

鉴证报告

普华永道中天特审字(2019)第0896号
(第一页, 共三页)

佳沃农业开发股份有限公司全体股东:

我们接受佳沃农业开发股份有限公司(以下称“佳沃股份”)委托,对后附 AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际会计准则理事会颁布的国际财务报告准则(以下称“国际准则”)编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策(以下称“目标公司主要会计政策”),与中国企业会计准则(包括财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则-基本准则》、各项具体会计准则及相关规定;以下称“中国准则”)之间的差异情况说明(以下称“准则差异情况说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

一、佳沃股份管理层对准则差异情况说明的责任

根据中国证券监督管理委员会关于信息披露的相关要求,编制目标公司主要会计政策与中国准则之间的准则差异情况说明是佳沃股份管理层的责任。这种责任主要包括获取对 AUSTRALIS SEAFOODS S.A. 根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策的理解;将这些会计政策和中国准则进行比较,对 AUSTRALIS SEAFOODS S.A.若被要求采用中国准则而对其财务报表潜在的影响做出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对“准则差异情况说明”发表结论,并按照双方同意的业务约定条款,仅就下列事项对佳沃股份报告我们的结论,除此之外并无其他目的:

- (1) 本报告后附的“准则差异情况说明”中列示的“目标公司主要会计政策摘要”是否恰当摘录自 AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表;及

鉴证报告（续）

普华永道中天特审字(2019)第0896号
(第二页，共三页)

二、注册会计师的责任(续)

- (2) 本报告后附的“准则差异情况说明”中列示的差异事项，是否已在所有重大方面根据本报告后附的“准则差异情况说明”中所述的编制基础，反映了目标公司的上述主要会计政策和准则之差异。

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号--历史财务信息审计或审阅以外的其他鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施工作，以形成鉴证结论。

有限保证鉴证业务所实施程序的性质和时间较合理保证鉴证业务有所不同，且范围较小。因此，有限保证鉴证业务的保证程度远低于合理保证鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。在我们的工作范围内，我们实施的程序主要包括：

- (1) 比较本报告后附的“准则差异情况说明”中列示的“目标公司主要会计政策摘要”是否恰当摘录自AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表；及
- (2) 检查AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则制定的上述主要会计政策和准则之差异；复核准则差异情况说明的编制基础，以及我们认为必要的其他程序；

在我们的鉴证业务范围内，我们没有按照中国注册会计师审计准则或中国注册会计师审阅准则执行审计或审阅业务，因而不对“准则差异情况说明”、AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表发表审计意见或审阅结论。

鉴证报告(续)

普华永道中天特审字(2019)第0896号
(第三页, 共三页)

三、结论

基于已实施的程序及获取的证据, 我们没有注意到任何事项使我们相信准则差异情况说明未能在所有重大方面反映目标公司主要会计政策和中国准则之间差异的情况。

四、其他事项

本报告仅供佳沃股份为实施对AUSTRALIS SEAFOODS S.A.的收购计划使用, 不适用于任何其他目的。我们不对其他任何方承担责任。未经我们事先书面同意, 本报告及其任何内容均不应向任何其他方披露。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2019年2月28日



注册会计师
李雪梅

李雪梅


注册会计师
王烁

王烁


AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际财务报告准则编制的 2016 年度、2017 年度以及截至 2018 年 9 月 30 日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国企业会计准则之间的差异情况说明

佳沃农业开发股份有限公司(以下称“佳沃股份”)拟对 AUSTRALIS SEAFOODS S.A.(以下称“目标公司”)实施收购计划。为上述目的,佳沃股份编制了目标公司根据国际会计准则理事会颁布的国际财务报告准则(以下称“国际准则”)编制的 2016 年度、2017 年度以及截至 2018 年 9 月 30 日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策(以下称“目标公司主要会计政策”),与中国企业会计准则(包括财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则-基本准则》、各项具体会计准则及相关规定;以下称“中国准则”)之间的差异情况说明(以下称“准则差异情况说明”)。在编制准则差异情况说明时,佳沃股份管理层详细阅读了目标公司财务报表,对目标公司会计政策获得详细的理解。目标公司会计政策与中国准则的差异已列示于后附的差异情况说明中。



企业负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

佳沃农业开发股份有限公司(盖章)



AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
1	<p><u>编制基础</u></p> <p>本公司及下属子公司(以下称“本集团”)合并财务报表截止日为12月31日,按照由国际会计准则理事会颁布的国际财务报告准则编制。</p> <p>按照国际财务报告准则编制合并财务报表时,要求公司管理层对企业经营活动中内在的不确定因素进行合理预期,并在采用会计政策时做出关键判断。</p> <p>截至本财务报表日,无对持续经营能力产生重大怀疑的重要不确定因素。</p> <p>为提高报表使用者对当期财务报表的理解,对上期比较数据按照当期的列报要求进行少量的重分类调整。</p>	<p>《企业会计准则第30号-财务报表列报》及应用指南、《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》应用指南;</p> <p><u>列报基础</u></p> <p>在编制财务报表的过程中,企业管理层应当利用所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少12个月的持续经营能力。</p> <p>评价时需要考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素。</p> <p>评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的,企业应当在附注中披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及企业拟采取的改善措施。</p> <p><u>报告期间</u></p> <p>企业至少应当按年编制财务报表。会计年度自公历1月1日起至12月31日止。</p> <p><u>比较信息的列报</u></p> <p>财务报表的列报项目发生变更的,应当至少对可比较期间的数据按照当期的列报要求进行调整,并在附注中披露调整的原因和</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
2	<p><u>合并财务报表的编制方法</u></p> <p>a) 子公司</p> <p>子公司是指本公司通过决定其财务和经营政策从而对该企业实施控制的企业，通常对拥有其半数以上表决权的被投资单位具有控制。在具体应用控制标准确定合并财务报表的合并范围时，考虑潜在表决权的影响。从取得子公司的实际控制权之日起，本集团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。</p> <p>本公司采用购买法核算收购子公司。企业合并成本包括购买方为进行企业合并所付出的资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值之和。对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，按照购买日的公允价值进行初始计量。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的差额，确认为商誉；子公司</p>	<p>性质，以及调整的各项目金额。对可比数据进行调整不切实可行的，应当在附注中披露不能调整的原因。</p> <p>在财务报表项目的列报确需发生变更的情况下，企业应当对上期比较数据按照当期的列报要求进行调整，并在附注中披露调整的原因和性质，以及调整的各项目金额。</p> <p><u>会计估计</u></p> <p>企业应当结合本企业的实际情况，确定会计政策和会计估计。</p> <p>《企业会计准则第33号-合并财务报表》、 《企业会计准则第20号-企业合并》： 子公司是指被母公司控制的企业。控制，是指投资方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其回报金额。</p> <p>除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动，下列情况，表明投资方对被投资方拥有权力：</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>中归属于少数股东的商誉不在合并财务报表中予以确认。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差额，计入当期损益。</p> <p>集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润及损失在合并财务报表编制时予以抵销，除非有证据表明转移的资产计提了减值准备。</p> <p>在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策不一致的，按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。</p>	<p>(一) 投资方持有被投资方半数以上的表决权。</p> <p>(二) 投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。</p> <p>母公司应当将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围。</p> <p>母公司应当统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。</p> <p>非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。</p> <p>购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>价值份额的差额，应当按照下列规定处理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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； 2. 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的，其差额应当计入当期损益。 <p>母公司编制合并财务报表，抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值的，应当全额确认该部分损失。</p>	
3	<p>合并财务报表的编制方法（续）</p> <p>b)少数股东权益</p> <p>子公司的所有者权益、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下单独列示。少数股东与其他股东之间的交易导致本公司所有者权益发生变动属于权益类交易，在合并权益变动表中列示。</p>	<p>《企业会计准则第33号-合并财务报表》：</p> <p>子公司所有者权益中不属于母公司的份额，应当作为少数股东权益，在合并资产负债表所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。</p> <p>子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，应当在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。</p> <p>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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。</p>	
4	<p>合并财务报表的编制方法（续）</p> <p>C)合营安排</p> <p>参与合营安排（如有）采用国际财务报告准则第11号所述的权益法核算。</p>	<p>《企业会计准则第40号-合营安排》、《企业会计准则第2号-长期股权投资》；</p> <p>合营安排分为共同经营和合营企业。</p> <p>投资方对合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。</p>	<p>对于合营企业的会计处理，目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
5	<p>分部信息</p> <p>国际财务报告准则第8号要求实体在披露有关其经营分部信息时采用「经营决策者方法」，经营分部的列报方式应与提供给主要经营决策者用以资源分配和业绩评价的内部报告方式一致。</p> <p>本公司主要通过子公司Australis Mar S.A.生产和销售鲑鱼，本公司只有一个经营和报告分部。</p>	<p>《企业会计准则解释第3号》、《企业会计准则第35号—分部报告》：</p> <p>企业应当以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部，并按下列规定披露分部信息。</p> <p>经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用； 2. 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩； 3. 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。 <p>企业应当以业务分部或地区分部为基础确定报告分部。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
6	<p>外币交易</p> <p>a) 记账本位币及列报货币 本公司及下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司及下属子公司以美元作为记账本位币及财务报表的列报货币。</p> <p>b) 外币交易与余额 外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。对于外币货币性项目，于资产负债表日或结算日，因汇率波动而产生的汇兑差额计入当期损益。</p>	<p>《企业会计准则第19号—外币折算》： 记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。 企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的，企业，可以按照企业会计准则第19号第五条*规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。 *企业会计准则第19号第五条：企业选定记账本位币，应当考虑下列因素： (一) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算； (二) 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算； (三) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。 企业在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理： (一) 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</p>	<p>目标公司的记账本位币为美元。根据中国准则，目标公司作为一家用美元为主要交易货币的公司，用美元作为记账本位币，与中国准则无重大差异。 在收购完成后，佳沃股份将根据《企业会计准则第19号—外币折算》中关于企业对境外经营的财务报表进行折算的规定，将目标公司的财务报表折算为人民币，并将其财务信息纳入佳沃股份以人民币列报的合并财务报表中。 该项下其他方面目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
7	<p><u>不动产、厂房及设备</u></p> <p>本公司的不动产、厂房及设备包括土地、建筑物、基础设施、机器、设备及其他固定资产。本公司及下属子公司的主要固定资产为土地、淡水养殖场及其相关设备和机械、海水育肥中心及加工厂，其中包括总面积为4800平方米的Fitz Roy Roy加工厂，及占地3.6公顷、位于距离蒙特港市约56公里的Calbuco -en el Seno de Reloncavi的码头。</p> <p>不动产、厂房及设备按取得时的成本进行初始计量，并按照成本减去累计折旧以及资产减值（如有）进行后续计量。</p> <p>根据国际财务报告准则第1号的规定，2010年1月公司首次执行国际财务报告准则时，对淡水业务公司的重要土地及建筑物进行重估并调整至市场价值，后续计量按照国际会计准则第16号采用历史成本法进行。海业务的不动产初始计量与后续计量按历史成本扣除相应的累计折旧和减值准备（如有）后的账面价值计量。</p> <p>不动产、厂房及设备的后续支出（更新改造支出、修理费用），在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入不动产、厂房及设备成本或单独确认为资产；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。</p>	<p>《企业会计准则第4号-固定资产》及应用指南、《企业会计准则第8号-资产减值》、《企业会计准则解释第1号》、《实施问题专家工作组意见(2008.01.21)》、《企业会计准则解释第10号》；</p> <p>固定资产应当按照成本进行初始计量。</p> <p>企业应当对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。</p> <p>企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。企业确定固定资产使用寿命，应当考虑下列因素：</p> <p>(一) 预计生产能力或实物产量；</p> <p>(二) 预计有形损耗和无形损耗；</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p> <p>国际财务报告准则第1号允许企业在首次执行国际财务报告准则时，对不动产、厂房及设备进行公允价值计量并作为初始认定成本；中国准则无对应要求，但《企业会计准则解释第1号》中对于国有企业改制为公司的资产、负债，给出了以公允价值计量，作为相关资产、负债的</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>日常维护和普通维修所产生的费用确认为当期损益。大型及重要的零件更换的成本予以资本化，并按照剩余使用年限进行折旧。</p> <p>不动产、厂房及设备折旧采用年限平均法在预计使用寿命内计提，决定资产预计使用寿命时根据资产预期自然损耗程度、由于经济及技术生产力的变化及/或改进、或与资产有关的经济利益预期实现方式发生重大变化而造成的资产陈旧。土地不计提折旧。</p> <p>对固定资产的预计使用寿命、预计净残值于每个资产负债表日进行复核并作适当调整。</p> <p>当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。</p> <p>处置不动产、厂房及设备时将取得的处置收入扣除其账目价值后的金额计入当期损益。</p>	<p>(三) 法律或者类似规定对资产使用的限制。</p> <p>企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。</p> <p>企业在按照企业会计准则第4号的上述规定选择固定资产折旧方法时，应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定。</p> <p>企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。</p> <p>固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。</p> <p>固定资产的更新改造等后续支出，满足企业会计准则第4号第四条*规定确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足企业会计准则第4号第四条规定确认条件的固</p>	<p>初始认定成本，并允许以其为基础持续核算的处理原则。该原则与国际准则第1号上述规定的处理原则和理念一致，因此佳沃股份不将其作为准则差异处理。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。</p> <p>*企业会计准则第4号第四条：固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认： （一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业； （二）该固定资产的成本能够可靠地计量。</p> <p>可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。</p> <p>企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。</p> <p>国有企业经批准进行公司制改建为股份有限公司的，应当按照《企业会计准则解释第1号》（财会[2007]14号）的规定，采用公允价值计量相关资产、负债。国有企业经批准改建为有限责任公司的，比照上述原则处理。</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
8	<p>生物资产</p> <p>根据国际会计准则第41号的规定，处于海水育肥阶段的大西洋鲑鱼、鳟鱼及银鲑等鲑鱼类生物资产，在考虑下表中所列示的重量因素后，按照公允价值减出售费用后的净额计量，除非生物资产的公允价值无法可靠计量。因此，首先需要对外售相关资产的活跃市场进行识别。</p> <p>对于鱼卵、鱼苗与幼蛙等处于淡水阶段的生物资产，因不存在出售该类资产的活跃市场，按成本计量。同样，海水育肥阶段的鱼在达到最低重量要求前，也因为不存在活跃市场而按成本计量。</p> <p>与生物资产相关的直接或间接生产成本计入生物资产的成本，每年末将累计发生成本与公允价值进行比较。</p> <p>生物资产公允价值的变动计入当期损益。当生物资产预计在12个月内进行收获时，将其划分为流动资产。</p> <p>对公允价值进行估计时，考虑下表中列出的重量标准后，基于已收获的市场价格，并按照鱼的规格和品质分布、收获时的重量区间对价格进行调整为估计售价，并估计需要扣减的收获成本、到达最终目的地的运输费用、加工成本等销售费用的金额。公允价值评估考虑了生物资产</p>	<p>《企业会计准则解释第1号》：企业引入新股东改制为股份有限公司，相关资产、负债应当按照公允价值计量，并以改制时确定的公允价值为基础持续核算的结果并入控股股东的合并财务报表。</p> <p>《企业会计准则第5号-生物资产》及应用指南、《企业会计准则讲解第6章-生物资产》： 企业取得的生物资产，应当按照取得时的成本进行初始计量。</p> <p>采用<u>成本模式计量生物资产</u>： 自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，应当按照下列规定确定： 水产养殖的动植物和植物的成本，按照其在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。</p> <p>在我国，处于不同生长阶段的各类生物资产的公允价值一般难以取得，因此，生物资产准则规定通常应当采用历史成本对生物资产进行后续计量，但有确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的除外。</p>	<p>根据国际准则，除非公允价值无法可靠计量，生物资产在初始确认和各个报告期末均应按照公允价值减出售费用的净额计量。国际财务报告准则假设公允价值能够可靠计量，只有在生物资产初始确认时无法取得市场报价且其他估价结果均明显不可靠时，该假设才能被推翻。一旦公允价值能够可靠取得，主体应采用公允价值减出售费用后的净额进行计量。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较																	
	<p>所处生长阶段、当前重量、及收获时重量的预期分布等因素。公允价值 的调整确认为当期损益。</p> <p>进行公允价值模式计量的重量标准如下：</p> <table border="1" data-bbox="459 1039 756 1883"> <thead> <tr> <th>阶段</th> <th>资产</th> <th>计量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>淡水</td> <td>鱼卵</td> <td>按照发生的直接和间接成本计量</td> </tr> <tr> <td>淡水</td> <td>幼鲑和鱼苗</td> <td>按照发生的直接和间接成本分阶段计量</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>采用公允价值模式计量的标准：</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">海水</td> <td rowspan="3">海水养殖的鱼</td> <td>(1)大西洋鲑鱼：收获重量达到4公斤以上。采用整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品*的平均市场价格作为估计售价。</td> </tr> <tr> <td>(2)银鲑：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)的平均市场价格作为估计售价。</td> </tr> <tr> <td>(3)鲱鱼：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。</td> </tr> </tbody> </table> <p>*从2016年6月开始，因公司产品类型的增加以及产品结构的调整，本公司在生物资产的公允价值估值模型中开始采用鱼排切段产品的平均价格。</p> <p><u>估值模型</u></p> <p>每期末对每个养殖中心的基于鲑鱼重量的公允价值评估进行复核。复核包括养殖鲑鱼的数量，平均重量和成本。计算公式为生物平均重量乘以千克为单位的市场价格。</p> <p>处于淡水阶段的生物资产，即鱼卵、鱼苗与幼鲑，按资产负债表日的累计成本计量。在海水育肥阶段未达到上述重量标准的鲑鱼因为不存在活跃市场也以成本计价。</p>	阶段	资产	计量	淡水	鱼卵	按照发生的直接和间接成本计量	淡水	幼鲑和鱼苗	按照发生的直接和间接成本分阶段计量			采用公允价值模式计量的标准：	海水	海水养殖的鱼	(1)大西洋鲑鱼：收获重量达到4公斤以上。采用整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品*的平均市场价格作为估计售价。	(2)银鲑：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)的平均市场价格作为估计售价。	(3)鲱鱼：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。	<p>生物资产采用历史成本进行计量的情况下，消耗性生物资产按成本减累计跌价准备计量。</p> <p>企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明上述生物资产发生减值的，应当计提生物资产跌价准备或减值准备。企业首先应当注意消耗性生物资产和生产性生物资产是否有发生减值的迹象，在此基础上计算确定消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额。</p> <p>消耗性生物资产的可变现净值低于其成本或账面价值时，企业应当按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备。</p> <p><u>采用公允价值模式计量生物资产：</u></p> <p>有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，应当对生物资产采用公允价值进行计量。</p> <p>采用公允价值计量的，应当同时具备下列条件： (一)生物资产所在地有活跃的交易市</p>	<p>根据中国准则，企业通常应当采用历史成本对生物资产进行后续计量，但有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，应当采用公允价值减去出售费用后的净额进行计量。</p> <p>根据目标公司会计政策，生物资产在达到重量标准后，公允价值开始能够持续可靠计量，企业开始用公允价值模式计量生物资产。目标公司对于生物资产的确认与计量与中国准则的要求无重大差异。</p>
阶段	资产	计量																		
淡水	鱼卵	按照发生的直接和间接成本计量																		
淡水	幼鲑和鱼苗	按照发生的直接和间接成本分阶段计量																		
		采用公允价值模式计量的标准：																		
海水	海水养殖的鱼	(1)大西洋鲑鱼：收获重量达到4公斤以上。采用整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品*的平均市场价格作为估计售价。																		
		(2)银鲑：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)的平均市场价格作为估计售价。																		
		(3)鲱鱼：收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼(H&G)及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。																		

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>于每年度终了对尚未使用公允价值模型计量的生物资产进行检查，通过对成本和价格进行预期，当成本高于估计的可变现净值时，对生物资产计提减值准备并计入当期损益。</p> <p><u>确定鱼类公允价值的假设</u></p> <p>尽管公司在考虑相关因素时有丰富的经验，但在确定鱼类公允价值时仍需做出相关假设，包括：鱼群重量（考虑平均死亡率），平均重量，收获重量的分布和市场价格。</p> <p><u>鲑鱼重量</u></p> <p>鲑鱼重量是基于在海水中播种幼鲑的数量、当前生长情况的估计、养殖中心鲑鱼死亡率等因素的估计。在一定周期内没有发生大规模死亡事件或鱼类疾病时，估计鲑鱼重量时的不确定性通常较小。</p> <p>计算生物资产公允价值所估计的平均收获重量大于每种鱼类的切割标准，预计与收获产量非常接近。</p> <p><u>市场价格</u></p> <p>市场价格的假设对公允价值计量非常重要。本公司及下属子公司在2016年度、2017年度及截至2018年9月30日止九个月期间，基于行业统计数据确定其市场价格。</p>	<p>(二) 能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值做出合理估计。</p> <p>根据企业会计准则第5号规定，生物资产通常按照成本计量，但有确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的除外。采用公允价值计量的生物资产，应当同时满足下列两个条件：</p> <p>一是生物资产有活跃的交易市场。活跃的交易市场，是指同时具有下列特征的市场：</p> <p>(1) 市场内交易的对象具有同质性；</p> <p>(2) 可以随时找到自愿交易的买方和卖方；</p> <p>(3) 市场价格的信息是公开的。</p> <p>二是能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值作出合理估计。同类或类似，是指生物资产的品种相同或类似、质量等级相同或类似、生长时间相同或类似、所处气候和地理环境相同或类似。</p> <p>在公允价值模式下，企业不再对生物资产计提折旧和计提减值准备，应当以资产负债</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
9	<p><u>无形资产</u></p> <p>a) 水产养殖特许经营权 从外部获得的水产养殖特许经营权以历史成本计量。水产养殖特许经营权因无到期日或预计使用期限,为使用寿命无限的资产不进行摊销。根据2010年新渔业法所获得的水产养殖特许经营权,使用年限为25年,但在公司遵守所有法律要求的条件下可续期。因此,会计处理上也作为使用寿命无限的资产。</p> <p>b) 计算机软件 计算机软件以购买及使用软件所支付的成本计量,预期可使用年限为4年,并在预期可使用年限内摊销。与计算机软件开发或维护产生的相关费用在发生时确认为费用。本公司及下属子公司所持的特有的和可识别的计算机软件的直接成本,当该计算机软件很可能产生一年以上经济利益的,确认为无形资产。直接成本包括开发计算机程序的人工成本以及开发或维护中发生的所有类型的开支。</p> <p>c) 用水权许可 用水权许可为与养殖场技术项目有关的水资源开发权,该权利为无限期,因此不计提摊销。从第三方获得的用水权许可以历史成本计量。</p> <p>d) 研究与开发费用</p>	<p>债表日生物资产的公允价值减去出售费用后的净额计量,各期变动计入当期损益。一般情况下,企业对生物资产的计量模式一经确定,不得随意变更。</p> <p>《企业会计准则第6号—无形资产》及应用指南: 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。 资产满足下列条件之一的,符合无形资产定义中的可辨认性标准: (一) 能够从企业中分离或者划分出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。 (二) 源自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。 无形资产通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。 无形资产应当按照成本进行初始计量。 外购无形资产的成本,包括购买价款、相</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段发生的支出当满足以下要求时,予以资本化。</p> <ol style="list-style-type: none"> i. 完成该无形资产使其能够使用或出售在技术上具有可行性; ii. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; iii. 具有使用或出售无形资产的能力; iv. 预计未来可作为无形资产产生经济利益; v. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产; vi. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。 	<p>关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。</p> <p>使用寿命有限的无形资产应当在使用寿命内系统合理摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。</p> <p>来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限;合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的,续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的,企业应当综合各方面因素判断,以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。比如,与同行业的情况进行比较、参考历史经验,或聘请相关专家进行论证等。</p> <p>按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的,该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。</p> <p>企业确定无形资产使用寿命通常应当考虑的因素。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; 2. 技术、工艺等方面的现阶段情况及对 	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>未来发展趋势的估计；</p> <p>3. 以该资产生产的产品或服务的需求情况；</p> <p>4. 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；</p> <p>5. 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；</p> <p>6. 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；</p> <p>7. 与企业持有其他资产使用寿命的关联性。</p> <p>企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。</p> <p>企业内部研究开发项目开发阶段的支出，能够证明下列各项时，才能确认为无形资产：</p> <p>(一) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；</p> <p>(二) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；</p> <p>(三) 无形资产产生未来经济利益的方</p> <p>式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；</p> <p>无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
10	<p><u>利息费用</u></p> <p>对于为购建符合资本化条件的资产而借入的借款当期实际发生的利息支出在建造期间予以资本化。其他利息支出确认为当期损益。</p>	<p>(四) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;</p> <p>(五) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。</p> <p>《企业会计准则第17号--借款费用》:</p> <p>借款费用,是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。</p> <p>借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。</p> <p>企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>
11	<p><u>金融工具</u></p> <p>2016年度及2017年度公司财务报表中与金融工具相关的主要会计政策</p>	<p>《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》、</p>	<p>于2016年度及2017年度,该项下目标公司的会计政策与财政部于2006年2</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>金融资产</p> <p>本公司及下属子公司将金融资产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资产、应收款项及贷款、可供出售金融资产和持有至到期金融资产。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。</p> <p>本集团金融资产的分类：</p> <p>a) 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持有目的为短期内出售的金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为流动资产。</p> <p>b) 贷款及应收款项 贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。当到期日大于12个月时划分为非流动资产。除非被指定为套期工具，衍生金融资产被划分为交易性金融资产。该类资产为流动资产。</p> <p>贷款和应收款项包括应收账款及其他应收款项，初始确认时按公允价值计量，后续对价值的调整计入当期损益。对于短期应收和短期其他应收款项，因期限较短按票面金额进行计量。</p> <p>应收账款和其他应收款的账龄通常短于90天，故按票面金额计量。</p> <p>在资产负债表日对所有可疑应收账款余额进行客观审查。计提的减值损失计入当期损益。因应收账款和其他应收款均预计在一年内收款，故划分为流动资产。</p>	<p>《企业会计准则第24号-套期保值》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》；</p> <p>《企业会计准则第30号-财务报表列报》及财政部于2006年2月15日发布的《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-套期保值》；</p> <p>金融资产应当在初始确认时划分为下列四类：</p> <p>（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；</p> <p>（二）持有至到期投资；</p> <p>（三）贷款和应收款项；</p> <p>（四）可供出售金融资产。</p> <p>金融资产或金融负债满足下列条件之一的，应当划分为交易性金融资产或金融负债：</p> <p>（一）取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购。</p> <p>（二）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业</p>	<p>月15日发布的《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-套期保值》无重大差异。</p> <p>自2018年1月1日起，目标公司已执行《国际财务报告准则第9号——金融工具》。</p> <p>根据中国准则，目标公司为境外上市并采用国际财务报告准则的企业，在按照中国准则编制财务报告时，自2018年1月1日起施行财政部于2017年3月31日修订发布的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>c) 金融资产的确认及计量</p> <p>本公司及下属子公司于取得或处置金融资产的交易日，即本公司及下属子公司成为金融工具合同的一方时予以确认。</p> <p>i. 初始计量</p> <p>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。</p> <p>ii. 后续计量</p> <p>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入损益或其他综合收益；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。</p> <p>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，且本集团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。</p> <p>本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。</p> <p><u>金融衍生工具和套期</u></p> <p>本公司的金融衍生工具和套期是管理层为了应对汇率和利率风险。其目的是为了最小化汇率与利率风险，使用有效的方法消除或降低风险影响。</p>	<p>近期采用短期获利方式对该组合进行管理。</p> <p>(三) 属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。</p> <p>贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。贷款和应收款项应当采用实际利率法，按摊余成本计量。以摊余成本计量的金融资产发生减值时，应当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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。</p> <p>企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。</p>	<p>《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》（以下简称“新金融工具准则”）。</p> <p>该项下目标公司的会计政策与中国准则的要求无重大差异。</p> <p>由于佳沃股份不属于境内外同时上市或在境外上市的企业，按照要求自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则，因此佳沃股份尚未开始执行新金融工具准则。</p> <p>于截至2018年9月30日止九个月期间，目标公司与佳沃股份对于新金融</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>金融工具初始计量和后续计量采用公允价值，按其公允价值划分为金融资产或负债。到期日大于12个月划分为非流动金融资产或负债，小于12个月划分为流动金融资产或负债。</p> <p>衍生工具的公允价值变动根据要求，分为现金流量套期和公允价值套期，现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，套期无效部分计入当期损益。如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入所有者权益的金额计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。除上述情况外，原计入所有者权益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。</p> <p>本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。</p> <p><u>金融负债</u></p> <p>应付账款及其他应付款按公允价值予以初始计量。后续计量中当付款期限超过90天时，根据以实际利率法计算的摊余成本计量。对于较短期限的应付账款及其他应付款，因与公允价值不存在重大差异，按票面金额计量。</p> <p>银行贷款及金融工具按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。已收到的融资款项与名义还款金额之间的差额按照实际利率法摊销并计入当期损益，实际利率与该负债（扣除交易费用后）近似的市场利率确认。</p>	<p>企业应当按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：</p> <p>(一) 持有至到期投资以及贷款和应收款项，应当采用实际利率法，按摊余成本计量。</p> <p>(二) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，应当按照成本计量。</p> <p>终止确认，是指将金融资产或金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：</p> <p>(一) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。</p> <p>(二) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。</p> <p>企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外币计量的金融资产进行减值检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当计提减值准备。</p>	<p>工具准则的实施时间方面存在差异。</p> <p>目标公司执行《国际财务报告准则第9号——金融工具》对合并财务报表的影响，已在目标公司截至2018年9月30日止九个月期间的财务报表中披露。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>当公允价值与票面价值不存在明显差异时，采用票面价值计量。</p> <p>截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的与金融工具相关的主要会计政策</p> <p><u>金融资产</u></p> <p>本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，对《国际财务报告准则第9号——金融工具》范围内的金融资产进行了分类。</p> <p>本集团以摊余成本和/或公允价值对金融资产进行计量，并根据具体情况，将摊余成本或公允价值的变动计入损益或所有者权益。</p> <p>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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。</p> <p>公司进行相应评估，以确定主合同和金融工具中是否存在嵌入衍生工具。当主合同不属于金融工具准则所规定的资产，且未将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具时，进一步确定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是否紧密相关。如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，企业应当从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理。</p> <p>常规方式买卖金融资产，应当在交易日确认，交易日是指企业承诺买卖金融资产的日期。企业采用常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款</p>	<p>资产和负债应当分别流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。</p> <p>资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：</p> <p>(一) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。</p> <p>(二) 主要为交易目的而持有。</p> <p>(三) 预计在资产负债表日起一年内变现。</p> <p>(四) 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。</p> <p>流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，并应按其性质分类列示。被划分为持有待售的非流动资产应当归类为流动资产。</p> <p>负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：</p> <p>(一) 预计在一个正常营业周期中清偿。</p> <p>(二) 主要为交易目的而持有。</p> <p>(三) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。</p> <p>(四) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。负债在其对手方选</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>的约定，在法规或市场惯例规定的期限内收取或交付金融资产。投资的分类如下：</p> <p>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，可以进一步分类为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>划分为交易性金融资产的金融资产，是指为了在近期内进行出售而持有的金融资产。</p> <p>除非被归类为套期工具或金融担保合同，衍生工具（包括混合合同中分拆出的嵌入衍生工具）通常应采用公允价值进行初始计量和后续计量。公允价值计量变动计入当期损益。</p> <p>混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其合同不属于金融工具准则规范的资产的，企业可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，但下列情况除外：嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变，或明确不得单独列报的嵌入衍生工具。</p> <p>以摊余成本计量的金融资产 - 当金融资产符合以下两项条件时，公司以摊余成本对该金融资产进行计量：i, 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，及ii, 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p> <p>应收账款和其他应收款的账龄通常短于90天，故按票面金额计量。</p>	<p>择的情况下可通过发行权益进行清偿的条款与负债的流动性划分无关。</p> <p>流动负债以外的负债应当归类为非流动负债，应当按照其性质分类列示。被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债。</p> <p>以常规方式买卖金融资产，应当按交易日会计进行确认和终止确认，交易日是指企业承诺买入或卖出金融资产的日期。</p> <p>套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。</p> <p>套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：</p> <p>(一) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>在资产负债表日对可疑应收账款余额进行客观审查。计提的减值损失计入当期损益。因应收账款和其他应收款均预计在一年内收款，故划分为流动资产。</p> <p>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 当金融资产符合以下两项条件时，以公允价值对该金融资产进行计量且其变动计入其他综合收益：i) 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，及ii) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p> <p>衍生金融工具和套期工具- 如存在规避因利率和汇率变动而产生的相应风险的衍生金融工具，在初始确认该金融工具时，以签订衍生合同当日的公允价值进行计量，之后应根据公允价值进行计量。当公允价值为正数时，应将该衍生金融工具计入金融资产（其他金融资产），当公允价值为负数时，应将该衍生金融工具计入金融负债（其他金融负债）。</p> <p>金融负债</p> <p>应付账款及其他应付款按公允价值予以初始计量。后续计量中当付款期限超过90天时，根据以实际利率法计算的摊余成本计量。对于较短期限的应付账款及其他应付款，因与公允价值不存在重大差异，按票面金额计量。</p> <p>根据金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，公司将债务工具和权益工具归类为金融负债和权益工具。</p>	<p>1. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；</p> <p>2. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。</p> <p>(二) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。</p> <p>被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，应当在金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。</p> <p>企业应当采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：</p> <p>(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。</p> <p>(二) 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</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
	<p>权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司初始确认权益工具，按照收到对价扣除直接发行成本进行计量。</p> <p>金融负债被归类为“以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债”或“其他金融负债”。</p> <p>a) 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。</p> <p>b) 其他金融负债，包括借款，初始确认金额为收到对价扣除交易费用。后续使用实际利率法以摊余成本计量。利息费用使用实际利率法分摊确认。</p> <p>实际利率法，是指计算金融负债的摊余成本以及将利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率是指将金融负债在预计存续期（如包含提前还款条款，预计存续期应被缩短）的估计未来现金流量，折现为该金融负债摊余成本所使用的利率。</p>	<p>交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。</p> <p>(三) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺。</p> <p>金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，应当在确定实际利率时予以考虑。</p> <p>财政部于2017年3月31日修订发布的《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-套期保值》；</p>	<p>在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行。同时，鼓励企业提前执行。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>企业成为金融工具合同的一方时，应当确认为一项金融资产或金融负债。</p> <p>对于以常规方式购买或出售金融资产的，企业应当在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。</p> <p>企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。</p> <p>企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：</p> <p>(一) 以摊余成本计量的金融资产。</p> <p>(二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。</p> <p>(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>(一) 企业管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。</p> <p>(二) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p> <p>金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：</p> <p>(一) 企业管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。</p> <p>(二) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p> <p>分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，应当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。</p> <p>金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：相关金融资产或金融负债属于衍生工具，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。</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>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。嵌入衍生工具与主合同构成混合合同。</p> <p>混合合同包含的主合同不属于企业会计准则第22号规范的资产，且同时符合下列条件的，企业应当从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：</p> <ul style="list-style-type: none"> （一）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。 （二）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。 （三）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。 <p>混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于企业会计准则第22号规范的资产的，企业可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：</p> <ul style="list-style-type: none"> （一）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。 （二）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本 	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。</p> <p>套期工具，是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：</p> <p>(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。</p> <p>(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。</p> <p>企业应当按照企业会计准则第22号的规定，以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：</p> <p>(一) 按照企业会计准则第22号分类为以摊余成本计量的金融资产和按照企业会计准则第22号分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。</p> <p>(二) 租赁应收款。</p> <p>(三) 合同资产。</p> <p>(四) 企业发行的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以外的</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>贷款承诺和适用企业会计准则第22号规定的财务担保合同。</p> <p>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。</p> <p>初始确认后，企业应当对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以企业会计准则第22号规定的其他适当方法进行后续计量。</p> <p>金融资产或金融负债的摊余成本，应当以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：</p> <ul style="list-style-type: none"> (一) 扣除已偿还的本金。 (二) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。 (三) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。 <p>实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。</p> <p>实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
12	<p>非金融资产减值</p> <p>对于使用寿命不确定的资产不计提摊销或折旧，至少于每年进行减值测试。对于使用寿命确定的资产，存在减值迹象时，应当估计其可收回金额。</p> <p>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。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。</p> <p>对于除商誉以外的非金融资产每期末对减值准备进行检查，以确定是否有减值转回迹象。如果用于确定资产的可收回金额的各项估计，自最后一次确认减值损失后已发生变化，应当将以前期间确认的除商誉以外的资产减值损失予以转回。减值损失转回应以前期确认的损失金额为限。</p>	<p>该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。</p> <p>《企业会计准则第6号-无形资产》、《企业会计准则第8号-资产减值》： 资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。 对于商誉和使用使用寿命不确定的无形资产，企业至少应当于每年年度终了进行减值测试。 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。</p>	<p>中国准则要求企业至少应当于每年年度终了对于使用寿命不确定的资产进行减值测试，目标公司会计政策要求在每年度内进行减值测试，但未要求年度终了。对于使用寿命不确定的无形资产（包括水产养殖特许经营权及用水权许可）进行减值测试的时点存在准则差异。于2016及2017年度，目标公司均在年度终了对于使用寿命不确定的无形资产（包括水产养殖特许经营权及用水权许可）进行减值测试。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。</p> <p>资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。</p> <p>资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。</p>	<p>国际准则规定，如果用于确定资产的可收回金额的各项估计，自最后一次确认减值损失后已发生了变化，应当将以前期间确认的除商誉以外的资产减值损失予以转回。中国准则规定，已确认的固定资产和无形资产减值损失在以后会计期间不得转回。于2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间，目标公司无转回的固定资产（包括在建工程）及无形资产的减值损失。</p> <p>除上述差异外，该事项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
13	<p><u>存货</u></p> <p>存货按成本与可变现净值孰低计量，存货发出时的成本按加权平均法核算。库存商品和在产品成本包括原材料（已捕捞生物资产的成本包括公允价值的调整）、直接人工、其他直接成本以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。</p> <p>可变现净值按日常活动中，以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确定。</p> <p>陈旧或滞销的产品按可变现净值计量。</p>	<p>《企业会计准则第1号-存货》、《企业会计准则第5号-生物资产》：</p> <p>存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。</p> <p>存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。</p> <p>存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。企业应当根据制造费用的性质，合理地选择制造费用分配方法。</p> <p>存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。</p> <p>对于消耗性生物资产，应当在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。</p> <p>企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。</p> <p>资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
14	<p>现金及现金等价物</p> <p>本公司及子公司现金及现金等价物分为现金、银行存款、定期存款和其他短于90天的低风险易赎回的金融投资。现金及现金等价物还包括现金管理产品，如到期日符合上述定义的回购协议。</p> <p>银行透支的部分确认为金融负债。</p>	<p>净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。</p> <p>可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。</p> <p>《企业会计准则第31号——现金流量表》： 现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>
15	<p>资本</p> <p>实收资本全部为普通股。</p> <p>普通股分红在发生时计提并减少所有者权益。</p>	<p>《企业会计准则第30号-财务报表列报》应用指南： “利润分配”下各项目，反映当年对所有者（或股东）分配的利润（或股利）金额和按照规定提取的盈余公积金金额。</p> <p>“对所有者（或股东）的分配”项目，反映对所有者的（或股东）分配的利润（或股利）金额。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
16	<p><u>对联营公司的投资</u></p> <p>联营公司为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响但未达到控制的实体。联营公司的投资按取得时的成本计量，后续采用权益法计量。</p> <p>采用权益核算对联营企业的投资，按照应享有或应分担的被投资单位净资产份额确认当期投资损益和其他综合收益，分别确认为投资收益和其他综合收益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。</p>	<p>《企业会计准则第2号-长期股权投资》： 长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响或权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。</p> <p>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。</p> <p>投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。</p> <p>以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。</p> <p>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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。</p> <p>投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
17	<p><u>当期及递延所得税</u></p> <p>递延所得税适用税率为公司经营所在国税法规定的于资产负债表日生效或即将生效的税率，该税率应为预期收回相关递延所得税资产或者预期清偿相关递延所得税负债期间的适用税率。</p> <p>递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。</p> <p>当预计未来年度很可能有足够的应纳税所得额，或者有足够的可抵销递延所得税负债时，根据可抵扣亏损确认递延所得税资产。</p> <p>本公司未将对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异确认为递延所得税，因为本公司能够控制该暂时性差异转回的时间。</p>	<p>辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。</p> <p>投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。</p> <p>《企业会计准则第18号—所得税》： 企业应当将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。</p> <p>存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，应当按照企业会计准则第18号规定确定递延所得税负债或递延所得税资产。</p> <p>除下列交易中产生的递延所得税负债以外，企业应当确认所有应纳税暂时性差异产生递延所得税负债： (一) 商誉的初始确认； (二) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认： 1. 该项交易不是企业合并； 2. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。</p>	<p>在中国准则下，投资税款抵减适用所得税准则，将投资税款抵减确认为一项递延所得税资产并作为利润表中所得税费用的调整；而按照国际准则，目标公司的会计政策不将投资税款抵减按照所得税准则进行会计处理，而是将投资税款抵减确认为一项资产并抵减投资所形成的不动产、厂房及设备的入账金额。</p> <p>除上述差异外，该项下目标公司的会</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：</p> <p>(一) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；</p> <p>(二) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>企业应当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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但是同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认。</p> <p>(一) 该项交易不是企业合并；</p> <p>(二) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。</p> <p>资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能满足获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。</p> <p>资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，应当依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。</p>	<p>计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
18	<p><u>职工福利</u></p> <p>a) 职工假期 本公司及下属子公司按权责发生制对职工假期按名义金额确认为费用。</p> <p>b) 其他职工福利 当公司存在合同义务或者根据历史做法负有推定义务时，本公司对主要员工的奖金确认一项负债。</p>	<p>企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当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。</p> <p>《企业会计准则第9号-职工薪酬》： 企业应当在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。</p> <p>带薪缺勤分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤。企业应当在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>
19	<p><u>预计负债</u></p> <p>本公司及其子公司将因过去的事项而承担的义务，确认为预计负债。</p> <p>存在以下情况时，将亏损合同、法律诉讼和其他或有义务确认为预计负债：</p>	<p>《企业会计准则第13号-或有事项》： 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债： (一) 该义务是企业承担的现时义务； (二) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
20	<p><u>收入确认</u></p> <p>2016年度及2017年度公司财务报告中与收入确认相关的主要会计政策</p> <p>收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。集团内部销售已被抵销。与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：</p> <p>a) 销售商品</p> <p>本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入。</p>	<p>(三) 该义务的金额能够可靠计量。</p> <p>预计负债应当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。</p> <p>企业在确定最佳估计数时，应当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。</p> <p>货币时间价值影响重大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。</p> <p>《企业会计准则第14号——收入》： 财政部于2006年2月15日发布的《企业会计准则第14号——收入》： 销售商品收入收入同时满足下列条件的，才能予以确认： (一) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； (二) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制； (三) 收入的金额能够可靠地计量； (四) 相关的经济利益很可能流入企业；</p>	<p>于2016年度及2017年度，该项下目标公司的会计政策与财政部于2006年2月15日发布的《企业会计准则第14号——收入》无重大差异。</p> <p>自2018年1月1日起，目标公司已执行《国际财务报告准则第15号——与客户之间的合同产生的收入》。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
<p>b)利息收入 按实际利率法确认利息收入。</p> <p>c)提供服务 当提供的服务已实现时确认为收入，确认时点为当客户确认收到服务时。</p> <p>截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的与收入确认相关的主要会计政策</p> <p>本集团在转让产品的控制权时确认收入，产品控制权的转让是指已将产品交付给客户，客户能够主导产品销售渠道和产品价格，且不存在着任何可能影响到客户接受产品的尚未清偿的义务。当公司将产品运至指定地点、已将产品的主要风险和损失转移至客户、客户已根据销售合同接受了产品，并完成了产品验收，或本集团拥有客观证据证明已完成各项验收标准时，即视为已实际交付了产品。</p> <p>当有一份贸易协议且按照该协议规定，根据总销售量在特定期限内采用数量折扣制度时，应按照国家合同中规定的价格，扣除数量折扣后来确认该收入。根据历史经验，通过采用预期值方法，估算和预计折扣金额，仅在很可能不会产生重大变化的情况下确认收入。根据直到财务报表期末时进行的买卖交易，按照预计将要提供给客户的数量折扣，确认相应负债金额。鉴于分期付款购买不是公司的常规销售模式，若的确认采用了该销售模式，提供的期限会较短，该做法与市场的惯例做法相符，故而不具备融资性质。对于瑕疵产品，当本集团按照标准保修规定产生支出时，应将由此而产生的债务确认为预提费用。</p> <p>当公司完成了产品控制权的转移但货款尚未收到时，确认应收账款。</p>	<p>(五) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。</p> <p>企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。</p> <p>利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。</p> <p>财政部于2017年7月5日发布的《企业会计准则第14号——收入》：</p> <p>在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。同时，允许企业提前执行。</p> <p>企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。</p>	<p>根据中国准则，目标公司为境外上市并采用国际财务报告准则的企业，在按照中国准则编制财务报告时，自2018年1月1日起施行财政部于2017年7月5日发布的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”）。</p> <p>该项下目标公司的会计政策与中国准则的要求无重大差异。</p> <p>由于佳沃股份不属于境内外同时上市或在境外上市的企业，按照要求自2020年1月1日起施行新收入准则，因此佳沃股份尚未开</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。</p> <p>满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：</p> <p>(一) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。</p> <p>(二) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。</p> <p>(三) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。</p> <p>对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：</p> <p>(一) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。</p> <p>(二) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。</p> <p>(三) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。</p>	<p>始执行新收入准则。</p> <p>于截至2018年9月30日止九个月期间，目标公司与佳沃股份对于新收入准则的实施时间方面存在差异。</p> <p>目标公司执行《国际财务报告准则第15号——与客户之间的合同产生的收入》对合并财务报表的影响，已在目标公司截至2018年9月30日止九个月期间的财务报表中披露。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>(四) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。</p> <p>(五) 客户已接受该商品。</p> <p>(六) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。</p> <p>企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格, 是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额, 是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。</p> <p>合同中存在可变对价的, 企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。</p> <p>合同中存在重大融资成分的, 企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。</p> <p>对于附有质量保证条款的销售, 企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售</p>	

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
21	<p>租赁</p> <p>本公司作为融资租赁承租方时： 本公司及下属子公司承租一系列固定资产。当本公司及下属子公司在实质上已获得租赁资产有关的全部或绝大部分风险和报酬，该租赁为融资租赁。在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。</p> <p>在融资租赁下，承租人向出租人支付的租金中，包含了本金和利息两部分。支付租金时，一方面减少长期应付款，同时将未确认的融资租赁费用按一定的方法确认为当期融资费用。对融资租入的固定资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。</p> <p>本公司作为经营租赁承租人时： 当出租人保留了与租赁资产有关的全部或绝大部分风险和报酬，该租赁为经营租赁。将经营租赁的租金（扣除出租人提供的激励措施）在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。</p>	<p>商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。企业提供额外服务的，应当作为单项履约义务，按照本准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定进行会计处理。</p> <p>《企业会计准则第21号—租赁》： 融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。</p> <p>融资租赁中承租人的会计处理 在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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。</p> <p>未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人分摊未确认融资费用时，应当采用实际利率法。</p> <p>承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
22	<p>股利分配</p> <p>根据智利公司法规定，分配的股利不可低于净利润的30%，除非所有股东一致同意低于该比例。因此，股利分配在资产负债表日确认，同时减少所有者权益的金额。</p> <p>根据智利证券及保险监管局第1945号通函所报告，在计算集团可分配利润时，扣除下列损益：</p> <p>i. 根据国际会计准则41号确认的生物资产公允价值调整中未实现部分，该部分将在实现时计入可分配利润。当生物资产已处置或以其他方式出售时，视为已实现。</p> <p>ii. 因上述原因而产生的递延所得税影响。</p>	<p>应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。</p> <p>经营租赁中承租人的会计处理 对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；其他方法更为系统合理的，也可以采用其他方法。</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
23	<p>环境</p> <p>涉及改善环境和/或为改善环境条件而进行生产工艺投资支出,在发生时计入当期损益。当支出作为投资项目的一部分时,将其资本化计入相关不动产、厂房及设备的价值。</p> <p>本集团有如下环境保护相关支出:</p> <p>a) 法律法规规定相关经营活动的费用。这些费用主要包括: 监测养殖场的废水, 死鱼清除服务费用, 污水处理厂的维护费用等。</p> <p>b) 旨在改善生产流程的额外费用。这些费用包括: 安装紫外线消毒系统, 海洋信息分析费, 环境变量培训, 生物安全措施实施和传染媒介控制等。</p>	<p>(二) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。</p> <p>符合负债定义和负债确认条件的项目, 应当列入资产负债表; 符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目, 不应当列入资产负债表。</p> <p>《企业会计准则-基本准则》、《企业会计准则第4号-固定资产》:</p> <p>费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。</p> <p>费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。</p> <p>企业发生的支出不产生经济利益的, 或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的, 应当在发生时确认为费用, 计入当期损益。</p> <p>固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为: 符合固定资产确认条件的, 应当计入固定资产成本, 同时</p>	<p>该项下目标公司的会计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
24	<p><u>持有待售的非流动资产</u></p> <p>本公司将准备出售的不动产、厂房及设备，以及其他于资产负债表日销售活动已开始、并且预估在12个月以内进行出售的非流动金融资产分类为持有待售的非流动资产。</p> <p>持有待售的非流动资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。</p>	<p>将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。</p> <p>与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。</p> <p>《企业会计准则讲解第5章-固定资产》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》、《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》：</p> <p>同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。</p> <p>企业对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按</p>	<p>中国准则要求，将非流动资产划分为持有待售应当满足的条件包括已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺。国际准则下，将非流动资产划分为持有待售资产无此要求。但目标公司于2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间无划分为持有待售的非流动资产。</p> <p>除上述差异外，该事项下目标公司的会</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A. 根据国际准则编制的 2016 年度、2017 年度以及截至 2018 年 9 月 30 日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		<p>照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。</p> <p>对于根据企业会计准则划分为持有待售的非流动资产（比如固定资产、无形资产、长期股权投资等）的列报，被划分为持有待售的非流动资产应当归类为流动资产；被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债。</p> <p>自 2017 年 5 月 28 日起施行《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》：</p> <p>非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件： （一）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； （二）出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。</p> <p>确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚</p>	<p>计政策与中国准则无重大差异。</p>

AUSTRALIS SEAFOODS S.A.根据国际准则编制的2016年度、2017年度以及截至2018年9月30日止九个月期间财务报表
中所披露的主要会计政策与中国准则之间的差异情况说明

编号	目标公司主要会计政策摘要	相应的中国准则摘要	差异比较
		等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销。	

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司（盖章）

法定代表人：（签章）

主管会计工作负责人：（签章）

会计机构负责人：（签章）

日期：2019年2月28日