库存股	18,740,880.00	22,755,200.00
其他综合收益	479,389.80	-1,783,694.21
专项储备		
盈余公积	73,870,838.34	73,870,838.34
一般风险准备		
未分配利润	667,358,230.99	515,405,509.05
归属于母公司所有者权益合计	2,108,992,249.95	1,948,892,124.00
少数股东权益		
所有者权益合计	2,108,992,249.95	1,948,892,124.00
负债和所有者权益总计	4,207,269,293.13	3,932,109,674.26

法定代表人：李忠

主管会计工作负责人：樊春花

会计机构负责人：樊春花

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	216,462,946.36	99,455,195.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,141,028,848.51	636,713,855.94
预付款项	100,260,047.95	47,807,375.63
应收利息		
应收股利		
其他应收款	463,960,206.56	299,702,200.52
存货	1,113,181,553.12	1,341,468,842.83
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,627,680.17	33,603,960.81
流动资产合计	3,044,521,282.67	2,458,751,430.83

非流动资产：		
可供出售金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	595,855,644.95	607,578,243.71
投资性房地产		
固定资产	84,055,608.68	84,656,637.90
在建工程	167,960,098.98	52,279,122.98
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	27,215,472.98	27,532,147.43
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,059,935.75	4,970,376.62
递延所得税资产	12,997,180.26	14,166,760.00
其他非流动资产		
非流动资产合计	894,143,941.60	792,183,288.64
资产总计	3,938,665,224.27	3,250,934,719.47
流动负债：		
短期借款	795,002,929.46	649,094,500.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	394,419,595.78	160,222,121.91
预收款项	36,144,029.99	48,370,970.21
应付职工薪酬	11,032,376.61	13,840,323.43
应交税费	12,041,509.34	13,471,040.60
应付利息	13,560,000.00	7,784,240.93
应付股利	15,676,912.40	
其他应付款	106,749,154.44	89,219,353.51
持有待售的负债		

一年内到期的非流动负债	150,000,000.00	150,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,534,626,508.02	1,132,002,551.28
非流动负债：		
长期借款	131,092,000.00	78,000,000.00
应付债券	238,452,100.68	238,111,768.96
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	33,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	12,067,955.39	12,896,373.05
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	414,612,056.07	329,008,142.01
负债合计	1,949,238,564.09	1,461,010,693.29
所有者权益：		
股本	784,345,620.00	783,845,620.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	601,958,905.77	600,588,905.77
减：库存股	18,740,880.00	22,755,200.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	73,840,099.87	73,840,099.87
未分配利润	548,022,914.54	354,404,600.54
所有者权益合计	1,989,426,660.18	1,789,924,026.18
负债和所有者权益总计	3,938,665,224.27	3,250,934,719.47

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业总收入	2,191,376,414.54	1,783,622,679.85
其中：营业收入	2,166,115,415.26	1,783,622,679.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,090,350,106.34	1,710,256,186.19
其中：营业成本	1,895,080,077.13	1,534,223,806.92
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,378,728.37	2,176,521.87
销售费用	80,362,764.66	80,745,802.15
管理费用	50,980,087.00	38,993,104.48
财务费用	44,858,813.70	43,635,915.56
资产减值损失	14,689,635.48	10,481,035.21
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	87,740,741.08	-1,294.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,294.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	4,070,017.66	811,286.68
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	192,837,066.94	74,176,486.14
加：营业外收入	606,965.78	934,287.86
减：营业外支出	1,079,505.45	298,139.67
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	192,364,527.27	74,812,634.33
减：所得税费用	24,734,892.93	3,955,986.28
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	167,629,634.34	70,856,648.05

（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	167,629,634.34	70,104,860.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	167,629,634.34	70,856,648.05
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	2,263,084.01	-4,423,025.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,263,084.01	-4,423,025.57
（一）以后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净负债或净资产的变动		
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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	2,263,084.01	-4,423,025.57
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		
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	2,263,084.01	-4,423,025.57
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	169,892,718.35	66,433,622.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	169,892,718.35	66,433,622.48
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.210	0.090
（二）稀释每股收益	0.210	0.090

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李忠

主管会计工作负责人：樊春花

会计机构负责人：樊春花

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,799,132,028.67	1,081,697,454.95
减：营业成本	1,611,313,820.29	946,767,243.33
税金及附加	1,629,168.69	1,699,617.33
销售费用	23,104,281.25	19,783,179.62
管理费用	26,149,633.77	21,743,564.55
财务费用	35,941,609.27	30,005,869.27
资产减值损失	20,980,534.40	8,777,100.37
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	157,288,301.24	-1,294.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-93,029.04
其他收益	4,070,017.66	811,286.68
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	241,371,299.90	53,637,843.92
加：营业外收入	72,269.21	778,844.60
减：营业外支出	874,220.52	6,550.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	240,569,348.59	54,410,137.78
减：所得税费用	31,274,122.19	3,726,936.39
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	209,295,226.40	50,683,201.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	209,295,226.40	50,683,201.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
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		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
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		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	209,295,226.40	50,683,201.39
七、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.26	0.06
(二)稀释每股收益	0.26	0.06

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	2,400,497,102.10	1,842,756,132.84
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	81,450,683.13	89,494,224.26
收到其他与经营活动有关的现金	4,497,014.96	3,434,851.91
经营活动现金流入小计	2,486,444,800.19	1,935,685,209.01
购买商品、接受劳务支付的现金	2,186,986,943.47	1,794,458,501.54
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	128,412,429.01	115,127,473.75
支付的各项税费	24,822,092.49	11,487,388.27
支付其他与经营活动有关的现金	110,025,832.52	101,478,919.04
经营活动现金流出小计	2,450,247,297.49	2,022,552,282.60
经营活动产生的现金流量净额	36,197,502.70	-86,867,073.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	131,619,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	131,631,600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	198,400,511.92	35,398,174.38
投资支付的现金		1,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	198,400,511.92	36,398,174.38
投资活动产生的现金流量净额	-66,768,911.92	-36,398,174.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,412,400.00	22,755,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	918,433,735.29	663,806,225.26
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	31,720,976.68	8,332,884.24
筹资活动现金流入小计	951,567,111.97	694,894,309.50
偿还债务支付的现金	836,629,983.60	556,190,206.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,971,732.96	25,279,117.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	66,943,415.50	
筹资活动现金流出小计	936,545,132.06	581,469,324.14
筹资活动产生的现金流量净额	15,021,979.91	113,424,985.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,222,213.49	-9,302,096.99
五、现金及现金等价物净增加额	-13,327,215.82	-19,142,359.60
加：期初现金及现金等价物余额	205,108,984.33	107,828,900.49
六、期末现金及现金等价物余额	191,781,768.51	88,686,540.89

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,430,055,456.68	1,075,613,693.43
收到的税费返还	63,370,317.66	67,090,977.22
收到其他与经营活动有关的现金	3,913,295.32	3,281,428.29
经营活动现金流入小计	1,497,339,069.66	1,145,986,098.94
购买商品、接受劳务支付的现金	1,341,001,704.61	1,151,698,143.97
支付给职工以及为职工支付的现	62,053,164.24	60,205,971.55

金		
支付的各项税费	20,104,902.27	8,439,083.85
支付其他与经营活动有关的现金	95,456,473.65	44,919,418.94
经营活动现金流出小计	1,518,616,244.77	1,265,262,618.31
经营活动产生的现金流量净额	-21,277,175.11	-119,276,519.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	131,619,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	131,619,600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	150,208,131.84	4,234,203.53
投资支付的现金	50,355,100.00	11,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	200,563,231.84	15,234,203.53
投资活动产生的现金流量净额	-68,943,631.84	-15,234,203.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,412,400.00	22,755,200.00
取得借款收到的现金	784,430,225.65	556,289,313.21
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	29,700,000.00	4,128,643.40
筹资活动现金流入小计	815,542,625.65	583,173,156.61
偿还债务支付的现金	585,429,796.88	405,048,942.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,679,223.30	16,842,359.34
支付其他与筹资活动有关的现金	66,943,411.89	
筹资活动现金流出小计	676,052,432.07	421,891,301.98
筹资活动产生的现金流量净额	139,490,193.58	161,281,854.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	794,952.74	-1,992,969.14

五、现金及现金等价物净增加额	50,064,339.37	24,778,162.59
加：期初现金及现金等价物余额	98,747,059.35	24,264,572.71
六、期末现金及现金等价物余额	148,811,398.72	49,042,735.30

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配		
	优先	永续	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润			
一、上年期末余额	783,845,620.00				600,309,050.82	22,755,200.00	-1,783,694.21		73,870,838.34		515,405,509.05		1,948,892,124.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	783,845,620.00				600,309,050.82	22,755,200.00	-1,783,694.21		73,870,838.34		515,405,509.05		1,948,892,124.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	500,000.00				1,370,000.00	-4,014,320.00	2,263,084.01				151,952,721.94		160,100,125.95
（一）综合收益总额							2,263,084.01				167,629,634.34		169,892,718.35
（二）所有者投入和减少资本	500,000.00				1,370,000.00	-4,014,320.00							5,884,320.00
1. 股东投入的普通股	500,000.00					-4,014,320.00							4,861,920.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金					1,370,000.00								

额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-15,676,912.40		-15,676,912.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-15,676,912.40		-15,676,912.40
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	784,345,620.00				601,679,050.82	18,740,880.00	479,389.80		73,870,838.34		667,358,230.99		2,108,992,249.95

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	778,375,620.00				574,153,375.55		8,981,893.94		64,761,646.05		388,220,546.90		1,814,493,082.44
加：会计政策													

变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	778,375,620.00				574,153,375.55		8,981,893.94		64,761,646.05		388,220,546.90		1,814,493,082.44
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	5,470,000.00				17,285,200.00	22,755,200.00	-4,423,025.57				63,018,191.85		58,595,166.28
(一)综合收益总额							-4,423,025.57				70,856,648.05		66,433,622.48
(二)所有者投入和减少资本	5,470,000.00				17,285,200.00	22,755,200.00							
1. 股东投入的普通股	5,470,000.00				17,285,200.00	22,755,200.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配											-7,838,456.20		-7,838,456.20
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-7,838,456.20		-7,838,456.20
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													

3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	783,845,620.00				591,438,575.55	22,755,200.00	4,558,868.37		64,761,646.05		451,238,738.75		1,873,088,248.72

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	783,845,620.00				600,588,905.77	22,755,200.00			73,840,099.87	354,404,600.54	1,789,924,026.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	783,845,620.00				600,588,905.77	22,755,200.00			73,840,099.87	354,404,600.54	1,789,924,026.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	500,000.00				1,370,000.00	-4,014,320.00				193,618,314.00	199,502,634.00
(一) 综合收益总额										209,295,226.40	209,295,226.40
(二) 所有者投入和减少资本	500,000.00				1,370,000.00	-4,014,320.00					5,884,320.00
1. 股东投入的普通股	500,000.00					-4,014,320.00					4,861,920.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											

3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,370,000.00						1,022,400.00
4. 其他											
(三) 利润分配										-15,676,912.40	-15,676,912.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,676,912.40	-15,676,912.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	784,345,620.00				601,958,905.77	18,740,880.00			73,840,099.87	548,022,914.54	1,989,426,660.18

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	778,375,620.00				574,433,230.50				64,730,907.58	280,260,326.09	1,697,800,084.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											

二、本年期初余额	778,375, 620.00				574,433,2 30.50				64,730,90 7.58	280,260 ,326.09	1,697,800 ,084.17
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）	5,470,00 0.00				17,285,20 0.00	22,755,20 0.00				42,844, 745.19	42,844,74 5.19
（一）综合收益总 额										50,683, 201.39	50,683,20 1.39
（二）所有者投入 和减少资本	5,470,00 0.00				17,285,20 0.00	22,755,20 0.00					
1. 股东投入的普 通股	5,470,00 0.00					22,755,20 0.00					-17,285,2 00.00
2. 其他权益工具 持有者投入资本											
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额					17,285,20 0.00						17,285,20 0.00
4. 其他											
（三）利润分配										-7,838,4 56.20	-7,838,45 6.20
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或 股东）的分配										-7,838,4 56.20	-7,838,45 6.20
3. 其他											
（四）所有者权益 内部结转											
1. 资本公积转增 资本（或股本）											
2. 盈余公积转增 资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补 亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	783,845, 620.00				591,718,4 30.50	22,755,20 0.00			64,730,90 7.58	323,105 ,071.28	1,740,644 ,829.36

三、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册地址：湛江开发区平乐工业区永平南路

注册资本：783,845,620元。

股票简称：国联水产

股票代码：300094

企业法人营业执照注册号：440800400000951

统一社会信用代码：91440800727060629M

法定代表人：李忠

2、历史沿革

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湛江国联水产开发有限公司，成立于2001年3月8日。2007年12月7日，经国联水产公司股东会决议通过，公司变更为股份公司。公司以经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计的截至2007年10月31日净资产245,712,095.55元为基数，将其中的240,000,000元按1:1的比例折成公司股本240,000,000股，余额5,712,095.55元计入资本公积，整体变更为股份公司。2008年4月21日，湛江国联水产开发股份有限公司在广东省工商行政管理局完成了工商变更登记。

2010年7月8日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010] 833号文《关于核准湛江国联水产开发股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A股）8,000万股，发行后公司股本为32,000万元。经深圳证券交易所《关于湛江国联水产开发股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2010]221号）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“国联水产”，股票代码“300094”。

根据2011年5月16日通过的2010年度股东大会决议，公司以现有总股本320,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增1股。转股前本公司总股本为320,000,000股，转股后总股本增至352,000,000股。股权激励对象自2014年11月24日至2014年12月31日共行权

1,474,200份，股权激励对象在2015年度共行权332,900份，行权后股本增至353,807,100股。

根据2016年5月27日通过的2015年年度股东大会决议，以公司现有总股本353,807,100股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增12股。2016年7月14日公司完成权益分派，转股后公司总股本由353,807,100股增加至778,375,620股。

2017年3月9日的2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2017年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。2017年4月14日，公司完成向合计65名激励对象授予547万股限制性股票的授予登记工作，公司总股份增加至783,845,620股。

2018年3月6日的第四届董事会第一次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。2018年5月29日，公司完成向8名激励对象授予50万股预留限制性股票的授予登记工作，公司股份总数由783,845,620股增加至784,345,620股。

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户，减少0户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事：水产种苗的引进、繁育、养殖及销售；繁育水产种苗所需的饲料（海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿荫藻、沙虫）、燃料（木柴）的收购（自用）；水产品的研究、开发、养殖、收购、冷冻；加工、销售：肉制品、速冻食品（有效期至2021年10月31日）。以下项目由分支机构经营：加工、销售：水产饲料；零售：酒精饮料；提供餐饮服务。（不含外商投资产业指导目录中禁止外商投资的产业，以上项目涉及行政许可的凭证经营）。

四、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

五、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

六、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事集育苗、养殖、饲料、加工、贸易、科研为一体的全产业链企业。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

衍生金融资产。

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值下跌幅度累计超过 10%。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合 2、关联方组合	受本公司控制的子公司的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1、账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2、关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
-----	-------------	--------------

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 个月以内	0.5	5
4-12 月	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：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。

(3) 坏账准备的转回

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等七大类。

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法 可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以

及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按同类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	3-4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括虾塘及鱼塘租金、森林植被费、租入资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。主要交易方式的具体销售确认的时间为： a、以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并货物越过船舷时的时间为收入确认时点； b、国内销售部分按转移商品所有权凭证或交付实物的时间为收入确认时点。

（2）提供劳务收入

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，

在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回的，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

27、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期本公司未发生会计政策变更

（2）会计估计变更

本期本公司未发生主要会计估计的变更

30、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）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。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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作出重大判断。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有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金額。

(8) 所得税

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

七、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按10%、11%或16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。其中初加工产品销项税率为10%、11%，精加工产品销项税率为16%、17%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

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

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
湛江国联水产开发股份有限公司	15
湛江国联饲料有限公司	15
湛江国联水产种苗科技有限公司	12.5
海南国联海洋生物科技有限公司	25
广东国美水产食品有限公司	25
广东国联食品科技有限公司	25
国联骏宇食品（北京）有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率 (%)
上海蓝洋水产有限公司	25
广州国联水产电子商务有限公司	25
湛江国丰海洋食品科技有限公司	25
深圳国联海洋食品有限公司	25
阳江国联海洋食品有限公司	25
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	25
国联（香港）国际投资有限公司	16.5
Guolian USA Investment, Inc	43.84
Liancheng Investments, LLC	43.84
Sunnyvale Seafood Corporation	43.84

2、税收优惠及批文

(1) 2017 年 12 月 11 日，公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR201744005167，有效期三年，2017 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(2) 2016 年 11 月 30 日，湛江国联饲料有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR201644003930，有效期三年，2016 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(3) 湛江国联水产种苗科技有限公司（以下简称“国联种苗公司”）成立于 2005 年 12 月 16 日，经营范围为水产种苗的引进、繁育、养殖及销售、繁育水产种苗所需的饲料（海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿藻、沙虫）、燃料（木柴）的收购，根据企业所得税税法规定企业从事海水养殖业务减半征收企业所得税。

(4) 据财税[2008]149 号关于《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》文规定，公司销售初级制品（将虾整体或去头、皮、壳、去内脏、去骨、搯溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品）的收入免征企业所得税，公司自 2008 年 1 月 1 日起享受该优惠政策。

(5) 根据财政部、国家税务总局财税[2001]121 号《关于饲料产品免征增值税问题的通知》，湛江国联饲料有限公司生产的产品符合免税农产品范围，免征增值税。

(6) 据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定：条例所称农业是指：种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者包括从事农业生产的单位和个人，因此湛江国联水产种苗科技有限公司生产并对外销售的种苗免征增值税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	678,541.85	752,041.74
银行存款	190,993,578.10	204,248,659.53
其他货币资金	69,020,966.32	4,097,161.99
合计	260,693,086.27	209,097,863.26
其中：存放在境外的款项总额	14,659,505.27	8,569,549.65

其他说明

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,610,110.30	1.18%	9,610,110.30	100.00%	0.00	13,854,541.95	1.72%	13,854,541.95	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	781,323,626.10	96.30%	22,470,940.78	2.88%	758,852,685.32	770,216,849.21	95.70%	24,459,787.44	3.18%	745,757,061.77

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,398,446.32	2.51%	19,249,825.52	94.37%	1,148,620.80	20,764,101.82	2.58%	20,764,101.82	100.00%	
合计	811,332,182.72	100.00%	51,330,876.60	6.33%	760,001,306.12	804,835,492.98	100.00%	59,078,431.21	7.34%	745,757,061.77

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
JP GROUP INC	8,800,774.07	8,800,774.07	100.00%	预计无法收回
CAB Marine Resources Sdn.Bhd	809,336.23	809,336.23	100.00%	预计无法收回
合计	9,610,110.30	9,610,110.30	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
3 个月以内	699,260,013.73	3,496,300.07	0.50%
4-12 个月	21,824,117.16	1,091,205.86	5.00%
1 至 2 年	28,615,884.62	4,292,382.69	15.00%
2 至 3 年	11,103,765.67	3,331,129.70	30.00%
3 年以上	20,519,844.92	10,259,922.46	50.00%
合计	781,323,626.10	22,470,940.78	100.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-7,747,554.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款****(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

3、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	138,037,906.87	97.81%	46,949,127.84	96.81%
1至2年	1,610,534.73	1.14%	179,068.75	0.37%
2至3年	259,228.71	0.18%	687,080.68	1.42%
3年以上	1,222,487.00	0.87%	677,121.20	1.40%
合计	141,130,157.31	--	48,492,398.47	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为50,547,934.80元，占预付账款期末余额合计数的比例为35.82%。

其他说明：

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	198,143,577.70	87.52%	36,003,277.70	18.17%	162,140,300.00	110,397,177.70	84.49%	36,003,277.70	32.61%	74,393,900.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,325,423.32	11.63%	1,827,015.12	6.94%	24,498,408.20	18,334,995.59	14.03%	2,278,563.69	12.43%	16,056,431.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,925,780.68	0.85%	1,925,780.68	100.00%	0.00	1,929,280.68	1.48%	1,929,280.68	100.00%	
合计	226,394,781.70	100.00%	39,756,073.50	17.56%	186,638,708.20	130,661,453.97	100.00%	40,211,122.07	30.78%	90,450,331.90

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
湛江市华信房地产开发有限公司	106,277,000.00	31,883,100.00	30.00%	公司厂房搬迁后，预计能收回该笔股权转让款
深圳市中港伟业投资有限公司	87,746,400.00			今年新增，尚未达到合同要求的履约条件
鲁粤粮油有限公司	4,120,177.70	4,120,177.70	100.00%	发生欺诈诉讼
合计	198,143,577.70	36,003,277.70	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	22,010,801.23	1,100,540.06	5.00%

1 至 2 年	3,936,881.84	590,532.28	15.00%
2 至 3 年	264,636.71	79,391.01	30.00%
3 年以上	113,103.54	56,551.77	50.00%
合计	26,325,423.32	1,827,015.12	6.94%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-455,048.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	194,025,048.32	106,277,000.00
出口退税	863,693.36	11,455,896.25
个人借款	2,357,727.57	3,744,285.50
往来	20,922,652.60	5,026,457.76
押金	3,447,816.17	2,752,306.15
备用金	252,202.31	454,682.53
其他	4,525,641.37	950,825.78

合计	226,394,781.70	130,661,453.97
----	----------------	----------------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湛江市华信房地产开发有限公司	股权转让款	106,277,000.00	3 年以上	46.94%	31,883,100.00
深圳市中港伟业投资有限公司	股权转让款	87,746,400.00	1 年以内	38.76%	
鲁粤粮油有限公司	往来款	4,120,177.70	3 年以上	1.82%	4,120,177.70
出口退税款	出口退税款	863,693.36	1 年以内	0.38%	43,184.67
刘亚和	个人借款	588,415.46	3 年以上	0.26%	588,415.46
合计	--	199,595,686.52	--	88.16%	36,634,877.83

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	88,866,358.90	503,175.54	88,363,183.36	94,229,301.72	726,250.08	93,503,051.64
在产品	12,144,299.22		12,144,299.22	317,760,756.79	6,845,959.88	310,914,796.91
库存商品	1,870,881,018.45	41,949,294.90	1,828,931,723.55	1,510,416,507.58	40,239,413.81	1,470,177,093.77
消耗性生物资产	1,902,686.67		1,902,686.67	679,269.80		679,269.80

发出商品	9,168,320.22		9,168,320.22	121,944,805.54	265,336.99	121,679,468.55
在途商品	42,823,355.55		42,823,355.55	26,136,676.90		26,136,676.90
包装物	12,914,647.46		12,914,647.46	11,304,809.39		11,304,809.39
低值易耗品	256,601.41		256,601.41	417,802.25		417,802.25
合计	2,038,957,287.88	42,452,470.44	1,996,504,817.44	2,082,889,929.97	48,076,960.76	2,034,812,969.21

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

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事广播电影电视业务》的披露要求

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的披露要求

否

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	726,250.08			223,074.54		503,175.54
在产品	6,845,959.88			6,845,959.88		
库存商品	40,239,413.81	23,153,242.37		21,443,361.28		41,949,294.90
发出商品	265,336.99			265,336.99		
合计	48,076,960.76	23,153,242.37		28,777,732.69		42,452,470.44

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本的差额	-	计提减值准备的存货已销售
库存商品	可变现净值低于存货成本的差额	-	计提减值准备的存货已销售
在产品	可变现净值低于存货成本的差额	-	计提减值准备的存货已销售
发出商品	可变现净值低于存货成本的差额	-	计提减值准备的存货已销售

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
----	----

其他说明：

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	86,163,781.20	57,989,898.18
待摊租金	545,885.41	1,282,454.79
待摊车辆保险费	148,516.17	
其他待摊费用	8,142,851.09	4,000,532.42
合计	95,001,033.87	63,272,885.39

其他说明：

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
按成本计量的	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具		合计

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
武汉食和岛网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					4.00%	
合计	1,000,000.00			1,000,000.00					--	

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具		合计
------------	----------	----------	--	----

(5) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

单位：元

可供出售权益工具项目	投资成本	期末公允价值	公允价值相对于成本的下跌幅度	持续下跌时间(个月)	已计提减值金额	未计提减值原因
------------	------	--------	----------------	------------	---------	---------

其他说明

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	6,208,719.00		6,208,719.00	6,155,697.08		6,155,697.08	
合计	6,208,719.00		6,208,719.00	6,155,697.08		6,155,697.08	--

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
湛江国发投资发展有限公司	131,625,258.92		131,625,258.92								

小计	131,625,258.92		131,625,258.92							
合计	131,625,258.92		131,625,258.92							

其他说明

10、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	309,990,058.53	161,092,022.10	28,817,567.59	11,582,731.20	41,065,287.09	552,547,666.51
2.本期增加金额	15,322,643.34	12,259,630.50	2,381,538.23		6,030,460.52	35,994,272.59
(1) 购置	711,856.89	11,855,604.47	2,381,538.23		6,030,460.52	20,979,460.11
(2) 在建工程转入	14,610,786.45	404,026.03				15,014,812.48
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	1,147,286.00	2,607,854.32	5,792,465.60	6,304,114.19	54,360.25	15,906,080.36
(1) 处置或报废	1,147,286.00	2,607,854.32	5,792,465.60	6,304,114.19	54,360.25	15,906,080.36
4.期末余额	324,165,415.87	170,743,798.28	25,406,640.22	5,278,617.01	47,041,387.36	572,635,858.74
二、累计折旧						
1.期初余额	56,468,387.01	69,235,270.54	19,730,650.55	5,508,671.92	26,457,329.41	177,400,309.43
2.本期增加金额	7,162,123.76	9,641,022.36	1,161,692.00	-3,370,752.62	2,796,830.47	17,390,915.97
(1) 计提	7,162,123.76	9,641,022.36	1,161,692.00	-3,370,752.62	2,796,830.47	17,390,915.97
3.本期减少金额	87,917.30	690,393.79	5,350,090.06	10,558.49	20,411.56	6,159,371.20
(1) 处置或报废	87,917.30	690,393.79	5,350,090.06	10,558.49	20,411.56	6,159,371.20

4.期末余额	63,542,593.47	78,185,899.11	15,542,252.49	2,127,360.81	29,233,748.32	188,631,854.20
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) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	260,622,822.40	92,557,899.17	9,864,387.73	3,151,256.20	17,807,639.04	384,004,004.54
2.期初账面价值	253,521,671.52	91,856,751.56	9,086,917.04	6,074,059.28	14,607,957.68	375,147,357.08

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
SSC 融资租赁的货车	6,576,428.97	6,347,738.76		228,690.21

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

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

其他说明

11、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国联水产新工厂	161,809,511.47		161,809,511.47	47,757,852.85		47,757,852.85
种苗公司养殖车间工厂化项目	57,108,824.79		57,108,824.79	49,593,316.69		49,593,316.69
零星工程	7,013,881.57		7,013,881.57	4,813,972.32		4,813,972.32
合计	225,932,217.83		225,932,217.83	102,165,141.86		102,165,141.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
国联水产新工厂	790,000,000.00	47,757,852.85	114,051,658.62			161,809,511.47	20.48%	20%				其他
种苗公司养殖车间工厂化项目	480,000,000.00	49,593,316.69	22,530,320.58	15,014,812.48		57,108,824.79	11.90%	12%	2,439,740.32	597,436.76	4.50%	其他
合计	1,270,000,000.00	97,351,169.54	136,581,979.20	15,014,812.48		218,918,336.26	--	--	2,439,740.32	597,436.76	4.50%	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	44,814,355.08		483,206.49	1,243,711.79	46,541,273.36
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(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	44,814,355.08		483,206.49	1,243,711.79	46,541,273.36
二、累计摊销					
1.期初余额	5,522,256.30		483,206.49	914,671.81	6,920,134.60
2.本期增加金额	519,407.82			30,251.25	549,659.07
(1) 计提	519,407.82			30,251.25	549,659.07
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	6,041,664.12		483,206.49	944,923.06	7,469,793.67
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	38,772,690.96			298,788.73	39,071,479.69
2.期初账面价值	39,292,098.78			329,039.98	39,621,138.76

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明：

13、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

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

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

其他说明

注：商誉是公司的全资子公司——国联（香港）国际投资有限公司（以下简称“国联香港公司”）

2012年1月通过非同一控制下合并收购位于美国加州的Sunnyvale Seafood Corporation 100%股权，其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。在购买日对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以及合并成本的计量进行复核，确认国联香港公司收购Sunnyvale Seafood Corporation 100%股权的合并成本为6,486,314.08美元，国联香港公司将Sunnyvale Seafood Corporation纳入合并时所取得的被购买方可辨认净资产公允价值为2,986,314.08美元，将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3,500,000.00美元确认为商誉，按购买日美元对人民币的汇率6.3103折算为人民币22,086,050.00元。

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
苗场、虾塘及鱼塘租金	20,965,628.88	565,864.98	1,069,636.30		20,461,857.56
森林植被费	330,934.74		9,683.34		321,251.40
租入资产改良支出及其他项目	11,376,222.93	35,375,010.81	4,284,275.67		42,466,958.07
合计	32,672,786.55	35,940,875.79	5,363,595.31		63,250,067.03

其他说明

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	129,226,996.71	21,193,227.46	142,442,185.85	23,299,497.39
存货的资本化（SSC公司）	9,323,390.91	4,102,292.00	9,207,281.82	4,051,204.00
合计	138,550,387.62	25,295,519.46	151,649,467.67	27,350,701.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
未实现收益			69,547,560.13	10,432,134.02
折旧及摊销			1,683,771.23	738,165.31
合计			71,231,331.36	11,170,299.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		25,295,519.46		27,350,701.39
递延所得税负债				11,170,299.33

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	31,849,645.16	31,849,645.16
资产减值准备	4,924,328.19	4,924,328.19
合计	36,773,973.35	36,773,973.35

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019	5,415,091.26	5,415,091.26	
2020	4,745,522.97	4,745,522.97	
2021	3,228,050.06	3,228,050.06	
2022	18,460,980.87	18,460,980.87	
合计	31,849,645.16	31,849,645.16	--

其他说明：

16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付购置长期资产款		2,402,032.62
其他	452,126.37	
合计	452,126.37	2,402,032.62

其他说明：

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	17,481,057.20	255,087,813.17
抵押借款	905,002,929.46	550,000,000.00
信用借款	172,808,357.94	167,393,878.60
合计	1,095,292,344.60	972,481,691.77

短期借款分类的说明：

注：抵押及质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、61。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

18、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,322,147.32	6,245,603.41
合计	2,322,147.32	6,245,603.41

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	179,224,257.98	197,514,765.37
1 至 2 年	9,207,664.25	20,615,147.04
2 至 3 年	668,853.32	2,314,772.57
3 年以上	929,147.94	1,662,644.20
合计	190,029,923.49	222,107,329.18

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	48,837,369.99	26,598,313.73
1 至 2 年	200,000.00	1,638,521.64
2 至 3 年		346,943.29
3 年以上		629,521.04
合计	49,037,369.99	29,213,299.70

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

单位：元

项目	金额
----	----

其他说明：

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,160,537.41	125,162,135.05	124,944,012.05	20,378,660.41
二、离职后福利-设定提存计划	13,283.20	493,929.77	507,212.97	
合计	20,173,820.61	125,656,064.82	125,451,225.02	20,378,660.41

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,153,090.05	111,865,406.77	111,595,681.88	20,422,814.94
2、职工福利费	140.00	5,803,940.97	5,862,395.70	-58,314.73
3、社会保险费	7,266.96	3,643,766.54	3,651,033.50	
其中：医疗保险费	6,371.83	3,500,031.43	3,506,403.26	
工伤保险费	291.00	36,721.11	37,012.11	
生育保险费	604.13	107,014.01	107,618.14	
4、住房公积金		453,324.12	453,324.12	
5、工会经费和职工教育经费	40.40	1,938,751.97	1,924,632.17	14,160.20
8、其他短期薪酬		1,456,944.68	1,456,944.68	
合计	20,160,537.41	125,162,135.05	124,944,012.05	20,378,660.41

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	12,220.11	485,422.48	497,642.60	
2、失业保险费	1,063.09	8,507.29	9,570.37	
合计	13,283.20	493,929.77	507,212.97	

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的12%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关

资产的成本。

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,869,452.09	-58,778.40
企业所得税	25,310,830.12	13,252,627.08
个人所得税	404,748.64	162,161.93
城市维护建设税	461,873.11	550,611.95
教育费附加	222,232.01	212,381.65
防洪费及堤围费		1,031.31
地方教育费附加	147,364.77	207,061.94
印花税	335,134.09	193,830.92
土地使用税		776,082.10
环保税	50,000.00	
合计	28,801,634.83	15,297,010.48

其他说明：

23、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,559,392.31
企业债券利息	13,560,000.00	6,120,000.00
短期借款应付利息		231,140.04
合计	13,560,000.00	7,910,532.35

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

24、应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,676,912.40	

合计	15,676,912.40	
----	---------------	--

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来单位款	32,066,698.54	43,428,380.09
应付个人款	259,671.01	10,039,475.24
运费	9,747,491.04	10,387,079.79
押金	4,658,504.21	7,720,085.27
其他	3,823,677.24	2,936,570.73
爱心基金	75.00	486,669.60
限制性股票回购义务	18,337,980.00	22,755,200.00
合计	68,894,097.04	97,753,460.72

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	150,000,000.00	150,000,000.00
一年内到期的长期应付款	940,757.58	1,261,076.23
合计	150,940,757.58	151,261,076.23

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	150,000,000.00	150,000,000.00
抵押借款		110,000,000.00
保证借款	131,092,000.00	60,000,000.00
信用借款	28,372,429.74	27,986,897.11
减：一年内到期的长期借款	150,000,000.00	150,000,000.00
合计	159,464,429.74	197,986,897.11

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

29、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
17 国水 01	238,452,100.68	238,111,768.96
合计	238,452,100.68	238,111,768.96

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
17 国水 01	100.00	2017 年 8 月 3 日	2020 年 8 月 3 日	240,000,000.00	238,111,768.96		6,120,000.00	4,572,100.68	238,452,100.68		238,452,100.68
合计	--	--	--	240,000,000.00	238,111,768.96		6,120,000.00	4,572,100.68	238,452,100.68		238,452,100.68

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明**(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

30、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	33,564,419.14	1,301,173.02
应付租赁款	19,226,000.00	
减：一年内到期部分		1,261,076.23
	52,790,419.14	40,096.79

其他说明：

31、长期应付职工薪酬

无

32、专项应付款

无

33、预计负债

无

34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,464,663.62		828,417.66	12,636,245.96	

合计	13,464,663.62		828,417.66	12,636,245.96	--
----	---------------	--	------------	---------------	----

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南美白虾良种繁育项目	436,722.94			19,000.00			417,722.94	与资产相关
广东省湛江国联对虾良种场建设项目	294,988.51			37,819.00			257,169.51	与资产相关
国联对虾繁育与健康示范园建设项目	354,240.08			40,890.00			313,350.08	与资产相关
农业产业化项目(南美白对虾出口原料基础建设)	1,968.76			984.38			984.38	与资产相关
2012 年水产良种体系(凡纳滨对虾良种选育)	113,916.67			12,912.50			101,004.17	与资产相关
南美白对虾养殖基础建设	260,130.11			17,263.74			242,866.37	与资产相关
熟干虾加工生产线建设项目	233,101.90			50,956.10			182,145.80	与资产相关
潜改造资金(面包虾标准化技术改造项目)	428,399.72			66,346.16			362,053.56	与资产相关
第三期南美白对虾加工项目	381,257.29			9,423.66			371,833.63	与资产相关
2011 年深水网箱产业发展专项资金	2,383,040.03			85,000.00			2,298,040.03	与资产相关

项目								
罗非鱼出口原料示范基地建设项目(2014 新增)	681,817.62			67,703.30			614,114.32	与资产相关
转产转业项目(罗非鱼生产基地)	706,197.53			15,154.46			691,043.07	与资产相关
国联罗非鱼良种选育亲鱼、设备购置、分析	185,880.16			19,727.00			166,153.16	与资产相关
2013 年水产良种体系(罗非鱼良种选育)	115,811.95			16,111.12			99,700.83	与资产相关
水产品生产质量视频监控系统	1,296,633.68			124,326.80			1,172,306.88	与资产相关
罗非鱼加工厂	736,723.01			75,000.00			661,723.01	与资产相关
2010 年广东省海峡两岸农业合作实验区资金项	303,876.18			40,000.00			263,876.18	与资产相关
省级企业技术中心专项资金	302,175.90			81,866.66			220,309.24	与资产相关
挡土墙工程	141,796.92			7,066.94			134,729.98	与资产相关
外商投资环境建设项目	116,761.47			4,416.66			112,344.81	与资产相关
省科技创新平台建设项目	207,802.65			7,290.30			200,512.35	与资产相关
增拨解决企业发展资金(土地转让扶持资金)	2,391,028.04			29,158.88			2,361,869.16	与资产相关
水产品生产质量视频监	12,948.00						12,948.00	与资产相关

控系统								
省级企业技术中心专项资金	209,153.93						209,153.93	与资产相关
关于拨付引进高层次产业人才资助资金（市 72 万、区 48 万、配套共 120 万）	600,000.00						600,000.00	与资产相关
节能专项资金	568,290.57						568,290.57	与资产相关
合计	13,464,663.62			828,417.66			12,636,245.96	--

其他说明：

35、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	783,845,620.00	500,000.00				500,000.00	784,345,620.00

其他说明：

37、其他权益工具

无

38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	587,234,775.55	1,370,000.00		588,604,775.55

其他资本公积	13,074,275.27			13,074,275.27
合计	600,309,050.82	1,370,000.00		601,679,050.82

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	22,755,200.00	1,870,000.00	5,884,320.00	18,740,880.00
合计	22,755,200.00	1,870,000.00	5,884,320.00	18,740,880.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,783,694.21	2,263,084.01			2,263,084.01		479,389.80
外币财务报表折算差额	-1,783,694.21	2,263,084.01			2,263,084.01		479,389.80
其他综合收益合计	-1,783,694.21	2,263,084.01			2,263,084.01		479,389.80

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

41、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,870,838.34			73,870,838.34
合计	73,870,838.34			73,870,838.34

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	515,405,509.05	388,220,546.90
调整后期初未分配利润	515,405,509.05	388,220,546.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	167,629,634.34	144,132,610.64
减：提取法定盈余公积		9,109,192.29
应付普通股股利	15,676,912.40	7,838,456.20
期末未分配利润	667,358,230.99	515,405,509.05

调整期初未分配利润明细：

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

44、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,186,083,069.64	1,890,591,642.69	1,776,113,197.60	1,527,800,577.49
其他业务	5,293,344.90	4,488,434.44	7,509,482.25	6,423,229.43
合计	2,191,376,414.54	1,895,080,077.13	1,783,622,679.85	1,534,223,806.92

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,542,764.88	1,222,013.79
教育费附加	749,899.67	559,127.37
印花税	1,511,538.98	21,656.89
地方教育费附加	498,351.50	368,885.46
防洪费及堤围费		4,810.91
环保税	76,173.34	

营业税		27.45
合计	4,378,728.37	2,176,521.87

其他说明：

46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,416,086.36	24,488,223.16
仓储费	17,777,758.84	18,714,727.76
运杂费	17,132,877.37	15,821,367.68
差旅费	3,031,380.65	3,461,521.94
保险费	2,086,441.94	869,996.88
广告费及展览费	1,919,220.74	2,494,235.66
租赁费	425,870.79	169,308.69
促销费	1,263,191.16	693,987.56
办公及报关费	647,882.05	339,807.14
返利	882,014.06	444,865.46
业务招待费	809,467.65	808,066.38
检验费	1,663,391.25	398,841.33
折旧费	498,616.94	606,992.50
通讯费	120,491.58	82,270.51
进场费	238,281.21	59,097.70
其他	6,449,792.07	11,292,491.80
合计	80,362,764.66	80,745,802.15

其他说明：

47、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬费用	20,293,545.91	17,810,414.00
折旧及摊销	5,448,064.50	3,176,132.18
中介服务费	2,247,069.79	565,681.63
差旅费	1,808,158.21	1,783,052.54
业务招待费	2,011,581.52	1,593,794.79

办公费	1,875,589.09	1,279,758.71
修理费	824,008.32	1,018,946.07
租金	748,240.29	410,651.54
劳动保护费	90,598.67	68,740.10
低值易耗品	790,623.19	
水电费	485,198.56	
其他	8,392,636.32	7,705,565.34
研究开发经费	5,964,772.63	3,580,367.58
合计	50,980,087.00	38,993,104.48

其他说明：

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,248,031.29	23,754,073.73
减：利息收入	736,696.96	128,915.42
手续费	2,894,965.68	1,230,276.56
汇兑损益	1,119,013.68	18,905,185.70
融资担保费	221,698.11	
其他	3,111,801.90	-124,705.00
合计	44,858,813.70	43,635,915.56

其他说明：

49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-8,456,691.66	-5,851,782.36
二、存货跌价损失	23,146,327.14	16,332,817.57
合计	14,689,635.48	10,481,035.21

其他说明：

50、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

其他说明：

51、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,294.20
处置长期股权投资产生的投资收益	87,740,741.08	
合计	87,740,741.08	-1,294.20

其他说明：

52、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		59,499.30

53、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销转入	828,417.66	
政府补助	3,241,600.00	811,286.68

54、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	453,565.00	300,499.44	
其他收入	153,400.78	633,788.42	
合计	606,965.78	934,287.86	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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

其他说明：

55、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	236,516.67	43,963.00	
非流动资产毁损报废损失	511,803.11	142,183.73	
赔偿支出	8,000.00		
罚款支出	5,308.21	8,221.29	
其他	317,877.46	103,771.65	
合计	1,079,505.45	298,139.67	

其他说明：

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,564,699.17	3,496,201.45
递延所得税费用	-1,829,806.24	459,784.83
合计	24,734,892.93	3,955,986.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	192,364,527.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,854,679.09
子公司适用不同税率的影响	9,470,325.45
非应税收入的影响	7,443,645.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,316,659.90
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	-1,829,806.24
所得税费用	24,734,892.93

其他说明

57、其他综合收益

详见附注 40。

58、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	735,753.56	128,915.42
政府补贴收入	3,695,165.00	2,792,654.87
其他收入	66,096.40	513,281.62
合计	4,497,014.96	3,434,851.91

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用	56,625,249.10	55,815,781.73
管理费用	28,274,470.33	18,001,898.30
往来款等	25,126,113.09	27,661,239.01
合计	110,025,832.52	101,478,919.04

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	2,020,976.68	8,332,884.24
售后回租	29,700,000.00	
合计	31,720,976.68	8,332,884.24

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	66,943,415.50	
合计	66,943,415.50	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

59、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	167,629,634.34	70,856,648.05
加：资产减值准备	14,689,635.48	-1,342,690.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,556,105.61	18,129,878.57
无形资产摊销	1,767,223.77	578,267.22
长期待摊费用摊销	6,423,765.12	3,559,377.23
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）	462,819.16	93,029.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,592.96	
财务费用（收益以“-”号填列）	37,546,775.67	40,627,399.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-87,740,741.08	1,294.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,055,181.93	570,018.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,170,299.33	-4,071.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	43,932,642.09	-263,492,044.33

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-124,659,141.99	25,767,032.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-31,326,691.03	17,788,788.43
经营活动产生的现金流量净额	36,197,502.70	-86,867,073.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	191,781,768.51	88,686,540.89
减：现金的期初余额	205,108,984.33	107,828,900.49
现金及现金等价物净增加额	-13,327,215.82	-19,142,359.60

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	191,781,768.51	205,108,984.33
其中：库存现金	678,541.85	752,041.74
可随时用于支付的银行存款	190,993,578.10	204,248,659.53
可随时用于支付的其他货币资金	109,648.57	108,283.06
三、期末现金及现金等价物余额	191,781,768.51	205,108,984.33

其他说明：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

60、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

61、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	68,911,317.74	信用证保证金及银行承兑汇票保证金

固定资产	173,208,500.00	用于抵押借款
无形资产	35,861,000.00	用于抵押借款
应收账款	90,517,466.01	用于质押借款
在建工程	72,212,200.00	用于抵押借款
合计	440,710,483.75	--

其他说明：

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	68,463,659.92
其中：美元	10,243,913.55	6.6166	67,779,878.41
港币	811,032.51	0.8431	683,781.51
应收账款	--	--	555,084,222.50
其中：美元	83,484,379.00	6.6166	552,382,742.08
港币	3,204,223.01	0.8431	2,701,480.42
长期借款	--	--	28,372,429.74
其中：美元	4,288,067.85	6.6166	28,372,429.74
其他应收款			207,344.66
其中：美元	31,337.04	6.6166	207,344.66
长期应收款			6,208,719.00
其中：美元	938,354.90	6.6166	6,208,719.00
应付账款			146,544,378.50
其中：美元	22,147,988.17	6.6166	146,544,378.50
其他应付款			16,892,470.88
其中：美元	2,553,043.99	6.6166	16,892,470.88
短期借款			483,292,596.60
其中：美元	73,042,438.20	6.6166	483,292,596.60
长期应付款			564,419.14
其中：美元	85,303.50	6.6166	564,419.14

其他说明：

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

√ 适用 □ 不适用

本公司之全资子公司国联（香港）国际投资有限公司主要经营地在中国香港，记账本位币为港元；GuolianUSA Investment, Inc，为国联（香港）国际投资有限公司的全资子公司，主要经营地在美国加州，记账本位币为美元；Liancheng Investments, LLC为国联USA Investment, Inc的全资子公司，主要经营地在美国加州，记账本位币为美元；Sunnyvale Seafood Corporation为国联USA Investment, Inc的全资子公司，主要经营地在美国加州，记账本位币为美元。

63、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

64、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
------	--

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

1、2018年1月23日本公司在阳江设立阳江国联海洋食品有限公司，自设立之日起纳入合并范围。

2、2018年5月31日本公司在湛江设立广东国联海洋生物科技研究院有限公司，自设立之日起纳入合并范围。

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湛江国联饲料有限公司	湛江市	湛江市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
湛江国联水产种苗科技有限公司	湛江市	湛江市	种苗培育与销售	100.00%		出资设立
广东国美水产食品有限公司	湛江市	湛江市	水产养殖与加工	100.00%		出资设立

国联骏宇(北京)食品有限公司	北京市	北京市	水产品销售	100.00%		出资设立
上海蓝洋水产有限公司	上海市	上海市	水产品销售	100.00%		出资设立
广东国联食品科技有限公司	湛江市	湛江市	水产品加工与销售	100.00%		出资设立
海南国联海洋生物科技有限公司	海南省	海南省昌江县	种苗培育与销售		100.00%	出资设立
国联(香港)国际投资有限公司	香港	香港	投资	100.00%		出资设立
GuolianUSA Investment,Inc	美国加州	美国加州	投资		100.00%	出资设立
Liancheng Investments,LLC	美国加州	美国加州	房地产持有		100.00%	出资设立
Sunnyvale Seafood Corporation	美国加州	美国加州	水产品销售		100.00%	出资设立
广州国联水产电子商务有限公司	广州	广州	水产品销售	100.00%		出资设立
湛江国丰海洋食品科技有限公司	湛江市	湛江市	水产品加工与销售	100.00%		出资设立
深圳国联海洋食品有限公司	深圳市	深圳市	水产品销售	100.00%		出资设立
阳江国联海洋食品有限公司	阳江市	阳江市	水产养殖与加工	100.00%		出资设立
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	湛江市	湛江市	海洋食品、海洋生物技术研究	100.00%		出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

(2) 重要的非全资子公司

单位: 元

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

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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

单位：元

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

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

--	--

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额

				直接	间接
--	--	--	--	----	----

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年6月30日，除下表所述资产或负债为美元、港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额，部分为欧元、澳元余额部分相对较小，不在此处进行外汇风险分析。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末数	期初数
货币资金	68,463,659.92	44,934,047.22
其中：美元	67,779,878.41	44,922,274.97
港元	683,781.51	11,772.25
应收账款	555,084,222.50	599,682,046.72
其中：美元	552,382,742.08	598,239,363.24
港元	2,701,480.42	1,442,683.48
其他应收款	207,344.66	119,463.29
其中：美元	207,344.66	119,463.29
港元	-	-
长期应收款	6,208,719.00	6,155,697.08
其中：美元	6,208,719.00	6,155,697.08
港元	-	-
应付账款	146,544,378.50	97,982,789.85
其中：美元	146,544,378.50	97,982,789.85
港元	-	-
其他应付款	16,892,470.88	5,765,417.33
其中：美元	16,892,470.88	5,765,417.33
港元	-	-
短期借款	483,292,596.60	254,044,357.17
其中：美元	483,292,596.60	254,044,357.17
港元	-	-
长期借款	28,372,429.74	27,986,897.11
其中：美元	28,372,429.74	27,986,897.11
港元	-	-
长期应付款	564,419.14	40,096.79
其中：美元	564,419.14	40,096.79

港元	-	-
----	---	---

外汇风险敏感性分析：

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

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、18/26/28)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2018年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

（二）金融资产转移

截止2018年6月30日，本公司无金融资产转移情况

（三）金融资产与金融负债的抵销

截止2018年6月30日，本公司无金融资产与金融负债的抵销

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
新余国通投资管理有限公司	湛江	投资	680,000.00	27.16%	27.16%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李忠。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
冠联国际投资有限公司	持股 5% 以上的股东
湛江南方水产市场经营管理有限公司	受同一控制人控制
李忠	公司董事长、实际控制人
陈汉	公司董事、总经理
李国通	董事
黄智敏	副总经理
桂凤月	李忠配偶
林建清	陈汉配偶
陈彩英	李国通配偶

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湛江南方水产市场 经营管理有限公司	机冰款、冷藏费及 其他	8,211,471.44	25,000,000.00	否	8,866,867.53

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	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
李忠、桂凤月 陈汉、林建清 李国通、陈彩英	湛江国联水产开发股份有限公司	40,000,000.00	2017/3/27	自本合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日起两年内	否
冠联国际投资有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	150,000,000.00	2016/11/25	2018/11/23	否
新余国通投资管理有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	310,000,000.00	2014/1/1	2019/12/31	否
李忠、桂凤月 陈汉、林建清 李国通、陈彩英			2014/6/1	2020/12/31	
李忠、桂凤月			2015/7/6	2020/7/5	
李忠、陈汉、李国通	湛江国联水产开发股份有限公司	50,000,000.00	2017/5/3	2022/5/2	否
李忠、桂凤月	湛江国联水产开发股份有限公司	33,000,000.00	2017/7/28	2018/7/17	否
李忠、陈汉、李国通	湛江国联水产开发股份有限公司	30,000,000.00	2017/3/10	2022/3/10	否
李忠、陈汉、李国通	湛江国联水产开发股份有限公司	55,000,000.00	2017/7/28	自本保证书签署之日起 120 个月。	否
李忠、陈汉、李国通	湛江国联水产开发股份有限公司	150,000,000.00	2017/10/27	《综合授信协议》项下的每一笔具体授信业务的保证期间单独计算，为自具体授信业务合同或协议约定的受托人履行债务期限届满之日（如因法	否

				律规定或约定的事件发生而导致具体授信业务合同或协议提前到期，则为提前到期之日)起两年。	
新余国通投资管理有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	60,000,000.00	2017/10/17	自提款之日起叁年。	否
李忠					否
新余国通投资管理有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	50,000,000.00	2017/9/1	2020/9/1	否
李忠					否
李忠、陈汉、李国通	湛江国联水产开发股份有限公司	892,000,000.00	2018/5/3	2021/12/31	否
新余国通投资管理有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	100,000,000.00	2018/5/9	债务人债务履行期限届满之日起两年	否
李忠、陈汉、李国通					
冠联国际投资有限公司					
新余国通投资管理有限公司	湛江国联水产开发股份有限公司	90,000,000.00	2018/6/26	2020/6/25	否
李忠、陈汉、李国通					
李忠、桂凤月	广东国美食品有限公司	110,000,000.00	2017.12.12	2022.12.12	否
李忠、陈汉、李国通	广东国美食品有限公司	160,000,000.00	2018.05.09	2021.12.31	否
李忠、桂凤月	湛江国联饲料有限公司	30,000,000.00	2017.11.20	2022.11.20	否
	合计	2,510,000,000.00			

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	260,000.00	13,000.00	260,000.00	105,000.00
其他应收款	陈汉	274,836.34	13,741.82		
其他应收款	李国通	10,000.00	500.00		
其他应收款	李忠	4,564.43	228.22		

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	3,378,381.45	3,668,763.20
其他应付款	湛江国发投资发展有限公司		2,257,634.03
其他应付款	黄志敏		18,403.00
其他应付款	冠联国际投资有限公司		875,967.14

7、关联方承诺**8、其他****十二、股份支付****1、股份支付总体情况**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	500,000.00
-----------------	------------

公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票首次授予价格为 3.74 元/股，合同剩余期限为 33 个月

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票公允价值使用布莱克-斯科尔斯股票期权模型进行估计
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动 等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,870,475.27
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

3、其他

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,228,481.59	0.45%	5,228,481.59	100.00%		5,163,368.55	0.79%	5,163,368.55	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,147,394,865.68	99.06%	6,634,447.97	0.58%	1,140,760,417.71	640,376,427.67	97.72%	3,662,571.73	0.57%	636,713,855.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,611,804.74	0.48%	5,343,373.94	95.22%	268,430.80	9,761,312.13	1.49%	9,761,312.13	100.00%	
合计	1,158,235,152.01	100.00%	17,206,303.50	1.49%	1,141,028,848.51	655,301,108.35	100.00%	18,587,252.41	2.84%	636,713,855.94

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
JH BRAIN GMBH(德国 JH)	5,228,481.59	5,228,481.59	100.00%	长期挂账，目前未发生购销业务，无法收回
合计	5,228,481.59	5,228,481.59	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
3 个月以内	260,460,204.11	1,302,301.02	0.50%
4-12 个月	22,705,180.94	1,135,259.05	5.00%
1 至 2 年	635,303.58	95,295.54	15.00%
2 至 3 年	2,904.00	871.20	30.00%
3 年以上	8,201,442.34	4,100,721.17	50.00%
合计	292,005,034.97	6,634,447.97	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,380,948.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额158,200,177.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例13.66 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额791,000.89 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

2、其他应收款**(1) 其他应收款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	194,023,400.00	39.09%	31,883,100.00	16.43%	162,140,300.00	106,277,000.00	31.95%	31,883,100.00	96.82%	74,393,900.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	302,364,028.68	60.91%	544,122.12	0.18%	301,819,906.56	226,354,959.16	68.05%	1,046,658.64	0.46%	225,308,300.52
合计	496,387,428.68	100.00%	32,427,222.12	6.53%	463,960,206.56	332,631,959.16	100.00%	32,929,758.64	9.90%	299,702,200.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
湛江市华信房地产开发有限公司	106,277,000.00	31,883,100.00	30.00%	国联公司厂房搬迁后，预计能收回该笔股权转让款
深圳市中港伟业投资有限公司	87,746,400.00			今年新增，尚未达到合同要求的履约条件
合计	194,023,400.00	31,883,100.00	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	267,096.26	13,354.81	5.00%
1 年以内小计	267,096.26	13,354.81	5.00%
1 至 2 年	1,382,404.36	207,360.65	15.00%
2 至 3 年	540,349.21	162,104.76	30.00%
3 年以上	322,603.78	161,301.89	50.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,512,453.61	544,122.12	2.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-502,536.52 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	116,673.52	88,131.30
个人借款	124,525.91	916,955.50
往来	298,072,280.63	220,627,439.94
押金	1,540,000.25	1,346,297.72
出口退税		2,752,919.31
其他	2,509,345.97	622,939.59
股权转让款	194,024,602.40	106,277,275.80
合计	496,387,428.68	332,631,959.16

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广东国美水产食品有限公司	集团内部往来	143,077,145.86	1 年以内	28.82%	
湛江市华信房地产开发有限公司	股权转让款	106,277,000.00	3 年以上	21.41%	31,883,100.00
SUNNYVALE SEAFOOD CORPORATION(新年华)	集团内部往来	103,662,736.35	1 年以内	20.88%	
深圳市中港伟业投资有限公司	股权转让款	87,746,400.00	1 年以内	17.68%	
阳江国联海洋食品有限公司	集团内部往来	13,476,565.58	1 年以内	2.71%	
合计	--	454,239,847.79	--	91.51%	31,883,100.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	595,855,644.95		595,855,644.95	545,500,544.95		545,500,544.95
对联营、合营企业投资				62,077,698.76		62,077,698.76
合计	595,855,644.95		595,855,644.95	607,578,243.71		607,578,243.71

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湛江国联饲料有限公司	104,054,890.00			104,054,890.00		
广州国联水产电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广东国美水产食品有限公司	200,631,600.00			200,631,600.00		
国联骏宇(北京)食品有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海蓝洋水产有限公司	500,000.00			500,000.00		
广东国联食品科技有限公司	44,300,000.00			44,300,000.00		
国联(香港)国际投资有限公司	94,501,500.00			94,501,500.00		
湛江国联种苗科技有限公司	89,012,554.95	45,355,100.00		134,367,654.95		
湛江国丰海洋食品科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
阳江国联海洋食		5,000,000.00		5,000,000.00		

品有限公司					
合计	545,500,544.95	50,355,100.00		595,855,644.95	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
湛江国发 投资发展 有限公司	62,077,69 8.76		62,077,69 8.76								
小计	62,077,69 8.76		62,077,69 8.76								
合计	62,077,69 8.76		62,077,69 8.76								

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,795,207,785.63	1,608,123,823.03	1,080,606,089.79	946,389,442.23
其他业务	4,282,404.58	3,548,158.80	1,091,365.16	377,801.10
合计	1,799,490,190.21	1,611,671,981.83	1,081,697,454.95	946,767,243.33

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	157,288,301.24	-1,294.20
合计	157,288,301.24	-1,294.20

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-496,037.11	
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）	453,565.00	
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	87,740,741.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-430,067.56	
减：所得税影响额	13,090,230.21	
合计	74,177,971.20	--

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

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.26%	0.210	0.210
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.61%	0.12	0.12

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

□ 适用 √ 不适用

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

□ 适用 √ 不适用

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

4、其他

第十一节 备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本。
- 二、报告期内在巨潮资讯网、《中国证券报》和《证券时报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、经公司法定代表人签名的 2018年半年度报告原本。
- 四、其他相关文件。

湛江国联水产开发股份有限公司

董事长：李忠

二〇一八年八月十日