

湖南港泰渔业有限公司
2017 年度至 2019 年 1-3 月
审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
财务报表附注	11-43



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2019）2358 号

湖南港泰渔业有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了湖南港泰渔业有限公司（以下简称“港泰渔业”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了港泰渔业 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

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

（三）管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估港泰渔业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算港泰渔业、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督港泰渔业的财务报告过程。

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对港泰渔业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致港泰渔业不能持续经营。

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

（6）就港泰渔业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。



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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二零一九年八月二十三日



资产负债表

编制单位：湖南港泰渔业有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	1,033.40	20,691.51	340,571.00
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		-	-	-
应收票据及应收账款	2	63,430.20	75,470.85	-
预付款项	3	210,000.00	100,000.00	-
其他应收款	4	1,744,382.14	1,716,189.64	1,097,600.55
存货	5	324,321.00	324,321.00	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	6	6,740.14	-	-
流动资产合计		2,349,906.88	2,236,673.00	1,438,171.55
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		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	7	714,903.09	751,488.75	-
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	8	14,784,560.14	14,865,350.09	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		15,499,463.23	15,616,838.84	-
资产总计		17,849,370.11	17,853,511.84	1,438,171.55

法定代表人：

李公贵

主管会计工作的负责人：

杨磊

会计机构负责人：

杨磊

(所附附注系财务报表组成部分)



资产负债表（续）

编制单位：湖南港泰渔业有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
应付票据及应付账款		-	-	-
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬	9	122,345.47	53,277.48	-
应交税费	10	94.98	164.35	-
其他应付款	11	20,427,619.50	19,961,206.50	1,496,500.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		20,550,059.95	20,014,648.33	1,496,500.00
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		20,550,059.95	20,014,648.33	1,496,500.00
所有者权益：				
实收资本		-	-	-
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		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润	12	-2,700,689.84	-2,161,136.49	-58,328.45
所有者权益合计		-2,700,689.84	-2,161,136.49	-58,328.45
负债和所有者权益总计		17,849,370.11	17,853,511.84	1,438,171.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



利润表

编制单位：湖南港泰渔业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	13	-	152,823.00	-
减：营业成本	13	-	148,456.57	-
税金及附加		-	-	-
销售费用		-	-	-
管理费用	14	513,961.04	2,012,793.70	270.00
研发费用		-	-	
财务费用	15	959.16	34,236.39	290.00
其中：利息费用		-	30,500.00	-
利息收入		5.84	113.61	-
资产减值损失	16	27,633.15	80,144.38	57,768.45
加：其他收益	17	-	20,000.00	-
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		-		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-542,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
加：营业外收入	18	3,000.00	-	-
减：营业外支出		-	-	-
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
六、综合收益总额		-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



现金流量表

编制单位：湖南港泰渔业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		8,965.00	73,380.00	-
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	19 (1)	586,490.34	58,460,004.73	1,496,500.00
经营活动现金流入小计		595,455.34	58,533,384.73	1,496,500.00
购买商品、接受劳务支付的现金		110,000.00	436,725.16	-
支付给职工以及为职工支付的现金		136,798.63	678,302.09	-
支付的各项税费		6,740.14	-	-
支付其他与经营活动有关的现金	19 (2)	361,574.68	56,929,397.97	1,155,929.00
经营活动现金流出小计		615,113.45	58,044,425.22	1,155,929.00
经营活动产生的现金流量净额		-19,658.11	488,959.51	340,571.00
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	778,339.00	-
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		-	778,339.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-778,339.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	30,500.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	30,500.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-30,500.00	-
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		-19,658.11	-319,879.49	340,571.00
加：期初现金及现金等价物余额		20,691.51	340,571.00	-
六、期末现金及现金等价物余额		1,033.40	20,691.51	340,571.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：湖南港泰通业有限公司

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,161,136.49	-2,161,136.49
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,161,136.49	-2,161,136.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-539,553.35	-539,553.35
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-539,553.35	-539,553.35
(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. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,700,689.84	-2,700,689.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

(所附财务报表组成部分)

所有者权益变动表 (续一)

单位: 人民币元

编制单位: 湖南港泰渔业有限公司

项目	2018年度				其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股				
	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	-58,328.45	-58,328.45
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	-	-	-	-	-	-	-58,328.45	-58,328.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-2,102,808.04	-2,102,808.04
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,102,808.04	-2,102,808.04
(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. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	-	-	-	-	-	-	-2,161,136.49	-2,161,136.49

法定代表人:

陈永清

主管会计工作的负责人:

陈永清 (所附财务报表组成部分)

会计机构负责人:

陈永清

所有者权益变动表 (续二)

单位: 人民币元

编制单位: 湖南港泰渔业有限公司

项目	2017年度						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-58,328.45
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-58,328.45
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. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	-	-	-	-	-	-	-58,328.45

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

(所附财务报表附注组成部分)

湖南港泰渔业有限公司

财务报表附注

2017 年度至 2019 年 1-3 月

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

湖南港泰渔业有限公司(以下简称公司或本公司), 成立于 2017 年 04 月 20 日, 经沅陵县食品药品监督管理局核准登记, 统一社会信用代码为: 91431222MA4LKJ7M9B。本公司注册地址: 沅陵县沅陵镇滨江大道马路巷 39 号(从文广场后面); 法定代表人: 余红英; 注册资本: 5,000 万元; 企业类型: 有限责任公司(自然人投资或控股)。

2、公司历史沿革

2017 年 04 月 20 日, 公司由湖南中新大为实业有限公司(以下简称“中新大为”)、余红英共同发起设立。注册资本为人民币 5000 万元, 其中中新大为认缴出资 4950 万元, 占注册资本的 99%; 余红英认缴出资 50 万元, 占注册资本的 1%。股东股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)	
湖南中新大为实业有限公司	4,950.00	99.00	-	-	-
余红英	50.00	1.00	-	-	-
合 计	5,000.00	100.00	-	-	-

2018 年 07 月 09 日, 中新大为和余红英将全部股权转让给湖南港泰投资控股集团有限公司(以下简称“港泰控股”)。本次股权转让完成后, 公司股东股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)	
湖南港泰投资控股集团有限公司	5,000.00	100.00	-	-	-
合 计	5,000.00	100.00	-	-	-

2018 年 11 月 09 日, 港泰控股将其持有的本公司 27.5% 的股权转让给深圳市中德福生态园林管理有限公司, 10% 的股权转让给余红英, 25% 的股权转让给肖烁飏, 7.5% 的股权转让给余建湘。本次变更后, 公司股东股权结构如下:

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)	
湖南港泰投资控股集	1,500.00	30.00	-	-	-

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)	
团有限公司					
深圳市中德福生态园林管理有限公司	1,375.00	27.50	-	-	-
余红英	500.00	10.00	-	-	-
肖烁飏	1,250.00	25.00	-	-	-
余建湘	375.00	7.50	-	-	-
合 计	5,000.00	100.00	-	-	-

3、公司经营范围

水产品养殖、加工、销售;水产苗种生产;水产养殖技术推广服务;饲料加工;农业观光旅游;休闲农业项目开发经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日的公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-3月的公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

本次报表会计期间为2017年1月1日至2019年3月31日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的

相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“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”（详见本节“长期股权投资”）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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14.长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

(4) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

(5) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(6) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

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

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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、消耗性生物资产、库存商品、低值易耗品等。本公司的消耗性生物资产主要是鱼。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、产成品发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

周转用包装物按照一次摊销法计入成本费用。

13、划分为持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置

组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

14、长期股权投资

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

（1）投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一

揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

（2）后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和

利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、18。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地

计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	30	5.00	3.17
生产设备	4-10	5.00	9.50 - 23.75
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.66

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、在建工程

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

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、无形资产

本公司无形资产包括养殖权、软件、技术使用权等。

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

线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法	备 注
水域滩涂养殖权	50	采用直线法摊销	
办公软件	5	采用直线法摊销	
技术使用权	10	采用直线法摊销	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

22、收入

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

25、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

26、主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错

(1) 会计政策变更

①财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

②财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

③财政部于 2018 年度发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，本公司对一般企业财务报表格式进行了以下修订：

A. 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B. 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

C. 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司执行上述会计政策变更对本期财务报表数据无影响。

(2) 会计估计变更

公司本报告期内无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	计税比例 (%)
增值税	应税收入	3
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	12.5

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条（二）规定，公司从事海水养殖、内陆养殖所得，减半征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019-3-31	2018-12-31
现金	53.00	-
银行存款	980.40	20,691.51
其他货币资金	-	-
合 计	1,033.40	20,691.51

说明：期末，本公司不存在冻结、或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	2019-3-31	2018-12-31
应收票据	-	-
应收账款	63,430.20	75,470.85
合 计	63,430.20	75,470.85

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2019-3-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	70,478.00	100.00	7,047.80	10.00	63,430.20
其中：账龄组合	70,478.00	100.00	7,047.80	10.00	63,430.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

种 类	2019-3-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
合 计	70,478.00	100.00	7,047.80	10.00	63,430.20

应收账款按种类披露（续）

种 类	2018-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	79,443.00	100.00	3,972.15	5.00	75,470.85
其中：账龄组合	79,443.00	100.00	3,972.15	5.00	75,470.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	79,443.00	100.00	3,972.15	5.00	75,470.85

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019-3-31			2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内				79,443.00	3,972.15	5.00
1-2 年	70,478.00	7,047.80	10.00			
合 计	70,478.00	7,047.80	10.00	79,443.00	3,972.15	5.00

(3) 本期转回或收回的应收账款情况：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019-3-31		2018-12-31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	210,000.00	100.00	100,000.00	100.00
合 计	210,000.00	100.00	100,000.00	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019-3-31	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
湖南华旅国盛规划设计院有限责任公司	100,000.00	47.61	1 年以内	合同未执行完毕
李先军	80,000.00	38.10	1 年以内	合同未执行完毕
沅江市琼湖福利渔具制造厂	30,000.00	14.29	1 年以内	合同未执行完毕
合 计	210,000.00	100.00		

4、其他应收款

项 目	2019-3-31	2018-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,744,382.14	1,716,189.64
合 计	1,744,382.14	1,716,189.64

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2019-3-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,902,880.32	100.00	158,498.18	8.33	1,744,382.14
其中：账龄组合	1,902,880.32	100.00	158,498.18	8.33	1,744,382.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,902,880.32	100.00	158,498.18	8.33	1,744,382.14

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2018-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,850,130.32	100.00	133,940.68	7.24	1,716,189.64
其中：账龄组合	1,850,130.32	100.00	133,940.68	7.24	1,716,189.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,850,130.32	100.00	133,940.68	7.24	1,716,189.64

(2) 本期转回或收回的其他应收款情况：无。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019-3-31			2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	635,797.00	31,789.85	5.00	1,021,447.00	51,072.35	5.00
1-2 年	1,267,083.32	126,708.33	10.00	828,683.32	82,868.33	10.00
合 计	1,902,880.32	158,498.18	8.33	1,850,130.32	133,940.68	7.24

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019-3-31	2018-12-31
备用金	32,000.00	32,000.00
往来款及其他	1,558,945.32	1,558,945.32
押金	311,935.00	259,185.00
合 计	1,902,880.32	1,850,130.32

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	已计提坏账准备
湖南五溪渔业股份有限公司	非关联方	473,862.00	1 年以内	24.90	23,693.10
		1,258,083.32	1-2 年	66.11	125,808.33
陆军	非关联方	72,310.00	1 年以内	3.80	3,615.50
唐士斌	非关联方	49,500.00	1 年以内	2.60	2,475.00
		2,000.00	1-2 年	0.11	200.00
徐娟	关联方	30,000.00	1 年以内	1.58	1,500.00
邓传科	非关联方	5,000.00	1 年以内	0.26	250.00
合 计		1,890,755.32		99.36	157,541.93

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2019-3-31			2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	324,321.00	-	324,321.00	324,321.00	-	324,321.00
合 计	324,321.00	-	324,321.00	324,321.00	-	324,321.00

6、其他流动资产

项 目	2019-3-31	2018-12-31
预缴企业所得税	6,740.14	-
合 计	6,740.14	-

7、固定资产

项 目	2019-3-31	2018-12-31
固定资产	714,903.09	751,488.75
固定资产清理	-	-
合 计	714,903.09	751,488.75

(1) 固定资产情况

项 目	生产设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计			
1. 2018-12-31	718,339.00	60,000.00	778,339.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 2019-3-31	718,339.00	60,000.00	778,339.00
二、累计折旧			
1. 2018-12-31	23,287.75	3,562.50	26,850.25
2. 本期增加金额	34,804.41	1,781.25	36,585.66
计提	34,804.41	1,781.25	36,585.66
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 2019-3-31	58,092.16	5,343.75	63,435.91
三、减值准备			
1. 2018-12-31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2019-3-31	-	-	-
四、账面价值合计			
1. 2019-3-31	660,246.84	54,656.25	714,903.09
2. 2018-12-31	695,051.25	56,437.50	751,488.75

说明：（1）本期计提折旧 36,585.66 元。

（2）期末经减值测试，未发现固定资产存在减值迹象。

8、无形资产

项 目	水域滩涂养殖权	合计
一、账面原值合计		
1. 2018-12-31	15,000,000.00	15,000,000.00
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2019-3-31	15,000,000.00	15,000,000.00
二、累计摊销		

项 目	水域滩涂养殖权	合计
1. 2018-12-31	134,649.91	134,649.91
2. 本期增加金额	80,789.95	80,789.95
(1)计提	80,789.95	80,789.95
3. 本期减少金额	-	-
4. 2019-3-31	215,439.86	215,439.86
三、减值准备		
1. 2018-12-31	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2019-3-31	-	-
四、账面价值合计		
1. 2019-3-31	14,784,560.14	14,784,560.14
2. 2018-12-31	14,865,350.09	14,865,350.09

说明：本期摊销额 80,789.95 元。

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-3-31
短期薪酬	53,277.48	205,797.25	136,729.26	122,345.47
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
短期辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	53,277.48	205,797.25	136,729.26	122,345.47

(2) 短期薪酬

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-3-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	53,277.48	205,797.25	136,729.26	122,345.47
(2) 职工福利费	-	-	-	-
(3) 社会保险费	-	-	-	-
其中：①医疗保险费	-	-	-	-
②工伤保险费	-	-	-	-
③生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	53,277.48	205,797.25	136,729.26	122,345.47

10、应交税费

税 项	2019-3-31	2018-12-31
个人所得税	94.98	164.35
合 计	94.98	164.35

11、其他应付款

项 目	2019-3-31	2018-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,427,619.50	20,002,903.00
合 计	20,427,619.50	19,961,206.50

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

项 目	2019-3-31	2018-12-31
往来款	5,427,619.50	4,961,206.50
养殖权转让款	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	20,427,619.50	19,961,206.50

12、未分配利润

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
调整前 上期末未分配利润	-2,161,136.49	-58,328.45	-
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后 期初未分配利润	-2,161,136.49	-58,328.45	-
加：本期归属于公司所有者的净利润	-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
减：提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
加：所有者权益其他内部结转	-	-	-
期末未分配利润	-2,700,689.84	-2,161,136.49	-58,328.45

13、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细情况

项 目	2019年1-3月		2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	-	-	152,823.00	148,456.57	-	-
其他业务	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	152,823.00	148,456.57	-	-

(2) 营业收入和营业成本分类情况（分产品）

产品名称	2019年1-3月		2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业成本	营业成本	营业收入	营业成本
腊青鱼	-	-	152,823.00	148,456.57	-	-
合 计	-	-	152,823.00	148,456.57	-	-

14、管理费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	215,217.13	645,181.61	-
招待费	56,877.00	109,086.00	-
中介费	-	800,000.00	-
协调费	59,000.00	90,000.00	-
折旧及摊销	117,375.61	161,800.16	-
租金	18,250.00	69,425.00	-
业务宣传费	-	1,758.00	-
差旅费	19,974.30	85,840.60	-
办公费	16,356.00	17,424.40	270.00
保险费	-	2,322.50	-
其他	10,911.00	29,955.43	-
合 计	513,961.04	2,012,793.70	270.00

15、财务费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	-	30,500.00	-
减：利息收入	5.84	113.61	-
汇兑损失	-	-	-
手续费及其他	965.00	3,850.00	290.00
合 计	959.16	34,236.39	290.00

16、资产减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	27,633.15	80,144.38	57,768.45
合 计	27,633.15	80,144.38	57,768.45

17、其他收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	-	20,000.00	-
合 计	-	20,000.00	-

18、营业外收入

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
其他	3,000.00	-	-
合 计	3,000.00	-	-

19、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	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	5.84	101.73	-
政府补贴收入	-	20,000.00	-
往来款及其他	586,484.50	58,439,903.00	1,496,500.00
合 计	586,490.34	58,460,004.73	1,496,500.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
费用支出	190,788.18	1,255,302.03	270.00
手续费支出	965.00	3,838.12	290.00
往来款及其他	169,821.50	55,670,257.82	1,155,369.00
合 计	361,574.68	56,929,397.97	1,155,929.00

20、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-539,553.35	-2,102,808.04	-58,328.45
加：资产减值准备	27,633.15	80,144.38	57,768.45
固定资产折旧	36,585.66	26,850.25	-
无形资产摊销	80,789.95	134,649.91	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	30,500.00	-
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）	-	-	-

补充资料	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
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）	-	-324,321.00	-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-275,846.64	-915,900.82	-1,155,369.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	650,733.12	3,559,844.83	1,496,500.00
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-19,658.11	488,959.51	340,571.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-	-
现金的期末余额	1,033.40	20,691.51	340,571.00
减：现金的期初余额	20,691.51	340,571.00	-
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	-19,658.11	-319,879.49	340,571.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
一、现金	1,033.40	20,691.51	340,571.00
其中：库存现金	53.00	-	-
可随时用于支付的银行存款	980.40	20,691.51	340,571.00
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,033.40	20,691.51	340,571.00

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为余建湘。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
余红英	执行董事兼总经理、持有公司 10%的自然人股东
臧晖	余红英的配偶
湖南港泰投资控股集团有限公司	持有公司 30%的股东、与公司受同一控制人控制
湖南港泰置业有限公司	与公司受同一控制人控制
湖南港泰商贸有限公司	与公司受同一控制人控制
湖南锦泰建筑园林有限公司	与公司受同一控制人控制
湖南中新大为实业有限公司	湖南港泰投资控股集团有限公司的联营企业
湖南郴州港泰实业有限公司	湖南中新大为实业有限公司的子公司
湖南安化港泰实业有限公司	湖南中新大为实业有限公司的子公司
徐亮	监事
徐娟	监事的配偶

4、本公司的关联交易情况

(1) 采购商品

关联方	交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
湖南中新大为实业有限公司	五强溪库区水域养殖经营权	-	15,000,000.00	-

(2) 出售商品

关联方	交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
湖南港泰投资控股集团有限公司	腊青鱼	-	28,529.13	-
余红英	腊青鱼	-	5,426.21	-

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019-3-31	2018-12-31	2017-12-31
应收账款				
	湖南港泰投资控股集团有限公司	29,385.00	29,385.00	-
	余红英	5,589.00	5,589.00	-
其他应收款				
	湖南安化港泰实业有限公司	-	-	220,000.00
	湖南港泰投资控股集团有限公司	-	-	3,500.00
	湖南港泰商贸有限公司	-	-	10,000.00
	湖南港泰置业有限公司	3,500.00	3,500.00	3,500.00

项目名称	关联方	2019-3-31	2018-12-31	2017-12-31
	湖南郴州港泰实业有限公司	3,500.00	3,500.00	3,500.00
	徐娟	30,000.00	30,000.00	30,000.00

(2) 应付关联方款项余额

项目名称	关联方	2019-3-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应付款				
	湖南中新大为实业有限公司	16,196,500.00	16,196,500.00	996,500.00
	余红英	455,616.50	319,303.50	300,000.00
	臧晖	260,000.00	260,000.00	200,000.00
	湖南安化港泰实业有限公司	42,858.00	42,858.00	-
	湖南港泰商贸有限公司	3,173,745.00	2,893,645.00	-
	湖南港泰投资控股集团有限公司	2,000.00	2,000.00	-
	湖南锦泰建筑园林有限公司	196,900.00	196,900.00	-
	徐亮	50,000.00	-	-

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的其他重要事项。



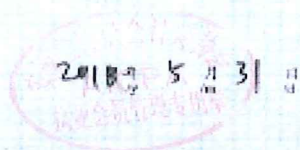
湖南港泰渔业有限公司

2019 年 8 月 23 日

(公章)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7



姓名 谢文彬
Full name 谢文彬
性别 男
出生日期 1983-07-14
Date of birth 1983-07-14
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit 亚太(集团)会计师事务所
身份证号码 452501198307147476
Identity card No. 452501198307147476



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 450100230013
No. of Certificate 450100230013

批准注册协会: 广西注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 广西注册会计师协会

发证日期: 2011年05-03 日
Date of Issuance 2011年05-03 日



5



姓名 李冠健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-07
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 440306198501073137
Identity card No.



李冠健
110100754993
深圳市注册会计师协会

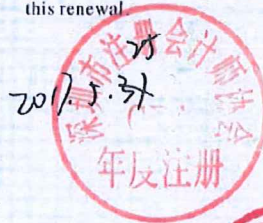
证书编号: 110100754993
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



编号: 1 05437332



营业执照

(副本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019

01 22
年 月 日



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0000188

说明

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



发证机关：

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日