

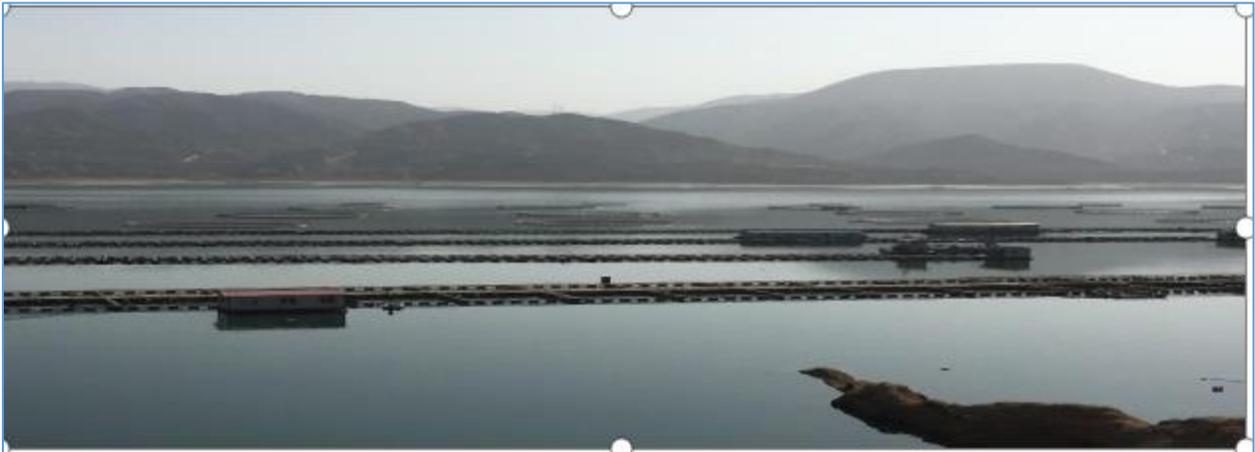


文祥渔业

NEEQ : 872861

甘肃文祥生态渔业股份有限公司

GanSu WenXiang Eco-fishery Co.,Ltd



年度报告

— 2019 —

# 目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	19
第六节	股本变动及股东情况 .....	23
第七节	融资及利润分配情况 .....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	27
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	34

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、文祥渔业	指	甘肃文祥生态渔业股份有限公司
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	最近一次经公司股东大会批准的章程
虹鳟	指	鲑形目鲑科太平洋鲑属的一种冷水养殖的鱼类
股东大会	指	甘肃文祥生态渔业股份有限公司股东大会
董事会	指	甘肃文祥生态渔业股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃文祥生态渔业股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
本期末	指	2019年12月31日
上期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
上期末	指	2018年12月31日

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人刘耀祥、主管会计工作负责人来德才及会计机构负责人（会计主管人员）来德才保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【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
存货规模较大及相关流动性风险	公司本期末存货净值为 12,988,077.65 元，占流动资产的比例为 68.25%。因虹鳟的养殖周期较长，报告期内，公司存货周转速度较慢，公司本期存货周转率为 1.21 次。随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公司营运资金可能会进一步增加，从而对公司流动性产生负面影响。
税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，公司销售的鲜活水产品属于“农业生产者销售的自产农产品”，可以享受免征增值税的优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事内陆养殖项目的所得，减半征收企业所得税。若上述税收优惠政策发生变化，将影响公司净利润。
对非经常性损益存在依赖的风险	公司本期非经常性损益净额为 496,062.32 元，全部为政府补助，本期净利润为-4,224,168.72 元，非经常性损益净额占净利润的比重为-11.74%。公司本期净利润受政府补助的影响较大，对公司的发展和经营业绩提升起到了较大的促进作用。若因不可预见的原因使得未来政府补助的政策发生变化，将可能会对公司业绩和利润水平造成一定的影响。
偿债风险	公司本期末银行借款余额达 25,559,216.67 元，资产负债率为 67.23%，处于较高水平。公司如果未来无法获取足够的现金流，将可能产生偿债风险。

<p>气候变化、环境及疾病风险</p>	<p>渔业行业受气候变化影响较大，鱼的生长对自然条件有着较大的依赖性，气候、自然环境的异常变动会直接影响公司当年的经营业绩。公司养殖地点位于黄河上游的刘家峡水库，该地气候和水质条件适合虹鳟的生长。但若遭遇异常气候、水质污染、自然灾害、疾病等异常情况，将对虹鳟的生长造成不利影响，对公司造成损失。公司本期消耗性生物资产养殖损耗为11,890,893.02，较上年同期增长67.33%，主要系因公司鱼群遭遇疾病。公司对该次疾病情况处置及时，目前，疾病情况已得到控制，公司生产经营平稳有序，该次疾病情况对公司的影响已消除。</p>
<p>食品安全风险</p>	<p>随着人们生活消费水平的提高，消费者对于食品也更加关注，更加倾向关注于食品质量安全。从目前国内频繁爆发的食品安全事件来看，当食品安全事故发生以后，轻则召回部分产品，重则造成人员伤亡，相关人员进行刑事处罚。虽然公司已获得由临夏回族自治州食品药品监督管理局颁发的《食品生产许可证》（产品类别：速冻食品），以及由中国绿色食品发展中心颁发的《绿色食品证书》，但不排除未来公司因食品质量问题而导致食品安全事故的风险。</p>
<p>实际控制人控制不当风险</p>	<p>截至报告期末，刘耀祥持有公司51.7118%股份，为公司实际控制人，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	甘肃文祥生态渔业股份有限公司
英文名称及缩写	GanSu WenXiang Eco-fishery Co.,Ltd
证券简称	文祥渔业
证券代码	872861
法定代表人	刘耀祥
办公地址	甘肃省临夏州永靖县祁家渡口

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	邹惠全
职务	董事会秘书
电话	15352300717
传真	0930-8822677
电子邮箱	190916901@qq.com
公司网址	www.gswxyy.com
联系地址及邮政编码	甘肃省临夏州永靖县祁家渡口 731600
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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
成立时间	2011年12月27日
挂牌时间	2018年7月12日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-渔业（A04）-水产养殖（A041）-内陆养殖（A0412）
主要产品与服务项目	虹鳟、王鲑和鲟鱼的养殖、加工及销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	14,020,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	刘耀祥
实际控制人及其一致行动人	刘耀祥

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91622923591237586D	否
注册地址	甘肃省临夏州永靖县祁家渡口	否
注册资本	14,020,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	吴小辉、解安锋
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 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	33,908,025.76	28,635,376.91	18.41%
毛利率%	43.77%	54.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,224,168.72	1,882,974.94	-324.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,720,231.04	558,519.09	-945.13%
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)	-23.67%	9.90%	-
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)	-26.45%	2.94%	-
基本每股收益	-0.3013	0.1343	-324.35%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	48,011,065.46	54,667,803.91	-12.18%
负债总计	32,279,571.75	34,712,141.48	-7.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,731,493.71	19,955,662.43	-21.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.42	-23.63%
资产负债率%(母公司)	67.23%	63.50%	-
资产负债率%(合并)	-	-	-
流动比率	0.70	0.86	-
利息保障倍数	-1.40	2.14	-

#### 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	8,447,672.91	4,792,267.13	76.28%
应收账款周转率	11.45	5.76	-
存货周转率	1.21	0.73	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.18%	-2.84%	-
营业收入增长率%	18.41%	6.71%	-
净利润增长率%	-324.33%	-45.60%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	14,020,000	1,402,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	566,405.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,391.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>516,013.36</b>
所得税影响数	19,951.04
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>496,062.32</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款		4,256,983.96		

应收票据及应收账款	4,256,983.96			
应付账款		154,844.43		
应付票据及应付账款	154,844.43			

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司坐落于甘肃省永靖县刘家峡水库祁家渡口，其独特的环境是发展鲑鳟鱼养殖的理想场所。公司在发展中不断融入现代渔业、生态渔业、健康养殖的科学理念，现形成了比较完善的虹鳟、王鲑和鲟鱼苗种培育、网箱无公害养殖、加工销售相配套的生产体系，生产规模逐渐扩大。

##### （一）采购模式

公司采购主要由采购部负责，具体流程为各部门填写采购申请单交到仓库管理部门，由仓库部门相关人员负责初审签字并交由采购部门（特殊采购商品需总经理批准），采购部门采购商品交仓库，仓库验收采购物品的金额和数量，入库并开具入库单。

##### （二）生产养殖模式

公司生产养殖管理主要分为两个阶段：幼鱼期管理以及成鱼期管理。

幼鱼期管理:是指从 5g-10g 的鱼苗养殖到 500g 的管理阶段。其主要分为三个阶段：鱼苗交接、幼鱼期分箱、饲养管理。

1、鱼苗交接是由孵化场转入库区进行网箱养殖，一般规格在 5-10g 左右，经抽样计重法测算出鱼苗的数量。然后由孵化场出具鱼苗出库单为生产部鱼苗入库单，并经双方负责人签字确认，生产部以票据在电脑上登记入库并确定该批批次。

2、幼鱼期分箱：依据鱼苗规格分在适合相应网目大小的网箱，幼鱼期需要经历 2-3 次分箱，一般网目为 0.8cm、1.5cm、3.0cm。

3、饲养管理：（1）依据水温、溶氧、鱼苗健康状况来确定投喂次数及投喂量；（2）每天早晚巡视网箱鱼的情况；（3）定期预防鱼病并依据情况采取相应措施；（4）定期清洗并检查修补网箱；（5）区分批次按日登记发现死鱼的数量，并按月填制报损申请单，由生产部经理、总经理审批后，交存公司财务部。

成鱼期管理：是指从幼鱼期的 450-500g 养到商品鱼出售期阶段。其主要也是分为三个阶段：成鱼交接、成鱼期分箱、饲养管理。

1、成鱼交接：由幼鱼期的 450-500g 养到商品鱼出售期，转入圆形深水网箱养殖。鱼的具体数量以吸鱼泵吸入的专门的鱼类计数器为准，并以此确认最终成鱼成活率。

2、成鱼期分箱：成鱼阶段只需经过一次分箱，直接转入 a=6.0cm 的圆形网箱。

饲养管理：（1）依据水温、溶氧、鱼苗健康状况来确定投喂次数及投喂量；（2）每天早晚巡视网箱鱼的情况；（3）定期预防鱼病并依据情况采取相应措施；（4）定期清洗并检查修补网箱；（5）区分圆形网箱按日登记发现死鱼的数量，并按月填制报损申请单，由生产部经理、总经理审批后，交存公司财务部。

孵化场孵化的鱼苗交养殖场确认数量、单尾重量（外购育苗需要采购育苗负责人和养殖场双方确认数量、单尾重量签收）；养殖场负责把鱼苗养到销售规格上报公司可销售鱼的数量，最后由销售部门下达客户订单，加工部捕捞加工。

##### （三）销售模式

目前，公司通过直销模式进行销售。客户基本通过电话联系销售部，公司销售部根据客户订单，通知加工部捕捞产品的数量及规格，加工部完成捕捞及包装后将产品交由仓库，最终由财务核对后出货。

##### （四）盈利模式

公司的收入主要来源于产品销售，目前公司的定价策略主要按照不同客户的订单要求、产品规格等因素，并参考行业内同产品价格水平进行最终定价。

报告期内变化情况:

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

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

1、公司 2019 年 1-12 月实现营业收入 33,908,025.76 元，较上年同期增长 18.41%。公司产品在 2019 年 1-12 月继续保持了较强的竞争力，依然存在供不应求的情况，营业收入的增长主要是由于公司于 2018 年度逐步提升的产能于 2019 年逐步达到可销售规格，产能的提升带动了营业收入的增长。

2、公司 2019 年 1-12 月发生管理费用 14,692,767.30 元，较上年同期增长 36.02%，其中生物资产损耗金额为 11,890,893.02，较上年同期增长 67.33%，主要系因公司鱼群遭遇疾病。公司对该次疾病情况处置及时，目前，疾病情况已得到控制，公司生产经营平稳有序，该次疾病情况对公司的影响已消除。

3、公司 2019 年 1-12 月实现净利润-4,224,168.72 元，较上年同期下降了-324.33%，主要系受疾病情况引起的生物资产损耗所影响。

### (二) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,672,596.31	7.65%	1,619,368.81	2.96%	126.79%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	1,017,630.77	2.12%	4,256,983.96	7.79%	-76.10%
存货	12,988,077.65	27.05%	18,551,514.61	33.93%	-29.99%
投资性房地产	5,234,081.34	10.90%	5,372,384.58	9.83%	-2.57%
长期股权投资	0	0	0	0%	-
固定资产	20,763,384.71	43.25%	21,792,600.46	39.86%	-4.72%
在建工程	0	0%	206,633.00	0.38%	-100.00%
短期借款	25,559,216.67	53.24%	9,000,000.00	16.46%	183.99%
长期借款	0	0	0	0	-
未分配利润	585,485.99	1.22%	4,809,654.71	8.80%	-87.83%
一年内到期的	0	0%	19,000,000.00	34.76%	-100.00%

非流动负债					
-------	--	--	--	--	--

### 资产负债项目重大变动原因:

1、应收账款本期末较上期末降低 76.10%，主要原因是本期加大了催收力度，前期的欠款本期回款较多形成的。
2、短期借款变动 183.33%原因是 2019 年 7 月份到期的银行借款 1900 万在 2018 年列示于“一年内到期的非流动负债”中,2019 年该贷款到期后公司申请了新的短期借款。
3、在建工程期末变动率-100%为上年在建工程本年全部完工且本年无在建工程。
4、一年内到期的非流动负债期末降低 100%是上期在本科目中列示的 1900 万银行借款已到期并还款所致。
5、未分配利润期末降低 87.83%是本年度亏损 4,224,168.72 元所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	33,908,025.76	-	28,635,376.91	-	18.41%
营业成本	19,065,294.64	56.23%	12,993,625.59	45.38%	46.73%
毛利率	43.77%	-	54.62%	-	-
销售费用	3,040,268.83	8.97%	2,017,081.08	7.04%	50.73%
管理费用	14,692,767.30	43.33%	10,801,940.00	37.72%	36.02%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	1,921,812.38	5.67%	1,845,044.35	6.44%	4.16%
信用减值损失	-361,301.89	-1.07%	0	0%	100%
资产减值损失	0	0%	87,632.33	0.31%	-100.00%
其他收益	566,405.04	1.67%	1,155,079.72	4.03%	-50.96%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0	0%
营业利润	-4,613,703.48	-13.61%	2,214,204.76	7.73%	-308.37%
营业外收入	180,000.00	0.53%	291.21	0.00%	61,711.06%
营业外支出	230,391.68	0.68%	24,051.70	0.08%	857.90%
净利润	-4,224,168.72	-12.46%	1,882,974.94	6.58%	-324.33%

### 项目重大变动原因:

1、营业成本本期增加 46.73%，系本期鱼死亡量较大及销售客户中加工厂客户的比重较大导致的。死亡统计是隔一定时期才能将网箱沉底死鱼捞起做统计，未捞起前还是按照原比例投喂饲料，故沉底的死鱼越多，单位活鱼的饲料投喂量在一定时期内就较大；加工厂客户接受的鱼规格较小，为了加速生长以尽
---

早达到加工厂客户所需的规格，投喂量也适当有所加大。

2、销售费用本期增加 50.73%，是本期营业收入较上期提高了约 527 万元，相应的航空运输费用等都有所增加所致。

3、管理费用本期增加 36.02%，主要原因是本期公司实行全员考核管理导致期末工资费用增加，报告期内由于疾病损耗较上期增加所致。

4、营业利润本期降低 308.37%，主要原因是本期损耗比上期增加将近 300 万元且本期营业成本较上期稍有上浮所致。

5、营业外收入本期增加 61711.06%，系本期甘肃省水产科学研究所赠送价值 18 万元的鱼卵所致。

6、营业外支出本期增加 857.90%，系 2019 年 8 月环保行政罚款 21 万元所致。

7、净利润本期降低 324.33%，主要原因是本期死亡损耗较上期大幅增加和销售客户加工厂客户比重较大形成的。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,658,927.61	28,417,195.10	18.45%
其他业务收入	249,098.15	218,181.81	14.17%
主营业务成本	18,926,991.40	12,855,322.35	47.23%
其他业务成本	138,303.24	138,303.24	0.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
三文鱼	33,658,927.61	99.27%	28,417,195.10	99.24%	18.45%
合计	33,658,927.61	99.27%	28,417,195.10	99.24%	18.45%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
华东地区	25,083,978.80	73.98%	24,964,687.20	87.18%	0.48%
西北地区	968,061.81	2.85%	453,181.30	1.58%	113.61%
华中地区	2,941,529.00	8.68%	1,058,721.80	3.70%	177.84%
东北地区	2,909,315.00	8.58%	601,911.40	2.10%	383.35%
华北地区	115,713.00	0.34%	1,085,288.80	3.79%	-89.34%
华南地区	308,568.00	0.91%	58,074.60	0.20%	431.33%
西南地区	1,331,762.00	3.93%	195,330.00	0.68%	581.80%

合计	33,658,927.61	100.00%	28,417,195.10	100.00%	18.45%
----	---------------	---------	---------------	---------	--------

#### 收入构成变动的原因:

本期收入构成未发生重大变化。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海荷裕冷冻食品有限公司	5,882,818.60	17.48%	否
2	嘉善保华食品有限公司	4,334,382.90	12.88%	否
3	龚家东	3,277,475.00	9.74%	否
4	徐明军	2,233,319.00	6.64%	否
5	庞仕水产（上海）有限公司	2,223,382.70	6.61%	否
合计		17,951,378.20	53.35%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京汉业科技有限公司	8,681,300.00	40.06%	否
	山东汉业生物科技有限公司	6,872,200.00	31.71%	否
2	甘肃省水产研究所	900,644.00	4.16%	否
3	北京北欧玛生物科技有限公司	672,000.00	3.10%	否
4	永靖县鹏元农膜再生加工厂	587,201.00	2.71%	否
5	北京中水华峰生物技术有限公司	558,880.00	2.58%	否
合计		18,272,225.00	84.32%	-

注：北京汉业科技有限公司与山东汉业生物科技有限公司属于同一控制，其采购额合并计算。

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,447,672.91	4,792,267.13	76.28%
投资活动产生的现金流量净额	-1,973,262.19	-5,210,537.64	62.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,421,183.22	-3,911,460.00	-13.03%

#### 现金流量分析:

(1) 公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动 76.28%，主要原因为本期营业收入较上期增加了将近 500 多万元所致。

(2) 本期和上期投资活动的现金流量净额均为负值，原因是投资活动的现金流入均为零，全额是流出用于购建固定资产支出。本期用于购建固定资产支出的金额小于上期，进而导致本期投资活动产生的现金流量净额变动率为 62.13%。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

无

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会〔2019〕8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

##### ②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会〔2019〕9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

##### ③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响2018年12月31日/2018年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-
	应收账款	4,256,983.96

	应收票据及应收账款	-4,256,983.96
	应付票据	-
2	应付账款	154,844.43
	应付票据及应付账款	-154,844.43

#### ④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益，执行新金融工具准则对期初留存收益无影响。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018年12月31日	2019年1月1日
	账面价值	账面价值
负债		
其中：短期借款	9,000,000.00	9,061,600.00
其他应付款	159,113.20	97,513.20

#### (2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

### 三、 持续经营评价

公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业并未发生重大变化，报告期内并未对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

### 四、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、 存货规模较大及相关流动性风险

公司本期末存货净值为 12,988,077.65 元，占流动资产的比例为 68.25%。因虹鳟的养殖周期较长，报告期内，公司存货周转速度较慢，公司本期存货周转率为 1.21 次。随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公司营运资金可能会进一步增加，从而对公司流动性产生负面影响。

应对措施：公司在生产方面将加大对饲养技术的研发，在保证产品质量与安全的前提下尽可能缩短生产周期，在销售方面进一步开发客户资源，同时积极拓展融资渠道，控制存货占用公司营运资金较大所带来的风险。

##### 2、 税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，公司销售的鲜活鱼水产品属于“农业生产者销售的自产农产品”，可以享受免征增值税的优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事内陆养殖项目的所得，减半征收企业所得税。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：公司将进一步提升技术与管理水平，提升公司产品的附加值，防范税收政策变化给公司带来的潜在风险。

##### 3、 对非经常性损益存在依赖的风险

公司本期非经常性损益净额为 496,062.32 元，全部为政府补助，本期净利润为-4,224,168.72 元，非经常性损益净额占净利润的比重为-11.74%。公司本期净利润受政府补助的影响较大，对公司的发展和经营业绩提升起到了较大的促进作用。若因不可预见的原因使得未来政府补助的政策发生变化，将可能会对公司业绩和利润水平造成一定的影响。

应对措施：公司将进一步大力加强创新，提高生产养殖及管理水平，提升市场竞争力，减少对非经常性损益的依赖。

##### 4、 偿债风险

公司本期末银行借款余额达 25,559,216.67 元，资产负债率为 67.23%，处于较高水平。公司如果未来无法获取足够的现金流，将可能产生偿债风险。

应对措施：公司将加强对融资、投资及经营性现金流的筹划和管控，加强对应收账款的管理和客户信用水平的审核，并严格控制存货损耗风险，以保证公司获取稳定的现金流，防范公司的偿债风险。

##### 5、 气候变化、环境及疾病风险

渔业行业受气候变化影响较大，鱼的生长对自然条件有着较大的依赖性，气候、自然环境的异常变动会直接影响公司当年的经营业绩。公司养殖地点位于黄河上游的刘家峡水库，该地气候和水质条件适合虹鳟的生长。但若遭遇异常气候、水质污染、自然灾害、疾病等异常情况，将对虹鳟的生长造成不利影响，对公司造成损失。

公司本期消耗性生物资产养殖损耗为 11,890,893.02，较上年同期增长 67.33%，主要系因公司鱼群遭遇疾病。公司对该次疾病情况处置及时，目前，疾病情况已得到控制，公司生产经营平稳有序，该次疾病情况对公司的影响已消除。

应对措施：公司将进一步加强技术研究力度，加强养殖管理，严格防范该类风险，进一步提升风险管

理和应急处置水平。

#### 6、食品安全风险

随着人们生活消费水平的提高，消费者对于食品也更加关注，更加倾向关注于食品质量安全。从目前国内频繁爆发的食品安全事件来看，当食品安全事故发生以后，轻则召回部分产品，重则造成人员伤亡，相关人员进行刑事处罚。虽然公司已获得由临夏回族自治州食品药品监督管理局颁发的《食品生产许可证》（产品类别：速冻食品），以及由中国绿色食品发展中心颁发的《绿色食品证书》，但不排除未来公司因食品质量问题而导致食品安全事故的风险。

应对措施：公司始终高度重视食品安全，并将加强对产品的质量检测，在生产环节对饲料和水质进行严格监测，防范食品安全问题造成的风险。

#### 7、实际控制人不当控制的风险

截至报告期末，刘耀祥持有公司 51.7118%股份，为公司实际控制人，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。

应对措施：针对上述风险，公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填写）

### （一）重大诉讼、仲裁事项

#### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### （二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
刘耀祥、裴柏锋、吴海峰、周庆华、罗中华、包映禄、黄律、唐平、李坤、罗剑华、邹惠全、左永忠	给公司银行借款提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
刘耀祥、裴柏锋、吴海峰、周庆华、罗中华、包映禄、黄律、唐平、李坤、罗剑华、邹惠全、左永忠	给公司银行借款提供担保	4,000,000.00	4,000,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
刘耀祥、裴柏锋、吴海峰、周庆华、罗中华、包映禄、黄律、唐平、李坤、罗剑华、邹惠全、左永忠	给公司银行借款提供担保	17,000,000.00	17,000,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
邹惠全	租赁汽车	54,000.00	54,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
刘耀祥	给公司提供借款	800,000.00	800,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
邹惠全	给公司提供借款	900,000.00	900,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日
李坤	给公司提供借款	300,000.00	300,000.00	已事后补充履行	2019年8月14日

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：

公司租赁关联方的车辆有利于公司业务地开展，关联交易定价公允，未损害公司的利益。关联方在公司流动资金紧张时提供无偿资金支持，具有必要性和持续性，缓解了公司流动资金周转压力。向兰州银行股份有限公司张苏滩支行申请授信额度的目的是支持公司经营发展需要，用于补充公司的流动资金，有利于改善公司的财务状况，对公司日常性经营产生积极的影响。关联方给公司借款提供担保，不向公司收取费用，符合公司和全体股东的利益。

关联交易为公司日常经营活动中所发生的交易。公司充分利用关联方的优势和资源为公司经营发展提供便利，在一定程度上有利于降低公司运营成本，有利于保证公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的。

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年1月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年1月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年1月1日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月1日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
董监高	2018年1月1日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

##### 1、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员已于 2018 年 1 月出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：1) 本人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济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；2) 本承诺持续有效；3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

##### 2、规范关联交易的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺如下：1) 本人及与本人关系密切的家庭成员；2) 本人直接或间接控制的其他企业；3) 本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；4) 与本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业；

上述各方将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确认无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易实施细则》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

### 3、避免关联方资金占用的承诺

公司及控股股东、实际控制人等承诺以后不再发生关联方资金占用的情况，2017年3月26日，公司创立大会暨2017年第一次股东大会审议通过了《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》，承诺不再以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金。

报告期内，上述承诺履行情况良好，承诺人均未发生违反承诺的事项。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
商铺	投资性房地产	抵押	5,234,081.34	10.90%	为公司贷款提供抵押担保
机器设备、生产设备	固定资产	抵押	11,048,011.79	23.01%	为公司贷款提供抵押担保
<b>总计</b>	-	-	16,282,093.13	33.91%	-

## 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	6,535,000	46.61%	0	6,535,000	46.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,812,500	12.92%	0	1,812,500	12.92%	
	董事、监事、高管	682,500	4.87%	-25,000	657,500	4.69%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,485,000	53.39%	0	7,485,000	53.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,437,500	38.78%	0	5,437,500	38.78%	
	董事、监事、高管	2,047,500	14.60%	-75,000	1,972,500	14.07%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		14,020,000	-	0	14,020,000	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前五名股东情况

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	刘耀祥	7,250,000	0	7,250,000	51.71%	5,437,500	1,812,500
2	裴柏锋	1,330,000	0	1,330,000	9.49%	0	1,330,000
3	周庆华	1,000,000	0	1,000,000	7.13%	0	1,000,000
4	吴海峰	1,000,000	0	1,000,000	7.13%	0	1,000,000
5	罗中华	800,000	0	800,000	5.71%	600,000	200,000
合计		11,380,000	0	11,380,000	81.17%	6,037,500	5,342,500

普通股前五名股东间相互关系说明：公司前五名股东不存在关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

刘耀祥，男，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1993年5月至2004年2月，自由职业；2004年2月至2016年4月，任定西市文祥房地产开发有限公司执行董事兼总经理；2011年10月至2014年9月，任永靖虹大三文鱼有限责任公司执行董事兼总经理；2016年5月至2017年3月，任有限公司执行董事兼总经理；股份公司成立后，任公司董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押+担保贷款	兰州银行股份有限公司张苏滩支行	银行	5,000,000.00	2019年4月29日	2020年4月29日	6.00
2	抵押+担保贷款	兰州银行股份有限公司张苏滩支行	银行	4,000,000.00	2019年7月4日	2020年7月4日	6.00
3	抵押+担保贷款	兰州银行股份有限公司张苏滩支行	银行	17,000,000.00	2019年7月11日	2020年7月11日	6.50
合计	-	-	-	26,000,000.00	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 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	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
刘耀祥	董事长、总经理	男	1974.10	高中	2020年3月31日	2023年3月30日	是
罗中华	董事、副总经理	男	1975.1	大专	2020年3月31日	2023年3月30日	是
邹惠全	董事、董事会秘书	男	1980.9	大专	2020年3月31日	2023年3月30日	是
黄律	董事	男	1983.10	本科	2020年3月31日	2023年3月30日	是
罗剑华	董事	男	1976.8	中专	2020年3月31日	2023年3月30日	是
李坤	监事	男	1976.1	中专	2020年3月31日	2023年3月30日	是
唐平	监事	男	1975.6	高中	2020年3月31日	2023年3月30日	是
左松	职工监事	男	1997.11	大专	2020年3月31日	2023年3月30日	是
来德才	财务总监	男	1970.5	大专	2020年3月31日	2023年3月30日	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:

董事、副总经理罗中华与董事罗剑华为兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
刘耀祥	董事长、总经理	7,250,000	0	7,250,000	51.71%	0
罗中华	董事、副总经理	800,000	0	800,000	5.71%	0

邹惠全	董事、董事会 秘书	100,000	0	100,000	0.71%	0
黄律	董事	530,000	0	530,000	3.78%	0
罗剑华	董事	300,000	0	300,000	2.14%	0
李坤	监事、监事会 主席	400,000	0	400,000	2.85%	0
唐平	监事	500,000	0	500,000	3.57%	0
左松	职工监事	0	0	0	0%	0
来德才	财务总监	0	0	0	0%	0
<b>合计</b>	-	<b>9,880,000</b>	<b>0</b>	<b>9,880,000</b>	<b>70.47%</b>	<b>0</b>

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、 换届、离任）	期末职务	变动原因
左永忠	董事	离任	生产部经理	因个人原因辞职
刘春祥	董事	离任	仓管员	因个人原因辞职
曹伟	职工监事	离任	无	因个人原因辞职
陈峰	员工	新任	职工代表监事	完善公司治理

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

陈峰，男，1979年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年3月至2018年10月个体经商；2018年11月至今，任甘肃文祥生态渔业股份有限公司加工部副经理；2019年3月至2020年3月，任公司职工代表监事。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
销售人员	2	2

技术人员	6	6
财务人员	4	4
生产人员	47	48
员工总计	63	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	3
专科	9	10
专科以下	51	51
员工总计	63	64

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020年3月，公司第一届董事会、监事会任期届满，公司完成董事会、监事会换届选举工作及高级管理人员聘任工作。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## 一、 公司治理

### (一) 制度与评估

#### 1、 公司治理基本状况

公司治理机制健全，已经依法建立健全了股东大会、董事会、监事会制度，同时，公司还制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等内部管理制度，公司报告期内不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形，公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规，不存在重大违法违规行为，以上规定对股东收益权、知情权、表决权、处置权、监督权等在制度上提供了保障。

2019年4月18日，公司第一届第九次董事会审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》，2019年5月25日，该议案经2018年年度股东大会审议通过。

#### 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

公司主要通过公司章程相关规定和股东大会议事规则，并在实际过程中严格按照规定执行,给所有股东提供合适的保护和平等权利：依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份，经董事会评估认为，公司治理机制已经初具完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

#### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司按照《公司章程》等法律法规及规范性文件的要求和相关规定组织召开股东大会。公司充分尊重所有股东的各项权利，召开临时股东大会均确保所有股东均已知悉；充分准备议案所需材料，确保股东充分的知情权，股东享有平等地位。公司现有治理机制能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，且给所有股东合适的保护和平等权利的保障。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司不存在修订《公司章程》情况。

## (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	4	<p>2019年3月21日，召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于续聘会计师事务所》议案、《关于拟续贷银行贷款暨关联交易》议案、《关于提请召开2019年第一次临时股东大会》议案。</p> <p>2019年4月18日，召开第一届董事会第九次会议，审议通过《关于公司&lt;2018年年度报告及年度报告摘要&gt;》议案、《关于&lt;2018年度董事会工作报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度总经理工作报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度财务决算报告&gt;》议案、《关于&lt;2019年度财务预算报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度利润分配方案&gt;》议案、《关于&lt;年报信息披露重大差错责任追究制度&gt;》议案、《关于提请召开公司2018年年度股东大会》议案。</p> <p>2019年8月14日，召开第一届董事会第十次会议。审议通过《甘肃文祥生态渔业股份有限公司2019年半年度报告》议案、《关于追认关联交易》议案、《关于追认银行借款暨关联交易》议案、《关于提请召开2019年第二次临时股东大会》议案。</p> <p>2019年12月16日，召开第一届董事会第十一次会议。审议通过《向中国工商银行股份有限公司永靖支行申请信用贷款》议案。</p>
监事会	2	<p>2019年4月18日，召开第一届监事会第四次会议。审议通过《关于公司&lt;2018年年度报告及年度报告摘要&gt;的》议案、《关于&lt;2018年度监事会工作报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度财务决算报告&gt;》议案、《关于&lt;2019年度财务预算报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度利润分配方案&gt;》议案、《关于&lt;年报信息披露重大差错责任追究制度&gt;》议案。</p> <p>2019年8月14日，召开第一届监事会第五次会议。审议通过《甘肃文祥生态渔业股份有限公司2019年半年度报告》议案</p>
股东大会	3	<p>2019年4月8日，公司会议室召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于续聘会计师事务所》议案、《关于拟续贷银行贷款暨关联交易》议案。</p> <p>2019年5月25日公司会议室召开甘肃文祥生态渔业股份有限公司2018年年度股东大会。审议通过《关于公司&lt;2018年年度报告及年度报告摘要&gt;》议案、《关于&lt;2018年度董事会工作报告&gt;》议案、《2018年度监事会工作报告》议案、《关于&lt;2018年度财务决算报告&gt;》议案、《关于&lt;2019年度财务预算报告&gt;》议案、《关于&lt;2018年度利润分配方案&gt;》议案、《关于&lt;年报信息披露重大差错责任追究制度&gt;》议案。</p> <p>2019年8月29日，召开2019年第二次临时股东大会。审议通过《关于追认关联交易》议案、《关于追认银行借款暨关联交易》议案。</p>

### 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

公司股东大会、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、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监事事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### (一) 资产独立

公司具备了初具规模的淡水鱼养殖、水产品加工、销售经营业务体系相配套的资产。股份公司合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利的所有权或者使用权，公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。公司的资产与控股股东、实际控制人（未设立子公司）之间完全独立。

#### (二) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，依法独立与员工签署劳动合同，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司的人事管理与股东单位完全严格分离，独立执行劳动、人事制度。

#### (三) 财务独立

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，专门处理公司有关的财务事项。并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》及相关制度独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

#### (四) 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和业务发展需要的组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

#### (五) 业务独立

公司拥有独立完整的淡水鱼养殖体系、采购体系、生产体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，公司在业务上独立于股东和其他关联方，不存在业务上依赖股东及其他。综上，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是按照现行法规、结合公司自身实际情况制定的，并得到了有效执行，能够满足公司当前发展需要。公司根据发展情况，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

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。为进一步规范公司信息披露制度，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、及时性与公开性，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，结合公司实际情况，已建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	中兴财光华审会字（2020）第 304101 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	吴小辉、解安锋
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	150,000
审计报告正文： <p style="text-align: center;"><b>审计报告</b></p> <p style="text-align: right;">中兴财光华审会字(2020)第 304101 号</p> <p>甘肃文祥生态渔业股份有限公司全体股东：</p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了甘肃文祥生态渔业股份有限公司（以下简称文祥渔业公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了文祥渔业公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文祥渔业公司，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。</p>	

### 三、其他信息

文祥渔业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括文祥渔业公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、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，管理层负责评估文祥渔业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文祥渔业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文祥渔业公司的财务报告过程。

### 五、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，就可能导致对文祥渔业公司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文祥渔业公司不能持续经营。

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：吴小辉

中国注册会计师：解安锋

中国·北京

2020年4月27日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,672,596.31	1,619,368.81

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,017,630.77	4,256,983.96
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,235,656.32	390,500.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	117,494.00	114,250.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	12,988,077.65	18,551,514.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,031,455.05	24,932,618.58
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、6	5,234,081.34	5,372,384.58
固定资产	五、7	20,763,384.71	21,792,600.46
在建工程	五、8	0	206,633.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	748,539.82	566,933.30

递延所得税资产	五、10	796,034.04	279,063.49
其他非流动资产	五、11	1,437,570.50	1,517,570.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,979,610.41</b>	<b>29,735,185.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,011,065.46</b>	<b>54,667,803.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	25,559,216.67	9,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	210,720.43	154,844.43
预收款项	五、14	47,860.70	10,241.50
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	639,355.79	331,366.29
应交税费	五、16	224,836.41	368,032.00
其他应付款	五、17	475,442.73	159,113.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18		19,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>27,157,432.73</b>	<b>29,023,597.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	5,122,139.02	5,688,544.06
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,122,139.02	5,688,544.06
<b>负债合计</b>		32,279,571.75	34,712,141.48
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	14,020,000.00	14,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	591,601.65	591,601.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	534,406.07	534,406.07
一般风险准备			
未分配利润	五、24	585,485.99	4,809,654.71
归属于母公司所有者权益合计	五、15	15,731,493.71	19,955,662.43
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		15,731,493.71	19,955,662.43
<b>负债和所有者权益总计</b>		48,011,065.46	54,667,803.91

法定代表人：刘耀祥

主管会计工作负责人：来德才

会计机构负责人：来德才

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>	五、25	33,908,025.76	28,635,376.91
其中：营业收入		33,908,025.76	28,635,376.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		38,726,832.39	27,663,884.20
其中：营业成本	五、25	19,065,294.64	12,993,625.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	6,689.24	6,193.18
销售费用	五、27	3,040,268.83	2,017,081.08

管理费用	五、28	14,692,767.30	10,801,940.00
研发费用			
财务费用	五、29	1,921,812.38	1,845,044.35
其中：利息费用		1,942,849.89	1,914,060.00
利息收入		-22,669.15	-70,461.83
加：其他收益	五、32	566,405.04	1,155,079.72
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-361,301.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31		87,632.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,613,703.48</b>	<b>2,214,204.76</b>
加：营业外收入	五、33	180,000.00	291.21
减：营业外支出	五、34	230,391.68	24,051.70
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,664,095.16</b>	<b>2,190,444.27</b>
减：所得税费用	五、35	-439,926.44	307,469.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,224,168.72</b>	<b>1,882,974.94</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,224,168.72	1,882,974.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,224,168.72	1,882,974.94
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			

(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,224,168.72	1,882,974.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十、二	-0.3013	0.1343
(二) 稀释每股收益（元/股）	十、二	-0.3013	0.1343

法定代表人：刘耀祥

主管会计工作负责人：来德才

会计机构负责人：来德才

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,789,314.42	30,729,889.46
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,205,189.24	1,464,176.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,994,503.66</b>	<b>32,194,066.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,694,154.51	17,757,079.84
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		4,125,633.35	3,393,427.84
支付的各项税费		264,614.57	773,440.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,462,428.32	5,477,851.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,546,830.75</b>	<b>27,401,799.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,447,672.91</b>	<b>4,792,267.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,973,262.19	5,210,537.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,973,262.19</b>	<b>5,210,537.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,973,262.19</b>	<b>-5,210,537.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	2,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>28,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		28,500,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,921,183.22	1,911,460.00
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	五、36	2,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,421,183.22</b>	<b>12,911,460.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,421,183.22</b>	<b>-3,911,460.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,053,227.50</b>	<b>-4,329,730.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,619,368.81	5,949,099.32

六、期末现金及现金等价物余额		3,672,596.31	1,619,368.81
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：刘耀祥

主管会计工作负责人：来德才

会计机构负责人：来德才

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,020,000.00				591,601.65				534,406.07		4,809,654.71		19,955,662.43
加：会计政策变更											0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,020,000.00				591,601.65				534,406.07		4,809,654.71		19,955,662.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额											-4,224,168.72		-4,224,168.72
（二）所有者投入和减少资本											-4,224,168.72		-4,224,168.72
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>14,020,000.00</b>				<b>591,601.65</b>				<b>534,406.07</b>		<b>585,485.99</b>		<b>15,731,493.71</b>

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,020,000.00				591,601.65				346,108.58		3,114,977.26		18,072,687.49
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	14,020,000.00			591,601.65			346,108.58		3,114,977.26			18,072,687.49
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							188,297.49		1,694,677.45			1,882,974.94
（一）综合收益总额									1,882,974.94			1,882,974.94
（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							188,297.49		-188,297.49			
1. 提取盈余公积							188,297.49		-188,297.49			
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	14,020,000.00				591,601.65				534,406.07		4,809,654.71		19,955,662.43

法定代表人：刘耀祥

主管会计工作负责人：来德才

会计机构负责人：来德才

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

甘肃文祥生态渔业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），公司类型：股份有限公司（非上市）。公司注册地址：甘肃省临夏州永靖县祁家渡口。注册资本：壹仟肆佰零贰万元整。

本公司历次股本变动情况如下：本公司成立于 2011 年 12 月 27 日，公司成立时注册资本 715.00 万元，股东及投入情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
邹惠全	705.00	货币	98.60
张瑛珑	10.00	货币	1.40
合计	715.00		100.00

首次出资由永靖永信会计师事务所审验，并于 2011 年 12 月 26 日出具了永信验字（2011）第 98 号验资报告。

2014 年 7 月经公司股东会决议：同意黄律为公司新股东；同意张瑛珑将持有本公司 1.40% 的股份全部转让给新股东黄律。转让后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
邹惠全	705.00	货币	98.60
黄律	10.00	货币	1.40
合计	715.00		100.00

2016 年 5 月经公司股东会决议：同意邹惠全、黄律将持有的公司全部股权转让给刘耀祥；同意罗中华、唐平、吴海峰、李坤、包映禄、罗剑华、邹惠全、左永忠共同新增注册资本 361.00 万元。本次股权变更完成后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
刘耀祥	715.00	货币	66.45
罗中华	80.00	货币	7.43
黄律	53.00	货币	4.92
唐平	50.00	货币	4.65
吴海峰	50.00	货币	4.65
李坤	40.00	货币	3.72
包映禄	38.00	货币	3.53
罗剑华	30.00	货币	2.79
邹惠全	10.00	货币	0.93
左永忠	10.00	货币	0.93
合计	1,076.00		100.00

2016 年 12 月经公司股东会决议：同意共同增加刘耀祥、吴海峰、包映禄、裴柏

锋、周庆华注册资本 326.00 万元。本次股权变更完成后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
刘耀祥	725.00	货币	51.71
罗中华	80.00	货币	5.71
黄律	53.00	货币	3.78
唐平	50.00	货币	3.57
吴海峰	100.00	货币	7.13
李坤	40.00	货币	2.85
包映禄	71.00	货币	5.07
罗剑华	30.00	货币	2.14
邹惠全	10.00	货币	0.71
左永忠	10.00	货币	0.71
裴柏锋	133.00	货币	9.49
周庆华	100.00	货币	7.13
<b>合计</b>	<b>1,402.00</b>		<b>100.00</b>

2017 年 3 月经公司股东会决议：同意公司整体变更为股份有限公司，根据中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所于 2017 年 3 月 10 日出具的文号为中兴财光华（沪）审会字（2017）第 02263 号审计报告，截至 2016 年 12 月 31 日，公司审计净资产为 14,611,601.65 元，股东同意以经审计后的公司账面净资产按 1:0.9595 的比例折合为股份公司股份 14,020,000 股，每股面值 1 元，审计后净资产超出注册资本部分合计 591,601.65 元计入股份公司的资本公积。变更后股本结构如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
刘耀祥	725.00	货币	51.71
罗中华	80.00	货币	5.71
黄律	53.00	货币	3.78
唐平	50.00	货币	3.57
吴海峰	100.00	货币	7.13
李坤	40.00	货币	2.85
包映禄	71.00	货币	5.07
罗剑华	30.00	货币	2.14
邹惠全	10.00	货币	0.71
左永忠	10.00	货币	0.71
裴柏锋	133.00	货币	9.49
周庆华	100.00	货币	7.13
<b>合计</b>	<b>1,402.00</b>		<b>100.00</b>

此次变更业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所审验，并于 2017 年 4 月 4 日出具了中兴财光华（沪）审验字（2017）第 02036 号验资报告。

公司工商档案于 2017 年 4 月 14 日变更完成,并于当日领取了变更后的营业执照。

公司经营范围:虹鳟、金鳟、七彩鲑、鲟鱼、三文鱼的养殖及销售;育种;生食水产品加工及销售。(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)

统一社会信用代码: 91622923591237586D

本公司营业期限: 2011 年 12 月 27 日至 2021 年 12 月 26 日。

公司法定代表人: 刘耀祥。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2020 年 4 月 27 日报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制,并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 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（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、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、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日即期汇率的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失（根据公司实际情况进行描述）：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流

量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（需要注意的是，实务中有的公司可能编制的是逾期天数与违约损失率对照表），计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
应收账款组合 2	关联方应收款项及无收回风险的押金、保证金借款
应收账款组合 3	除组合 1、2 之外的应收款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
其他应收款组合 2	关联往来、确认可收回的押金、保证金
其他应收款组合 3	除组合 1、2 之外的应收款项

根据上述组合确定的坏账计提方法：

应收账款、其他应收款组合 2	不计提坏账准备
应收账款、其他应收款组合 3	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
6 个月内	0.00	0.00
6-12 个月	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对于长期应收款-应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 11、存货

### （1）存货的分类：

本公司存货分类为：原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、消耗性生物资产、委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法：

存货取得时按实际成本计价。存货发出时，原材料、低值易耗品、包装物按先进先出法，库存商品、消耗性生物资产按加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法：

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，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) 存货可变现净值的确认方法：

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。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品采用一次转销法；包装物采用按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股

权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，

未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。对企业持有以备经营出租的空置建筑物，企业董事会作出了正式书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，可视为投资性房地产。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

#### **15、固定资产及其累计折旧**

##### **(1) 固定资产的确认条件**

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) 固定资产分类及折旧政策

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	折旧年限	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	25-30	3	3.23-3.88
生产设备	5-15	3	6.47-19.40
机器设备	10	3	9.70
运输设备	10	3	9.70
办公家具	5	3	19.40
电子设备	3	3	19.40

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。

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。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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在租赁期届满时，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。

融资租入的固定资产，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。

## (4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资

产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## **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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## **17、借款费用**

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

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

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

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

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

## **18、长期待摊费用摊销方法**

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。

## **19、长期资产减值**

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

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

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计

划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 22、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 23、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍

生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 24、收入的确认原则

销售商品收入确认时间的具体判断标准如下：

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。

公司产品收入的确认方法如下：

公司货物经第三方承运的，发送第三方时确认销售收入；公司货物直接销售的，货物移交客户时确认销售收入。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## **26、递延所得税资产/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。

## 27、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间

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，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。

## 28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会〔2019〕8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

#### ②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会〔2019〕9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

#### ③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响2018年12月31日/2018年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-
	应收账款	4,256,983.96
	应收票据及应收账款	-4,256,983.96
2	应付票据	-
	应付账款	154,844.43
	应付票据及应付账款	-154,844.43

#### ④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益

或其他综合收益，执行新金融工具准则对期初留存收益无影响。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018年12月31日	2019年1月1日
	账面价值	账面价值
负债		
其中：短期借款	9,000,000.00	9,061,600.00
其他应付款	159,113.20	97,513.20

## (2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	商品销售收入	10、13
增值税	租赁收入	10、9
增值税	非金融机构占用资金利息	6
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
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

增值税：

《纳税人减免税备案登记表》：自2015年1月1日起农业生产者销售的自产农业产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项免征增值税。（永靖县国家税务局）

所得税：

《企业所得税减免税备案登记表》：自2012年5月1日起减免所得额，从事内陆养殖项目所得减半征收。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	3,672,596.31	1,619,368.81
合计	3,672,596.31	1,619,368.81

注：企业无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，且企业无存放在境外且

资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,521,802.50	504,171.73	1,017,630.77	4,400,510.20	143,526.24	4,256,983.96
<b>合计</b>	<b>1,521,802.50</b>	<b>504,171.73</b>	<b>1,017,630.77</b>	<b>4,400,510.20</b>	<b>143,526.24</b>	<b>4,256,983.96</b>

(2) 坏账准备

①2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
0-6个月	736,603.50	0.00	-
7-12个月	256,099.70	5.00	12,804.99
2至3年	11,422.50	20.00	2,284.50
3至4年	34,585.60	50.00	17,292.80
4至5年	56,508.80	80.00	45,207.04
<b>合计</b>	<b>1,095,220.10</b>	<b>7.08</b>	<b>77,589.33</b>

②2019年12月31日，单项金额计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
王国勇	43,530.40	100.00	43,530.40	债务人不认账
王芳	69,447.40	100.00	69,447.40	债务人联系不上
胡家胜	154,716.50	100.00	154,716.50	债务人联系不上
李兆旭	56,131.30	100.00	56,131.30	债务人联系不上
何忠友	50,000.00	100.00	50,000.00	债务人联系不上
钱程	52,756.80	100.00	52,756.80	债务人联系不上

合计	426,582.40	426,582.40
----	------------	------------

### ③坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	143,526.24	360,645.49			504,171.73

#### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2019 年度按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,121,246.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 77,211.11 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
黄博晓	326,704.20	0-6个月	21.47	
黄博晓	155,499.90	7-12个月	10.22	7,775.00
嘉善保华食品有限公司	315,740.00	0-6个月	20.75	
胡家胜	154,716.50	2至3年	10.17	154,716.50
上海盒成食品有限公司	99,138.50	1年以内	6.51	3,769.11
王芳	69,447.40	3至4年	4.56	69,447.40
合计	1,121,246.50		73.68	77,211.11

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
6 个月以内	1,231,656.32	99.68	372,995.30	96.00
6 到 12 个月	4,000.00	0.32	17,038.00	3.99
1 至 2 年			467.50	0.01
合计	1,235,656.32	100.00	390,500.80	100.00

#### (2) 截止 2019 年 12 月 31 日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
------	--------	----	----------------	----	-------

青岛越洋进出口有限公司	非关联方	1,000,000.00	80.93	6个月以内	未执行完毕
孔德喜	非关联方	145,833.35	11.80	6个月以内	未执行完毕
甘肃省水产研究所	非关联方	73,356.00	5.94	6个月以内	未执行完毕
孔文和	非关联方	7,700.00	0.62	6个月以内	未执行完毕
上海挪亚检测认证集团有限公司	非关联方	4,000.00	0.32	6到12个月	未执行完毕
<b>合计</b>		<b>1,230,889.35</b>	<b>99.61</b>		

#### 4、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	117,494.00	114,250.40
<b>合计</b>	<b>117,494.00</b>	<b>114,250.40</b>

#### 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	118,588.00	1,094.00	117,494.00	114,688.00	437.60	114,250.40
<b>合计</b>	<b>118,588.00</b>	<b>1,094.00</b>	<b>117,494.00</b>	<b>114,688.00</b>	<b>437.60</b>	<b>114,250.40</b>

#### 坏账准备

A、2019年12月31日，处于第一阶段坏账准备如下：

账龄组合	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
账龄组合			
3至4年	2,188.00	50.00	1,094.00
无风险组合：			
保证金	8,000.00	0.00	-
备用金	108,400.00	0.00	-
<b>合计</b>	<b>118,588.00</b>		<b>1,094.00</b>

#### 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	437.60			437.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	656.40			656.40
2019年12月31日余额	1,094.00			1,094.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金	108,400.00	104,500.00
保证金	8,000.00	8,000.00
非关联方借款	2,188.00	2,188.00
合计	118,588.00	114,688.00

④截止2019年12月31日其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
沈海鹏	关联方	备用金	50,000.00	1至2年	42.16	
冯喜伟	关联方	备用金	50,000.00	1至2年	42.16	
永靖县义润气体有限公司	非关联方	保证金	8,000.00	3至4年	6.75	
陈学文	关联方	备用金	4,500.00	1至2年	3.79	
陈锋	非关联方	备用金	3,900.00	6个月内	3.29	
合计			116,400.00		98.15	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31
----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	979,935.46		979,935.46
库存商品	96,470.61		96,470.61
消耗性生物资产	11,866,959.61		11,866,959.61
委托加工材料	44,711.97		44,711.97
<b>合计</b>	<b>12,988,077.65</b>		<b>12,988,077.65</b>

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	789,736.25		789,736.25
库存商品	39,508.73		39,508.73
消耗性生物资产	17,722,269.63		17,722,269.63
<b>合计</b>	<b>18,551,514.61</b>		<b>18,551,514.61</b>

(2) 本报告期内消耗性生物资产数量变动情况如下

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
三文鱼(尾)	1,533,839.00	1,148,431.00	1,919,167.00	763,103.00
鲟鱼(尾)	178.00		30.00	148.00
<b>合计</b>	<b>1,534,017.00</b>	<b>1,148,431.00</b>	<b>1,919,197.00</b>	<b>763,251.00</b>

(续)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
三文鱼(尾)	1,217,443.00	1,351,797.00	1,035,401.00	1,533,839.00
鲟鱼(尾)	178.00			178.00
王鲑(尾)				
<b>合计</b>	<b>1,217,621.00</b>	<b>1,351,797.00</b>	<b>1,035,401.00</b>	<b>1,534,017.00</b>

## 6、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	5,703,225.90	5,703,225.90
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		

(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	5,703,225.90	5,703,225.90
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	330,841.32	330,841.32
2、本期增加金额		
(1) 计提或摊销	138,303.24	138,303.24
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	469,144.56	469,144.56
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,234,081.34	5,234,081.34
2、期初账面价值	5,372,384.58	5,372,384.58

注：截至 2019 年 12 月 31 日，投资性房地产账面价值为 5,234,081.34 元，已用于兰银借字 2019 年第 101722019000205 号借款合同的抵押担保物，最高抵押额 8,000,000.00 元，抵押时间为 2016 年 6 月 24 日至 2021 年 6 月 24 日。

## 7、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	20,763,384.71	21,792,600.46
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>20,763,384.71</b>	<b>21,792,600.46</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公家具	电子设备	生产设备	运输设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	7,728,829.40	3,821,199.16	294,530.00	244,648.43	13,420,095.33	288,881.03	25,798,183.35

2、本期增加金额	27,485.00	714,848.00	6,676.96	171,138.99	391,800.00	33,650.66	1,345,599.61
(1) 购置	27,485.00	714,848.00	6,676.96	7,105.99	391,800.00	33,650.66	1,181,566.61
(2) 在建工程转入				164,033.00			164,033.00
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额	7,756,314.40	4,536,047.16	301,206.96	415,787.42	13,811,895.33	322,531.69	27,143,782.96
二、累计折旧							
1、期初余额	711,483.38	461,028.03	180,220.23	141,967.89	2,484,407.16	26,476.20	4,005,582.89
2、本期增加金额	324,089.98	389,427.04	34,724.23	54,003.42	1,543,461.33	29,109.36	2,374,815.36
(1) 计提	324,089.98	389,427.04	34,724.23	54,003.42	1,543,461.33	29,109.36	2,374,815.36
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额	1,035,573.36	850,455.07	214,944.46	195,971.31	4,027,868.49	55,585.56	6,380,398.25
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	6,720,741.04	3,685,592.09	86,262.50	219,816.11	9,784,026.84	266,946.13	20,763,384.71
2、期初账面价值	7,017,346.02	3,360,171.13	114,309.77	102,680.54	10,935,688.17	262,404.83	21,792,600.46

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
孵化厂职工宿舍	1,430,053.55	此房屋建筑物系在农业设施用地上建
彩钢库房	43,785.84	筑生产设施，无产权证（根据永靖县
孵化车间	3,809,299.40	国土资源局永国土农备【2016】1号文，

孵化厂配电房	613,263.54	该地块仅能按照设施农业有关要求进 行生产建设)。
孵化场场外围墙	516,363.88	
<b>合计</b>	<b>6,412,766.21</b>	

## 8、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程		206,633.00
<b>合计</b>		<b>206,633.00</b>

### 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
孵化厂厂区外围道路				202,600.00		202,600.00
监控系统				4,033.00		4,033.00
<b>合计</b>				<b>206,633.00</b>		<b>206,633.00</b>

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
孵化厂厂区外围道路	202,600.00				202,600.00		
监控系统	4,033.00	160,000.00		164,033.00			
<b>合计</b>	<b>206,633.00</b>	<b>160,000.00</b>		<b>164,033.00</b>	<b>202,600.00</b>		

注：其他减少是孵化厂厂区外围道路完工，由于本公司对道路没有所有权，因此转入长期待摊费用进行核算。

## 9、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
姬川村土地经营权	416,407.25		16,712.04		399,695.21	
二楼彩钢厨房	136,699.42		32,029.22		104,670.20	
存油库房	4,341.20		956.42		3,384.78	
公司大门门禁	9,485.43	11,620.00	3,375.81		17,729.62	
孵化厂厂区外围道		202,600.00	10,129.98		192,470.02	

路					
填埋井及堆肥池		32,200.00	1,610.01		30,589.99
<b>合计</b>	<b>566,933.30</b>	<b>246,420.00</b>	<b>64,813.48</b>		<b>748,539.82</b>

## 10、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	63,158.22	505,265.73	17,995.48	143,963.84
递延收益	241,683.04	1,933,464.34	261,068.01	2,088,544.06
可抵扣亏损	491,192.78	3,929,542.24		
<b>合计</b>	<b>796,034.04</b>	<b>6,368,272.31</b>	<b>279,063.49</b>	<b>2,232,507.90</b>

## 11、其他非流动资产

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
工程款	1,437,570.50	1,517,570.50
<b>合计</b>	<b>1,437,570.50</b>	<b>1,517,570.50</b>

其中：截止 2019 年 12 月 31 日为两笔工程款：永靖县希达金属构造有限责任公司网箱框架和饲料船舶款 1,427,570.50 元，永靖县龙祥装饰有限公司实验室装修款 10,000.00 元；

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类：

借款类别	2019.12.31	2019.01.01
保证、抵押借款	25,559,216.67	9,061,600.00
<b>合计</b>	<b>25,559,216.67</b>	<b>9,061,600.00</b>

### (2) 保证、抵押借款的情况：

截止 2019 年 12 月 31 日，保证、抵押借款情况如下：

贷款银行	保证人	抵押人/抵押物	借款本金	借款开始日	还款到期日	是否履行完毕

兰州银行股份有限公司 张苏滩支行	罗中华/ 裴柏锋/ 周庆华/ 刘耀祥/ 包映禄/ 吴海峰/ 黄律/邹 惠全/左 永忠/李 坤/唐平/ 罗剑华/	机器设备：兰银最高 抵字2018第 101722018000095号	3,500,000.00	2019/7/4	2020/7/4	否
兰州银行股 份有限公司 张苏滩支行	罗中华/ 裴柏锋/ 周庆华/ 刘耀祥/ 包映禄/ 吴海峰/ 黄律/邹 惠全/左 永忠/李 坤/唐平/ 罗剑华/	甘肃文祥生态渔业有 限公司：定市房权证安 定区字第20138695号； 兰州大浪商贸有限公司： 城农林证字（2006） 第04094号	17,000,000.00	2019/7/11	2020/07/6	否
兰州银行股 份有限公司 张苏滩支行	邹惠全、 黄律/左 永忠/李 坤/唐平/ 罗剑华/ 罗中华/ 裴柏锋/ 周庆华/ 刘耀祥/ 包映禄/ 吴海峰	机器设备：兰银最高 抵字2018年第 101722018000095号	5,000,000.00	2019/4/29	2020/4/29	
<b>合计</b>			<b>25,500,000.00</b>			

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况的情况：

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 2,500,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	借款期末 金额	借款 利率	逾期时间	逾期利率
甘肃文祥生态渔业股份有限公司	3,500,000.00	6.00%	2019/12/20	9.00%

甘肃文祥生态渔业股份有限公司	17,000,000.00	6.50%	2019/12/27	10.00%
<b>合计</b>	<b>20,500,000.00</b>			

注：兰银借字 2019 年第 101722019000196 号借款金额 4,000,000.00 元，截止至 2019/12/31 应还款 1,000,000.00 元，未还款金额 500,000.00 元，余额 3,500,000.00 元，兰银借字 2019 年第 101722019000205 号借款金额 17,000,000.00 元，截止至 2019/12/31 应还款金额 2,000,000.00 元，未还款金额 2,000,000.00 元，余额 17,000,000.00 元。

### 13、应付账款

应付账款情况

应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	210,720.43	101,594.43
应付工程款		53,250.00
<b>合计</b>	<b>210,720.43</b>	<b>154,844.43</b>

②截止 2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

无

### 14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	47,860.70	10,241.50
<b>合计</b>	<b>47,860.70</b>	<b>10,241.50</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	331,366.29	4,327,587.36	4,019,597.86	639,355.79
二、离职后福利-设定提存计划		91,586.04	91,586.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>331,366.29</b>	<b>4,419,173.40</b>	<b>4,111,183.90</b>	<b>639,355.79</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	312,466.29	3,963,381.01	3,661,391.51	614,455.79

2、职工福利费	18,900.00	305,000.45	305,900.45	18,000.00
3、社会保险费		<b>45,405.90</b>	<b>45,405.90</b>	
其中：医疗保险费		35,456.40	35,456.40	
工伤保险费		7,111.80	7,111.80	
生育保险费		2,837.70	2,837.70	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		13,800.00	6,900.00	6,900.00
6、短期带薪缺勤				
7、职工大病医疗保险				
<b>合计</b>	<b>331,366.29</b>	<b>4,327,587.36</b>	<b>4,019,597.86</b>	<b>639,355.79</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险		88,069.80	88,069.80	
2、失业保险费		3,516.24	3,516.24	
<b>合计</b>		<b>91,586.04</b>	<b>91,586.04</b>	

16、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	199,693.62	220,177.28
企业所得税		122,745.42
个人所得税	5,173.40	3,091.55
城市维护建设税	9,984.69	11,008.87
教育附加费	5,990.84	6,605.35
地方教育附加费	3,993.86	4,403.53
<b>合计</b>	<b>224,836.41</b>	<b>368,032.00</b>

17、其他应付款

项目	2019.12.31	2019.01.01
应付利息	4,250.00	
其他应付款	471,192.73	97,513.20
<b>合计</b>	<b>475,442.73</b>	<b>97,513.20</b>

应付利息情况

项目	2019.12.31	2019.01.01
短期借款逾期利息	4,250.00	
<b>合计</b>	<b>4,250.00</b>	

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金	165,000.00	65,000.00
费用报销款	248,052.73	18,983.20
其他	58,140.00	13,530.00
合计	471,192.73	97,513.20

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

18、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款		19,000,000.00
合计		19,000,000.00

19、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
抵押+保证借款		19,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		19,000,000.00
合计		

20、递延收益

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	5,688,544.06		566,405.04	5,122,139.02	项目资金
合计	5,688,544.06		566,405.04	5,122,139.02	

其中/涉及政府补助的项目：

项目	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2019.12.31	与资产 相关/ 与收益 相关
鲢鳙鱼良种 场建设项目	1,680,210.56			85,079.76			1,595,130.80	与资产 相关
农业产业化 农产品贴息 项目	408,333.50			69,999.96			338,333.54	与资产 相关
刘家峡水库 冷水鱼网箱 养殖规模化 开发与示范	3,600,000.00			411,325.32			3,188,674.68	与资产 相关

合计	5,688,544.06		566,405.04		5,122,139.02
----	--------------	--	------------	--	--------------

## 21、股本

股东名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
邹惠全	100,000.00			100,000.00
黄律	530,000.00			530,000.00
刘耀祥	7,250,000.00			7,250,000.00
李坤	400,000.00			400,000.00
唐平	500,000.00			500,000.00
罗中华	800,000.00			800,000.00
左永忠	100,000.00			100,000.00
罗剑华	300,000.00			300,000.00
包映禄	710,000.00			710,000.00
吴海峰	1,000,000.00			1,000,000.00
裴柏锋	1,330,000.00			1,330,000.00
周庆华	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	14,020,000.00			14,020,000.00

## 22、资本公积

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本公积	591,601.65			591,601.65
合计	591,601.65			591,601.65

## 23、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	其他减少	2019.12.31
法定盈余公积	534,406.07			534,406.07
合计	534,406.07			534,406.07

## 24、未分配利润

项目	2019.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,809,654.71	
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	4,809,654.71	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,224,168.72	
减：提取法定盈余公积		-
股份制改制转资本公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

应付普通股股利		
转资本公积		
期末未分配利润		585,485.99

## 25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35
其他业务	249,098.15	138,303.24	218,181.81	138,303.24
合计	33,908,025.76	19,065,294.64	28,635,376.91	12,993,625.59

(2) 主营业务收入及成本按产品列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
三文鱼	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35
合计	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35

(3) 主营业务收入及成本按行业列示如下：

行业名称	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
水产养殖	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35
合计	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35

主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	25,083,978.80	14,105,150.84	24,964,687.20	11,293,482.70
西北地区	968,061.81	544,357.73	453,181.30	205,009.39
华中地区	2,941,529.00	1,654,072.13	1,058,721.80	478,942.77
东北地区	2,909,315.00	1,635,957.65	601,911.40	272,291.65
华北地区	115,713.00	65,067.40	1,085,288.80	490,961.10
华南地区	308,568.00	173,513.07	58,074.60	26,271.69
西南地区	1,331,762.00	748,872.58	195,330.00	88,363.05
合计	33,658,927.61	18,926,991.40	28,417,195.10	12,855,322.35

## 26、税金及附加

项目	2019年度	2018年度
城市维护建设税	1,233.94	1,090.91
教育费及附加	740.36	654.55

地方教育费及附加	493.58	436.36
车船税	4,221.36	4,011.36
<b>合计</b>	<b>6,689.24</b>	<b>6,193.18</b>

## 27、销售费用

项目	2019年度	2018年度
差旅费用	55,894.50	36,329.40
样品鱼	62,848.79	20,789.80
工资薪酬	351,923.67	206,749.34
业务招待费	64,490.56	12,673.25
其他费用	278,679.04	17,919.20
运输费用	1,131,355.40	889,759.80
低值易耗品	996,812.36	746,217.77
广告费	98,264.51	86,642.52
<b>合计</b>	<b>3,040,268.83</b>	<b>2,017,081.08</b>

## 28、管理费用

项目	2019年度	2018年度
办公费用	42,156.01	50,425.20
工资薪酬	1,260,128.41	907,673.22
车辆使用费	214,410.70	221,021.72
折旧费	110,458.72	64,361.72
其他费用	352,137.38	370,622.27
中介机构服务费	356,085.00	1,712,613.23
损耗	11,890,893.02	7,106,356.94
业务招待费	381,654.12	259,382.39
差旅费用	24,428.10	93,078.66
绿化	23,400.80	16,404.65
摊销费	37,015.04	
<b>合计</b>	<b>14,692,767.30</b>	<b>10,801,940.00</b>

## 29、财务费用

项目	2019年度	2018年度
利息费用	1,942,849.89	1,914,060.00
减：资金拆借利息收入		
减：资金存款利息收入	22,669.15	70,461.83
手续费	1,631.64	1,446.18
<b>合计</b>	<b>1,921,812.38</b>	<b>1,845,044.35</b>

## 30、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-360,645.49	
其他应收款信用减值损失	-656.40	
合 计	<b>-361,301.89</b>	

### 31、资产减值损失

项目	2019年度	2018年度
坏账损失		87,632.33
合计		<b>87,632.33</b>

### 32、其他收益

项目	2019年度	2018年度
农业产业化农产品贴息项目	69,999.96	69,999.96
良种场项目	85,079.76	85,079.76
刘家峡水库鲢鳙鱼生产加工基地升级改造项目		1,000,000.00
刘家峡水库冷水鱼网箱养殖规模化开发与示范	411,325.32	
合计	<b>566,405.04</b>	<b>1,155,079.72</b>

### 33、营业外收入

项目	2019年度	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
久悬户核销		291.21	
捐赠鱼卵	180,000.00		180,000.00
合计	<b>180,000.00</b>	<b>291.21</b>	<b>180,000.00</b>

### 34、营业外支出

项目	2019年度	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠款		16,405.00	
处置非流动资产损失		5,701.30	
存货报废	20,391.68		20,391.68
罚款	210,000.00		210,000.00
其他		1,945.40	
合计	<b>230,391.68</b>	<b>24,051.70</b>	<b>230,391.68</b>

### 35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年度	2018年度
当期所得税费用		277,130.33
递延所得税费用	-516,970.55	30,339.00
其他	77,044.11	
合计	<b>-439,926.44</b>	<b>307,469.33</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年度	2018年度
利润总额	-4,664,095.16	2,190,444.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-583,011.90	272,293.03
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	77,044.11	12,112.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,825.57	2,138.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他业务不能按减半征收部分	5,215.78	19,412.63
所得税费用	<b>-439,926.44</b>	<b>307,469.33</b>

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
往来款	447,520.09	378,714.91
利息收入	22,669.15	70,461.83
押金及保证金	735,000.00	15,000.00
政府补助款		1,000,000.00
合计	<b>1,205,189.24</b>	<b>1,464,176.74</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
支出往来款	227,840.56	238,700.00
期间费用	3,022,956.12	5,237,704.83
手续费	1,631.64	1,446.18
营业外支出	210,000.00	

合计	3,462,428.32	5,477,851.01
----	--------------	--------------

收到的其他与投资活动有关的现金

无

支付的其他与投资活动有关的现金

无

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
关联方借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
归还关联方借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,224,168.72	1,882,974.94
加：信用减值损失	361,301.89	
资产减值准备		-87,632.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,513,118.60	1,625,252.05
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	64,813.48	37,833.32
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		5,701.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,942,849.89	1,911,460.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以	-516,970.55	30,339.00

“—”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)	5,563,436.96	-1,599,067.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,677,727.76	2,017,674.64
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	65,563.60	-1,032,317.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,447,672.91	4,792,267.13
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	3,672,596.31	1,619,368.81
减: 现金的期初余额	1,619,368.81	5,949,099.32
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	2,053,227.50	-4,329,730.51

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
一、现金	3,672,596.31	1,619,368.81
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,672,596.31	1,619,368.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,672,596.31	1,619,368.81

### 38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31	
	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	5,234,081.34	借款抵押
机械设备	11,048,011.79	借款抵押
合计	16,282,093.13	

### 39、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

无

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
农业产业化农产品贴息项目	与资产相关	69,999.96		
良种场项目	与资产相关	85,079.76		
刘家峡水库冷水鱼网箱养殖规模化开发与示范	与收益相关	411,325.32		
合计		566,405.04		

本期退回的政府补助情况

无

## 六、关联方及其交易

### 1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘耀祥	实际控制人	51.71	51.71

### 2、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
裴柏锋	持股超过 5% 自然人股东
吴海峰	持股超过 5% 自然人股东
周庆华	持股超过 5% 自然人股东

罗中华	持股超过 5%自然人股东、董事兼副总经理
包映禄	持股超过 5%自然人股东
黄律	自然人股东、董事
唐平	自然人股东、股东代表监事
李坤	自然人股东、监事会主席
罗剑华	自然人股东、董事
邹惠全	自然人股东、董事兼董事会秘书
左永忠	自然人股东、董事
刘春祥	实际控制人近亲属、董事
刘辉祥	实际控制人近亲属
陈峰	职工代表监事
来德才	财务负责人
郑州一鼎商贸有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
定西华辰农业发展有限公司	公司持股 5%以上的股东控股的其他企业
甘肃惠客隆商贸有限公司	公司持股 5%以上的股东控股的其他企业
天水庆诚农业科技有限公司	公司持股 5%以上的股东参股的其他企业
甘肃益生文化传播有限公司	公司持股 5%以上的股东参股的其他企业
甘肃华辰建筑安装有限责任公司	公司持股 5%以上的股东控股的其他企业
定西农村商业银行股份有限公司	公司持股 5%以上的股东参股的其他企业

### 3、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

无

##### ② 出售商品/提供劳务情况

无

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### (3) 关联租赁情况

##### ① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费用	2018 年度确认的租赁费用
邹惠全	甘 ALJ212 汽车	24,000.00	24,000.00
邹惠全	甘 A3L826 汽车	30,000.00	30,000.00
合计		<b>54,000.00</b>	<b>54,000.00</b>

注：股东邹惠全出租甘 ALJ212 汽车为公司使用/租赁期限 2017.8.26-2020.8.26；股东邹惠全出租甘 A3L826 汽车为公司使用/租赁期限为 2019.1.1-2021.12.31。

②本公司作为出租方：

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
罗中华、裴柏锋、周庆华、刘耀祥、包映禄、吴海峰、黄律、邹惠全、左永忠、李坤、唐平、罗剑华	17,000,000.00	2019.07.11	2021.07.10	否
邹惠全、黄律、左永忠、李坤、唐平、罗剑华、罗中华、裴柏锋、周庆华、刘耀祥、包映禄、吴海峰	5,000,000.00	2019.04.29	2021.04.28	否
罗中华、裴柏锋、周庆华、刘耀祥、包映禄、吴海峰、黄律、邹惠全、左永忠、李坤、唐平、罗剑华	4,000,000.00	2019.07.04	2021.07.03	否

关联方资金拆借

2019 年度

关联方	期初余额	拆入	归还拆入	期末余额
邹惠全		900,000.00	900,000.00	
李坤		300,000.00	300,000.00	

刘耀祥		800,000.00	800,000.00
<b>合计</b>		<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>

拆出：

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	945,604.99	766,731.00

#### 4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

#### 七、承诺及或有事项

##### 重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日、本公司无需要披露的重要承诺事项

##### 或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日、本公司无需要披露的或有事项

#### 八、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

无。

##### 2、利润分配情况

无。

##### 3、销售退回

无。

#### 九、其他重要事项

截止 2019 年 12 月 31 日、本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益		
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助、但与企业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	566,405.04	1,365,550.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素、如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外、持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,391.68	-23,760.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	516013.36	1,341,790.19
减：非经常性损益的所得税影响数	19,951.04	17,334.34
非经常性损益净额	496,062.32	1,324,455.85
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	496,062.32	1,324,455.85

## 2、净资产收益率及每股收益

2019年度利润	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	-23.67	-0.3013	-0.3013
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.45	-0.3367	-0.3367

甘肃文祥生态渔业股份有限公司

2020年4月27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