



金鲵生物

NEEQ :831158

张家界金鲵生物工程股份有限公司

(Zhangjiajie Jinni Bioengineering Co.,Ltd.)



年度报告

—— 2016 ——

公司年度大事记



一、2016 年公司获得《一种大鲵苦荞茶及其制备方法》1 项发明专利及《包装盒（娃娃鱼精品鲜肉）》1 项外观设计专利。



二、2016 年 6 月 8 日，签订山东省总代理，开启城市代理商招商模式。



三、2016 年 8 月 8 日，在业内首屈一指的大鲵（娃娃鱼）品牌——金鲵，布局张家界的首家实体店在新火车站国际旅游商业城开门迎客！



四、2016 年 11 月 8 日，张家界金鲵生物工程股份有限公司在金鲵中国娃娃鱼馆隆重召开了金鲵全国战略合作说明会，此次说明会让参会嘉宾全面了解了金鲵的品牌、文化、产品、运营、政策和推广情况，并实地考察产品，体验金鲵全新的操作和加盟模式。

五、2016 年 6 月 17 日，本公司与叶长青共同出资设立控股子公司上海金鲵缘生物科技有限公司，注册地为中国（上海）自由贸易试验区向城路 58 号 21G 室，注册资本为人民币 1,000,000.00 元。加快公司在华东市场的开拓力度，扩大公司销售业务发展的空间和区域，增加公司新的利润增长点；并利用上海生物领域前沿技术桥头堡的区域优势，为公司向生物技术领域发展做好铺垫，便捷公司与资本市场的对接。



七、2016 年 10 月 28 日，金鲵生物与亿阳集团在北京签订合作协议，依托金鲵生物拥有的专利技术能力、现有产品基础与亿阳集团强大的市场推广能力、广泛的客户关系等互补优势，双方将在大鲵食品、保健品、美容产品等新产品等领域开展合作，此次合作将对金鲵生物产品销售起到积极的推动作用。

六、2016 年 11 月 14 日增发股本 200 万，10 元每股，其中徐宏认购公司股本 110 万股，马亚莉认购公司股本 90 万股。

目 录

第一节	声明与提示-----	5
第二节	公司概况-----	8
第三节	主要会计数据和关键指标-----	10
第四节	管理层讨论与分析-----	12
第五节	重要事项-----	22
第六节	股本、股东情况-----	25
第七节	融资情况-----	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况-----	28
第九节	公司治理及内部控制-----	31
第十节	财务报告-----	34

释 义

释义项目	释义
公司、本公司	张家界金鲵生物工程股份有限公司
《公司章程》	《张家界金鲵生物工程股份有限公司章程》
三会	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	《张家界金鲵生物工程股份有限公司股东大会议事规则》、《张家界金鲵生物工程股份有限公司董事会议事规则》、《张家界金鲵生物工程股份有限公司监事会议事规则》
东北证券	东北证券股份有限公司
报告期	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
期初	2016 年 1 月 1 日
期末	2016 年 12 月 31 日
《公司法》	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	现行有效的《中华人民共和国证券法》
元、万元	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
大鲵、娃娃鱼	中国大鲵，属两栖纲，有尾目，隐鳃鲵科，是世界上现存最大的两栖动物。其头部扁平、钝圆，口大；身体前部扁平，至尾部逐渐转为侧扁；体两侧有明显的肤褶，四肢短扁，指、趾前四后五，具微蹼；尾圆形，尾上下有鳍状物；体色多呈灰褐色；体表光滑无鳞，有各种斑纹，布满粘液。多栖居于石溶层的阴河、山溪洞穴中；食肉性，一般以蟹、鱼类、虾类、水鸟等为食，具有耐饥饿的特性；繁殖能力强，产卵季节一般在每年 9-10 月，每年产卵一次，一般每尾雌鲵可产 1500 粒卵。
大鲵子代	野生大鲵在人工条件下繁殖出的子代大鲵

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了天职业字[2017]9744 号带强调事项段的无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、存货余额较大风险	公司近三年期末平均存货余额为 21,112,452.75 元，其中消耗性生物资产平均余额 5,903,595.27 元，占平均存货余额的 27.96%。作为养殖性企业，消耗性生物资产为公司存货的主要构成，由于大鲟养殖周期长，人工繁殖的大鲟，从幼苗到成鲟上市销售至少要 3 年，由于公司逐步向深加工领域转型，从经济的角度对大鲟的重量有更高的要求，养殖周期将延长至 5-6 年，导致存货余额较大。如果不加强对存货的控制，公司存在资产流动性降低和营运资金占用较大的风险。
2、控股股东不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人王建文持有公司 57.25%的股份，其父王国兴、其姐王建华、王建梅合计持有公司 37.78%的股份，总计占公司总股本的超过 90%。若其利用控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、发展战略、人事任免以及利润分配等重大事宜进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
3、自然灾害风险	大鲟的生长和繁殖对自然条件有着较大的依赖性，同时公司的生物资产较多，如若发生恶劣的自然灾害，有可能会对公司的生物资产造成损失，从而影响公司经营。
4、税收优惠的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，金鲟生物销售的商品鲟、幼鲟等养殖产品属于自产农产品，享受免征增值税优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，金鲟股份属于内陆养殖企业，享受所得税减半征收优惠政策。若上述税收优惠政策发生变化，将影响公司净利润。
5、食品安全风险	公司依托自然资源和技术管理优势，为市场提供大鲟养殖产品和深加工产品。虽然公司高度重视大鲟产品的质量控制，但不排除由于工作疏忽或不可抗力等原因造成的食品安全问题。如果发生食品安全问题，会给公司的运营和经营业绩带来负面影响。
6、委托加工的风险	公司深加工产品委托加工部分在逐步提升，尽管公司已通过在生产期间安排技术人员跟踪生产进度、驻场监督生产，在发货前对外协加工产品进行检验等方式对外协加工产品进行质量把控，但由于外协厂商与公司在对产品的生产技术及质量要求方面不完全一致，如果外协厂商生产的产品出现质量问题，会对公司的销售与品牌价值造成一定的影响。
7、持续经营风险	公司 2014 年度、2015 年度和 2016 年度归属于母公司的净利润分别为-570.59 万元、-483.29 万元和-1,272.50 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，归属于母公司的未分配利润-1,650.74 万元，公司已连续三年亏损。公司以往主要产品幼鲟、商品鲟价格持续下滑，距离高点已经下跌超过 80%，公司积极向深加工转型，但

	转型初期经验不足，过度依赖大客户，导致收入不稳定性较高，报告期内，公司主动积极开展渠道建设，建设直营渠道，拓展代理商。因前期产品邻近保质期，代理商货品没能及时消化，在 2016 年年底山东代理商因货品过保质期产生大量退货，导致全年销售收入低于上半年的销售。这种现象随着新产品的上市以及代理商逐步增加得以有效解决；截至 2017 年 3 月底，公司新增开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商，宁波代理商等等，分销渠道日益完善，预计从 2017 年二季度开始逐步贡献收入；2017 年也有望结束连续三年亏损的局面。
本期重大风险是否发生重大变化：	是，本期新增“持续经营风险”。

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	张家界金鲵生物工程股份有限公司
英文名称及缩写	Zhangjiajie Jinni Bioengineering Co., Ltd.
证券简称	金鲵生物
证券代码	831158
法定代表人	王建文
注册地址	桑植县芙蓉桥白族乡合群村
办公地址	湖南省张家界市永定区大庸西路 99 号
主办券商	东北证券股份有限公司
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘宇科、袁勇
会计师事务所办公地址	中国北京海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	叶长青
电话	0744-8219098
传真	0744-8283538
电子邮箱	jnnwysj@126.com
公司网址	www.jinni.cn
联系地址及邮政编码	湖南省张家界市永定区大庸西路 99 号
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	张家界金鲵生物工程股份有限公司董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-09-25
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	渔业（代码 A04）
主要产品与服务项目	商品鲢、幼鲢、娃娃鱼冷鲜肉、娃娃鱼蛋白粉系列产品、娃娃鱼孕妇及婴童系列产品、娃娃鱼面膜、餐饮等
普通股股票转让方式	协议方式
普通股总股本（股）	32,000,000
做市商数量	-

控股股东	王建文
实际控制人	王建文

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430800565900348D	是

注：公司于 2016 年 12 月 16 日在工商管理部门完成“三证合一”工作，新的统一社会信用代码为：91430800565900348D。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,074,115.54	18,805,288.23	-62.38%
毛利率%	18.37%	32.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,725,035.41	-4,832,925.02	-163.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,451,702.69	-9,462,680.89	-52.72%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-61.20%	-16.34%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-69.51%	-32.00%	-
基本每股收益	-0.42	-0.16	-162.50%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	73,674,716.66	70,846,317.38	3.99%
负债总计	59,308,599.80	43,692,731.55	35.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,428,550.42	27,153,585.83	-46.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.91	-47.25%
资产负债率（母公司）	65.87%	52.68%	-
资产负债率（合并）	80.50%	61.67%	-
流动比率	1.19	1.04	-
利息保障倍数	-9.65	-1.27	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	9,823,413.45	4,043,998.20	-
应收账款周转率	1.52	5.62	-
存货周转率	0.32	0.55	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	3.99%	-0.05%	-
营业收入增长率	-62.38%	13.32%	-
净利润增长率	-166.67%	15.30%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
--	------	------	------

普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	1,500,694.63
非流动资产处置利得	-
处置非流动资产损失	-
盘亏损失	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	225,972.65
非经常性损益合计	1,726,667.28
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,726,667.28

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况（如有）

不适用。

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司是以大健康产业为战略方向，立足于大鲵的人工繁殖、驯养，专注于人工养殖大鲵综合开发利用，集大鲵人工繁殖、驯养及精深加工产品的研发、生产和销售为一体的民营高科技企业。公司的客户类型有：娃娃鱼养殖企业，餐饮企业，会销公司定制，企事业单位团购、代理商。

公司以自主创新技术为核心竞争力和盈利源动力，技术研发以及后续对技术成果的转化，为公司的持续经营提供保证。公司通过掌握“人工隧洞养殖技术”和“大鲵幼苗繁殖技术”，为市场及客户提供高品质的商品鲵及幼鲵；凭借“大鲵蛋白质提取技术”和“大鲵日化活性因子提取技术”，为市场提供大鲵蛋白粉、大鲵护肤品等精深加工产品。未来公司将进一步加大研发投入，围绕着大鲵做深度开发，将大鲵的肌肉、软骨、脂肪、粘液、脏器等具有明显营养价值的可分离的部位，结合现代提取技术，开发出一系列功能性食品和保健食品，完善公司的产品体系，放大范围经济。

经过多年发展，公司初步形成了“以水产养殖为基础，以种苗繁殖为重点，以精深加工产品为核心”的产业布局。大鲵养殖产品与大鲵精深加工产品成为公司主要收入和利润来源。

报告期内，公司商业模式未发生改变，但公司将积极向深加工做战略转移，充分利用娃娃鱼各部位的价值，将餐饮美食和大健康有机的结合起来。

未来，公司将继续根据行业发展的趋势以及用户需求的不断变化来确定技术研发的目标，优化现有的产品结构，针对不同的市场和渠道开发相应的产品；在会销领域，根据客户的需求定制化开发产品；在张家界本土市场，契合旅游产品的特征，走直营化的模式；在全国市场的推进中，以娃娃鱼蛋白质粉和娃娃鱼米粉为主打产品，辅之娃娃鱼皮、脚、肉等高端食材，开展全国性招商代理。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

年度内变化统计：

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

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016 年，公司实现营业总收入 7,074,115.54 元，同比下降 62.38%；利润总额-12,679,403.06 元，同比下降 167.70%；归属于母公司所有者的净利润-12,725,035.41 元，同比下降 163.30%。全年经营未达预期，主要是大鲵特种养殖消费市场持续低迷，同时公司在大鲵深加工产品营销渠道建设方面，本期进行了大幅调整，确立以全国招商加盟和自营渠道同步建设，减少了对大客户的依赖，而营销渠道尚在建设中未到收获期，另外公司产品结构也进行了大幅调整。

本年度公司在产品营销模式上进行了一些新的尝试，如签订山东省总代理，开启城市代理商招商模式；在金鲟中国娃娃鱼馆隆重召开了金鲟全国战略合作说明会，让参会嘉宾全面了解金鲟的品牌、文化、产品、

运营、政策和推广情况，并实地考察产品，体验金鲵全新的操作和加盟模式等。然而在开展全国代理模式的初期，因前期产品邻近保质期，代理商货品没能及时消化，在 2016 年年底山东代理商因货品过保质期产生大量退货，导致全年销售收入低于上半年的销售。这种现象随着新产品的上市以及代理商逐步增加得以有效解决；截至 2017 年 3 月底，公司新增开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商，宁波代理商等等，分销渠道日益完善，预计从 2017 年二季度开始逐步贡献收入。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	7,074,115.54	-62.38%	-	18,805,288.23	13.32%	-
营业成本	5,774,323.55	-54.42%	81.63%	12,669,261.89	18.18%	67.37%
毛利率	18.37%	-	-	32.63%	-	-
管理费用	7,997,533.29	26.02%	113.05%	6,346,166.93	8.43%	33.75%
销售费用	2,888,948.79	-51.26%	40.84%	5,927,311.36	19.42%	31.52%
财务费用	1,344,262.55	-43.30%	19.00%	2,370,762.62	-7.19%	12.61%
营业利润	-14,406,070.34	-53.81%	-203.65%	-9,366,152.29	-6.55%	-49.81%
营业外收入	1,763,653.27	-63.47%	24.93%	4,827,398.12	7.13%	25.67%
营业外支出	36,985.99	-81.29%	0.52%	197,642.25	-86.09%	1.05%
净利润	-12,887,468.97	-166.66%	-182.18%	-4,832,925.02	15.30%	-25.70%

项目重大变动原因：

1、营业收入同比下降 62.38%，其中大鲵水产养殖产品销售同比下降 69.43%，大鲵深加工产品下降 59.45%。大鲵水产养殖产品销售的下降主要是大鲵特种养殖消费市场持续低迷所致，而深加工产品销售的下降主要是公司在营销渠道建设方面，确立以全国招商加盟和自营渠道同步建设，减少了对大客户的依赖，前期公司深加工产品的销售主要来自会销公司大客户订单，收入的稳定性较差，报告期内，公司逐步转型建立自营和经销渠道，渠道尚在建设中未到收获期。

2、营业成本同比下降 54.42%，是营业收入同比下降 62.38%及产品综合毛利率同比下降 43.70%所导致的结果。

3、销售费用同比下降 51.26%，主要是报告期内公司产品价格持续下降，经营压力较大，财务紧张，降低广告宣传费和技术服务费所致；2017 年随着公司 A 轮融资完成，将进一步加大渠道建设和市场推广。

4、财务费用下降 43.30%，是偿还了银行借款本金，会计期间银行贷款本金减少利息费用所致。

5、营业外收入同比下降 63.47%，主要是与收益相关的政府补助减少所致。

6、营业外支出同比减少 81.29%，与上年度相比主要是没有发生类似处置固定资产损失的情况发生。

7、营业利润下降 53.81%，主要是销售收入下降，尤其是毛利率高的大鲵深加工产品销售下降，导致销售综合毛利率下降所致。

8、净利润下降 166.66%，主要是营业利润下降及政府补助收入下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	6,905,285.22	5,745,895.24	18,780,388.23	12,653,804.89
其他业务收入	168,830.32	28,428.31	24,900.00	15,457.00
合计	7,074,115.54	5,774,323.55	18,805,288.23	12,669,261.89

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
主营业务收入	6,905,285.22	97.61%	18,780,388.23	99.87%
其中：商品鲟	1,935,121.21	27.36%	4,085,305.67	21.72%
幼鲟	240,030.00	3.39%	3,030,900.00	16.12%
深加工产品	4,342,392.98	61.38%	10,752,547.18	57.18%
餐饮	387,741.03	5.48%	911,635.38	4.85%
其他业务收入	168,830.32	2.39%	24,900.00	0.13%
合计	7,074,115.54	100.00%	18,805,288.23	100.00%

收入构成变动的原因：

与上年度相比，本期幼鲟销售占总销售收入的比重降幅较大，主要是大鲟特种养殖消费市场持续低迷，农户减少了对大鲟幼鲟的采购所致。

（3）现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	9,823,413.45	4,043,998.20
投资活动产生的现金流量净额	-126,716.93	-1,758,784.00
筹资活动产生的现金流量净额	4,516,633.20	1,412,133.94

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额同比增长 142.91%，主要是收到股东王建文先生对公司的借款同比增加导致收到其他与经营活动有关的现金增加所致，同时，本期经营活动现金流入小计 39,227,627.59 元，其中收到其他与经营活动有关的现金 28,880,724.85 元，该款项中有 15,501,500.00 元系股东王建文先生对公司的借款，用于偿还银行贷款本金，即因收到股东往来款项多而导致本年度公司经营活动产生的现金流量与本年度净利润存在重大差异。

投资活动产生的现金流量净额同比增长 92.80%，是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额同比增长 219.85%，主要是公司已收到定向增发所募集资金所致。

（4）主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	瞿富官	1,399,884.00	19.79%	否
2	东营市瀛宝工贸有限责任公司	660,523.60	9.34%	否
3	任惠芝	603,168.00	8.53%	否
4	蔡雪亮	526,652.81	7.44%	否
5	宁波鲟康贸易有限公司	250,000.00	3.53%	否
合计		3,440,228.41	48.63%	-

注：1、公司前五大客户主要为本期招商加盟客户，践行了公司确定的全国招商加盟和自营渠道同步建设的营销实践成果。

2、主要客户期末均已结清，无应收账款余额。

（5）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
----	-------	------	--------	----------

1	广东广济堂医药实业股份有限公司	375,249.27	17.17%	否
2	上海同舟共济生物科技有限公司	253,203.90	11.59%	否
3	常德新希望饲料有限公司	162,870.00	7.46%	否
4	杭州永德包装制品有限公司	160,155.00	7.33%	否
5	东莞市朱紫贵制罐有限公司	150,750.00	6.90%	否
合计		1,102,228.17	50.45%	-

注：1、公司主要供应商为大鲵养殖饵料、大鲵深加工产品包装物提供商及与公司合作的大鲵深加工产品受托加工商，与公司业务模式对应的成本相匹配。

2、以上主要供应商期末均以结清，无应付账款余额。

（6）研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	648,477.21	6,471.12
研发投入占营业收入的比例	9.17%	0.03%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	44
公司拥有的发明专利数量	18

研发情况：

注：本期研发项目主要是“大鲵特殊医学用途配方食品研究”，该项目由企业自主研发，研发人员由 4 人组成，项目产品已进入中试阶段；研发支出主要是研发设备的折旧、研发人员的工资及研发材料支出。

2、资产负债结构分析单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产 比重的增 减
	金额	变动 比例	占总资产 的比重	金额	变动 比例	占总资 产的比 重	
货币资金	20,355,554.03	231.40%	27.63%	6,142,224.31	151.23%	8.62%	220.53%
应收账款	3,260,561.99	-46.18%	4.43%	6,058,793.19	848.00%	8.51%	-47.94%
存货	17,526,245.64	-4.89%	23.79%	18,426,721.56	-32.71%	26.01%	-8.54%
长期股权投资		-	-	-	-	-	
固定资产	17,490,470.13	-6.25%	23.74%	18,656,409.05	-3.43%	26.19%	-9.36%
在建工程	3,998,180.92	0.29%	5.43%	3,986,559.06	-10.04%	5.60%	-3.04%
短期借款	6,000,000.00	-	8.14%	-	-	-	
长期借款		-100.00%		8,500,000.00	-66.00%	11.93%	-100.00%
资产总计	73,674,716.66	3.99%	-	70,846,317.38	-0.05%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额为 20,355,554.03 元，同比增长 231.40%，系年末公司已收到定向增发募集资金所致；
- 2、应收账款期末余额为 3,260,561.99 元，同比减少 46.18%，主要是公司加强赊销管理，收回欠账所致。
- 3、长期借款期末余额为 0 元，同比减少 100%，是长期借款 8,500,000.00 元转入一年内到期的非流

动负债，使得期末余额为 0.00 元。

3、投资状况分析

（1）主要控股子公司、参股公司情况

报告期内公司拥有 1 家全资子公司张家界金鲟生物产品开发有限公司和一家控股子公司上海金鲟缘生物科技有限公司，具体信息如下：

1. 张家界金鲟生物产品开发有限公司为公司全资子公司，于 2009 年 8 月 17 日成立，法定代表人为王建文，注册地为张家界经济开发区 C 区，经营范围为：大鲟展览、子二代利用与加工；挂面（普通挂面、花色挂面）生产销售；餐饮服务；其他水产品加工；保健食品、茶叶、食品、乳制品销售；百货、日杂、针纺制品零售；化妆品销售；农副产品购销。该公司 2016 年总资产 19,846,740.34 元，净资产 -7,730,815.30 元，营业收入 4,873,296.41 元，净利润-5,464,926.96 元。

2. 上海金鲟缘生物科技有限公司为公司控股子公司，该公司法定代表人为叶长青，认缴注册资本 100 万元，本公司认缴 90 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司实际出资 35 万元，实际出资占比 77.78%。上海金鲟缘生物科技有限公司于 2016 年 6 月 17 日成立，注册地为中国（上海）自由贸易试验区向城路 58 号 21G 室，经营范围为从事生物科技、农业科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，化妆品的研发及销售，健康咨询，电子商务（不得从事金融业务），食品流通。该公司 2016 年实现营业收入 60,270.94 元，净利润-731,024.13 元。

（2）委托理财及衍生品投资情况

报告期内公司无该事项。

（三）外部环境的分析

中国大鲟主要栖息于长江、黄河及珠江中上游支游的山涧溪流中。随着人工驯养繁殖技术的推广，在全国各地有不少规模较小的养殖场，多以农户为主，大规模企业较少，金鲟、浙江永强、金城、广东华宝等均具备大鲟工厂化养殖和人工繁殖的技术优势。而湖南、陕西、贵州、湖北、重庆等省市则由政府推动，形成了大规模的以生态繁养为主的散户养殖集群。市场对于大鲟产品的需求也愈加多样化，行业发展从单一的驯养繁殖走向产业化经营格局。

目前大鲟的主要消费路径依然是高端餐饮，近年来随着养殖规模的扩大，三公消费对高端餐饮的制约，娃娃鱼价格从高点下降了 80%，全行业处于亏损状态，由于娃娃鱼的养殖周期较长，需要 4 年左右才能成商品鲟，目前一条商品鲟的价格不及 4 年前一条小苗的价格，大量中小养殖户在现金流的压力下，不得不低价甩卖，导致价格非理性下降。

2015 年农业部二维码标示管理胡出台改善大鲟销售局限性，促进大鲟及其产品销售、流通更畅通；但同时也加剧了行业内不同产地之间的竞争，品质低的低价鱼充斥整个市场，导致价格重心进一步下移，二维码标示管理的初期虽然突破了流通领域的障碍，但保护动物的观念一直停留在消费者的认知，终端消费量有所增加，但并未呈现爆发式增长，然而，娃娃鱼多适合在水质环境较好的山区生产，近期在国家精准扶贫的政策带动下，消费娃娃鱼利于精准扶贫，消费者的接受程度逐步提升。

目前娃娃鱼的消费渠道主要集中在高端餐饮，尚未进入日常消费，按照目前的价格已经具备了家庭消费的基础，公司在 2017 年将率先将娃娃鱼活体及粗加工产品进入 KA、精品超市等大流通渠道，开辟新的流通路径。

大鲟深加工产品如食品、保健产品刚推出市场，面临更多是与替代品的竞争，行业的竞争尚未出现。对从事大鲟深加工的企业既是机会也是挑战。以传统蛋白粉市场为例，多以大豆蛋白和乳清蛋白为主，以安利、汤臣倍健、天然元等知名企业已经形成品牌优势，在中国对食品安全极度恐慌的背景下，新进

入的企业获得消费者的认可着实不易；另一方面，传统市场多以大豆蛋白为主，成本较低，消费者均有认知，市场竞争较为激烈，也迫切需要差异化的产品进一步细分市场，娃娃鱼蛋白粉将直面高端市场，以娃娃鱼特有的属性展开差异化的竞争，也必将诞生一批优质企业。

然而，娃娃鱼深加工产品具有较高的营养价值、保健价值，但市场认知度较低，进行渠道建设和市场推广需要大量的投入，传统娃娃鱼养殖企业经历连续数年的亏损基本无力在深加工领域大量投资，公司也不例外，2017 年处公司完成 A 轮融资 2000 万元，将在渠道建设和市场推广上进一步投入，预计在未来两三年会带领行业逐步形成深加工消费的新领域。

（四）竞争优势分析

1、原产地优势

张家界市是中国大鲵重要原产地，也是大鲵技术和文化发源地，独特的山水地貌孕育出特有的张家界大鲵，是中国大鲵中的上乘佳品，在历届市委市政府的大力支持和正确领导下，张家界大鲵养殖初具规模。

2. 技术优势

公司自主掌握了大鲵养殖和深加工产业链上核心技术，如“人工隧洞养殖技术”、“大鲵幼苗繁殖技术”、“大鲵蛋白质提取技术”以及“大鲵日化活性因子提取技术”等；同时，经过 30 多年的研究和发展，大鲵行业领域最具权威性的技术人才集聚在公司，如有被媒体誉为“中国娃娃鱼之父”的公司创始人王国兴；华中科技大学生命科学与技术学院教授、博士生导师、副院长、资源生物学与生物技术研究所以所长余龙江博士；国内冻干技术领先人物、国家食品药品监督管理局保健食品评审专家、辽宁省药物研究院生化室主任药师董英杰。截至目前，公司已获得授权专利 44 项，其中国家发明专利 18 项。

3. 资源优势

公司拥有 4000m 的人工养殖隧洞，6000 多 m² 的饵料鱼水库，6 个大鲵养殖基地，养殖面积 4.8 万 m²，培育后各种鲟 9120 余尾，具备年产大鲵幼苗 30 万尾和商品大鲵 300 吨的生产能力，掌控大鲵资源超过 200 万尾。公司现已收集长江、黄河、珠江三大流域 60 多个地区 2100 尾野生大鲵，采取原种基地与分产地、水系保护相结合的方法，为建立大鲵种质资源库，保护不同水系中国大鲵资源，打下了坚实的基础，资源储备充足

4. 品牌优势

公司拥有“中国娃娃鱼之父”、“娃娃鱼世家”、“国家地理标志保护产品”、“张家界大鲵”国家地理证明商标所有权、“张家界大鲵标准起草者”等多项品牌资源，在目前行业内处于领导地位。

5. 平台优势

2014 年 9 月 25 日，公司在全国股份转让系统挂牌交易，成为全球首家人工养殖大鲵及精深加工产品登陆资本市场的公司。公司在全国股份转让系统挂牌，有利地提高了大鲵的认知度，提升了公司品牌的知名度；有利于解决公司融资瓶颈；有利于建立股票期权等激励机制、稳定和吸引更多优秀人才；从而确保实现公司的可持续发展。

（五）持续经营评价

公司是集种鲟、繁育、商品鲟养殖、深加工于一体的企业，能够根据外部环境的变化灵活调整内部业务结构，在大鲵价格高企时，往往小苗的价格弹性更大，公司适当增加繁育，当大鲵价格处于低位时，公司做大做强深加工业务，但从长远看，养殖领域的价值波动较大，因此公司为了追求更加稳定的收入及业绩，将逐步加大在深加工领域的投入，过去几年公司主要在产品开发领域的投入，开发出娃娃鱼蛋白质粉、米粉、大鲵酒、苦荞茶、面膜、面条等，未来将更加侧重渠道的投入。

公司以往主要产品幼鲟、商品鲟价格持续下滑，距离高点已经下跌超过 80%，公司积极向深加工转型，但转型初期经验不足，过度依赖大客户，导致收入不稳定性较高，报告期内，公司主动积极开展渠道建设，建设直营渠道，拓展代理商。因前期产品邻近保质期，代理商货品没能及时消化，在 2016 年

年底山东代理商因货品过保质期产生大量退货，导致全年销售收入低于上半年的销售。这种现象随着新产品的上市以及代理商逐步增加得以有效解决；截至 2017 年 3 月底，公司新增开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商，宁波代理商等等，分销渠道日益完善，预计从 2017 年二季度开始逐步贡献收入；2017 年也有望结束连续三年亏损的局面。

同时，公司董事会和经营层拟采取以下措施，努力维持和提升公司的持续经营能力：

（一）公司以娃娃鱼的繁育、养殖及深加工为主业，近年来随着三公消费对高端餐饮的抑制，娃娃鱼价格持续下滑，给公司经营带来较大的压力，尽管公司已经积极向深加工领域转型，但初期更多的财力和资源投向了产品研发领域，尚未开始在市场层面大幅投入，公司拟加大渠道建设和市场推广，预计公司深加工产品的销售将逐步好转，提升公司经营能力。

（二）公司充分意识到市场投入的重要性，但娃娃鱼活体行业经营压力较大，公司财务较为紧张，制约了公司在渠道及产品推广的投入，2017 年一季度我司已经顺利完成 2000 万元的股权融资，资金瓶颈得到有效解决，且完成了上海子公司作为全国营销中心的战略架构，预计 2017 年公司经营能力将持续好转。

（三）公司在向娃娃鱼深加工转型的初期，产品结构尚不成熟，随着公司 GMP 车间的建设，公司将契合张家界旅游市场开发相适应的产品；将娃娃鱼皮、脚、肉及蛋白粉等大流通产品推向全国市场，采用一线城市直营、全国市场加盟的方式；针对医务渠道和会销渠道开展定制化产品；随着公司产品结构的优化，公司盈利能力将显著增强。

（六）扶贫与社会责任

娃娃鱼对水质环境要求极高，多生长于山区，与国家精准扶贫契合度较高，公司积极探索行业发展，带动国贫县山区老百姓养殖娃娃鱼，脱贫致富。

二、未来展望（自愿披露）

（一）行业发展趋势

娃娃鱼作为中国特有的两栖动物，天然资源在历史上相当丰富，但由于过度捕捞、水利工程建筑、森林砍伐等原因，自上世纪六七十年代以后，天然资源出现大幅下降，1995 年被列入《濒危野生动植物种国际贸易公约》附录 I 中；80 年代以来中国大力推进大鲵自然保护区建设，通过人工增殖放流，累积向天然水域放流 6 万余尾，野生存量达到 10 万余尾。同时，人工驯养繁殖工作也在积极推进，目前全国驯养繁殖大鲵的企业有 2600 多家，养殖存量超过 1200 万尾，以当前价格计算，年销售额仅有十几亿元。

受制于普通消费者对娃娃鱼认知的缺乏，流通领域的管制，现行娃娃鱼养殖的经济价值与其极高的营养价值、药用价值远不相符。同时较高的产品价格以及几轮价格的暴涨暴跌也严重阻碍了娃娃鱼深加工产品的发展，近几年娃娃鱼价格从两千元每斤的价格暴跌至百元每斤的水平。

金鲵生物重塑娃娃鱼在养殖领域的分工经济，在不同地域，根据不同的环境特征对娃娃鱼生长的影响，将娃娃鱼按照年龄分布确定生长环境，实现养殖环节的分工，提升资产的运营效率；以娃娃鱼冷鲜肉等产品作为润滑剂平复原材料价格的巨幅波动对企业的损伤，大力发展深加工产品，并充分利用冻干技术和生物提取技术向生物制品领域衍生。将娃娃鱼由传统活体十亿级别的市场拓展至千亿规模的大健康市场。

（二）公司发展战略

公司依托于在养殖领域的积累，逐步向下游深加工领域渗透，将娃娃鱼由活体消费的市场逐步带入功能性食品、保健食品、生物制品等大健康市场，逐步提升娃娃鱼的经济价值，更将娃娃鱼的营养价值、药用价值更便捷的带入千家万户。

公司将一直围绕着娃娃鱼做大健康领域的深度挖掘，通过三个维度实现公司的价值，第一，逐步进行产品升级，提升娃娃鱼的附加价值，目前我司与沈阳药物研究所合作开发的冻干制品已完成中试，公司正积极筹建生产线，预计在 2018 年将更高附加值的产品推向市场；第二，逐步实现养殖领域的分工经济，公司将根据娃娃鱼不同年龄阶段的生长速度，以及不同气候条件对生长速度的影响，通过资源并购与整合以及与农户合作，对养殖领域重新分工，在坚持品质的前提下最大限度的提升养殖效率；第三，逐步实现产品开发领域的范围经济，娃娃鱼浑身是宝，各个功能器官均有更大的营养价值和药用价格，未来公司将对娃娃鱼软骨、尾部脂肪做进一步开发，增加新的品类，将娃娃鱼充分利用，分摊成本。

自 2016 年开始，公司将加大在渠道领域的合作，全面开展渠道建设，一方面在自己管控能力范围下，铺设自营渠道，其他地方开展招商代理，目前已成功开发山东总代理、宁波代理商、开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商；在张家界，充分利用旅游资源，让导游成为公司业务的合作伙伴，不仅要实现产品领域的销售，同时公司将建立利益分享机制，让导游与公司一起挖掘潜在经销商；在上海设立子公司，将核心产品蛋白质粉和婴幼儿米粉铺设至高端母婴店、连锁超市，同时与东方保健品网、今日头条合作推广，积极开发全国经销代理商。

（三）经营计划或目标

自 2016 年开始，公司积极探索转型，由传统养殖企业向深加工转型，由初期依赖会销公司大客户向直营渠道全国招商代理转型，目前已成功开发山东总代理、宁波代理商、开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商；在张家界，充分利用旅游资源，让导游成为公司业务的合作伙伴，不仅要实现产品领域的销售，同时公司将建立利益分享机制，让导游与公司一起挖掘潜在经销商；在上海设立子公司，将核心产品蛋白质粉和婴幼儿米粉铺设至高端母婴店、连锁超市。

公司目前已经完成 A 轮融资 2000 万元，在 2017 年将进一步以渠道建设为中心，加大市场推广，前期开发的代理商和经销商预计在 2017 年二季度逐步贡献收入。

（四）不确定性因素

娃娃鱼对于多数消费者而言仍然是国家二级保护动物，其营养价值和药用价值对消费者较为陌生，公司将从娃娃鱼营养成分入手，结合本草纲目等古代医书的记载，努力让消费者信赖公司产品，但公司所开发的新产品能否获得消费者认可存在不确定性。

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、存货余额较大风险

公司近三年期末平均存货余额为 21,112,452.75 元，其中消耗性生物资产平均余额 5,903,595.27 元，占平均存货余额的 27.96%。作为养殖性企业，消耗性生物资产为公司存货的主要构成，由于大鲵养殖周期长，人工繁殖的大鲵，从幼苗到成鲵上市销售至少要 3 年，并且公司会根据每年的市场情况及发展需要，在消耗性生物资产与生产性生物资产之间进行转换，导致存货余额较大。如果不加强对存货的控制，公司存在资产流动性降低和营运资金占用较大的风险。

应对措施：公司将加强对存货余额较高的风险评估和管理，一是加大大鲵深加工产品的开发和营销力度，提高大鲵产品的附加值，加速存货周转；二是加强营销规划和财务预算水平，根据市场销售趋势分析合理客户规划养殖规模，组织生产，提高存货的管理水平。

2、控股股东不当控制的风险

公司控股股东及实际控制人王建文持有公司 57.25%的股份，其父王国兴、其姐王建华、王建梅合计

持有公司 37.78%的股份，总计占公司总股本的超过 90%。若其利用控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、发展战略、人事任免以及利润分配等重大事宜进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：公司将严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》等的规定履行公司重大生产经营决策、投资决策及重要财务决策程序。同时监事会对公司实际控制人利用管理关系损害股东利益情况进行有效监督。同时，公司也积极引入外部投资者，优化股东结构，截至 2017 年 3 月底，公司已经完成 A 轮融资 2000 万元。

3、自然灾害风险

大鲵的生长和繁殖对自然条件有着较大的依赖性，天气、水质等自然要素的变化会对大鲵的生存环境产生影响，同时公司的生物资产较多，如若发生恶劣的自然灾害，有可能会对公司的生物资产造成损失，从而影响公司经营。

应对措施：公司利用人工开凿的隧洞进行养殖，隧洞内自然控温，排水设施齐备，可以有效地降低恶劣气候、洪水、地震等自然灾害对公司生物资产的影响。

4、税收优惠的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，金鲵股份销售的商品鲵、幼鲵等养殖产品属于自产农产品，享受免征增值税优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，金鲵股份属于内陆养殖企业，享受所得税减半征收优惠政策。若上述税收优惠政策发生变化，将影响公司净利润。

应对措施：通过税收优惠促进农业发展是国家的长期战略，但是公司也不断采取措施增强自身盈利能力，减少对税收优惠的依赖。公司不断加强大鲵深加工产品的开发与推广，研发了多款产品，正在逐步推向市场；同时，公司借助张家界作为国内著名旅游城市的优势，通过大鲵相关特色餐饮积极推广张家界大鲵特色文化，在拓展大鲵资源利用方式的同时，实现了大鲵产业化经营。

5、食品安全风险

公司依托自然资源和技术管理优势，为市场提供大鲵养殖产品和深加工产品。虽然公司高度重视大鲵产品的质量控制，但不排除由于工作疏忽或不可抗力等原因造成的食品安全问题。如果发生食品安全问题，会给公司的运营和经营业绩带来负面影响。

应对措施：公司已建立起内部质量监督小组，定期对公司产品进行系统性检查，并全程专人跟踪产品生产和加工过程。确保每个环节均有负责人把关。以此来降低食品安全风险。

6、委托加工的风险

公司深加工产品委托加工部分在逐步提升，尽管公司已通过在生产期间安排技术人员跟踪生产进度、驻场监督生产，在发货前对外协加工产品进行检验等方式对外协加工产品进行质量把控，但由于外协厂商与公司在对产品的生产技术及质量要求方面不完全一致，如果外协厂商生产的产品出现质量问题，会对公司的销售与品牌价值造成一定的影响。

应对措施：公司将加强对技术人员的培训，并建立责任追究机制确保技术人员能及时跟踪生产进度、驻场监督的职责的履行，严格把握好委托加工产品的质量关。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内，公司新增持续经营风险，公司 2014 年度、2015 年度和 2016 年度归属于母公司的净利润分别为-570.59 万元、-483.29 万元和-1,272.50 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，归属于母公司的未分配利润-1,650.74 万元。公司已连续三年亏损。公司以往主要产品幼鲵、商品鲵价格持续下滑，距离高点已经下跌超过 80%，公司积极向深加工转型，但转型初期经验不足，过度依赖大客户，导致收入不稳定性较高，报告期内，公司主动积极开展渠道建设，建设直营渠道，拓展代理商。因前期产品邻近保质期，代理商货品没能及时消化，在 2016 年年底山东代理商因货品过保质期产生大量退货，导致全年销售收入低于上半年的销售。这种现象随着新产品的上市以及代理商逐步增加得以有效解决；截至 2017 年 3 月底，公司新增开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商，宁波代理商等等，分销渠道日益完善，预计从 2017

年二季度开始逐步贡献收入；2017 年也有望结束连续三年亏损的局面。

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	是
审计意见类型：	带强调事项段的无保留意见

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎性原则，对导致公司持续经营能力的重大不确定性的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况，公司董事会同意天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2016 年度财务报告出具的带强调事项段的无保留意见的审计报告。同时，公司董事会和经营层拟采取以下措施，努力维持和提升公司的持续经营能力：

（一）公司以娃娃鱼的繁育、养殖及深加工为主业，近年来随着三公消费对高端餐饮的抑制，娃娃鱼价格持续下滑，给公司经营带来较大的压力，尽管公司已经积极向深加工领域转型，但初期更多的财力和资源投向了产品研发领域，尚未开始在市场层面大幅投入，公司拟加大渠道建设和市场推广，预计公司深加工产品的销售将逐步好转，提升公司经营能力。

（二）公司充分意识到市场投入的重要性，但娃娃鱼活体行业经营压力较大，公司财务较为紧张，制约了公司在渠道及产品推广的投入，2017 年一季度我司已经顺利完成 2000 万元的股权融资，资金瓶颈得到有效解决，且完成了上海子公司作为全国营销中心的战略架构，预计 2017 年公司经营能力将持续好转。

（三）公司在向娃娃鱼深加工转型的初期，产品结构尚不成熟，随着公司 GMP 车间的建设，公司将契合张家界旅游市场开发相适应的产品；将娃娃鱼皮、脚、肉及蛋白粉等大流通产品推向全国市场，采用一线城市直营、全国市场加盟的方式；针对医务渠道和会销渠道开展定制化产品；随着公司产品结构的优化，公司盈利能力将显著增强。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职业字【2017】9744 号审计报告意见，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。公司未涉及违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，强调事项段事项对公司 2016 年度财务状况及经营成果无重大影响。

（二）关键事项审计说明：

公司连续三年亏损。

公司以往主要产品幼鲵、商品鲵价格持续下滑，距离高点已经下跌超过 80%，公司积极向深加工转型，但转型初期经验不足，过度依赖大客户，导致收入不稳定性较高，报告期内，公司主动积极开展渠道建设，建设直营渠道，拓展代理商。因前期产品邻近保质期，代理商货品没能及时消化，在 2016 年年底山东代理商因货品过保质期产生大量退货，导致全年销售收入低于上半年的销售。这种现象随着新产品的上市以及代理商逐步增加得以有效解决；截至 2017 年 3 月底，公司新增开阳代理商，北京医务渠道经销商，成都经销商，宁波代理商等等，分销渠道日益完善，预计从 2017 年二季度开始逐步贡献收入；2017 年也有望结束连续三年亏损的局面。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	二（三）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（五）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	200,000.00	
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	9,800,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他（关联租赁）	400,000.00	325,000.00
总计	20,600,000.00	10,125,000.00

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
王建文	为公司向华融湘江银行股份有限公司张家界市分行申请贷款提供反担保	6,000,000.00	是
叶长青	公司与叶长青共同出资设立控股子公司上	200,000.00	是

	海金鲵缘生物科技有 限公司		
叶长青	公司收购叶长青所持 上海金鲵缘生物科技 有限公司 10%股权	1.00	是
总计	-	6,200,001.00	

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 第二届董事会第十三次会议审议通过了关联方王建文先生为公司向银行贷款 600 万提供反担保的议案，此事项能够解决公司向银行贷款提供反担保的问题，支持了公司的发展。此次担保无需支付担保费用，不会对公司和全体股东利益造成损害。有关本议案的内容参见公司于 2016 年 3 月 18 日在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于公司董事长为公司贷款提供反担保的关联交易公告》（公告编号：2016-010）。

2. 第二届董事会第十五次会议审议通过了金鲵生物与叶长青共同出资成立上海金鲵缘生物科技有限公司的议案，本次对外投资是公司业务发展的需要，也是公司对外拓展业务谋求全国布局的重要举措，将进一步提升公司的持续发展能力和综合竞争优势，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。有关本议案的内容参见公司于 2016 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于对外投资设立控股子公司的公告》（公告编号：2016-029）。

3. 第二届董事会第十五次会议审议通过了关于收购叶长青所持上海金鲵缘生物科技有限公司 10% 股权的议案，根据公司业务发展的需要，经投资双方协商一致，叶长青将所持有的 10% 的股份转让给公司，不会对公司和全体股东利益造成损害。有关本议案的内容参见公司于 2016 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于收购叶长青所持有上海金鲵缘生物科技有限公司 10% 股权公告》（公告编号：2016-034）。截至报告期末，该笔关联交易已完成股权转让手续，但交易对价尚未支付。

以上关联交易不会对公司的生产经营产生不利影响。

（三）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

公司 2016 年 1 月 4 日第二届董事会第十一会议、2016 年 1 月 20 日 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于设立上海金鲵缘生物科技有限公司的议案》，详见披露于 www.neeq.com.cn 的《关于设立子公司的公告》，公告编号：2016-003。

因公司业务调整，且公司尚未完成该子公司的工商核准程序，已终止设立该子公司。详见披露于 www.neeq.com.cn 的《关于终止设立上海金鲵缘生物科技有限公司的公告》，公告编号：2016-028。

公司通过 2016 年 7 月 22 日第二届董事会第十五次会议、2016 年 8 月 11 日 2016 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于对外投资设立控股子公司上海金鲵缘生物科技有限公司的议案》，详见披露于 www.neeq.com.cn 的《关于对外投资设立控股子公司的公告》，公告编号：2016-029。

（四）承诺事项的履行情况

1、2010 年 11 月 18 日，公司主要股东王建文、王建华、王建梅、王国兴分别与公司签订了避免同业竞争协议。各主要股东向公司承诺：

（1）在持有股份公司发起人股份期间，不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于其单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与任何与股份公司构成竞争的任何业务或活动。

（2）保证上述承诺在股份公司于国内证券交易所上市且为股份公司发起人股东期间持续有效。如有任何违反上述承诺的事项发生，承担因此给股份公司造成的一切损失（含直接损失和间接损失）。

2、公司全体董事、监事、高级管理人员作出了《避免同业竞争声明与承诺》，承诺在作为公司董事、

监事、高级管理人员期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

3、公司控股股东王建文、持股 10%以上的大股东王国兴、王建华、王建梅就公司关联交易事项作出承诺：“不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金，也不要求公司为本方及本方的关联企业进行违规担保。如未按市场交易的公平原则与公司及其控股子公司发生交易，而给公司及其控股子公司造成损失或已经造成损失，由本方承担赔偿责任。

截至本报告期末，各承诺主体严格履行了承诺，未发生违背情形。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
桑房权证桑植县乡镇字第 714000380 号房产	抵押	3,998,180.92	5.43%	向张家界农村商业银行有限公司取得 850 万贷款提供担保
桑房权证桑植县乡镇字第 711000768 号房产	抵押	377,441.45	0.51%	向张家界农村商业银行有限公司取得 850 万贷款提供担保
桑国用 2011 第 373 号土地	抵押	3,270,881.07	4.44%	向张家界农村商业银行有限公司取得 850 万贷款提供担保
总计		7,646,503.44	10.38%	—

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,362,500	47.87%	0	14,362,500	47.87%
	其中：控股股东、实际控制人	4,293,750	14.31%	0	4,293,750	14.31%
	董事、监事、高管	5,212,500	17.38%	0	5,212,500	17.38%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,637,500	52.13%	0	15,637,500	52.13%
	其中：控股股东、实际控制人	12,881,250	42.94%	0	12,881,250	42.94%
	董事、监事、高管	15,637,500	52.13%	0	15,637,500	52.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		9				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王建文	17,175,000	0	17,175,000	57.25%	12,881,250	4,293,750
2	王建梅	4,500,000	0	4,500,000	15.00%	-	4,500,000
3	王建华	3,834,000	0	3,834,000	12.78%	-	3,834,000
4	王国兴	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	2,250,000	750,000
5	胡有生	600,000	0	600,000	2.00%	450,000	150,000
6	熊成凤	500,000	0	500,000	1.67%	-	500,000
7	湖南缘和投资有限公司	166,000	0	166,000	0.55%	-	166,000
8	余龙江	150,000	0	150,000	0.50%	-	150,000
9	李久源	75,000	0	75,000	0.25%	56,250	18,750
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	15,637,500	14,362,500

前十名股东间相互关系说明：

王国兴为王建华、王建梅、王建文之父。截至本报告出具日，王国兴、王建文、王建华、王建梅与其他股东以及其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司法定代表人王建文持有公司 17,175,000 股，占总股本的 57.25%，自 2010 年起担任金鲵股份董事长、总经理，负责公司重大事项决策和日常经营管理，对公司具有控制权，为公司控股股东及实际控制人。

王建文，董事长兼总经理，男，1980 年 5 月出生，中国籍，无境外居留权，毕业于湖南农业大学水产养殖专业，本科学历。2007 年 1 月至 2010 年 10 月，担任张家界金鲵生物科技有限公司董事长；2010 年 11 月至今，任张家界金鲵生物工程股份有限公司董事长兼总经理，第二届任期自 2013 年 12 月 6 日起，为期三年。同时，现任张家界市大鲵保护与发展协会会长、张家界市旅游协会购物分会会长、武陵山环保联合会副会长，湖南省第十二届人大代表。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人与控股股东为同一人，详见三、（一）

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

不适用。

二、存续至本期的优先股股票相关情况（如有）

不适用。

三、债券融资情况

不适用。

四、间接融资情况单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国建设银行股份有限公司张家界分行	20,000,000.00	6.56%	2012 年 12 月 27 日至 2016 年 1 月 11 日	否
银行贷款	张家界农村商业银行股份有限公司营业部	8,500,000.00	10.35%	2015 年 3 月 30 日至 2017 年 3 月 29 日	否
银行贷款	华融湘江银行股份有限公司张家界分行	6,000,000.00	6.08%	2016 年 4 月 14 日至 2017 年 4 月 13 日	否
合计		34,500,000.00			

五、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
（自行添行）			

（二）利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案			

注：报告期内，公司未进行利润分配，公司 2016 年度利润亦不进行分配。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王建文	董事长兼总经理	男	36	本科	2016.12.19-2019.12.6	是
王国兴	副董事长	男	64	高中	2016.12.19-2019.12.6	是
叶长青	董事兼董事会秘书	男	33	硕士	2016.12.19-2019.12.6	是
彭锡明	独立董事	男	44	专科	2016.12.19-2019.12.6	是
卢东祥	独立董事	男	60	硕士	2016.12.19-2019.12.6	是
刘冬霞	监事会主席	女	35	中专	2014.7.24-2017.7.23	是
吴秀芳	职工代表监事	女	34	大专	2016.3.25-2017.7.23	是
卜忠翠	股东代表监事	女	30	专科	2015.5.8-2017.7.23	是
郑修齐	副总经理	男	49	本科	2016.12.19-2019.12.6	是
李久源	副总经理兼财务负责人	男	51	本科	2016.12.19-2019.12.6	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

王建文为公司实际控制人，王国兴为王建文之父。王国兴、王建文与其他董事、监事、高级管理人员以及其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王建文	董事长总经理	17,175,000	0	17,175,000	57.25%	-
王国兴	副董事长	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	-
李久源	副总经理兼财务负责人	75,000	0	75,000	0.25%	-
合计		20,250,000	0	20,250,000	67.50%	-

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
胡有生	副董事长	离任	无	因病去世
王国兴	副总经理	离任	副董事长	新任
叶长青	无	新任	董事兼董事会秘书	新任
柯春	董事会秘书	离任	无	离职

张金辉	监事会主席	离任	无	离职
郑修齐	无	新任	副总经理	新任
刘冬霞	监事	新任	监事会主席	新任
吴秀芳	无	新任	职工代表监事	新任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

王国兴，男，1952 年 12 月出生，中国籍，无境外居留权，高中学历，经济师。1973 年 7 月至 1983 年 4 月在桑植县百货公司工作；1983 年 5 月至 1993 年 10 月，自筹资金从事大鲵人工繁殖、养殖与保护工作；1993 年 11 月至 2000 年 4 月，成立湖南桑植县娃娃鱼繁殖场；2000 年 6 月至 2010 年 10 月，就职于张家界金鲵生物科技有限公司；2010 年 11 月至今，就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司副董事长。

叶长青，男，1983 年 12 月 11 日出生，中国籍，无境外居留权。毕业于同济大学行政管理专业，拥有经济学学士学位，管理学硕士学位，注册证券分析师。2010 年 5 月至 2011 年 11 月，任天相投顾行业分析师；2011 年 11 月至 2015 年 12 月，历任东北证券研究咨询分公司行业分析师、东北证券投资银行并购业务部业务总监；2016 年 3 月至今，就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司董事和董事会秘书及公司子公司上海金鲵缘生物科技有限公司总经理。

郑修齐，男，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于中国药科大学药学专业本科、学士学位，工程师，执业药师。2009 年 3 月至 2010 年 10 月，任紫光古汉集团股份有限公司技术专家，2010 年 10 月至 2013 年 12 月，任浙江万邦药业股份有限公司副总经理。2016 年 12 月至今，就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司副总经理。

刘冬霞，女，1981 年 11 月出生，中国籍，无境外居留权，毕业于常德富达电脑学校，中专学历。2005 年 1 月至 2006 年 4 月，历任张家界绿色大地讲解员、领班、主管；2006 年 4 月至今，历任张家界金鲵国际酒店餐饮部经理、销售部经理；张家界金鲵生物工程股份有限公司餐饮部经理，现任公司股东代表监事。

吴秀芳，女，1982 年 6 月出生，中国籍，无境外居留权，毕业于北京外国语大学，大专学历。2007 年 7 月至 2010 年 10 月任张家界金鲵生物科技有限公司会计一职，2010 年 11 月至今就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司财务部经理一职。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	20
生产人员	42	41
销售人员	9	12
技术人员	9	5
财务人员	7	6
员工总计	83	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	2	2
本科	8	10
专科	15	14
专科以下	58	58
员工总计	83	84

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司提倡企业价值与员工价值共同提升，企业价值回报与员工共享。为保证员工的经济收入相对公平，并在市场上富有竞争力，公司实行多元化的薪资福利管理体系，针对核心员工实行绩效考核与基本薪资结合的薪酬办法，并定期进行市场薪酬调查。根据岗位与公司实现经营目标的关联度、重要性等为评级依据，对不同岗位制定了相应的薪酬激励方案。

公司以为员工提供可持续发展的机会和空间为己任。新员工入职后，将获得入职培训、岗位资格培训和业绩提升培训。同时，公司将安排入职带教人进行一对一的带教指导，确保新员工获得更多的辅导与支持，尽快进入工作角色，早日融入公司大家庭。员工转正后，部门经理负责对员工的专业水平、业务能力的培养。公司定期对专业性要求高的岗位进行培训需求调研，并请外部讲师进行授课并予以考核。

报告期内，公司无需要承担费用的离退休工作人员。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	0	0	-
核心技术人员	3	3	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司目前核心技术团队成员王国兴为公司创始人，是公司养殖技术的带头人；郑修齐为公司技术研发部经理，全面负责公司深加工产品的研发和实验室平台的建设和利用。陈欢为养殖基地高级技术负责人。

王国兴，男，1952 年 12 月出生，中国国籍，无境外居留权，高中学历，经济师。1973 年 7 月至 1983 年 4 月在桑植县百货公司工作；1983 年 5 月至 1993 年 10 月，自筹资金从事大鲵人工繁殖、养殖与保护工作；1993 年 11 月至 2000 年 4 月，成立湖南桑植县娃娃鱼繁殖场；2000 年 6 月至 2010 年 10 月，就职于张家界金鲵生物科技有限公司；2010 年 11 月至今，就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司副董事长。

郑修齐，男，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于中国药科大学药学专业本科、学士学位，工程师，执业药师。2009 年 3 月至 2010 年 10 月，任紫光古汉集团股份有限公司技术专家，2010 年 10 月至 2013 年 12 月，任浙江万邦药业股份有限公司副总经理。2016 年 12 月至今，就职于张家界金鲵生物工程股份有限公司，现任公司副总经理。

陈欢，男，1988 年 8 月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于湖南农业大学水产养殖专业本科、学士学位，2011 年 6 月—2015 年 1 月，养殖技术部经理，张家界金鲵生物工程股份有限公司，2015 年 1 月—2016 年 9 月，高级技术员，江门活健生物科技有限公司，2016 年 10 月至今，养殖技术经理，张家界金鲵生物工程股份有限公司。

2016 年公司核心技术人员为：王国兴、郑修齐、陈欢，报告期内未发生变化。

第九节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。公司将一如既往地按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规范性文件的要求，根据公司实际情况，进一步完善公司的各项规章制度，以全体股东利益最大化为目标，切实维护广大投资者的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、公司章程的修改情况

第二届董事会第十七次会议和 2016 年第五次临时股东大会审议通过了《关于因公司定向发行股票而修改公司章程的议案》，修改内容如下：

（一）第四条原为：公司注册资本为人民币 3000 万元

现修改为：公司注册资本为人民币 3200 万元

（二）更改《章程》第十六条，新增股东徐宏持股 110 万股，持股比例为 3.44%，新增股东马亚莉持股 90 万股，持股比例 2.81%。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	一、2016 年度 1 月 4 日第二届董事会第十一次会议审议通过《关于 2016 年度日常关联交易预计额度的公告》等 3 项议案；二、2016 年 3 月 10 日第二届董事会第十二次会议审议通过《聘任叶长青先生为公司董事会秘书的议案》；三、2016 年 3 月份 18 日第二届董事会第十三次会议审议通过《关于公司向华融湘江银行股份有限公司张家界分行申请贷款及相关担保事宜的议案》；四、2016 年 4 月 26 日第二届董事会第十四次会议审议通过《2015 年度报告全文及摘要》等 6 项议案；五、2016 年 7 月 22 日第二届董事会第十五次会议审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》等 4 项议案；六、2016 年 8 月 16 日第二届董事会第十六次会议审议通过《2016 年半年度报告》等 4 项议案；七、2016 年 11 月 18 日第二届董事会第十七次会议审议通过《关于公司本次定向发行股票方案的议案》等 9 项议案；八、2016 年 12 月 19 日第三届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司第三届董事会董事长、副董事长的议案》等 5 项议案。
监事会	3	一、2016 年 4 月 15 日第二届监事会第八次会议审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》；二、2016 年 4 月 26 日第二届监事会第九次会议审议通过《2015 年度报告全文及摘要》等 4 项议案；三、2016 年 8 月 16 日第二届监事会第十次会议审议通过《2016 年半年度报告》。
股东大会	6	一、2016 年 1 月 20 日 2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于设立子公司的议案》等 2 项议案；二、2016 年 4 月 5 日 2016 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司向华融湘江银行股份有限公司张家界分行申请贷款及相关担保事宜的议案》；三、2015 年度股东大会审议通过《2015 年度报告全文及摘要》等 5 项议案；四、2016 年 8 月 11 日 2016 年第三次临时股东大会审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》等 2 项议案；五、2016 年 9 月 2 日 2016 年第四次临时股东大会审议通过《关于补选叶长青为公司董事的议案》；六、2016 年 12 月 7 日 2016 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司本次定向发行股票议案的议案》等 6 项议案

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司巩固了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定，公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司尚未引入职业经理人，公司建立了较为规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大各项决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司今后将进一步改进、完善内部控制制度，更规范的建立包括董事会专委会在内的一系列相关制度或机构，为公司健康稳定的发展奠定基础。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司经营取得了快速发展。挂牌后，公司也受到了数家国内知名证券公司和投资机构的关注。在陪同投资机构进行调研和磋商过程中，也使公司高层对资本市场有了更深入的认识。公司自觉履行信息披露义务，并做好投资者管理工作。公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与外部各界的信息沟通，规范资本市场运作，实现股东价值最大化和保护投资者利益。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对公司重大风险事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对年报的审核意见

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，公司结合实际情况，制定了《信息披露管理办法》。2015 年 4 月 8 日，公司第二届董事会第七次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格落实执行。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	带强调事项段的无保留意见
审计报告编号	天职业字[2017]9744 号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国北京海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼
审计报告日期	2016-04-25
注册会计师姓名	刘宇科、袁勇
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7

张家界金鲵生物工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的张家界金鲵生物工程股份有限公司（以下简称“金鲵生物”）财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是金鲵生物管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，金鲵生物财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金鲵生物 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况、2016 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，金鲵生物 2014 年度、2015 年度和 2016 年度归属于母公司的净利润分别为-570.59 万元、-483.29 万元和-1,272.50 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，归属于母公司的未分配利润-1,650.74 万元。这些情况表明金鲵生物持续经营能力存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘宇科

中国·北京

中国注册会计师：袁勇

二〇一七年四月二十五日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：		-	-
货币资金	六、1	20,355,554.03	6,142,224.31
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	六、2	3,260,561.99	6,058,793.19
预付款项	六、3	413,949.57	1,284,857.35
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	六、4	1,098,727.30	282,854.12
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	17,526,245.64	18,426,721.56
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	147,672.91	27,340.15
流动资产合计		42,802,711.44	32,222,790.68
非流动资产：			-
发放贷款及垫款			-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	17,490,470.13	18,656,409.05
在建工程	六、8	3,998,180.92	3,986,559.06
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产	六、9	5,466,653.52	11,428,297.03
油气资产		-	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

无形资产	六、10	3,270,881.07	3,345,360.27
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	645,819.58	1,206,901.29
递延所得税资产	六、12	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		30,872,005.22	38,623,526.70
资产总计		73,674,716.66	70,846,317.38
流动负债：			
短期借款	六、13	6,000,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、14	347,035.18	333,169.88
预收款项	六、15	187,588.70	433,310.70
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、16	277,002.32	361,793.29
应交税费	六、17	10,966.61	4,155.10
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	六、18	20,511,218.90	9,911,819.86
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		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、19	8,500,000.00	20,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		35,833,811.71	31,044,248.83
非流动负债：			
长期借款	六、20	-	8,500,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

预计负债		-	-
递延收益	六、21	3,867,788.09	4,148,482.72
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	六、22	19,607,000.00	-
非流动负债合计		23,474,788.09	12,648,482.72
负债合计		59,308,599.80	43,692,731.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、24	935,991.53	935,991.53
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、25	-16,507,441.11	-3,782,405.70
归属于母公司所有者权益合计		14,428,550.42	27,153,585.83
少数股东权益		-62,433.56	-
所有者权益合计		14,366,116.86	27,153,585.83
负债和所有者权益总计		73,674,716.66	70,846,317.38

法定代表人：王建文 主管会计工作负责人：李久源 会计机构负责人：吴秀芳

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		20,060,458.62	6,042,670.11
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	十四、1	23,897,163.10	21,946,817.40
预付款项		9,393.93	205,519.01
应收利息			
应收股利			-
其他应收款	十四、2	3,497,061.66	906,296.71
存货		5,557,961.49	5,580,633.09
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			3,125.00
流动资产合计		53,022,038.80	34,685,061.32
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	10,698,189.56	10,348,189.56
投资性房地产		-	-
固定资产		14,842,688.74	15,617,827.01
在建工程		3,998,180.92	3,986,559.06
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		5,466,653.52	11,428,297.03
油气资产		-	-
无形资产		3,270,881.07	3,345,360.27
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		442,845.68	545,164.16
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		38,719,439.49	45,271,397.09
资产总计		91,741,478.29	79,956,458.41
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

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		95,503.00	62,449.20
预收款项		3,849.00	7,290.00
应付职工薪酬		83,755.55	142,163.42
应交税费		4,445.28	-
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		23,837,238.18	11,111,510.32
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		8,500,000.00	20,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		38,524,791.01	31,323,412.94
非流动负债：			
长期借款		-	8,500,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,300,000.00	2,300,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		19,607,000.00	-
非流动负债合计		21,907,000.00	10,800,000.00
负债合计		60,431,791.01	42,123,412.94
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		935,991.53	935,991.53
未分配利润		373,695.75	6,897,053.94
所有者权益合计		31,309,687.28	37,833,045.47
负债和所有者权益合计		91,741,478.29	79,956,458.41

法定代表人：王健文 主管会计工作负责人：李久源 会计机构负责人：吴秀芳

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,074,115.54	18,805,288.23
其中：营业收入	六、26	7,074,115.54	18,805,288.23
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		21,480,185.88	28,171,440.52
其中：营业成本	六、26	5,774,323.55	12,669,261.89
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		-	-
营业税金及附加	六、27	38,560.84	51,044.23
销售费用	六、28	2,888,948.79	5,927,311.36
管理费用	六、29	7,997,533.29	6,346,166.93
财务费用	六、30	1,344,262.55	2,370,762.62
资产减值损失	六、31	3,436,556.86	806,893.49
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,406,070.34	-9,366,152.29
加：营业外收入	六、32	1,763,653.27	4,827,398.12
其中：非流动资产处置利得	六、32	-	232,215.98
减：营业外支出	六、33	36,985.99	197,642.25
其中：非流动资产处置损失	六、33	-	74,738.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,679,403.06	-4,736,396.42
减：所得税费用	六、34	208,065.91	96,528.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,887,468.97	-4,832,925.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润	六、25	-12,725,035.41	-4,832,925.02
少数股东损益		-162,433.56	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的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		-	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

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		-	-
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		-12,887,468.97	-4,832,925.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,725,035.41	-4,832,925.02
归属于少数股东的综合收益总额		-162,433.56	-
八、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益	十五、1	-0.42	-0.16
(二) 稀释每股收益	十五、1	-0.42	-0.16

法定代表人：王建文主管会计工作负责人：李久源会计机构负责人：吴秀芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	5,490,903.92	13,205,086.47
减：营业成本	十四、4	5,962,188.90	8,089,996.91
营业税金及附加		20,157.44	-
销售费用		595,424.52	623,775.25
管理费用		4,533,272.20	3,272,679.12
财务费用		1,334,496.95	2,353,647.92
资产减值损失		431,748.67	695,336.97
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,386,384.76	-1,830,349.70
加：营业外收入		1,090,000.04	3,198,089.55
其中：非流动资产处置利得		-	232,215.98
减：营业外支出		35,096.52	191,449.97
其中：非流动资产处置损失		-	69,508.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,331,481.24	1,176,289.88
减：所得税费用		191,876.95	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,523,358.19	1,176,289.88
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		-6,523,358.19	1,176,289.88
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：王建文 主管会计工作负责人：李久源 会计机构负责人：吴秀芳

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,346,902.74	14,623,451.03
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		-	29,661.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	28,880,724.85	10,864,308.34
经营活动现金流入小计		39,227,627.59	25,517,421.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,184,457.48	3,788,167.55
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		3,629,753.53	3,227,386.11
支付的各项税费		253,772.06	191,726.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	23,336,231.07	14,266,142.97
经营活动现金流出小计		29,404,214.14	21,473,422.81
经营活动产生的现金流量净额	六、36	9,823,413.45	4,043,998.20
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		-	281,800.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	281,800.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,716.93	2,040,584.23
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

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		126,716.93	2,040,584.23
投资活动产生的现金流量净额		-126,716.93	-1,758,784.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,707,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	8,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		25,707,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,190,366.80	2,087,866.06
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		-	-
筹资活动现金流出小计		21,190,366.80	7,087,866.06
筹资活动产生的现金流量净额		4,516,633.20	1,412,133.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	六、36	14,213,329.72	3,697,348.14
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	6,142,224.31	2,444,876.17
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	20,355,554.03	6,142,224.31

法定代表人：王建文 主管会计工作负责人：李久源 会计机构负责人：吴秀芳

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		3,148,546.00	5,790,389.27
收到的税费返还		-	29,661.64
收到其他与经营活动有关的现金		22,371,142.75	11,722,900.06
经营活动现金流入小计		25,519,688.75	17,542,950.97
购买商品、接受劳务支付的现金		392,809.24	1,807,754.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,665,492.21	1,378,623.30
支付的各项税费		221,301.70	32,115.56
支付其他与经营活动有关的现金		13,251,260.29	10,449,681.11
经营活动现金流出小计		15,530,863.44	13,668,174.74
经营活动产生的现金流量净额	十四、5	9,988,825.31	3,874,776.23
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		-	281,800.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	281,800.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,670.00	1,769,373.60
投资支付的现金		350,000.00	-
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		387,670.00	1,769,373.60
投资活动产生的现金流量净额		-387,670.00	-1,487,573.37
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		19,607,000.00	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	8,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		25,607,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,190,366.80	2,087,866.06
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		21,190,366.80	7,087,866.06
筹资活动产生的现金流量净额		4,416,633.20	1,412,133.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-

张家界金鲵生物工程股份有限公司
2016 年年度报告

公告编号：2017-016

五、现金及现金等价物净增加额	十四、5	14,017,788.51	3,799,336.80
加：期初现金及现金等价物余额	十四、5	6,042,670.11	2,243,333.31
六、期末现金及现金等价物余额	十四、5	20,060,458.62	6,042,670.11

法定代表人：王建文主管会计工作负责人：李久源会计机构负责人：吴秀芳

(七) 合并股东权益变动表 单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53		-3,782,405.70	-	27,153,585.83
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	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	-	-3,782,405.70	-	27,153,585.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,725,035.41	-62,433.56	-12,787,468.97
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,725,035.41	-162,433.56	-12,887,468.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000.00	100,000.000
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000.00	100,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	-	-16,507,441.11	-62,433.56	14,366,116.86

项目	上期										少数股 东权益	所有者权益	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									

一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	-	1,050,519.32	-	31,986,510.85
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	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	-	1,050,519.32	-	31,986,510.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,832,925.02	-	-4,832,925.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,832,925.02	-	-4,832,925.02
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

东)的分配													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	-	-3,782,405.70	-	27,153,585.83

法定代表人：王建文主管会计工作负责人：李久源会计机构负责人：吴秀芳

(八) 母公司股东权益变动表单位：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	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	6,897,053.94	37,833,045.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	6,897,053.94	37,833,045.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,523,358.19	-6,523,358.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,523,358.19	-6,523,358.19
(二)所有者投入和减少 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者 投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者 权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的分配											
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、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	373,695.75	31,309,687.28

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	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	5,720,764.06	36,656,755.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	5,720,764.06	36,656,755.59
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,176,289.88	1,176,289.88
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,176,289.88	1,176,289.88
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	935,991.53	6,897,053.94	37,833,045.47

法定代表人：王建文主管会计工作负责人：李久源会计机构负责人：吴秀芳

张家界金鲵生物工程股份有限公司

2016 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

公司名称：张家界金鲵生物工程股份有限公司

注册资本：人民币 3,000 万元

法定代表人：王建文

注册地址：湖南省张家界市桑植县芙蓉桥乡白族乡合群村

公司类型：股份有限公司

统一社会信用代码 91430800565900348D

2. 公司历史沿革

（1）公司设立情况

张家界金鲵生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由张家界金鲵生物科技有限公司联合王建文等 7 名自然人股东发起设立的股份有限公司，成立于 2010 年 11 月 19 日，成立时注册资本为 1,500.00 万元。

（2）公司设立后股本变化情况

2011 年 3 月，根据公司股东会决议，公司原有股东按原持股比例对公司增资，公司注册资本由 1,500.00 万元增加至 3,000.00 万元。

2013 年 8 月，公司原控股股东张家界金鲵生物科技有限公司注销，其所持本公司的股份全部转让给股东王建文、王建华、王建梅，转让后王建文持有本公司 57.25% 股份，成为本公司的控股股东。

2014 年王建华将其持有的公司 0.55% 的股份转让给了湖南缘和投资有限公司。

2014 年 9 月 25 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌上市，证券简称：金鲵生物；证券代码：831158。

2015 年王建华将其持有的公司 1.67% 的股份转让给了熊成风。

3.公司所属行业、经营范围

所属行业：内陆渔业。

经营范围：大鲵驯养繁殖、大鲵（种苗、子二代及其产品）批、零销售；大鲵科普、养殖技术培训；国家政策允许的农副土特产品购销；水产品养殖、培育、销售；项目投资；农业产品技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询。民族针纺织、民族服装、民族旅游工艺品制作、销售（涉及行政许可的，凭许可证经营）。

4.本财务报表于 2017 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

5.本期合并财务报表范围和变化情况

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 家，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
张家界金鲵生物产品开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海金鲵缘生物科技有限公司	控股公司	一级	77.78	77.78

公司本期新设 1 家子公司，合并范围比上期增加 1 家公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2.持续经营

公司2014年度、2015年度和2016年度归属于母公司净利润分别为-570.59万元、-483.29万元和-1,272.50万元，截至2016年12月31日，归属于母公司的未分配利润-1,650.74万元，可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性。但公司在政府政策以及资金的支持下，目前积极采取措施，拓展销售渠道，同时改善公司的经营管理模式，加强成本费用的控制。

三、重要会计政策及会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

2.会计期间和经营周期

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

正常营业周期是指本公司从购买用于销售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

公司以人民币为记账本位币。

4.计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。报告期内本公司无计量属性发生变化的报表项目。

5.企业合并

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情形

①判断多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”

本集团结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点以及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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。

②多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”，本集团将各项交易作为一项取得对被购买方控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

③多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果不属于“一揽子交易”，在合并财务报表中，本集团区分企业合并的类型分别进行会计处理。对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

- 1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”

本集团结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，本集团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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，本集团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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，本集团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与商誉之和的差额，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、其他所有者权益变动的，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确认原则

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企业或主体。

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，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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、13、（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。

7. 合营安排

（1）合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：①各参与方均受到该安排的约束；②两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8.外币业务和外币报表的折算

（1）外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。

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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9.现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10.金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；②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，按照成本计量；③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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并

将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；②未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

（5）金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

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30%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

(6) 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；②管理层没有意图持有至到期；③受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期。

11. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项以减去坏账准备后的净额列示。

应收账款坏账的确认标准及坏账损失的核算方法：

(1) 坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据本公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取坏账准备。

(2) 坏账损失核算办法

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额为 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项，按逐个债务单位分析其偿债能力，以进行减值测试，有证据表明单项金额重大的应收款项发生减值的，根据预计未来能收回的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。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定信用风险特征组合的依据及坏账准备的计提方法

确定信用风险特征组合的依据

账龄分析法组合	对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。
关联方款项组合	公司合并范围内的应收款项不计提坏账准备
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

关联方款项组合

一般不计提坏账

B. 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

预计不能收回

坏账准备的计提方法

全额计提

12. 存货的核算方法

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物质、发出商品、消耗性生物资产和低值易耗品。

（1）存货按照成本进行初始计量，各类存货的购入与入库按实际成本计价。购入的存货按买价和按规定应计入成本的税金及其他费用作为实际成本；进货费用在发生时直接计入当期损益；库存商品发出按加权平均法计价；低值易耗品于领用时一次性转销。

（2）存货的盘存制度为永续盘存制。

（3）资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的部分，计提存货跌价准备，计入当期损益，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。存货跌价准备按单个存货计提。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回。

13. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。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。

（3）确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

（4）长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

② 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

（5） 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14. 固定资产的核算方法

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

（1）与固定资产有关的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输工具	10	5	9.50
电子设备及其他	5	5	19.00

公司于资产负债表日对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作

适当调整。

(3) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，计提固定资产减值准备，账面价值减记至可收回金额。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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

对已提取减值准备的固定资产计提折旧时，按照该项资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

15.在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程以立项项目名称进行分类核算。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，计提在建工程减值准备，账面价值减记至可收回金额。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

16.生物资产

公司的生物资产主要是指大鲵，将各种不同大鲵按照其鲵龄不同分为若干群别，以不同群别的大鲵作为成本核算对象，分为稚鲵、幼鲵、某年成鲵、后备种鲵、种鲵等。

(1) 稚鲵：该群特征为脱膜至脱腮，体长 0.5-25 cm，体重 0.3-150g。根据其发育与生理机能的变化，此阶段的幼鲵又分为卵黄囊营养期、开口摄食期、自由生活期等三个生长发育阶段；

(2) 幼鲵：该群特征为体长 25-45cm，体重 150-1000g；

(3) 某年成鲵：该群特征为 24 个月月龄以上（如 11 年繁殖的幼鲵，当年至次年 10 月为“稚鲵”，到 14 年就转为“11 年成鲵”，12 年繁殖的幼鲵到 15 年转为“12 年成鲵”，以此类推）；

(4) 后备种鲵：从幼鲵、成鲵中选育出来的，其预定生产经营目的是用于大鲵幼体的繁殖。后备种鲵转为种鲵的标准是，雄鲵的精子通过镜检，其活力好，如形态完整、呈直线运动；雌鲵产生胶带，所产卵粒饱满。

(5) 种鲵：指能正常生产繁殖的成鲵。体长 60cm 以上，雄鲵 5 周龄以上，允许最小体重 2500g，雌鲵 6 周龄以上，允许最小体重 3000g。公司的生物资产分为消耗性生物资产、

生产性生物资产。

公司的消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括稚鲟、幼鲟、某年成鲟。公司自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出售前发生的初始成本（亲本折旧及孵化费用等）、外购成本、饲养成本、工资薪酬和其他应分摊的间接费用等必要支出确定；外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

公司的生产性生物资产是指能正常生产繁殖的成鲟，主要为种鲟。生产性生物资产按照历史成本进行初始计量，包括成熟生产性生物资产和未成熟生产性生物资产。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预定生产经营目的前发生的初始成本（亲本折旧及孵化费用等）、饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出。

公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法，当期增加的成熟生产性生物资产应当计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，企业应当在取得确凿证据后作为会计估计变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定进行会计处理，调整生产性生物资产的使用寿命或预计净残值或者改变折旧方法。本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和月折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	月折旧率（%）
种鲟	10	20	0.67

公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原有计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

17. 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，以实际成本计量。在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按

直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。其中：

（1）土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

（2）无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，计提无形资产减值准备，账面价值减记至可收回金额。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

（3）定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

18.商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业吸收合并形成的商誉在个别报表直接反映，企业控股合并形成的商誉仅在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

19.长期待摊费用

公司的长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用均在各费用项目的预计受益期间内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20.非金融长期资产减值准备

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。非金融长期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。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

21.借款费用

借款费用资本化金额的计算方法：

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。一般借款应予资本化的利息金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。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，在所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前，按借款费用资本化金额的确定原则予以资本化，计入该项资产成本。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

22.借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限短于 12 个月（含 12 个月）的借款为短期借款，其余借款确认为长期借款，于资产负债表日 12 个月内到期的长期借款在报表上列示为一年内到期的非流动负债，逾期的长期借款在报表上列示为其他流动负债。

23.职工薪酬

职工薪酬,是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形

式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）辞退福利

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

（3）设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

25. 政府补助

（1）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

（2）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）政府补助的确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

（4）政府补助的核算方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

26.收入确认

（1）商品销售收入的确认原则

公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，并不再对该产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得收款证据，并且与销售产品有关的成本能够可靠地计量时，确认为销售收入的实现。

（2）提供劳务收入确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认原则

以与交易相关的经济利益能够流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27.递延所得税资产和递延所得税负债

（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。

28.利润分配

公司实现的净利润按下列顺序分配：（1）弥补以前年度亏损；（2）按 10%提取法定盈余公积；（3）经股东大会决议提取任意盈余公积；（4）支付普通股股利。

四、税项

本公司适用的主要税种和税率：

税 项	计税基础	税率（%）	备注
增值税	销售额	0、6.00、17.00	注（1）
营业税	应纳税营业额	5.00	
城市维护建设税	应交流转税额	7.00	
教育费附加及地方教育附加	应交流转税额	5.00	
企业所得税	应纳税所得额	12.50、25.00、20.00	注（2）

注（1）：本公司销售的自产农产品免交增值税；

注（2）：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》中华人民共和国国务院令 512 号第八十六条第二款有关规定，本公司属于内陆养殖业，享受减半征收企业所得税的税收优惠。

本公司全资子公司张家界金鲵生物产品开发有限公司于 2016 年 12 月 6 日获得编号为 GR201643000018 高新企业证书，被认定为高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税收优惠期为 3 年。

本公司所属子公司上海金鲵缘生物科技有限公司被认定为小型微利企业，其所得减按 50.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

执行《增值税会计处理规定》：

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等相关税费从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增合并利润表税金及附加本期金额 36,042.22 元，调减合并利润表管理费用本期金额 36,042.22 元。调增母公司利润表税金及附加本期金额 20,157.44 元，调减母公司利润表管理费用本期金额 20,157.44 元。

2.会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

3.前期重大会计差错更正

本公司报告期内无前期重大会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指“2016 年 1 月 1 日”，“期末”指“2016 年 12 月 31 日”，“上期”指“2015 年度”，“本期”指“2016 年度”。

1.货币资金

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	16,923.90	5,954.86
银行存款	20,338,630.13	6,136,269.45
合计	<u>20,355,554.03</u>	<u>6,142,224.31</u>

（2）报告期内本公司不存在因质押、抵押或冻结等对变现有限制的货币资金。

（3）报告期内本公司无存放在境外的款项。

（4）报告期内本公司无潜在回收风险的款项。

2.应收账款

（1）按类别列示

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏								
账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏								
账准备的应收账款	4,474,543.01	91.07	1,213,981.02	27.13	6,751,049.00	93.90	692,255.81	10.25
其中：账龄分析法组合	4,474,543.01	91.07	1,213,981.02	27.13	6,751,049.00	93.90	692,255.81	10.25
单项金额虽不重大但单项计								
提坏账准备的应收账款	438,948.50	8.93	438,948.50	100.00	438,948.50	6.10	438,948.50	100.00
合计	4,913,491.51	100	1,652,929.52		7,189,997.50	100	1,131,204.31	

(2) 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	187,890.01	9,394.50	5.00	6,156,822.60	307,841.13	5.00
1-2 年(含 2 年)	3,800,081.60	760,016.32	20.00	156,103.40	31,220.68	20.00
2-3 年 (含 3 年)	84,002.40	42,001.20	50.00	169,858.00	84,929.00	50.00
3 年以上	402,569.00	402,569.00	100.00	268,265.00	268,265.00	100.00
合计	4,474,543.01	1,213,981.02		6,751,049.00	692,255.81	

(3) 报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界市经济和信息化委员会	96,032.00	96,032.00	100.00	预计无法收回
张家界市公安消防支队	95,080.00	95,080.00	100.00	预计无法收回
张家界旅游集团股份有限公司	43,618.20	43,618.20	100.00	预计无法收回
湖南省张家界分行永定支行	20,584.00	20,584.00	100.00	预计无法收回
山东省昆仑路桥工程有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
国网湖南省电力公司张家界供电分公司	13,358.00	13,358.00	100.00	预计无法收回
安徽鑫港炉料股份有限公司	11,972.00	11,972.00	100.00	预计无法收回
张家界市规划管理局	11,403.00	11,403.00	100.00	预计无法收回
张家界海关（属于中华人民共和国长沙海关的正处级机构）	9,204.00	9,204.00	100.00	预计无法收回
张家界市农业局	8,430.00	8,430.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界市公安局	8,168.00	8,168.00	100.00	预计无法收回
中国共产党张家界市永定区纪律检查委员会	7,830.00	7,830.00	100.00	预计无法收回
中共桑植县纪律检查委员会	7,186.00	7,186.00	100.00	预计无法收回
张家界市发展和改革委员会	5,825.00	5,825.00	100.00	预计无法收回
张家界大成山水国际酒店	5,289.00	5,289.00	100.00	预计无法收回
张家界市质量技术监督局	5,256.00	5,256.00	100.00	预计无法收回
张家界市司法局	5,200.00	5,200.00	100.00	预计无法收回
张家界工务段	4,960.00	4,960.00	100.00	预计无法收回
中国人民武装警察部队张家界市消防大队	4,881.00	4,881.00	100.00	预计无法收回
张家界市公安局交通警察支队	4,579.00	4,579.00	100.00	预计无法收回
郭建华	4,542.00	4,542.00	100.00	预计无法收回
湖南张家界国家森林公园管理处	4,476.00	4,476.00	100.00	预计无法收回
张家界航空工业职业技术学院	4,380.00	4,380.00	100.00	预计无法收回
中国人民武装警察部队湖南省总队张家界市永定区武装部	4,123.00	4,123.00	100.00	预计无法收回
湖南省张家界市人民检察院	3,780.00	3,780.00	100.00	预计无法收回
张家界市体育局	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
谷中银	2,964.00	2,964.00	100.00	预计无法收回
张家界市卫生和计划生育委员会	2,955.00	2,955.00	100.00	预计无法收回
张家界市永定区地方税务局	2,503.00	2,503.00	100.00	预计无法收回
湖南省张家界市永定区人民法院	2,268.00	2,268.00	100.00	预计无法收回
张家界市永定区房管局	2,214.00	2,214.00	100.00	预计无法收回
中共张家界市委政法委员会	2,117.00	2,117.00	100.00	预计无法收回
中共张家界市委党校	1,466.00	1,466.00	100.00	预计无法收回
张家界唐诗文化传媒有限公司	1,457.00	1,457.00	100.00	预计无法收回
湖南省烟草公司张家界市公司	1,297.00	1,297.00	100.00	预计无法收回
张家界市环境监测中心站	1,134.00	1,134.00	100.00	预计无法收回
中国人民政治协商会议张家界市委员会	928.00	928.00	100.00	预计无法收回
张家界市商务局	834.00	834.00	100.00	预计无法收回
张家界慈利县商贸建材城 13 栋马可波罗门店	807.00	807.00	100.00	预计无法收回
张家界市工商业联合会	736.00	736.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界市红十字会	628.00	628.00	100.00	预计无法收回
张家界市民政局	484.00	484.00	100.00	预计无法收回
张家界英利置业有限公司	437.00	437.00	100.00	预计无法收回
张家界市邮政局电子分局	261.30	261.30	100.00	预计无法收回
张家界市环境保护局	240.00	240.00	100.00	预计无法收回
中国建设银行张家界市分行	62.00	62.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>438,948.50</u>	<u>438,948.50</u>		

(4) 报告期内应收账款计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	521,725.21
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(5) 报告期内无实际核销的应收账款。

(6) 报告期末应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	款项性质	占应收账款	
					总额的比例 (%)	坏账准备 余额
上海慈翔生物医学研究所（普通合伙）	非关联方	1,373,888.00	1-2 年(含 2 年)	货款	27.96	274,777.60
张家界守信建材有限公司	非关联方	1,360,000.00	1-2 年(含 2 年)	货款	27.68	272,000.00
广东广济堂医药实业股份有限公司	非关联方	1,014,294.60	1-2 年(含 2 年)	货款	20.64	202,858.92
张家界市经济和信息化委员会	非关联方	96,032.00	3 年以上	货款	1.95	96,032.00
张家界市公安消防支队	非关联方	95,080.00	3 年以上	货款	1.94	95,080.00
合计		<u>3,939,294.60</u>			<u>80.17</u>	<u>940,748.52</u>

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 报告期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	410,717.64	99.22	1,256,331.35	97.78

账 龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1-2 年（含 2 年）	3,231.93	0.78	28,526.00	2.22
合计	<u>413,949.57</u>	<u>100</u>	<u>1,284,857.35</u>	<u>100</u>

（2）报告期末无大额预付款项。

4.其他应收款

（1）按类别列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备 坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备 坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提								
坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提								
坏账准备的其他应收款	<u>1,341,527.03</u>	<u>93.06</u>	<u>242,799.73</u>	<u>18.10</u>	<u>410,604.39</u>	<u>80.42</u>	<u>127,750.27</u>	<u>31.11</u>
其中：账龄分析法组合	1,341,527.03	93.06	242,799.73	18.10	410,604.39	80.42	127,750.27	31.11
单项金额虽不重大但单项								
计提坏账准备的其他应收	100,000.00	6.94	100,000.00	100.00	100,000.00	19.58	100,000.00	100.00
款								
合计	<u>1,441,527.03</u>	<u>100</u>	<u>342,799.73</u>		<u>510,604.39</u>	<u>100</u>	<u>227,750.27</u>	

（2）信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	945,325.84	47,266.29	5.00	247,425.39	12,371.27	5.00
1-2 年(含 2 年)	233,022.19	46,604.44	20.00	28,500.00	5,700.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	28,500.00	14,250.00	50.00	50,000.00	25,000.00	50.00
3 年以上	134,679.00	134,679.00	100.00	84,679.00	84,679.00	100.00
合计	<u>1,341,527.03</u>	<u>242,799.73</u>		<u>410,604.39</u>	<u>127,750.27</u>	

（3）报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界华通粮油开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>		

(4) 报告期内其他应收款计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	115,049.46
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	无

(6) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	573,627.03	203,168.00
备用金	400.00	40,680.39
垫付款	7,200.00	7,200.00
保证金及押金	860,300.00	259,556.00
合计	<u>1,441,527.03</u>	<u>510,604.39</u>

(7) 报告期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 坏账准备期末	
					比例 (%)	余额
张家界市中小企业信用担保有限责任公司	否	保证金	600,000.00	1 年以内	41.62	30,000.00
湖南金爱丽食品有限公司	否	保证金	200,000.00	1-2 年	13.87	40,000.00
李建华	否	往来款	150,000.00	1 年以内	10.41	7,500.00
张家界华通粮油开发有限公司	否	往来款	100,000.00	3 年以上	6.94	100,000.00
天猫商城	否	保证金	50,000.00	3 年以上	3.47	50,000.00
合计			<u>1,100,000.00</u>		<u>76.31</u>	<u>227,500.00</u>

(8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(10) 报告期内无应收政府补助款项。

5. 存货

(1) 存货分类

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	8,857,317.77	3,170,610.38	5,686,707.39	10,424,472.76	370,828.19	10,053,644.57
在产品	208,478.77		208,478.77	52,973.60		52,973.60
库存商品	3,164,659.31		3,164,659.31	2,903,007.33		2,903,007.33
发出商品	2,214,668.62		2,214,668.62	706,622.68		706,622.68
低值易耗品	252,282.20		252,282.20	211,079.19		211,079.19
委托加工物资	2,079,473.91		2,079,473.91	164,758.20		164,758.20
消耗性生物资产	3,919,975.44		3,919,975.44	4,334,635.99		4,334,635.99
合计	<u>20,696,856.02</u>	<u>3,170,610.38</u>	<u>17,526,245.64</u>	<u>18,797,549.75</u>	<u>370,828.19</u>	<u>18,426,721.56</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		合计	期末余额
			转回	转销		
原材料	370,828.19	2,799,782.19				3,170,610.38
合计	<u>370,828.19</u>	<u>2,799,782.19</u>				<u>3,170,610.38</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	账面价值低于可变现净值金额	无

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税期末留抵税额	134,879.62	
增值税待认证进项税额	12,793.29	
预缴税费		27,340.15
合计	<u>147,672.91</u>	<u>27,340.15</u>

7.固定资产

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>24,026,032.86</u>	<u>126,716.93</u>		<u>24,152,749.79</u>
其中：房屋及建筑物	17,528,791.13			17,528,791.13
机器设备	3,570,834.37	84,664.53		3,655,498.90
运输工具	2,454,361.68			2,454,361.68

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备及其他	472,045.68	42,052.40		514,098.08
二、累计折旧合计	<u>5,369,623.81</u>	<u>1,292,655.85</u>		<u>6,662,279.66</u>
其中：房屋及建筑物	2,662,562.37	640,565.64		3,303,128.01
机器设备	1,382,310.67	360,893.60		1,743,204.27
运输工具	983,594.22	241,732.56		1,225,326.78
电子设备及其他	341,156.55	49,464.05		390,620.60
三、固定资产减值准备累计金额合计				
四、固定资产账面价值合计	<u>18,656,409.05</u>			<u>17,490,470.13</u>
其中：房屋及建筑物	14,866,228.76			14,225,663.12
机器设备	2,188,523.70			1,912,294.63
运输工具	1,470,767.46			1,229,034.90
电子设备及其他	130,889.13			123,477.48

(2) 报告期末无暂时闲置固定资产。

(3) 报告期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至2016年12月31日，公司牌号为湘G08038的车辆暂未办妥权证变更手续，固定资产净额为41,387.84元。除此之外，公司无其他未办妥权证的固定资产。

(6) 期末固定资产抵押情况详见本附注“六、37 所有权或使用权受到限制的资产”。

8.在建工程

(1) 按项目列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科研质检大楼	3,998,180.92		3,998,180.92	3,986,559.06		3,986,559.06
合计	<u>3,998,180.92</u>		<u>3,998,180.92</u>	<u>3,986,559.06</u>		<u>3,986,559.06</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程投入占预 算的比例(%)
科研质检大楼	4,268,729.59	3,986,559.06	11,621.86			93.66
合计	<u>4,268,729.59</u>	<u>3,986,559.06</u>	<u>11,621.86</u>			<u>93.66</u>

接上表：

工程进度（%）	利息资本化 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	期末余额
96.00				借款	3,998,180.92
合计					<u>3,998,180.92</u>

注：期末在建工程抵押情况详见本附注“六、37 所有权或使用权受到限制的资产”。

9.生产性生物资产

按成本法计量的生产性生物资产：

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	<u>18,009,410.33</u>	<u>55,871.53</u>	<u>7,789,068.74</u>	<u>10,276,213.12</u>
水产业	18,009,410.33	55,871.53	7,789,068.74	10,276,213.12
二、累计折旧	<u>6,581,113.30</u>	<u>1,260,511.90</u>	<u>3,032,065.60</u>	<u>4,809,559.60</u>
水产业	6,581,113.30	1,260,511.90	3,032,065.60	4,809,559.60
三、减值准备累计金额				
水产业				
四、账面价值	<u>11,428,297.03</u>			<u>5,466,653.52</u>
水产业	11,428,297.03			5,466,653.52

10.无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>3,723,888.00</u>			<u>3,723,888.00</u>
土地使用权	3,723,888.00			3,723,888.00
二、累计摊销额合计	<u>378,527.73</u>	<u>74,479.20</u>		<u>453,006.93</u>
土地使用权	378,527.73	74,479.20		453,006.93
三、无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值合计	<u>3,345,360.27</u>			<u>3,270,881.07</u>
土地使用权	3,345,360.27			3,270,881.07

注：（1）期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（2）期末无形资产抵押情况详见本附注“六、37 所有权或使用权受到限制的资产”。

11.长期待摊费用

项 目	原始金额	期初余额	本期 增加额	本期摊销 额	其他 减少额	期末余额
小峪水库租赁费	161,250.00	53,750.16		23,035.68		30,714.48
工业园厂房装修	1,442,201.06	324,192.49		324,192.49		
酒店装修改造	404,223.66	274,864.34		80,844.70		194,019.64
北京办事处装修费用	161,178.00	62,680.30		53,726.04		8,954.26
人潮溪饵料鱼养殖场修建 费	491,414.00	491,414.00		79,282.80		412,131.20
合计	<u>2,660,266.72</u>	<u>1,206,901.29</u>		<u>561,081.71</u>		<u>645,819.58</u>

12. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	<u>5,166,339.63</u>	<u>1,729,782.77</u>
其中：坏账准备	1,995,729.25	1,358,954.58
存货跌价准备	3,170,610.38	370,828.19
可抵扣亏损	12,977,623.43	4,952,354.57
合计	<u>18,143,963.06</u>	<u>6,682,137.34</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2019 年	2,814,402.29	2,814,402.29
2020 年	2,137,952.28	2,137,952.28
2021 年	8,025,268.86	
合计	<u>12,977,623.43</u>	<u>4,952,354.57</u>

(3) 未确认递延所得税负债明细

项 目	期末余额	期初余额
应纳税扣暂时性差异	<u>888,788.75</u>	<u>1,450,696.03</u>
其中：内部交易未实现利润	888,788.75	1,450,696.03
合计	<u>888,788.75</u>	<u>1,450,696.03</u>

13. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	
合计	<u>6,000,000.00</u>	

(2) 保证借款情况

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
王建文、石双林	张家界金鲵生物工程股份有限公司		2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 14 日	否
王建华	张家界金鲵生物工程股份有限公司		2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 14 日	否
王建梅、周龙	张家界金鲵生物工程股份有限公司	6,000,000.00	2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 14 日	否
王国兴、钟美浓	张家界金鲵生物工程股份有限公司		2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 14 日	否
张家界中小企业信用担保有限责任公司	张家界金鲵生物工程股份有限公司		2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 14 日	否

注：2016 年 4 月 13 日，王建文将其拥有的本公司 300 万股股权质押给张家界中小企业信用担保有限责任公司，对张家界中小企业信用担保有限责任公司为公司期末 600 万借款的担保进行反担保。

(3) 期末无逾期的短期借款。

14. 应付账款

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	166,277.00	47.91	241,212.30	72.40
1-2 年 (含 2 年)	90,600.60	26.11	35,506.50	10.66
2-3 年 (含 3 年)	33,706.50	9.71	3,896.00	1.17
3 年以上	56,451.08	16.27	52,555.08	15.77
合计	<u>347,035.18</u>	<u>100</u>	<u>333,169.88</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15.预收款项

账龄结构	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	127,254.00	67.84	371,726.00	85.79
1-2 年（含 2 年）			60,014.70	13.85
2-3 年（含 3 年）	60,014.70	31.99	1,570.00	0.36
3 年以上	320.00	0.17		
合计	<u>187,588.70</u>	<u>100</u>	<u>433,310.70</u>	<u>100</u>

16.应付职工薪酬

（1）分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	274,000.19	3,333,891.04	3,458,809.68	149,081.55
离职后福利中的设定提存计划负债	87,793.10	216,695.81	176,568.14	127,920.77
合计	<u>361,793.29</u>	<u>3,550,586.85</u>	<u>3,635,377.82</u>	<u>277,002.32</u>

（2）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补助	255,612.03	2,982,038.90	3,130,838.99	106,811.94
2.职工福利费	4,484.00	167,322.83	167,322.83	4,484.00
3.社会保险费	<u>7,872.74</u>	<u>112,926.70</u>	<u>106,305.56</u>	<u>14,493.88</u>
其中：①医疗保险费	5,030.92	74,787.69	69,016.91	10,801.70
②工伤保险费	2,433.32	32,179.79	31,769.09	2,844.02
③生育保险费	408.50	5,959.22	5,519.56	848.16
4.住房公积金	4,150.00	47,547.00	30,147.00	21,550.00
5.工会经费及职工教育经费	1,881.42	24,055.61	24,195.30	1,741.73
6. 短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合计	<u>274,000.19</u>	<u>3,333,891.04</u>	<u>3,458,809.68</u>	<u>149,081.55</u>

（3）离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	170,348.00	123,966.32

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
失业保险	6,220.14	3,954.45
合计	<u>176,568.14</u>	<u>127,920.77</u>

17.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.营业税		2,140.95
2.城市维护建设税	190.71	93.08
3.教育费附加及地方教育附加	2.38	107.05
4.代扣个人所得税	6,216.31	592.02
5.增值税	3,223.03	
6.其他	1,334.18	1,222.00
合计	<u>10,966.61</u>	<u>4,155.10</u>

18.其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,479,758.26	80.35	8,287,942.91	83.62
1-2 年 (含 2 年)	2,885,950.05	14.07	1,360,651.22	13.73
2-3 年 (含 3 年)	892,504.86	4.35	28,402.73	0.29
3 年以上	253,005.73	1.23	234,823.00	2.36
合计	<u>20,511,218.90</u>	<u>100</u>	<u>9,911,819.86</u>	<u>100</u>

(2) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,364,419.50	9,721,939.41
保证金及押金	92,450.00	156,650.00
代收代付款	54,349.40	33,230.45
合计	<u>20,511,218.90</u>	<u>9,911,819.86</u>

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年内到期的长期借款	8,500,000.00	20,000,000.00
合计	<u>8,500,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

20.长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	利率区间（%）
抵押借款		8,500,000.00	8.63
合计		<u>8,500,000.00</u>	

21.递延收益

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
张家界大鲵特种养殖产业技术服务平台	900,000.00			900,000.00	财政拨款
产业振兴和技术改造项目资金	1,400,000.00			1,400,000.00	财政拨款
大鲵深度加工产业化项目中央预算内投资	1,848,482.72		280,694.63	1,567,788.09	财政拨款
合计	<u>4,148,482.72</u>		<u>280,694.63</u>	<u>3,867,788.09</u>	

（2）政府补助情况

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	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
张家界大鲵特种养殖产业技 术服务平台	900,000.00				900,000.00	与资产相关
产业振兴和技术改造项目资 金	1,400,000.00				1,400,000.00	与资产相关
大鲵深度加工产业化项目中 央预算内投资	1,848,482.72		280,694.63		1,567,788.09	与资产相关
合计	<u>4,148,482.72</u>		<u>280,694.63</u>		<u>3,867,788.09</u>	

22.其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
定向增发所募集资金	19,607,000.00	
合计	<u>19,607,000.00</u>	

注：定向增发所募集资金情况详见本附注十三、资产负债表日后事项。

23.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计
一、有限售条件股份					<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>
其他内资持股					<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>
其中：境内自然人持股					3,000,000.00	3,000,000.00
二、无限售条件流通股						
份	<u>30,000,000.00</u>				<u>-3,000,000.00</u>	<u>27,000,000.00</u>
人民币普通股	30,000,000.00				<u>-3,000,000.00</u>	<u>27,000,000.00</u>
股份合计	<u>30,000,000.00</u>					<u>30,000,000.00</u>

注：期末有限售条件股份情况详见本附注六、13 短期借款。

24.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	935,991.53			935,991.53
合计	<u>935,991.53</u>			<u>935,991.53</u>

25.未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-3,782,405.70	1,050,519.32
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-3,782,405.70</u>	<u>1,050,519.32</u>
加：归属于母公司所有者的净利润	-12,725,035.41	-4,832,925.02
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<u>-16,507,441.11</u>	<u>-3,782,405.70</u>

26.营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	6,905,285.22	5,745,895.24	18,780,388.23	12,653,804.89
其他业务收入	168,830.32	28,428.31	24,900.00	15,457.00
合计	<u>7,074,115.54</u>	<u>5,774,323.55</u>	<u>18,805,288.23</u>	<u>12,669,261.89</u>

27.税金及附加

项 目	本期金额	上期金额	计缴标准（%）
营业税	2,035.00	45,575.20	5.00
城市维护建设税	483.62	3,190.26	7.00
教育费附加及地方教育附加		2,278.77	5.00
残疾人就业保障金	27,118.92		
车船使用税	2,940.00		按税法规定的税目及相应的税率标准计缴
河道管理费	40.62		1.00
水利建设基金	3,984.57		
印花税	1,958.11		按税法规定的税目及相应的税率标准计缴
合计	<u>38,560.84</u>	<u>51,044.23</u>	

28. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,224,843.89	1,357,666.20
广告宣传费	768,723.25	1,437,939.61
水电费	217,677.34	139,320.08
租赁费	46,666.67	269,486.00
折旧及摊销	223,636.92	251,772.38
差旅费	18,338.00	168,635.50
业务招待费	5,603.00	29,042.00
运输费	44,227.64	85,264.80
办公费	710.00	42,728.00
技术服务费	188,861.93	1,992,446.86
其他	149,660.15	153,009.93
合计	<u>2,888,948.79</u>	<u>5,927,311.36</u>

29.管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,492,749.01	1,184,855.25

项 目	本期金额	上期金额
种鲵管护费	398,444.44	480,953.01
折旧及摊销	766,220.17	681,955.62
咨询费	735,036.37	582,835.00
流动资产损失	2,373,364.62	1,716,910.03
交通差旅费	205,704.86	197,478.93
研发技术开发费	648,477.21	6,471.12
办公费及会费	120,703.63	586,221.15
招待费	288,911.92	260,284.04
税费	22,025.30	40,391.78
房租物业费	322,860.68	
其他	623,035.08	607,811.00
合计	<u>7,997,533.29</u>	<u>6,346,166.93</u>

30.财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,190,366.80	2,087,866.06
减：利息收入	5,923.86	10,984.26
其他	159,819.61	293,880.82
合计	<u>1,344,262.55</u>	<u>2,370,762.62</u>

31.资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	636,774.67	436,065.30
存货跌价损失	2,799,782.19	370,828.19
合计	<u>3,436,556.86</u>	<u>806,893.49</u>

32.营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1.政府补助	1,500,694.63	4,527,088.60	1,500,694.63
2.非流动资产处置利得小计		<u>232,215.98</u>	
其中：固定资产处置利得		232,215.98	
3.其他	262,958.64	68,093.54	262,958.64

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	<u>1,763,653.27</u>	<u>4,827,398.12</u>	<u>1,763,653.27</u>

(2) 政府补助情况

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
市畜牧局补助款	520,000.00	100,000.00	与资产相关
2016 年市级工业发展引导专项资金	300,000.00		与资产相关
大鲵深度加工产业化项目中央预算内投资资金	280,694.63	280,274.60	与收益相关
财政补助资金	200,000.00	100,000.00	与收益相关
科技局应用技术与开发补助款	100,000.00	100,000.00	与收益相关
财政拨款	100,000.00	50,000.00	与收益相关
培育发展战略性新兴产业专项引导资金		727,274.00	与收益相关
民贸贴息		837,840.00	与收益相关
水产品食品安全检测能力建设项目资金		180,000.00	与收益相关
桑植县农村工作领导小组办公室畜牧奖补		100,000.00	与收益相关
省重点发明专利经费		6,700.00	与收益相关
省 2015 企业技术改造节能创新专项资金		200,000.00	与收益相关
省发改委补助款		400,000.00	与收益相关
价格调节基金		230,000.00	与收益相关
工业发展引导资金		200,000.00	与收益相关
战略性新兴产业与新型工业化专项资金		800,000.00	与收益相关
支持中小企业发展和管理奖励款		15,000.00	与收益相关
开发区财政局工业和信息产业支持金		200,000.00	与收益相关
合计	<u>1,500,694.63</u>	<u>4,527,088.60</u>	

33. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1. 处置非流动资产损失合计		<u>74,738.57</u>	
其中：处置固定资产损失		74,738.57	
2. 盘亏损失		35,774.23	
3. 其他	36,985.99	87,129.45	36,985.99
合计	<u>36,985.99</u>	<u>197,642.25</u>	<u>36,985.99</u>

34.所得税费用

(1) 按项目列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>208,065.91</u>	<u>96,528.60</u>
其中：当期所得税	208,065.91	96,528.60

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	-12,679,403.06	-4,736,396.42
按适用税率（12.50%）计算的所得税费用	-1,584,925.38	-592,049.55
某些子公司适用不同税率的影响	-664,899.11	539.24
对以前期间当期所得税的调整	208,065.91	96,528.60
不可抵扣的费用	39,540.46	49,109.64
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	2,137,475.55	542,400.67
其他	72,808.48	
所得税费用合计	<u>208,065.91</u>	<u>96,528.60</u>

注：“其他”项目中本期金额为子公司上海金鲵作为小型微利企业应纳税所得税额减按50%部分的影响所致。

35.合并现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收政府补贴款	1,220,000.00	3,519,540.00
存款利息收入	5,923.86	10,984.26
收股东往来款	15,501,500.00	6,315,000.00
收到的其他往来款	12,153,300.99	1,018,784.08
合计	<u>28,880,724.85</u>	<u>10,864,308.34</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理费用	2,898,516.37	2,113,812.28

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	1,405,353.21	4,317,872.78
财务费用	159,819.61	293,880.82
付股东往来款	11,203,790.00	5,649,190.00
付其他往来款	7,668,751.88	1,891,387.09
合计	<u>23,336,231.07</u>	<u>14,266,142.97</u>

36.合并现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,887,468.97	-4,832,925.02
加：资产减值准备	3,436,556.86	806,893.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,553,167.75	2,866,435.19
无形资产摊销	74,479.20	74,479.24
长期待摊费用摊销	561,081.71	552,490.89
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）		-157,477.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,190,366.80	2,087,866.06
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,801,825.34	7,311,414.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,084,536.51	-5,966,133.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,008,868.25	1,300,955.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>9,823,413.45</u>	<u>4,043,998.20</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

项 目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	20,355,554.03	6,142,224.31
减：现金的期初余额	6,142,224.31	2,444,876.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>14,213,329.72</u>	<u>3,697,348.14</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>20,355,554.03</u>	<u>6,142,224.31</u>
其中：1.库存现金	16,923.90	5,954.86
2.可随时用于支付地银行存款	20,338,630.13	6,136,269.45
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>20,355,554.03</u>	<u>6,142,224.31</u>

37.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
在建工程	3,998,180.92	抵押
固定资产	377,441.45	抵押
无形资产	3,270,881.07	抵押
合计	<u>7,646,503.44</u>	

2015 年 3 月 30 日，本公司与张家界农村商业银行股份有限公司签订了（1894010000）抵字[2015]第 00000101 号抵押合同，以位于桑植县芙蓉桥乡合群村的桑房权证桑植县乡镇字第 714000380 号、桑房权证桑植县乡镇字第 711000768 号房产和桑国用 2011 第 373 号土地作抵押，为公司自 2015 年 3 月 30 日至 2017 年 3 月 29 日向张家界农村商业银行股份有限公司取得的 850 万元贷款提供担保。

七、合并范围的变动

本公司本期与自然人叶长青共同出资组建了上海金鲵缘生物科技有限公司（以下简称“上海金鲵”），工商登记日期为 2016 年 6 月 17 日，本公司对上海金鲵的持股比例为 77.78%，因对其能实施控制，故从上海金鲵成立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		表决权 比例(%)	取得 方式
				直接	间接		
张家界金鲵生物产品开发有限公司	张家界市	张家界市	大鲵深加工产品生产 销售及餐饮	100.00		100.00	设立
上海金鲵缘生物科技有限公司	上海市	上海市	食品流通	77.78		77.78	设立

（2）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持 股比例（%）	少数股东的表 决权比例（%）	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海金鲵缘生物科技有限公司	22.22	22.22	-162,433.56		-62,433.56

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	上海金鲵缘生物科技有限公司
流动资产	215,513.68
非流动资产	13,072.50
资产合计	<u>228,586.18</u>
流动负债	509,610.31
非流动负债	
负债合计	<u>509,610.31</u>
营业收入	60,270.94
净利润（净亏损）	-731,024.13
综合收益总额	-731,024.13
经营活动现金流量	-356,643.71

2.在合营企业或联营企业中的权益

无。

3.未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括应收账款、应付账款等，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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1.金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产 项目	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	期末余额		合计
			贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	
货币资金			20,355,554.03		<u>20,355,554.03</u>
应收账款			3,260,561.99		<u>3,260,561.99</u>
其他应收款			1,098,727.30		<u>1,098,727.30</u>
合计			<u>24,714,843.32</u>		<u>24,714,843.32</u>

接上表：

金融资产 项目	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	期初余额		合计
			贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	
货币资金			6,142,224.31		<u>6,142,224.31</u>
应收账款			6,058,793.19		<u>6,058,793.19</u>
其他应收款			282,854.12		<u>282,854.12</u>
合计			<u>12,483,871.62</u>		<u>12,483,871.62</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		6,000,000.00	<u>6,000,000.00</u>
应付账款		347,035.18	<u>347,035.18</u>
其他应付款		20,511,218.90	<u>20,511,218.90</u>
一年内到期的非流动负债		8,500,000.000	<u>8,500,000.000</u>
长期借款			
合计		<u>35,358,254.08</u>	<u>35,358,254.08</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款			
应付账款		333,169.88	<u>333,169.88</u>
其他应付款		9,911,819.86	<u>9,911,819.86</u>
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	<u>20,000,000.00</u>
长期借款		8,500,000.000	<u>8,500,000.000</u>
合计		<u>38,744,989.74</u>	<u>38,744,989.74</u>

2.信用风险

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。

为降低信用风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。此外，本公司对应收账款余额进行持续监控，于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的应收账款主要形成于张家界金鲵生物工程股份有限公司及其子公司。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务

报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为往来款、保证金及押金等。本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内往来款、保证金及押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

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。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
非衍生金融负债：					
短期借款	6,000,000.00				<u>6,000,000.00</u>
应付账款	166,277.00	90,600.60	33,706.50	56,451.08	<u>347,035.18</u>
预收账款	127,254.00		60,014.70	320.00	<u>187,588.70</u>
其他应付款	16,479,758.26	2,885,950.05	892,504.86	253,005.73	<u>20,511,218.90</u>
长期借款					
一年内到期的非流动负债	8,500,000.00				<u>8,500,000.00</u>

续上表：

项 目	期初余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
非衍生金融负债：					
短期借款					
应付账款	241,212.30	35,506.50	3,896.00	52,555.08	<u>333,169.88</u>
预收账款	371,726.00	60,014.70	1,570.00		<u>433,310.70</u>
其他应付款	8,287,942.91	1,360,651.22	28,402.73	234,823.00	<u>9,911,819.86</u>
长期借款		8,500,000.00			<u>8,500,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	20,000,000.00				<u>20,000,000.00</u>

4.市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要与本公司以浮动利率计息的长、短期借款有关。

于 2016 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 12.69 万元；于 2015 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 24.94 万元。

（2）外汇风险——现金流量变动风险

本公司未持有外币资产或负债，故不存在外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司不存在其他价格风险。

5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2016 年度和 2015 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的实际控制人有关信息

本公司实际控制人为自然人王建文，持股比例为 53.67 %。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张家界金鲵国际酒店有限公司	实际控制人直系亲属控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王国兴	股东
王建华	股东
王建梅	股东
李久源	股东
石双林	实际控制人之妻子
钟美浓	实际控制人之母亲
周龙	股东王建梅之丈夫
叶长青	关键管理人员、子公司股东

5. 关联方交易

(1) 关联租赁情况

出租方名称	关联方性质	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价政策	本期确认的租赁费
张家界金鲵国际酒店有限公司	公司控股股东亲属名下资产	房屋	2012-7-1	2017-6-30	市场价	300,000.00
王国兴	公司股东	鱼塘、房屋	2011-1-1	2017-2-31	市场价	25,000.00
合计						<u>325,000.00</u>

(2) 关联担保情况

期末关联方担保情况详见本附注六、13 短期借款。

(3) 关联方资金拆借

本公司本报告期无关联方资金拆借事项。

6. 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	473,289.00	437,245.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	钟美浓	3,200.00	
其他应收款	李久源	1,500.00	
合计		<u>4,700.00</u>	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王建文	17,339,710.04	7,511,400.64
其他应付款	张家界金鲵国际酒店有限公司	851,417.74	551,417.74
其他应付款	王国兴	241,457.67	127,182.67
其他应付款	叶长青	87,365.69	
其他应付款	王建华	40,295.65	40,575.00
其他应付款	钟美浓		36,257.80
合计		<u>18,560,246.79</u>	<u>8,266,833.85</u>

十一、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2016 年 12 月 7 日召开的 2016 年第五次临时股东大会通过了《关于公司本次定向发行股票方案的议案》。截至 2016 年 12 月 31 日，公司已收到此次定向增发所募集资金总额人民币 20,000,000.00 元，扣除东北证券股份有限公司的财务顾问费人民币 300,000.00 元，律师服务费人民币 80,000.00 元，会计师服务费人民币 13,000.00 元，余额人民币 19,607,000.00 元。截至 2016 年 12 月 31 日，新增股份暂未在全国中小企业股份转让系统挂牌，因此在其他非流动负债中列示。截至 2017 年 4 月 25 日，新增股份已在全国中小企业股份转让系统登记。

除此之外，截至财务报表批准报出日，本公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,702,006.50	99.62	804,843.40	3.26	22,360,897.50	99.58	414,080.10	1.85
其中：账龄分析法组合	3,034,323.00	12.24	804,843.40	26.52	3,956,974.00	17.62	414,080.10	10.46
关联方款项组合	21,667,683.50	87.38			18,403,923.50	81.96		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	95,080.00	0.38	95,080.00	100.00	95,080.00	0.42	95,080.00	100.00
合计	24,797,086.50	100	899,923.40		22,455,977.50	100	509,160.10	

(2) 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	22,472.00	1,123.60	5.00	3,667,688.00	183,384.40	5.00
1-2 年(含 2 年)	2,743,509.00	548,701.80	20.00	35,456.00	7,091.20	20.00
2-3 年 (含 3 年)	26,648.00	13,324.00	50.00	60,451.00	30,225.50	50.00
3 年以上	241,694.00	241,694.00	100.00	193,379.00	193,379.00	100.00
合计	3,034,323.00	804,843.40		3,956,974.00	414,080.10	

(3) 信用风险特征组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方款项组合	21,667,683.50		18,403,923.50	
合计	21,667,683.50		18,403,923.50	

(4) 报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界市公安消防支队	95,080.00	95,080.00	100.00	预计无法收回
合计	95,080.00	95,080.00		

(5) 报告期内应收账款计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	390,763.30
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(6) 报告期内无实际核销的应收账款。

(7) 报告期末应收账款前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	款项性质	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备 余额
1 年以内、1-2 年(含 2 年)、2-3 年(含 3 年)、3 年以上						
张家界金鲵生物产品开发有限公司	关联方	21,660,228.50	1 年以内、1-2 年(含 2 年)、2-3 年(含 3 年)、3 年以上	货款	87.35	
上海慈翔生物医学研究所（普通合伙）	非关联方	1,373,888.00	1-2 年(含 2 年)	货款	5.54	274,777.60
张家界守信建材有限公司	非关联方	1,360,000.00	1-2 年(含 2 年)	货款	5.48	272,000.00
张家界市公安消防支队	非关联方	95,080.00	3 年以上	货款	0.38	95,080.00
张家界永定区委接待处	非关联方	77,440.00	3 年以上	货款	0.31	77,440.00
合计		<u>24,566,636.5</u>			<u>99.06</u>	<u>719,297.60</u>

(8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 报告期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总 额 比例 (%)	坏账准备 比例 (%)	坏账准备 比例 (%)	金额	占总 额比 例(%)	坏账准备 比例 (%)	坏账准备 比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	<u>3,552,276.39</u>	<u>97.26</u>	<u>55,214.73</u>	<u>1.55</u>	<u>920,526.07</u>	<u>90.20</u>	<u>14,229.36</u>	<u>1.55</u>
其中：账龄分析法组合	762,825.96	20.89	55,214.73	7.24	51,287.19	5.03	14,229.36	27.74

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总	坏账准备	坏账准	金额	占总	坏账准备	坏账准
		额比例 (%)		备计提比例 (%)		额比例 (%)		备计提比例 (%)
关联方款项组合	2,789,450.43	76.37			869,238.88	85.17		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	2.74	100,000.00	100.00	100,000.00	9.80	100,000.00	100.00
合计	<u>3,652,276.39</u>	<u>100.00</u>	<u>155,214.73</u>		<u>1,020,526.07</u>	<u>100</u>	<u>114,229.36</u>	

(2) 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	715,069.77	35,753.49	5.00	38,587.19	1,929.36	5.00
1-2 年 (含 2 年)	35,056.19	7,011.24	20.00	500.00	100.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	500.00	250.00	50.00			
3 年以上	12,200.00	12,200.00	100.00	12,200.00	12,200.00	100.00
合计	<u>762,825.96</u>	<u>55,214.73</u>		<u>51,287.19</u>	<u>14,229.36</u>	

(3) 信用风险特征组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方款项组合	2,789,450.43		869,238.88	
合计	<u>2,789,450.43</u>		<u>869,238.88</u>	

(4) 报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家界华通粮油开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>		

(5) 报告期内其他应收款计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	40,985.37

项 目	本期发生额
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(6) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
集团内部往来款	2,789,450.43	869,238.88
外部往来款	250,125.96	113,500.00
备用金		30,587.19
垫付款	7,200.00	7,200.00
押金及保证金	605,500.00	
合计	<u>3,652,276.39</u>	<u>1,020,526.07</u>

(8) 报告期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	款项性质	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 余额
张家界金鲵生物产品开发有限公司	关联方	2,622,162.93	1 年以内	往来款	71.80	
张家界市中小企业信用担保有限责任公司	非关联方	600,000.00	1 年以内	保证金	16.43	30,000.00
上海金鲵缘生物科技有限公司	关联方	167,287.50	1 年以内	往来款	4.58	
张家界华通粮油开发有限公司	非关联方	100,000.00	3 年以上	往来款	2.74	100,000.00
王海军	非关联方	59,512.45	1 年以内	往来款	1.63	2,975.62
合计		<u>3,548,962.88</u>			<u>97.18</u>	<u>132,975.62</u>

(9) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 报告期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(11) 报告期内无应收政府补助款项。

3. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
张家界金鲵生物产品开发有限公司	10,348,189.56		
上海金鲵缘生物科技有限公司		350,000.00	
合计	<u>10,348,189.56</u>	<u>350,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
合计			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			10,348,189.56	
			350,000.00	
			<u>10,698,189.56</u>	

4.营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	5,465,236.00	5,957,698.17	13,180,186.47	8,074,539.91
其他业务收入	25,667.92	4,490.73	24,900.00	15,457.00
合计	<u>5,490,903.92</u>	<u>5,962,188.90</u>	<u>13,205,086.47</u>	<u>8,089,996.91</u>

十五、补充资料

1.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-61.20	-0.424	-0.424
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-72.52	-0.482	-0.482

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

2.按照证监会《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

[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,500,694.63	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	225,972.65	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>1,726,667.28</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,726,667.28</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,726,689.83	
归属于少数股东的非经常性损益	-22.55	

张家界金鲵生物工程股份有限公司

二〇一七年四月二十五日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室