

百洋产业投资集团
股份有限公司
审 计 报 告

大信审字【2020】第 29-00008 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字【2020】第 29-00008 号

百洋产业投资集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“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，我们独立于贵公司，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。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）农产品加工业务收入

1、事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司农产品加工业务主要由饲料（饲料原料）加工业务、水产食品加工业务构成，其中：饲料（饲料原料）加工业务涉及较大比例的个人客户，水产食品加工业务则以出口业务为主。本年度农产品加工业务为公司利润的主要来源，所形成收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将上述业务的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，包括收入确认及应收账款回款控制等制度；

（2）采用科学的抽样方法，实施函证程序，严格控制函证的过程，所有函证均由审计人员亲自发出及收回；

（3）对主要客户及本年新增大客户进行走访，检查企业海关报关系统；

（4）执行分析性复核程序，对报告期内产品结构比例、收入增长、毛利率、应收账款周转率、存货周转率的变化进行分析，评价这些指标变动的合理性。

（5）对报告期内的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录，评价收入确认是否符合贵公司相关的会计政策；就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）检查期后回款，并关注期后是否有频繁的退款退货情况。

（二）北京火星时代科技有限公司（以下简称“火星时代”）股权处置事项

1.事项描述

如财务报表附注五（三十九）、五（四十四）、六（三）所述，贵公司于2019年8月13日召开的第三届董事会第三十九次会议、2019年10月14日召开的2019年第四次临时股东大会，审议通过了《关于资产出售暨关联交易及募集资金投资项目转让并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，由火星时代原股东新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新余火星人”）、王琦回购火星时代100%股权。贵公司于2019年10月15日完成股



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

权转让交割，2019年12月30日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，应补偿股份45,923,781股已回购注销完成。本次股权处置价格47,030.00万元，折现后交易价格为42,912.84万元，商誉账面净值为58,973.77万元（账面原值81,142.04万元、减值准备22,168.27万元），火星时代截止处置日的净资产为37,152.76万元，贵公司因该股权处置业务，本年确认投资收益-长期股权投资处置收益-53,213.69万元，确认营业外收入-业绩补偿款34,978.48万元、交易性金融资产公允价值变动损益-13,770.88万元、财务费用-货币时间价值转回830.83万元，合计确认当期损益-31,175.26万元。鉴于公司处置火星时代股权对2019年度财务报表影响重大，且该交易的实现涉及管理层的判断，因此我们将其确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 我们索取并查阅了关于本次资产出售的历次董事会、股东大会议案及决议、股权转让相关协议；

(2) 结合火星时代股权工商变更、公司章程及高管的变更、经营管理权转移、股权转让款支付进度等情况，审核管理层对于丧失控制权判断的恰当性；

(3) 我们对火星时代年初至处置日的财务报表进行专项审计；

(4) 执行分析及重新计算等审计程序，复核处置收益的计算及会计处理是否准确；

(5) 检查合并财务报表中对处置子公司的列报和披露是否恰当。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

五、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五（一）	435,446,120.19	422,088,153.16
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			137,708,793.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五（二）	501,193,645.55	594,154,210.89
应收款项融资			
预付款项	附注五（三）	40,297,159.24	61,884,383.08
其他应收款	附注五（四）	36,192,101.95	100,078,277.42
其中：应收利息			3,494,150.69
应收股利			
存货	附注五（五）	353,453,972.74	363,268,270.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五（六）	37,984,944.92	195,656,975.02
流动资产合计		1,404,567,944.59	1,874,839,063.51
非流动资产：			
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	附注五（七）	262,714,632.56	
长期股权投资	附注五（八）	127,996,423.28	148,385,306.58
其他权益工具投资	附注五（九）	40,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注五（十）	2,852,396.14	
固定资产	附注五（十一）	844,519,968.70	833,855,012.21
在建工程	附注五（十二）	88,697,160.36	39,417,339.37
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注五（十三）	109,307,447.53	162,433,452.89
开发支出			
商誉	附注五（十四）	34,316,530.71	889,052,595.95
长期待摊费用	附注五（十五）	4,794,902.75	26,453,471.43
递延所得税资产	附注五（十六）	32,099,256.67	32,732,706.42
其他非流动资产	附注五（十七）	12,824,891.19	35,211,083.56
非流动资产合计		1,560,623,609.89	2,167,540,968.41
资产总计		2,965,191,554.48	4,042,380,031.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注五（十八）	824,591,422.36	762,880,680.31
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	附注五（十九）	58,149,723.56	
应付账款	附注五（二十）	234,864,925.59	192,673,106.23
预收款项	附注五（二十一）	85,479,930.84	181,454,065.99
应付职工薪酬	附注五（二十二）	11,110,037.76	39,684,652.40
应交税费	附注五（二十三）	11,670,817.85	25,797,195.49
其他应付款	附注五（二十四）	92,318,504.96	225,231,271.11
其中：应付利息			1,091,475.42
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,318,185,362.92	1,427,720,971.53
非流动负债：			
长期借款	附注五（二十五）	200,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五（二十六）	44,329,410.78	55,670,050.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		244,329,410.78	55,670,050.58
负债合计		1,562,514,773.70	1,483,391,022.11
股东权益：			
股本	附注五（二十七）	349,386,910.00	395,310,691.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（二十八）	820,658,656.47	1,548,225,700.03
减：库存股			
其他综合收益	附注五（二十九）	-7,409,667.95	-5,668,041.57
专项储备			
盈余公积	附注五（三十）	44,096,029.39	44,096,029.39
未分配利润	附注五（三十一）	121,175,266.00	426,638,602.42
归属于母公司股东权益合计		1,327,907,193.91	2,408,602,981.27
少数股东权益	附注七（一）	74,769,586.87	150,386,028.54
股东权益合计		1,402,676,780.78	2,558,989,009.81
负债和股东权益总计		2,965,191,554.48	4,042,380,031.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		202,055,780.26	71,445,005.28
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			137,708,793.60
衍生金融资产			
应收票据			20,000,000.00
应收账款	附注十二（一）	43,474,165.38	41,175,234.44
应收款项融资			
预付款项		3,081,110.00	4,513,611.49
其他应收款	附注十二（二）	305,674,039.48	373,197,405.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,045,021.02	19,813,183.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		93,977.12	115,770,111.81
流动资产合计		561,424,093.26	783,623,345.02
非流动资产：			
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		262,714,632.56	
长期股权投资	附注十二（三）	1,012,227,217.93	1,833,596,423.42
其他权益工具投资		40,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,813,680.00	
固定资产		18,366,740.67	19,583,923.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,629,856.71	2,969,158.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,108,382.30	4,967,934.68
其他非流动资产		1,919,829.97	19,384,108.92
非流动资产合计		1,348,280,340.14	1,880,501,548.44
资产总计		1,909,704,433.40	2,664,124,893.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		315,000,000.00	466,660,000.00
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		100,000,000.00	
应付账款		10,338,847.63	4,892,459.32
预收款项		31,859,198.92	18,454,989.21
应付职工薪酬		1,387,363.09	1,910,247.95
应交税费		113,043.96	753,347.13
其他应付款		266,738,044.66	176,111,691.81
其中：应付利息			561,270.52
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		725,436,498.26	668,782,735.42
非流动负债：			
长期借款		200,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,840,000.00	10,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		206,840,000.00	10,560,000.00
负债合计		932,276,498.26	679,342,735.42
股东权益：			
股本		349,386,910.00	395,310,691.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		848,443,969.75	1,340,318,901.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,096,029.39	44,096,029.39
未分配利润		-264,498,974.00	205,056,535.85
股东权益合计		977,427,935.14	1,984,782,158.04
负债和股东权益总计		1,909,704,433.40	2,664,124,893.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	附注五（三十二）	2,844,133,734.97	3,274,044,722.99
减：营业成本	附注五（三十二）	2,251,122,847.10	2,540,547,100.99
税金及附加	附注五（三十四）	36,189,910.33	31,966,719.82
销售费用	附注五（三十五）	207,498,553.46	249,567,402.14
管理费用	附注五（三十六）	229,358,430.56	205,259,072.40
研发费用	附注五（三十七）	35,911,212.50	20,643,999.12
财务费用	附注五（三十七）	39,092,794.37	12,725,852.82
其中：利息费用		53,675,130.17	31,289,114.39
利息收入		-17,189,830.65	-18,358,559.26
加：其他收益	附注五（三十八）	26,372,292.19	33,458,468.67
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（三十九）	-539,980,171.15	21,856,706.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,760,360.78	15,792,801.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）			
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）	附注五（四十）	-137,708,793.60	137,708,793.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十一）	-34,690,164.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十二）	-403,319.27	-259,589,785.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十三）	-410,522.19	-25,418,630.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-641,860,692.33	121,350,129.06
加：营业外收入	附注五（四十四）	364,098,334.70	7,279,747.59
减：营业外支出	附注五（四十五）	3,646,843.12	12,011,797.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-281,409,200.75	116,618,079.33
减：所得税费用	附注五（四十六）	1,501,312.86	13,436,364.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-282,910,513.61	103,181,715.11
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		249,099,193.11	53,961,017.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-532,009,706.72	49,220,697.77
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-285,697,910.57	83,543,089.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,787,396.96	19,638,625.23
五、其他综合收益的税后净额		-1,979,120.89	-4,409,016.73
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,741,626.38	-3,879,934.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,741,626.38	-3,879,934.72
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	附注五（三十）	-1,741,626.38	-3,879,934.72
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-237,494.51	-529,082.01
六、综合收益总额		-284,889,634.50	98,772,698.38
归属于母公司股东的综合收益总额		-287,439,536.95	79,663,155.16
归属于少数股东的综合收益总额		2,549,902.45	19,109,543.22
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.7227	0.2113
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：2,400,296.17元 上期被合并方实现的净利润为：30,660,893.11元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	附注十二（四）	332,960,497.79	271,621,458.10
减：营业成本	附注十二（四）	302,610,691.72	236,122,729.48
税金及附加		176,576.00	265,423.75
销售费用		4,843,953.83	5,219,470.12
管理费用		18,434,384.83	16,564,684.06
研发费用			
财务费用		19,257,596.26	14,769,003.87
其中：利息费用		30,810,975.57	20,772,724.68
利息收入		-11,756,822.23	-7,363,905.27
加：其他收益		1,300,969.57	4,047,517.70
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二（五）	-652,207,258.05	26,640,243.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,760,360.78	15,792,801.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-137,708,793.60	137,708,793.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,469,554.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,364,791.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,781.04	-72,516.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-804,416,560.09	158,639,393.00
加：营业外收入		351,515,106.32	6,187.50
减：营业外支出		29,077.85	3,998.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-452,930,531.62	158,641,582.05
减：所得税费用		-3,140,447.62	-770,569.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-449,790,084.00	159,412,151.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-449,790,084.00	159,412,151.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
六、综合收益总额		-449,790,084.00	159,412,151.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,853,487,970.77	3,260,870,255.63
收到的税费返还		74,680,296.49	78,973,413.59
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（四十七）	129,522,781.93	155,348,868.77
经营活动现金流入小计		3,057,691,049.19	3,495,192,537.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,979,402,492.73	2,530,836,256.40
支付给职工以及为职工支付的现金		289,626,507.10	337,962,138.69
支付的各项税费		73,671,569.16	91,294,053.60
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（四十七）	366,360,084.14	478,828,158.88
经营活动现金流出小计		2,709,060,653.13	3,438,920,607.57
经营活动产生的现金流量净额		348,630,396.06	56,271,930.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			21,778,900.94
取得投资收益收到的现金		5,331,240.13	5,395,326.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,197,872.21	13,114,284.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	附注五（四十七）		1,160,892.77
收到其他与投资活动有关的现金	附注五（四十七）	133,700,000.00	
投资活动现金流入小计		141,229,112.34	41,449,404.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,020,349.32	96,060,289.36
投资支付的现金		40,500,000.00	32,032,039.47
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	附注五（四十八）	7,748,548.04	374,481,215.63
支付其他与投资活动有关的现金	附注五（四十七）	69,781,077.35	130,700,000.00
投资活动现金流出小计		260,049,974.71	633,273,544.46
投资活动产生的现金流量净额		-118,820,862.37	-591,824,139.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,360,008.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			80,000.00
取得借款收到的现金		1,283,290,163.69	859,928,136.06
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,283,290,163.69	871,288,144.14
偿还债务支付的现金		1,020,952,135.16	761,875,943.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,240,716.13	116,674,203.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,072,561.00
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五（四十七）	539,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,652,192,851.29	878,550,147.86
筹资活动产生的现金流量净额		-368,902,687.60	-7,262,003.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		133,664.86	-207,328.91
五、现金及现金等价物净增加额		-138,959,489.05	-543,021,541.69
加：期初现金及现金等价物余额		385,588,153.16	928,609,694.85
六、期末现金及现金等价物余额		246,628,664.11	385,588,153.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		361,810,180.68	273,343,493.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		339,730,458.62	5,057,690.78
经营活动现金流入小计		701,540,639.30	278,401,184.74
购买商品、接受劳务支付的现金		318,990,718.29	241,900,493.40
支付给职工以及为职工支付的现金		12,140,144.44	12,192,957.06
支付的各项税费		2,006,465.38	3,892,297.75
支付其他与经营活动有关的现金		12,639,294.79	40,069,025.97
经营活动现金流出小计		345,776,622.90	298,054,774.18
经营活动产生的现金流量净额		355,764,016.40	-19,653,589.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		155,200,000.00	5,000,003.00
取得投资收益收到的现金			13,127,439.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		148,000.00	331,637.16
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		117,700,000.00	
投资活动现金流入小计		273,048,000.00	18,459,079.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,241,430.00	78,566.90
投资支付的现金		530,532,139.48	239,375,321.73
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			115,700,000.00
投资活动现金流出小计		531,773,569.48	355,153,888.63
投资活动产生的现金流量净额		-258,725,569.48	-336,694,809.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		644,950,000.00	495,132,966.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		644,950,000.00	495,132,966.00
偿还债务支付的现金		596,610,000.00	380,368,566.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,767,671.94	101,386,927.05
支付其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		709,377,671.94	481,755,493.05
筹资活动产生的现金流量净额		-64,427,671.94	13,377,472.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		32,610,774.98	-342,970,925.96
加：期初现金及现金等价物余额		69,445,005.28	412,415,931.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		102,055,780.26	69,445,005.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东 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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	395,310,691.00				1,548,225,700.03		-5,668,041.57		44,096,029.39	426,638,602.42	2,408,602,981.27	150,386,028.54	2,558,989,009.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-231,828,549.11						-231,828,549.11		-231,828,549.11
其他													
二、本年期初余额	395,310,691.00				1,316,397,150.92		-5,668,041.57		44,096,029.39	426,638,602.42	2,176,774,432.16	150,386,028.54	2,327,160,460.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,923,781.00				-495,738,494.45		-1,741,626.38			-305,463,336.42	-848,867,238.25	-75,616,441.67	-924,483,679.92
（一）综合收益总额							-1,741,626.38			-285,697,910.57	-287,439,536.95	2,549,902.45	-284,889,634.50
（二）股东投入和减少资本	-45,923,781.00				-495,738,494.45						-541,662,275.45	-69,934,344.12	-611,596,619.57
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	-45,923,781.00				-495,738,494.45						-541,662,275.45	-69,934,344.12	-611,596,619.57
（三）利润分配										-19,765,425.85	-19,765,425.85	-8,232,000.00	-27,997,425.85
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-19,765,425.85	-19,765,425.85	-8,232,000.00	-27,997,425.85
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
四、本期期末余额	349,386,910.00				820,658,656.47		-7,409,667.95		44,096,029.39	121,175,266.00	1,327,907,193.91	74,769,586.87	1,402,676,780.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东 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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	232,535,701.00				1,494,093,695.85				28,154,814.24	446,237,095.27	2,201,021,306.36	100,228,409.66	2,301,249,716.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					146,666,682.75					-5,812,872.23	139,065,703.67	12,288,179.25	151,353,882.92
其他													
二、本年期初余额	232,535,701.00				1,640,760,378.60				28,154,814.24	440,424,223.04	2,340,087,010.03	112,516,588.91	2,452,603,598.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	162,774,990.00				-92,534,678.57				15,941,215.15	-13,785,620.62	68,515,971.24	37,869,439.63	106,385,410.87
（一）综合收益总额										83,543,089.88	79,663,155.16	19,109,543.22	98,772,698.38
（二）股东投入和减少资本	162,774,990.00				-92,534,678.57						70,240,311.43	22,832,706.41	93,073,017.84
1. 股东投入的普通股	162,774,990.00										162,774,990.00	80,000.00	162,854,990.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-92,534,678.57						-92,534,678.57	22,752,706.41	-69,781,972.16
（三）利润分配									15,941,215.15	-97,328,710.50	-81,387,495.35	-4,072,810.00	-85,460,305.35
1. 提取盈余公积									15,941,215.15	-15,941,215.15			
2. 对股东的分配										-81,387,495.35	-81,387,495.35	-4,072,810.00	-85,460,305.35
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
四、本期期末余额	395,310,691.00				1,548,225,700.03				44,096,029.39	426,638,602.42	2,408,602,981.27	150,386,028.54	2,558,989,009.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	395,310,691.00				1,340,318,901.80				44,096,029.39	205,056,535.85	1,984,782,158.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	395,310,691.00				1,340,318,901.80				44,096,029.39	205,056,535.85	1,984,782,158.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,923,781.00				-491,874,932.05					-469,555,509.85	-1,007,354,222.90
（一）综合收益总额										-449,790,084.00	-449,790,084.00
（二）股东投入和减少资本	-45,923,781.00				-491,874,932.05						-537,798,713.05
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	-45,923,781.00				-491,874,932.05						-537,798,713.05
（三）利润分配										-19,765,425.85	-19,765,425.85
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-19,765,425.85	-19,765,425.85
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
四、本期期末余额	349,386,910.00				848,443,969.75				44,096,029.39	-264,498,974.00	977,427,935.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

2019 年度

位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	232,535,701.00				1,503,093,891.80				28,154,814.24	142,973,094.87	1,906,757,501.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	232,535,701.00				1,503,093,891.80				28,154,814.24	142,973,094.87	1,906,757,501.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	162,774,990.00				-162,774,990.00				15,941,215.15	62,083,440.98	78,024,656.13
（一）综合收益总额										159,412,151.48	159,412,151.48
（二）股东投入和减少资本	162,774,990.00				-162,774,990.00						
1. 股东投入的普通股	162,774,990.00										162,774,990.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-162,774,990.00						-162,774,990.00
（三）利润分配									15,941,215.15	-97,328,710.50	-81,387,495.35
1. 提取盈余公积									15,941,215.15	-15,941,215.15	
2. 对股东的分配										-81,387,495.35	-81,387,495.35
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
四、本期期末余额	395,310,691.00				1,340,318,901.80				44,096,029.39	205,056,535.85	1,984,782,158.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

百洋产业投资集团股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 百洋产业投资集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系南宁百洋饲料科技有限责任公司,于2000年4月19日取得南宁市工商行政管理局450100200001254号企业法人营业执照,2003年6月公司名称变更为广西南宁百洋饲料集团有限公司,2010年9月公司名称变更为百洋水产集团股份有限公司,2015年11月公司名称变更为现名。

公司成立时的注册资本为人民币100万元,由股东孙忠义和胡金莲于2000年4月14日投入。此后股东孙忠义、胡金莲、蔡晶多次对公司进行增资,2007年4月30日,股东胡金莲将其股份全部转让给孙忠义和蔡晶。截至2007年12月31日,公司注册资本和实收资本为人民币4,500万元,其中股东孙忠义的出资金额为3,672万元;股东蔡晶的出资金额为828万元。

2009年3月31日,根据公司增资协议书、增资补充协议书、股东会决议及修改后章程的规定,公司新增股东深圳市金立创新投资有限公司、南宁联合创新投资担保有限公司、广州隆盛一期投资合伙企业(有限合伙)、林桦、周正林、杨思华、易泽喜、王玲、欧顺明、朱乃源、高晓东、陈海燕、莫素军、曾敏和黄光领,并增加注册资本人民币856.2119万元,变更后的注册资本为人民币5,356.2119万元。

2010年5月24日,根据公司股东签订的投资协议、股东会决议及修改后章程的规定,公司新增15名股东:青海明胶股份有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市长润投资管理有限公司、杭州道弘投资管理有限公司、陆田、李逢青、罗光炯、孙宇、林伟国、韦其传、覃勇飞、陈国源、黄素娟、黄燕云、黎玲,并增加注册资本人民币898.8752万元,变更后的注册资本为人民币6,255.0871万元。

2010年7月31日,原股东南宁联创将其所持有的本公司股权全部转让给古少扬。

2010年9月16日,根据本公司的股东大会决议和修改后公司章程的规定,本公司于2010年7月31日由有限责任公司整体变更为股份有限公司,以原有限公司2010年7月31日为基准日的净资产折合股份6,600万股(每股面值1元)。公司截至2010年7月31日经审计后

的净资产为 165,882,894.02 元人民币。经全体股东确认，上述净资产按 1:0.39787 比例折合股本 6,600 万元。公司已于 2010 年 9 月 29 日取得南宁市工商行政管理局颁发的变更后的企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】855 号文核准，公司于 2012 年 8 月 30 日向社会公众发行人民币普通股 22,000,000.00 股（每股面值为人民币 1 元）。每股发行价为人民币 23.90 元，募集资金总额为人民币 525,800,000.00 元。扣除承销及保荐费用等发行费用后，实际募集资金净额为 487,324,775.00 元，其中增加实收资本（股本）22,000,000.00 元，增加资本公积 465,324,775.00 元。募集资金到位后，公司累计股本为人民币 88,000,000.00 元。

2014 年 5 月 20 日公司召开 2013 年度股东大会审议通过 2013 年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后累计股本为人民币 176,000,000.00 元。

2017 年 9 月 11 日公司发行新增股份 27,013,989 股，向新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股 27,013,989 股购买北京火星时代科技有限公司 99% 股权，每股发行价格为人民币 20.73 元，公司增加注册资本人民币 27,013,989.00 元。本次发行完成后，本公司的注册资金为人民币 203,013,989.00 元。

2017 年 9 月 18 日公司通过新增股份 29,521,712 股，向孙忠义等 7 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，每股发行价格为人民币 18.19 元，募集资金总额 535,999,941.28 元，扣除各项发行费用人民币 13,030,000.00 元，实际募集资金净额为人民币 523,969,941.28 元，其中增加注册资本人民币 29,521,712.00 元，增加资本公积 494,448,229.28 元。本次发行完成后，本公司的注册资金为人民币 232,535,701.00 元。

2018 年 5 月 17 日公司召开 2017 年度股东大会审议通过 2017 年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增后累计股本为人民币 395,310,691.00 元。

2019 年 12 月 30 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，北京火星时代科技有限公司应补偿股份 45,923,781 股已回购注销完成，公司的注册资本将由人民币 395,310,691.00 元减少至人民币 349,386,910.00 元。

公司注册地址：南宁市高新区高新四路 9 号，法定代表人：杨思华。

（二）公司所处的行业为水产食品加工业。公司的经营范围：对农业、渔业、食品加工业、环保业以及医药、医疗器械、医疗服务业的投资；生产销售配合饲料、鱼粉、鱼油（非食用）（以上项目仅限分公司经营）；研究开发生物技术、饲料及饲料添加剂；对水产品养

殖及加工技术的研究与开发；互联网信息服务；企业策划、咨询服务；资产投资经营管理；计算机软件开发；场地租赁业务；普通货运；自营和代理一般经营项目商品和技术的进出口业务，许可经营项目商品和技术的进出口业务须取得国家专项审批后方可经营。

（三）本公司财务报表于2020年4月27日经公司董事会批准。

（四）本年度合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围包括16户一级全资子公司、4户一级控股子公司、1户二级控股子公司以及2户二级全资子公司，详细情况参见附注七在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：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、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的财务状况、2019年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债

务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。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价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率【或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算】。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2） 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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1） 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债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。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、融资租赁款、长期应收款，进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段（简称“三阶段”模型），对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自

初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。】

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收账款组合1：合并范围内关联方款项

应收账款组合2：账龄组合

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

划分为组合1的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，不计提损失准备；对于划分为组合2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，计算预期信用损失。

对应收账款预期信用损失率估计如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5%

账 龄	预期信用损失率
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

对于划分为组合 1 的应收票据，预期不会产生信用损失；对于划分组合 2 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ② 债务人经营成果实际或预期的显著变化。
- ③ 债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- ④ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑤ 债务人预期表现和还款行为的显著变化。
- ⑥ 逾期信息。

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险，按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将其他应收款划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

其他应收款组合 1：应收出口退税、财政补助、合并范围内关联方款等低风险款项

其他应收款组合 2：除组合 1 外的其他款项

划分为组合 1：其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账的情况，不计提损失准备；对于划分为组合 2 的其他应收款，以账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。对其他应收款预期信用损失率估计如下：

账 龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3年以上	100%

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

对除租赁应收款以外的长期应收款单项评价信用风险，按照该长期应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物及低值易耗品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5~30年	3.17%~20%	5%
机器设备	3~20年	4.75%~33.33%	5%
电子设备	5~10年	9.5%~20%	5%
运输设备	5~8年	11.88%~20%	5%
其他设备	3~5年	19%~33.33%	5%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值

测试时，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。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 收入

1、产品销售收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

其中：外销业务：a. 货物已装船发出并获海关的报关确认信息；b. 货运单据、外销发票已交客户；c. 收入及相关的成本能够可靠地计量时确认销售实现。

内销业务：a. 货物交付客户并经客户签单确认；b. 开具销售发票；c. 收入及相关的成本能够可靠地计量时确认销售实现。

2、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 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。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

(二十三) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法

分期计入当期损益，其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行的，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十五) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十六) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的未来现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
交易性金融资产	--	182,708,793.60	182,708,793.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	137,708,793.60	-137,708,793.60	--
货币资金	422,088,153.16	3,494,150.69	425,582,303.85
其他应收款	100,078,277.42	-3,494,150.69	96,584,126.73
其他流动资产	195,656,975.02	-45,000,000.00	150,656,975.02
负债：			
短期借款	762,880,680.31	1,091,475.42	763,972,155.73
其他应付款	225,231,271.11	-1,091,475.42	224,139,795.69

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
交易性金融资产	--	167,708,793.60	167,708,793.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	137,708,793.60	-137,708,793.60	--
应收票据	20,000,000.00	-20,000,000.00	
应收账款融资	-	20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动资产	115,770,111.81	-30,000,000.00	85,770,111.81
负债:			
短期借款	466,660,000.00	561,270.52	467,221,270.52
其他应付款	176,111,691.81	-561,270.52	175,550,421.29

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

（2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	0%、3%、13%、9%、6%
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加	流转税额	7%、5%、3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、10%
文化事业城建税	销售收入	3%
自贸区管理费（境外子公司）	当期销售收入	2%
关税等综合税（境外子公司）	国家核定售价	鱼粉、鱼油 10.80%、冻品 12.65%

纳税主体名称	所得税税率
百洋产业投资集团股份有限公司	15%
广西百跃农牧发展有限公司	15%
广东雨嘉水产食品有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
广东百维生物科技有限公司	15%
广西嘉盈生物科技有限公司	25%
广西百丰饲料科技有限公司	25%
广西百嘉食品有限公司	25%
佛山百洋饲料有限公司	25%
海南百洋饲料有限公司	25%
荆州百洋饲料有限公司	25%
荣成海庆海洋生物科技有限公司	25%
香港百洋实业有限公司	16.5%
广西南宁百洋食品有限公司	25%
北海钦国冷冻食品有限公司	25%
湛江佳洋食品有限公司	25%
海南佳德信食品有限公司	25%
荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	25%
吉林省三丰粮食有限公司	25%
北京百洋教育投资有限公司	25%
广东明洋明胶有限责任公司	25%
日昇海洋资源开发股份有限公司	25%
SUNOIL SA	25%
广西百聚源再生资源有限公司	25%
广西祥和顺远洋捕捞有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)的规定,百洋产业投资集团股份有限公司饲料分公司、广西百跃农牧发展有限公司、广西百丰饲料科技有限公司、海南百洋饲料有限公司、佛山百洋饲料有限公司、荣成海庆海洋生物科技有限公司、荣成市日鑫海洋生物科技有限公司、吉林省三丰粮食有限公司、广西祥和顺远洋捕捞有限公司销售免征增值税。

2、企业所得税优惠

①西部大开发企业优惠。根据《财政部国家税务总局海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)、《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)及广西壮族自治区地方税务局桂地税函[2007]29号文,百洋产业投资集团股份有限公司、广西百跃农牧发展有限公司 2006

年至 2020 年享受国家鼓励的西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税（有其他税收优惠的除外）。

②根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，广东雨嘉水产食品有限公司、广东百维生物科技有限公司取得了 2019 年度广东省第三批高新技术企业认证，2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠政策。

③免征农产品初级加工项目所得的企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条第一款第 7 项及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）等文件规定及主管税务机关出具的备案通知书，广西南宁百洋食品有限公司、广西百跃农牧发展有限公司、北海钦国冷冻食品有限公司、湛江佳洋食品有限公司、广东雨嘉水产食品有限公司、广西百嘉食品有限公司、海南佳德信食品有限公司、荣成海庆海洋生物科技有限公司、荣成市日鑫海洋生物科技有限公司、吉林省三丰粮食有限公司免征农产品初级加工项目所得的企业所得税。

④根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项，广西祥和顺远洋捕捞有限公司从事远洋渔业捕捞免企业所得税。

⑤根据《努瓦迪布自贸区法令》（关于建立努瓦迪布自由贸易区的第 2013-001 号法）第 42 条规定，就自由贸易区批准的经营而言，批准的企业享受下列例外政策：从注册或审批文件颁发后第 7 个（含）纳税年度之内进行税费减免；从第 8 个至第 15 个（含）纳税年度，减税 7%；从第 16 个纳税年度开始，依据普通法纳税 25%。境外子公司日昇海洋资源开发股份有限公司 2019 年依法享受所得税免税优惠。

⑥2017 年北京火星时代科技有限公司、北京火星时代网络技术有限公司、北京云创科讯软件有限公司、西安火星时代教育科技有限公司、武汉合星数码设计有限公司、深圳火星时代科技有限公司、上海火星时代教育培训有限公司、南京煌实训网络科技有限公司被批准为高新技术企业，有效期三年，根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，2017 年度—2019 年度减按 15%税率征收企业所得税。2016 年成都火星时代科技有限公司、广州合星信息科技有限公司被批准为高新技术企业，有效期三年，2016 年度—2019 年度减按 15%税率征收企业所得税。

⑦根据财政部、国家税务总局关于《新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]53 号的规定：2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆困难地区新办的属

于《新疆困难地区重点鼓励发展企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，5年内免征企业所得税。霍尔果斯火星时代信息科技有限公司2017年-2021年免征企业所得税，喀什火星时代网络科技有限公司2018-2022年免征企业所得税，喀什楷魔视效数字科技有限公司2017-2021年免征企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	499,771.61	1,005,978.73
银行存款	246,128,892.50	384,582,174.43
其他货币资金	188,817,456.08	36,500,000.00
合计	435,446,120.19	422,088,153.16
其中：存放在境外的款项总额	7,219,228.38	5,740,105.88

注：期末其他货币资金为汇票保证金以及不能随时支取的汇票存款。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	13,896,784.28	2.26	11,032,313.33	79.39
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	600,473,941.69	97.74	102,144,767.09	17.01
组合小计	600,473,941.69	97.74	102,144,767.09	17.01
合计	614,370,725.97	100	113,177,080.42	—

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	29,164,035.01	4.11	29,164,035.01	100
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	680,130,940.73	95.89	85,976,729.84	12.64
组合小计	680,130,940.73	95.89	85,976,729.84	12.64
合计	709,294,975.74	100.00	115,140,764.85	—

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
STATE FISH COMPANY INC	4,542,545.65	4,542,545.65	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
NORTHWESTERN SELECTA INC	1,049,028.56	1,049,028.56	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
MAH PROTEIN CO., LTD	3,086,804.15	320,000.00	1-2年	10	预计能收回部分
PACILANTIC ENTERPRISE INC	1,558,672.34	1,558,672.34	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
AJC INTERNATIONAL, INC.	1,872,887.23	1,872,887.23	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
JSC TANDER	760,129.68	760,129.68	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
THE GREAT FISH COMPANY, LLC.	195,911.58	195,911.58	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
H & T SEAFOOD INC	146,121.04	146,121.04	2-3年	100	多年不合作客户,难以收回
南宁鑫鸿祥贸易有限公司	47,808.00	47,808.00	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
BEAVER STREET FISHERIES, INC.	81,423.63	81,423.63	2-3年	100	多年不合作客户,难以收回
SHILAT KHALIJ FARS NOVIN	48,787.60	48,787.60	2-3年	100	多年不合作客户,难以收回
KHANEVADEH DARIAIE ABI PRODUCT CO	191,066.48	191,066.48	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
SLADE GORTON & CO. INC	139,524.00	41,857.20	2-3年	30	多年不合作客户,难以收回
AMERICAN SEAFOODS INTERNATIONAL LLC	137,003.22	137,003.22	3年以上	100	预计能收回部分
美国泉兴有限公司	39,071.12	39,071.12	3年以上	100	多年不合作客户,难以收回
合计	13,896,784.28	11,032,313.33			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1: 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	437,430,959.77	5.00	21,863,451.78	544,704,955.93	5.00	27,226,229.55
1至2年	65,323,160.82	10.00	6,532,316.07	48,183,183.04	10.00	4,818,318.31
2至3年	34,244,031.25	30.00	10,273,209.39	47,844,228.63	30.00	14,353,268.59
3年以上	63,475,789.85	100.00	63,475,789.85	39,578,913.39	100.00	39,578,913.39
合计	600,473,941.69		102,144,767.09	680,311,280.99		85,976,729.84

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 27,523,729.37 元,核销坏账准备 26,313,465.87 元。

3. 本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
MING YANG FOOD INC	货款	334,519.67	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
PAI FU TA TRADING CO.,INC.	货款	171,764.79	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
SUPER STAR CO., LTD.	货款	3,941,601.62	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
DNHS-POLAND SPOLKA Z.O.O.	货款	148,953.24	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
SIAM CANADIAN(CHINA) LIMITED	货款	21,963.80	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
A ROHIZAT ENTERPRISE	货款	17,114,114.58	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
CHANG JIANG SEAFOOD INC	货款	648,414.42	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
ALLIANCE FOODS COMPANY (L.L.C.)	货款	177,550.78	佳德信收购前款项, 多年无法收回	内部审批	否
OCEAN PAKK	货款	3,653,767.38	客户破产, 无法收回	内部审批	否
山东省博兴县华星工业明胶有限公司	货款	100,815.59	客户破产, 无法收回	内部审批	否
合计		26,313,465.87			

注: 上述应收账款核销前已 100% 计提坏账准备。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
广西百穗生态农业开发有限公司	26,437,061.30	4.30	1,321,853.07
刘金展	19,239,266.29	3.13	1,169,739.40
罗泽松	14,574,914.66	2.37	478,751.37
符诗俊	15,089,419.74	2.46	8,318,391.09
中山和悦水产养殖有限公司	15,775,331.00	2.57	788,766.55
合计	91,115,992.99	14.83	12,077,501.47

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,142,737.17	95.02	56,157,117.18	90.75
1 至 2 年	1,849,900.96	3.10	3,697,998.21	5.98
2 至 3 年	1,228,993.53	0.12	131,348.76	0.21
3 年以上	1,075,527.58	1.76	1,897,918.93	3.06
合计	40,297,159.24	100.00	61,884,383.08	100.00

无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
广西晔龙国际贸易有限公司	3,221,198.96	7.99
耐迪路(个人)	2,217,742.54	5.50
船东-ISMAIL OGUZ(土耳其船53A1714)	2,176,417.85	5.40
船东-土耳其HICAZ-6船	3,272,516.52	8.12
船东-土耳其CANKUL船	3,569,776.12	8.86
合计	14,457,651.99	35.87

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		3,494,150.69
其他应收款项	50,400,579.06	113,601,627.02
减: 坏账准备	14,208,477.11	17,017,500.29
合计	36,192,101.95	100,078,277.42

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		3,494,150.69
合计		3,494,150.69

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	100,662.12	1,175,857.48
往来款	50,299,916.94	112,425,769.54
减: 坏账准备	14,208,477.11	17,017,500.29
合计	36,192,101.95	96,584,126.73

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	22,726,415.43	45.09	92,624,979.90	81.53
1至2年	16,219,783.57	32.18	1,071,967.13	0.94
2至3年	6,003.00	0.01	7,113,511.45	6.26
3年以上	11,448,377.06	22.71	12,791,168.54	11.26
合计	50,400,579.06	100.00	113,601,627.02	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
期初余额	6,485,033.83		10,532,466.46	17,017,500.29
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	5,725,812.40			5,725,812.40
本期转回				
本期核销				
其他变动	-8,534,835.58			-8,534,835.58
期末余额	3,676,010.65		10,532,466.46	14,208,477.11

整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)明细:

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分理由
程妃奕	2,242,000.00	2,242,000.00	100	无法收回款项
邓潭荣	1,000,000.00	1,000,000.00	100	无法收回款项
深圳市安顺通国际货运代理有限公司	5,267,148.32	5,267,148.32	100	无法收回款项
南海市华南特种气体研究所有限公司	9,000.00	9,000.00	100	无法收回款项
海口气体有限责任公司	700.00	700.00	100	无法收回款项
中国电信股份有限公司海南分公司	5,200.00	5,200.00	100	无法收回款项
中国移动通信集团海南有限公司	2,000.00	2,000.00	100	无法收回款项
海口市龙华潮尚箱包店	43,819.00	43,819.00	100	无法收回款项
中外运-敦豪国际航空快件有限公司海南分公司	1,000.00	1,000.00	100	无法收回款项
中国石化销售股份有限公司海南海口石油分公司	5,420.62	5,420.62	100	无法收回款项
李耿	1,955,178.52	1,955,178.52	100	无法收回款项
气瓶押金	1,000.00	1,000.00	100	无法收回款项
合计	10,532,466.46	10,532,466.46		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广西荣冠远洋捕捞有限公司	劳务款	8,505,123.48	1年以内	16.88	425,256.17
深圳市安顺通国际货运代理有限公司	往来款	5,267,148.32	3年以上	10.45	5,267,148.32
SMCP(销售公司)	税费	3,934,728.30	1年以内	7.81	196,736.42
柴油保证金	保证金	2,798,507.46	1-2年	5.55	279,850.75
销售许可证保证金	保证金	2,798,507.46	1年以内	5.55	139,925.37
合计		23,304,015.02		46.24	6,308,917.03

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	1,040,228.46		1,040,228.46	28,050,176.72		28,050,176.72
原材料	50,015,134.55		50,015,134.55	83,587,342.57		83,587,342.57
库存商品	226,142,559.92	403,319.27	225,739,240.65	193,246,023.80		193,246,023.80
包装物	2,643,488.38		2,643,488.38	2,973,022.22		2,973,022.22
低值易耗品	39,025,561.56		39,025,561.56	19,660,556.52		19,660,556.52
发出商品	34,990,319.14		34,990,319.14	32,020,553.52		32,020,553.52
生产成本				3,730,594.99		3,730,594.99
合计	353,857,292.01	403,319.27	353,453,972.74	363,268,270.34		363,268,270.34

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品		403,319.27			403,319.27
合计		403,319.27			403,319.27

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		130,700,000.00
待抵扣/认证的进项税	35,357,858.39	44,567,060.12
其他	2,627,086.53	20,389,914.90
合计	37,984,944.92	195,656,975.02

(七) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
股权转让款	296,901,100.00	1,320,174.03	295,580,925.97				8.336%
其中：未实现融资收益	-32,866,293.41		-32,866,293.41				
合计	264,034,806.59	1,320,174.03	262,714,632.56				

注：公司选取当期银行并购贷款利率上浮 35% 作为长期应收折现率。根据《关于火星时代之股权回购协议》约定的股权处置价款为 470,303,000.00 元，分期支付，折现后的股权处置款为 429,128,384.99 元，本期已按合同约定收回 173,401,900.00 元。

2. 长期应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
期初余额				
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	1,320,174.03			1,320,174.03
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,320,174.03			1,320,174.03

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
广东明洋明胶有限责任公司	13,628,522.52		-13,628,522.52								-
广西鸿生源环保股份有限公司	134,756,784.06			-6,760,360.78						127,996,423.28	
合计	148,385,306.58		-13,628,522.52	-6,760,360.78						127,996,423.28	

(九) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
桂林银行股份有限公司	40,500,000.00		40,500,000.00			“三无”投资，占比0.2%
合计	40,500,000.00		40,500,000.00			

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	2,852,396.14			2,852,396.14
(1) 抵减货款	2,852,396.14			2,852,396.14
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
三、账面价值				
1. 期末账面价值	2,852,396.14			2,852,396.14
2. 期初账面价值				

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	844,519,968.70	833,855,012.22
合计	844,519,968.70	833,855,012.22

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	535,154,298.72	521,454,832.06	21,681,278.01	28,970,233.33	161,804,920.91	1,269,065,563.03
2. 本期增加金额	44,323,381.06	94,095,547.62	734,177.02	1,067,953.93	2,717,821.15	142,938,880.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(1) 购置		40,695,542.08	454,286.02	246,392.74	2,714,750.35	44,110,971.19
(2) 在建工程转入	17,232,644.38	25,397,216.57				42,629,860.95
(3) 企业合并增加	27,090,736.68	28,002,788.97	279,891.00	821,561.19	3,070.80	56,198,048.64
3.本期减少金额	749,102.71	7,609,936.82	4,371,196.49	13,548,028.12	115,877,417.25	142,155,681.39
(1) 处置或报废	749,102.71	7,609,936.82	4,371,196.49	13,548,028.12	115,877,417.25	142,155,681.39
4.期末余额	578,728,577.07	607,940,442.86	18,044,258.54	16,490,159.14	48,645,324.81	1,269,848,762.42
二、累计折旧						
1.期初余额	119,685,132.45	183,796,080.87	12,198,806.71	19,566,888.26	99,963,642.53	435,210,550.82
2.本期增加金额	37,005,200.18	59,657,448.35	2,429,913.73	4,940,786.63	11,844,389.63	115,877,738.52
(1) 计提	32,198,437.09	47,723,212.18	2,180,814.53	4,448,751.32	11,844,141.38	98,395,356.50
(2) 合并增加	4,806,763.09	11,934,236.17	249,099.20	492,035.31	248.25	17,482,382.02
3.本期减少金额	10,191.75	12,957,492.25	2,603,706.65	10,990,609.43	99,197,495.54	125,759,495.62
(1) 处置或报废	10,191.75	12,957,492.25	2,603,706.65	10,990,609.43	99,197,495.54	125,759,495.62
4.期末余额	156,680,140.88	230,496,036.97	12,025,013.79	13,517,065.46	12,610,536.62	425,328,793.72
三、账面价值						
1.期末账面价值	422,048,436.19	377,444,405.89	6,019,244.75	2,973,093.68	36,034,788.19	844,519,968.70
2.期初账面价值	415,469,166.27	337,658,751.19	9,482,471.30	9,403,345.07	61,841,278.38	833,855,012.21

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 截止 2019 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况：无

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	88,697,160.36	39,417,339.36
合计	88,697,160.36	39,417,339.36

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
百跃公司工程	1,504,276.00		1,504,276.00	15,314,050.04		15,314,050.04
佳德信工程	9,337,278.76		9,337,278.76	9,140,292.67		9,140,292.67
佛山饲料生产线工程	17,854,032.33		17,854,032.33	114,286.97		114,286.97
百洋食品工程	48,719,090.02		48,719,090.02	37,855.58		37,855.58
日昇海洋码头工程				14,497,060.04		14,497,060.04

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
日昇油罐				164,559.53		164,559.53
鱼粉生产线	10,785,682.05		10,785,682.05			
其他工程	496,801.20		496,801.20	149,234.54		149,234.54
合计	88,697,160.36		88,697,160.36	39,417,339.37		39,417,339.37

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
百跃公司生产线工程	2,900.00	15,314,050.04	10,804,792.01	24,614,566.05		1,504,276.00
佳德信公司生产线工程	1,000.00	9,140,292.67	906,317.12	709,331.03		9,337,278.76
佛山饲料生产线工程	2000	114,286.97	17,739,745.36			17,854,032.33
百洋食品工程	5000	37,855.58	48,681,234.44			48,719,090.02
日昇海洋码头工程		14,497,060.04	2,614,950.10	17,112,010.14		-
日昇油罐		164,559.53	29,394.20	193,953.73		-
鱼粉生产线	10000		10,785,682.05			10,785,682.05
其他零星工程		149,234.54	347,566.66			496,801.20
合计		39,417,339.37	91,909,681.94	42,629,860.95		88,697,160.36

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
百跃公司生产线工程	91	90				其他来源
佳德信公司生产线工程	70	70				其他来源
佛山饲料生产线工程	90	90				其他来源
百洋食品工程	95	95				其他来源
日昇海洋码头工程	100	100				其他来源
日昇油罐	100	100				其他来源
鱼粉生产线	95	95				其他来源
其他零星工程						其他来源
合计	—	—	—	—	—	

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	115,002,221.07	49,000,000.00	22,421,046.15	520,187.02	186,943,454.24

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其他	合计
2.本期增加金额	11,195,322.78				11,195,322.78
(1) 购置					-
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加	11,195,322.78				11,195,322.78
3.本期减少金额		49,000,000.00	18,702,359.74	190,187.02	67,892,546.76
(1) 处置		49,000,000.00	18,702,359.74	190,187.02	67,892,546.76
4.期末余额	126,197,543.85	-	3,718,686.41	330,000.00	130,246,230.26
二、累计摊销					-
1.期初余额	14,887,103.15	3,340,909.09	5,999,827.18	282,161.93	24,510,001.35
2.本期增加金额	3,858,250.03	7,114,872.95	371,868.48	82,500.00	11,427,491.46
(1) 计提	2,360,032.61	7,114,872.95	371,868.48	82,500.00	9,929,274.04
(2) 企业合并增加	1,498,217.42				1,498,217.42
3.本期减少金额		10,455,782.04	4,508,266.11	34,661.93	14,998,710.08
(1) 处置		10,455,782.04	4,508,266.11	34,661.93	14,998,710.08
4.期末余额	18,745,353.18	-	1,863,429.55	330,000.00	20,938,782.73
三、账面价值					0.00
1.期末账面价值	107,452,190.67	-	1,855,256.86	-	109,307,447.53
2.期初账面价值	100,115,117.92	45,659,090.91	16,421,218.97	238,025.09	162,433,452.89

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
湛江佳洋食品有限公司	205,326.67			205,326.67
海南佳德信食品有限公司	12,235,193.80			12,235,193.80
荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	21,876,010.24			21,876,010.24
北京火星时代科技有限公司	811,420,417.93		811,420,417.93	-
深圳市楷魔视觉工场数字科技有限公司	264,998,377.11		264,998,377.11	-
合计	1,110,735,325.75		1,076,418,795.04	34,316,530.71

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
北京火星时代科技有限公司	221,682,729.80		221,682,729.80	
合计	221,682,729.80		221,682,729.80	

3. 商誉减值情况

项目	荣成日鑫	海南佳德信	湛江佳洋
商誉账面余额①	21,876,010.24	12,235,193.80	205,326.67
商誉减值准备余额②			
商誉的账面价值③=①-②	21,876,010.24	12,235,193.80	205,326.67
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	21,876,010.24	12,235,193.80	205,326.67
资产组的账面价值⑥	101,760,320.67	138,544,409.48	93,614,914.83
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	123,636,330.91	150,779,603.28	93,820,241.50
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	146,432,109.22	158,912,045.72	103,999,752.15
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			
合计			

（1）资产组或资产组组合的构成情况

资产组与购买日所确定的资产组一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

（2）商誉减值测试过程、参数的确认方法

重要参数如下：

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
荣成日鑫	2020-2024年	注1	11年	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.31%
海南佳德信	2020-2024年	注1	9年	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	11%
湛江佳洋	2020-2024年	注1	6年	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.24%

注1：考虑鱼粉市场的发展前景、荣成日鑫公司制定的发展规划、历史公司的经营数据及指标以及疫情因素，预计2020维持本年水平，2020-2023年销售增长率15%。根据前三年毛利率平均水平作为预测期的毛利水平。海南佳德信、湛江佳洋主营水产品加工，2020年短期受疫情因素会有所下降，但预计未来市场不会缩减，水产品加工行业预计未来发展平稳。且根据公司制定的发展规划、历史的经营数据及指标来进行预测。

（十五）长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	20,972,986.01		3,530,959.97	17,442,026.04	
污水处理费	607,996.16		25,690.08		582,306.08
改造费	650,591.77		35,909.04		614,682.73
纳滤膜	167,179.44	121,592.92	167,285.63		121,486.73
进口树脂	132,811.45	150,323.62	215,299.93		67,835.14

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
污水处理设施使用费	3,094,303.50		105,487.56		2,988,815.94
其他	827,603.10		407,826.97		419,776.13
合计	26,453,471.43	271,916.54	4,488,459.18	17,442,026.04	4,794,902.75

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值损失	21,009,470.73	109,360,987.79		
资产减值准备	77,544.89	310,179.56	18,004,883.50	93,848,172.04
可抵扣亏损	11,012,241.05	51,035,669.47	14,727,822.92	73,142,311.11
小 计	32,099,256.67	160,706,836.82	32,732,706.42	166,990,483.15

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		12,581,084.26
可抵扣亏损	40,594,126.84	
合计	40,594,126.84	12,581,084.26

注：广西南宁百洋食品有限公司、北海钦国百洋食品有限公司可抵扣亏损额 40,594,126.84 元，因不确定未来是否有足够的应纳税所得额，暂不确认递延所得税资产。

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
土地出让保证金	1,919,829.97	1,919,829.97
专项基金保证金		121,111.22
其他	10,905,061.22	33,170,142.37
合计	12,824,891.19	35,211,083.56

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	151,348,606.78	59,945,611.56
抵押借款	132,406,702.86	87,000,000.00
保证借款	269,801,945.20	263,635,068.75
信用借款	271,034,167.52	352,300,000.00
合计	824,591,422.36	762,880,680.31

本期无逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,149,723.56	
合计	58,149,723.56	

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	229,004,928.79	183,898,533.94
1年以上	5,859,996.80	8,774,572.29
合计	234,864,925.59	192,673,106.23

2. 账龄超过1年的大额应付账款：无

(二十一) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	73,145,401.32	176,042,633.81
1年以上	12,334,529.52	5,411,432.18
合计	85,479,930.84	181,454,065.99

2. 账龄超过1年的大额预收账款：无

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	37,531,719.90	290,893,186.46	317,314,868.60	11,110,037.76
离职后福利-设定提存计划	2,152,932.50	15,885,490.38	18,038,422.88	
合计	39,684,652.40	306,778,676.84	335,353,291.48	11,110,037.76

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	35,781,940.72	272,181,196.84	296,856,461.80	11,106,675.76
职工福利费	232,560.17	4,953,988.88	5,186,549.05	
社会保险费	1,060,146.01	8,198,931.29	9,259,077.30	
其中：医疗保险费	935,421.43	7,297,437.50	8,232,858.93	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	34,539.85	227,117.14	261,656.99	
生育保险费	90,184.73	674,376.65	764,561.38	
住房公积金	457,073.00	5,559,069.45	6,012,780.45	3,362.00
合计	37,531,719.90	290,893,186.46	317,314,868.60	11,110,037.76

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,083,865.95	15,304,416.76	17,388,282.71	
失业保险费	69,066.55	581,073.62	650,140.17	
合计	2,152,932.50	15,885,490.38	18,038,422.88	

(二十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,695,516.65	4,910,936.85
企业所得税	7,069,418.62	10,030,955.64
个人所得税	205,063.69	107,312.14
城市维护建设税	32,408.67	6,773,475.90
房产税	60,019.64	384,166.01
土地使用税	17,676.49	69,780.33
印花税	71,092.52	25,196.41
教育费附加	23,166.75	577,915.99
应交自贸区管理费	1,697,694.59	2,276,853.00
关税及综合税	328,717.32	-241,101.49
其他税费	470,042.91	881,704.71
合计	11,670,817.85	25,797,195.49

(二十四) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		1,091,475.42
其他应付款项	92,318,504.96	224,139,795.69
合计	92,318,504.96	225,231,271.11

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	908,294.71	1,091,475.42

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	53,474,993.11	147,150,000.00
往来款	11,962,000.00	43,930,168.60
关联方款项	22,105,524.00	13,080,002.09
押金及保证金	1,310,451.57	3,121,642.40
其他	3,465,536.28	16,857,982.60
合计	92,318,504.96	224,139,795.69

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情：无

(二十五) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	200,000,000.00		年利率 4.75% 上浮 30%
合计	200,000,000.00		

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	51,967,750.16	1,680,000.00	12,889,462.28	40,758,287.88	收到政府拨款
污水处理服务费	3,702,300.42		131,177.52	3,571,122.90	
合计	55,670,050.58	1,680,000.00	13,020,639.80	44,329,410.78	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
污水处理工程	266,666.77		53,333.32		213,333.45	与资产相关
农转项目	137,500.00		105,000.00		32,500.00	与资产相关
海口市科学技术工业信息化局加工厂改扩建项目	885,000.00		35,000.00		850,000.00	与资产相关
渔船补贴	28,150,000.00		4,200,000.00		23,950,000.00	与资产相关
年产22万吨水产饲料加工项目	6,071,083.13		906,129.00		5,164,954.13	与资产相关
高新区技术创新项目(2011)41号	660,000.00		110,000.00		550,000.00	与资产相关
总部基地财政补贴及国家金库广西区分库转款	640,000.00		100,000.00		540,000.00	与资产相关
1.54万吨水产品建设项目	2,400,000.00		480,000.00		1,920,000.00	与资产相关
国家高技术生物产业基地建设项目	480,000.00		80,000.00		400,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1. 54万吨水产品建设项目	600,000.00		120,000.00		480,000.00	与资产相关
广西水产品加工研发及中试车间基地项目	600,000.00		100,000.00		500,000.00	与资产相关
水产全产业链质量控制技术项目	960,000.00		2,161.36	957,838.64		与收益相关
大宗水产品提升加工关键技术研究及新产品产业化项目	250,000.00		44,983.27	205,016.73		与收益相关
南科发[2017]23号	500,000.00		25,948.99	474,051.01		与收益相关
海洋生物健康营养品研发项目	840,000.00	360,000.00			1,200,000.00	与资产相关
方格星虫海洋生物制品的加工关键技术开发项目	200,000.00				200,000.00	与资产相关
创新区动发展资金（桂科AA17204085-3）	1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关
特色农业发展专项资金贷款贴息	1,080,000.00		1,080,000.00			与收益相关
阳圩大水面生态养殖示范项目	300,000.00	500,000.00	274,985.60	525,014.40		与收益相关
加工厂重点产业技改项目	787,500.00		150,000.00		637,500.00	与资产相关
罗非鱼胶原蛋白肽高效生产关键技术及应用	1,800,000.00			1,800,000.00	-	与收益相关
鱼源功能性胶原蛋白制备关键技术与产品开发		520,000.00			520,000.00	与收益相关
农业部特色淡水鱼体系款	2,000,000.00	300,000.00			2,300,000.00	与收益相关
摊销罗非鱼项目补助款	1,310,000.26		249,999.96	810,000.00	250,000.30	与资产相关
合计	51,967,750.16	1,680,000.00	8,117,541.50	4,771,920.78	40,758,287.88	

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	395,310,691.00				45,923,781.00		349,386,910.00

(二十八) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	1,400,401,653.64		726,914,177.31	673,487,476.33
二、其他资本公积	147,824,046.39		652,866.25	147,171,180.14
合计	1,548,225,700.03	-	727,567,043.56	820,658,656.47

注：（1）因火星时代股权处置，按照1元/股回购股份45,923,781.00股，注销日股价6.21元/股，冲减资本公积-资本溢价239,262,899.01元；

（2）同一控制下企业合并合并成本与归属母公司合并日净资产的差额-252,612,033.04元；

（3）因同一控制下企业合并是合并前后一体化存续的，冲减上年合并形成的资本公积231,828,549.11元，

还原被合并方期初至合并日实现的归属母公司的其他综合收益及留存收益合计 3,559,856.52 元，冲减期初至合并日资本公积变动-500,438.67 元。

(4) 购买荣成市日鑫海洋生物科技有限公司少数股东股权形成资本公积-资本溢价-151,278.30 元；

(5) 调减日昇海洋公司少数股东出资重复入账形成的资本公积 652,866.25 元；

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,668,041.57	-1,979,120.89				-1,741,626.38	-237,494.51	-7,409,667.95
其中：外币财务报表折算差额	-5,668,041.57	-1,979,120.89				-1,741,626.38	-237,494.51	-7,409,667.95
其他综合收益合计	-5,668,041.57	-1,979,120.89				-1,741,626.38	-237,494.51	-7,409,667.95

(三十) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	44,096,029.39			44,096,029.39
合计	44,096,029.39			44,096,029.39

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	426,638,602.42	
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	426,638,602.42	

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-285,697,910.57	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	19,765,425.85	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	121,175,266.00	

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,841,267,527.88	2,250,933,052.54	3,271,188,220.66	2,538,974,660.36
饲料制造	1,024,902,623.34	898,601,698.47	1,183,469,305.45	996,422,807.86
饲料原料	256,063,714.67	207,356,421.69	284,863,402.01	231,996,429.96
食品加工	1,046,395,950.75	938,042,661.06	1,070,313,817.70	936,655,996.62
教育收入	402,609,416.42	114,942,693.70	546,161,151.48	216,585,104.51
其他	111,295,822.69	91,989,577.62	186,380,544.02	157,314,321.41
二、其他业务小计	2,866,207.09	189,794.56	2,856,502.33	1,572,440.63
其他业务	2,866,207.09	189,794.56	2,856,502.33	1,572,440.63
合计	2,844,133,734.97	2,251,122,847.10	3,274,044,722.99	2,540,547,100.99

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,322,298.15	2,351,161.32
教育费附加	1,013,301.06	1,504,379.86
防洪保安费	-384,455.43	176,721.37
房产税	3,516,279.69	3,118,576.64
土地使用税	692,602.39	793,874.61
印花税	914,849.82	443,398.50
自贸区管理税	4,031,537.06	2,833,707.35
关税及综合税	22,542,512.64	19,894,774.23
其他	2,540,984.95	850,125.94
合计	36,189,910.33	31,966,719.82

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,595,585.99	1,524,615.30

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	70,333,390.23	64,870,132.45
差旅费	6,476,530.13	10,450,301.00
市场开拓支出	84,920,369.42	132,235,827.48
运输装卸费	29,846,268.05	28,784,827.56
货运保险费	1,707,599.53	858,748.80
产品检验费	761,724.55	491,934.42
车辆费	2,747,897.91	7,195,022.73
其他	9,109,187.65	3,155,992.40
合计	207,498,553.46	249,567,402.14

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	99,839,849.50	92,303,651.85
办公费	58,760,856.13	19,522,495.09
差旅费	4,379,793.01	4,635,726.18
业务招待费	5,988,435.13	6,752,944.32
折旧费	22,971,295.26	39,091,374.65
租赁费	7,758,410.74	632,517.89
车辆费	1,340,991.24	1,391,516.99
聘请中介机构费	7,070,338.91	2,836,892.44
保险费	10,747,444.23	12,908,326.71
费用摊销	3,437,108.40	9,086,122.09
其他	7,063,908.01	16,097,504.19
合计	229,358,430.56	205,259,072.40

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,331,711.48	15,671,048.72
折旧与摊销	493,640.02	4,972,950.40
其他	85,861.00	
合计	35,911,212.50	20,643,999.12

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	53,675,130.17	31,289,114.39
减：利息收入	17,189,830.65	18,358,559.26
汇兑损失	965,891.53	666,553.39

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益	2,833,950.02	5,273,368.54
手续费及其他支出	4,475,553.34	4,402,112.84
合计	39,092,794.37	12,725,852.82

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
农转项目	105,000.00	105,000.00	与资产相关
污水处理工程	53,333.32	53,333.32	与资产相关
化州市财政局 2018 年外贸出口奖励	557,610.00		与收益相关
化州市财政局 15. 16 年出口增长奖励款	478,000.00		与收益相关
摊销罗非鱼项目补助款	249,999.96	249,999.96	与资产相关
化州市财政局促进经济发展专项资金（投保出口信用保险）	37,946.40		与收益相关
加工厂重点产业技改项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
年产 22 万吨水产饲料加工项目	906,129.00	906,129.00	与资产相关
稳岗补贴	277,959.87	195,091.48	与收益相关
增值税进项税加计抵减	698,286.57		与收益相关
企业研究开发补助费	449,200.00	169,000.00	与收益相关
电费补贴	466,680.00		与收益相关
渔业资源开发利用补助资金	16,426,300.00	19,565,300.00	与收益相关
广西渔船更新改造中央基建资金	4,200,000.00	4,200,000.00	与资产相关
合作类项目补助款	40,000.00		与收益相关
1.54 万吨水产品建设项目	600,000.00	600,000.00	与资产相关
百色市右江区水产畜牧兽医局百色阳圩大水面项目补助款	274,985.60		与资产相关
高新区技术创新项目（2011）41 号	110,000.00	110,000.00	与资产相关
总部基地财政补贴及国家金库广西区分库转款	100,000.00		与资产相关
广西水产品加工研发及中试车间基地项目	100,000.00		与资产相关
国家高技术生物产业基地建设项目	80,000.00		与资产相关
个税手续费返还	10,861.47	65,970.87	与收益相关
上海十三五期间扶持补贴		2,310,000.00	与收益相关
2017 年煤改气补助款		1,347,500.00	与收益相关
南宁市金融工作办公室再融资奖励		1,350,000.00	与收益相关
化州市财政局 2018 年企业技术改造设备更新专项资金		789,000.00	与资产相关
桂农产办[2014]7 号		240,000.00	与收益相关
其他补贴		1,052,144.04	与收益相关
合计	26,372,292.19	33,458,468.67	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 5,745,992.19 元，计入经常性损益政府补助 20,626,300.00 元，计入经常性损益的政府补助原因见附注十三（一）。

(三十九) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,760,360.78	15,792,801.76
处置长期股权投资产生的投资收益	-532,136,866.81	6,063,655.52
处置交易性金融资产的投资收益		-
其他	-1,082,943.56	249.00
合计	-539,980,171.15	21,856,706.28

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-137,708,793.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	137,708,793.60
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	--	137,708,793.60
合计	-137,708,793.60	137,708,793.60

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-34,690,164.96	--
合计	-34,690,164.96	--

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-37,907,055.36
存货跌价损失	-403,319.27	
商誉减值损失		-221,682,729.80
合计	-403,319.27	-259,589,785.16

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-410,522.19	-25,418,630.03
合计	-410,522.19	-25,418,630.03

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	3,370,792.13	4,591,113.39	3,370,792.13
资产报废		23,448.35	
业绩补偿款	349,784,780.01		349,784,780.01
其他	10,942,762.56	2,665,185.85	10,942,762.56
合计	364,098,334.70	7,279,747.59	364,098,334.70

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
海口市科学技术工业信息化局加工厂改扩建项目	35,000.00		与收益相关
海口市政府鼓励奖	20,000.00		与收益相关
“百名工科博士硕士入邕企”项目 2018 年度补贴	50,000.00		与收益相关
良庆区国库支付中心清洁能源补助金	650,400.00		与收益相关
南宁高新区管委会促进企业创新发展奖补资金	280,000.00		与收益相关
南宁市人力资源和社会保障局高层次人像项目资金	250,000.00		与收益相关
南宁市高新技术产业开发区财政局重点企业用工奖励	96,000.00		与收益相关
贫困地区农业产业转型增效关键技术研究与应用示范	75,000.00		与收益相关
大宗水产品提升加工关键技术研究及新产品产业化项目	44,983.27		与收益相关
促进高质量发展专项资金	469,408.86		与收益相关
化州市财政局茂财工 19 年 38 号 18 年省级名牌产品奖	300,000.00		与收益相关
化州市财政局农字 19 年 364 号 18 年省级名牌奖励金	150,000.00		与收益相关
茂名市科学技术局 2019 年第八届创新创业科技大赛成长组三等奖专项奖金	30,000.00		与收益相关
化州市科工商务局 2019 年化州市科技计划项目资金款	150,000.00		与收益相关
北海市工业信息化局货款	30,000.00		与收益相关
化州市财政局 18 年省级名牌产品奖励资金	300,000.00		与收益相关
化州市财政局 2018 年省级名牌奖励金, 预备费	150,000.00	100,000.00	与收益相关
2019 年促进经济高质量发展专项资金(外贸方向)款	130,000.00	264,000.00	与收益相关
房租补贴	150,000.00	268,300.00	与收益相关
鼓励奖	10,000.00		与收益相关
高新认定补贴		1,650,000.00	与收益相关
外贸出口奖励		363,835.00	与收益相关
南宁商务局中小国际化项目资金		310,000.00	与收益相关
发展专项资金		288,214.00	与收益相关
广西区科学技术厅技术补贴		240,000.00	与收益相关
其他		1,106,764.39	与收益相关
合计	3,370,792.13	4,591,113.39	

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产损坏报废损失		10,504,421.40	
盘亏损失	240,466.63		240,466.63
罚款支出	1,523,483.73		1,523,483.73
其他	1,882,892.76	1,507,375.92	1,882,892.76
合计	3,646,843.12	12,011,797.32	3,646,843.12

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	11,770,118.85	22,502,825.38
递延所得税费用	-10,268,805.99	-9,066,461.16
合计	1,501,312.86	13,436,364.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-281,409,200.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,211,380.11
子公司适用不同税率的影响	-1,016,244.01
调整以前期间所得税的影响	-867,523.85
非应税收入的影响	-17,847,019.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,642,304.63
使用前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	-6,286,876.35
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	8,217,021.72
其他	2,871,029.88
所得税费用	1,501,312.86

(四十七) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	129,522,781.93	155,348,868.77

项目	本期发生额	上期发生额
其中：		
往来款	84,547,388.92	104,578,894.18
利息收入	17,189,830.65	4,445,532.06
补贴款	25,784,133.82	31,150,401.52
其他	2,001,428.54	15,174,041.01
支付其他与经营活动有关的现金	366,360,084.14	478,828,158.88
其中：		
办公费及业务费	160,525,983.82	109,800,134.10
日常采购借支和其他费用	63,903,120.78	188,107,681.67
往来款	82,848,846.85	152,282,890.09
其他	59,082,132.69	28,637,453.02

2 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与投资活动有关的现金	133,700,000.00	
其中：银行理财产品	133,700,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	69,781,077.35	130,700,000.00
其中：处置子公司收到的现金净额负数重分类	69,781,077.35	
银行理财产品		130,700,000.00

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	539,000,000.00	
其中：		
同一控制下企业合并支付投资款	478,000,000.00	
银行汇票存款	61,000,000.00	

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-282,910,513.61	103,181,715.11
加：信用减值损失	34,690,164.96	
资产减值准备	403,319.27	259,589,785.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,395,356.50	119,315,617.07
无形资产摊销	9,929,274.04	7,832,160.75
长期待摊费用摊销	4,488,459.18	2,363,294.06

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	410,522.19	24,782,282.65
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		10,473,240.08
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	137,708,793.60	-137,708,793.60
财务费用(收益以“—”号填列)	53,174,197.09	24,115,117.40
投资损失(收益以“—”号填列)	254,793,491.14	-21,856,706.27
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	633,449.75	-8,797,003.97
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)	9,814,297.60	-9,780,581.32
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	335,105,994.75	-57,513,678.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-299,964,770.09	-259,724,518.57
其他	-8,041,640.31	
经营活动产生的现金流量净额	348,630,396.06	56,271,930.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	246,628,664.11	385,588,153.16
减: 现金的期初余额	385,588,153.16	928,609,694.85
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	-138,959,489.05	-543,021,541.69

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,732,139.48
其中: 广东明阳明胶有限公司	8,732,139.48
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	983,591.44
其中: 广东明阳明胶有限公司	983,591.44
取得子公司支付的现金净额	7,748,548.04

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	155,200,000.00
其中: 北京火星时代科技有限公司	155,200,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	224,981,077.35
其中: 北京火星时代科技有限公司	224,981,077.35
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	

项目	金额
处置子公司收到的现金净额	-69,781,077.35

注：处置子公司收到的现金净额为负数，已经调整到“支付其他与投资活动有关的现金”列报。

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	246,628,664.11	385,588,153.16
其中：库存现金	499,771.61	1,005,978.73
可随时用于支付的银行存款	246,128,892.50	384,582,174.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	246,628,664.11	385,588,153.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	188,817,456.08	汇票保证金、不能随时支取的银行存款
固定资产	368,691,002.36	抵押
无形资产	63,031,115.21	抵押
合计	620,539,573.65	--

(五十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	19,373,412.67
其中：美元	1,691,529.60	6.9762	11,800,448.79
欧元	31,476.78	7.8155	246,006.77
港币	120,259.80	0.8958	107,728.73
乌吉亚	38,695,064.14	0.1866	7,219,228.38
应收账款	--	--	135,865,148.69
其中：美元	18,019,351.14	6.9762	125,706,597.41
欧元	430,698.94	7.8155	3,366,129.63
港币			
乌吉亚	36,419,280.07	0.1866	6,792,421.65
短期借款		--	85,383,127.65
其中：美元	9,246,000.00	6.9762	64,501,945.20
乌吉亚	111,923,137.98	0.1866	20,881,182.45
应付账款		--	30,239,107.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,458,268.76	6.9762	10,173,174.51
乌吉亚	107,553,401.35	0.1866	20,065,933.09
应付利息		--	908,294.71
其中：美元	49,970.87	6.9762	348,606.78
乌吉亚	2,999,927.32	0.1866	559,687.93
其他应付款		--	65,910,693.14
其中：美元			
港币	282,500.00	0.8958	255,050.00
乌吉亚	381,684,958.94	0.1866	65,655,643.14

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
日昇海洋资源开发股份有限公司	毛里塔尼亚努瓦迪布市	乌吉亚币	公司经常结算币种

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(万元)	购买日至期末被购买方的净利润(万元)
广东明洋明胶有限责任公司	2019.1.4	3,000.985	100	收购	2019.1.4	工商股权变更日期	387.13	-193.50

2. 合并成本及商誉

合并成本	广东明洋明胶有限责任公司
现金	17,464,278.95
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	12,545,578.96
合并成本合计	30,009,857.91
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	38,051,498.22
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-8,041,640.31

注：2018年12月24日，公司与深圳德木实业有限公司（简称德木实业）签署了《股权转让协议》，协议约定公司以1746.427895万元受让德木实业持有的广东明洋明胶有限责任公司67.029%股权，公司2019年12

月底现金预付股权转让款，2019年1月4日完成股权交割。本次股权受让完成后，公司持有广东明洋明胶有限责任公司100%股权，分步实现非同一控制下企业合并，2019年1月4日为合并日。合并成本为34,050.00万元，根据广西同德资产评估有限公司出具合并日《百洋产业投资集团股份有限公司拟合并对价分摊广东明洋明胶有限责任公司的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值项目的评估报告》（同德评报字〔2020〕第054号），合并日的可辨认净资产公允价值为38,051,498.22元，据此计算合并日前公司持有广东明洋明胶有限责任公司32.971%股权公允价值为12,545,578.96元，合并成本合计为30,009,857.91元。根据合并成本-合并日可辨认净资产份额计算应确认商誉-8,041,640.31元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	广东明洋明胶有限责任公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	48,384,648.88	52,090,851.96
货币资金	983,591.44	983,591.44
存货	329,946.53	329,946.53
固定资产	36,869,965.00	43,399,901.86
无形资产	9,883,210.00	7,059,476.22
其他资产	317,935.91	317,935.91
负债：	10,333,150.66	10,333,150.66
应付款项	1,322,262.10	1,322,262.10
其他应付款	8,995,880.72	8,995,880.72
其他负债	15,007.84	15,007.84
净资产：	38,051,498.22	41,757,701.30
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	38,051,498.22	41,757,701.30

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
广东明洋明胶有限责任公司	13,628,522.52	12,545,578.96	-1,082,943.56	聘请评估机构对合并日股权进行评估确定	

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入(万元)	合并当期期初至合并日被合并方的净利润(万元)	比较期间被合并方的收入(万元)	比较期间被合并方的净利润(万元)
日昇海洋资源开发股份有限公司	88%	同一实际控制人控制	2019.6.10	股权变更经当地政府公正日	7,927.81	-527.31	22,009.79	3,548.69
广西祥和顺远洋捕捞有限公司	100%	同一实际控制人控制	2019.6.3	工商股权变更日	5,745.72	767.34	4,495.98	-482.60

2. 合并成本

合并成本	日昇海洋资源开发股份有限公司	广西祥和顺远洋捕捞有限公司
现金	312,500,000.00	175,000,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	日昇海洋资源开发股份有限公司		广西祥和顺远洋捕捞有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	305,758,914.43	241,582,268.53	170,877,248.84	168,560,377.14
货币资金	27,923,503.89	5,740,105.88	198,940.37	185,596.29
应收账款	12,401,775.58	5,603,504.21	-265.15	25.00
预付款项	10,864,188.06	2,781,756.93	1,417,016.73	570,479.28
其他应收款	43,780,366.51	19,423,276.90	82,838,891.59	64,806,203.77
存货	96,836,353.46	92,958,974.64	3,833,086.20	16,438,704.55
其他流动资产			7,682,555.90	6,942,424.05
固定资产	94,590,842.32	99,525,313.88	74,907,023.20	79,616,944.20
在建工程	18,226,683.96	14,661,619.57		
长期待摊费用	1,135,200.65	827,603.10		
其他非流动资产		60,113.42		
负债：	145,211,903.78	75,792,082.64	77,270,651.25	82,627,191.61
短期借款	34,950,943.40	585,611.56		
应付账款	11,436,121.89	10,793,293.75	227,580.50	204,191.30
预收款项	38,377,367.42	17,911,392.41	11,206,392.32	33,910,200.00
应付职工薪酬	2,303,428.29	571,208.27	1,126,426.17	636,766.44

	日昇海洋资源开发股份有限公司		广西祥和顺远洋捕捞有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应交税费	835,996.58	2,035,751.51	14,323.25	2,410.85
其他应付款	57,308,046.20	43,894,825.14	38,295,929.01	19,723,623.02
递延收益			26,400,000.00	28,150,000.00
净资产：	160,547,010.65	165,790,185.89	93,606,597.59	85,933,185.53
减：少数股东权益	19,265,641.28	19,894,822.31		
取得的归属于收购方份额	141,281,369.37	145,895,363.58	93,606,597.59	85,933,185.53

(三) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京火星时代科技有限公司	42,912.84 万元 (注 1)	100	出售	2019.10.16	完成工商变更登记且高管办理完交接手续日	-53,213.69 万元						

注 1: 根据《关于火星时代之股权回购协议》约定的股权处置价款为 470,303,000.00 元, 分期支付, 折现后的股权处置款为 429,128,384.99 元。

(四) 合并范围发生变化的其他原因

公司于 2019 年 8 月 8 日与参股公司广西鸿生源环保股份有限公司、熊明飞、许转琴、林肖瑜签署《投资协议》, 共同投资设立广西百聚源再生资源有限公司, 公司占股 51%, 纳入本年合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西百跃农牧发展有限公司	广西南宁	广西南宁	饲料加工销售	100		设立
广东雨嘉水产食品有限公司	广东化州	广东化州	水产品加工销售	100		设立
广东百维生物科技有限公司	广东化州	广东化州	生物制品加工销售	50.93		设立
广西嘉盈生物科技有限公司	广西南宁	广西南宁	研发、生产销售	100		设立
广西百丰饲料科技有限公司	广西北流	广西北流	销售	100		设立
广西百嘉食品有限公司	广西北流	广西北流	水产品加工销售	100		设立
佛山百洋饲料有限公司	广东佛山	广东佛山	饲料加工销售	100		设立
海南百洋饲料有限公司	海南文昌	海南文昌	饲料加工销售	100		设立
荆州百洋饲料有限公司	湖北荆州	湖北荆州	饲料加工销售	100		设立
荣成海庆海洋生物科技有限公司	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	51		设立
香港百洋实业有限公司	香港	香港	贸易	100		设立
广西南宁百洋食品有限公司	南宁市	南宁	水产品加工销售	100		设立
北海钦国冷冻食品有限公司	广西北海	广西北海	水产品加工销售	100		收购
湛江佳洋食品有限公司	广东湛江	广东湛江	水产品加工销售	100		收购
海南佳德信食品有限公司	海南海口	海南海口	水产品加工销售	100		收购
荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	100		收购
吉林省三丰粮食有限公司	吉林长春	吉林长春	饲料原料加工销售	70		收购

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东明洋明胶有限责任公司	广东茂名	广东茂名	胶原蛋白加工销售	100		收购
日昇海洋资源开发股份有限公司	毛里塔尼亚努瓦迪布市	毛里塔尼亚努瓦迪布市	海产品收购、鱼粉加工	88		收购
SUNOILSA	毛里塔尼亚努瓦克肖特	毛里塔尼亚努瓦克肖特	销售柴油汽油	100		收购
广西祥和顺远洋捕捞有限公司	广西北海	广西北海	远洋渔业捕捞	100		收购
广西百聚源再生资源有限公司	广西平果	广西平果	废弃资源综合利用	51		设立
北京百洋教育投资有限公司	北京	北京	教育投资	100		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	荣成海庆海洋生物科技有限公司	49%	131,107.40		12,823,446.47
2	广东百维生物科技有限公司	49.07%	4,185,743.83		42,551,811.62
3	日昇海洋资源开发股份有限公司	12%	-1,572,200.81		17,996,099.77

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荣成海庆海洋生物科技有限公司	39,111,231.91	18,963,303.70	58,074,535.61	31,904,236.69		31,904,236.69
广东百维生物科技有限公司	71,696,462.86	94,546,172.65	166,242,635.51	79,006,084.42	520,000.00	79,526,084.42
日昇海洋资源开发股份有限公司	119,851,367.29	141,952,774.35	261,804,141.64	111,836,643.53		111,836,643.53

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荣成海庆海洋生物科技有限公司	37,792,929.12	20,174,734.14	57,967,663.26	32,064,930.47		32,064,930.47
广东百维生物科技有限公司	45,662,189.09	44,710,563.88	90,372,752.97	10,386,350.31	1,800,000.00	12,186,350.31
日昇海洋资源开发股份有限公司	126,507,618.56	115,074,649.97	241,582,268.53	75,837,373.81		75,837,373.81

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荣成海庆海洋生物科技有限公司	80,147,363.75	267,566.13	267,566.13	-10,093,026.22	69,046,614.77	5,187,817.45	5,187,817.45	-181,847.29
广东百维生物科技有限公司	80,674,500.27	8,530,148.43	8,530,148.43	-18,293,714.83	67,629,607.14	9,521,876.61	9,521,876.61	-10,599,404.81
日昇海洋资源开发股份有限公司	242,568,582.82	-13,101,673.42	-15,080,794.31	19,140,358.38	220,097,852.41	35,441,578.72	31,032,561.99	-21,231,177.78

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司与控股子公司荣成市日鑫海洋生物科技有限公司（简称“日鑫海洋”）的少数股东荣成市日鑫水产有限公司（简称“日鑫水产”）签署《股权转让协议》，受让日鑫水产持有的49%股权，股权转让价格为43,974,993.12元。公司于2019年10月15日办理完工商变更登记，上述股权转让完成后，公司将持有日鑫海洋100%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	荣成市日鑫海洋生物科技有限公司
购买成本	
其中：现金	43,974,993.12
购买成本合计	43,974,993.12
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	43,823,714.81
差额	151,278.30
其中：调整资本公积	151,278.30

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西鸿生源环保股份有限公司	广西南宁	广西南宁	环保工程	46.6333		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广西鸿生源环保股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司
流动资产	365,227,332.39	422,765,132.06
其中：现金和现金等价物	22,997,973.26	8,307,584.46
非流动资产	205,799,902.46	187,603,483.89
资产合计	571,027,234.85	610,368,615.95
流动负债	241,612,336.44	260,840,610.65
非流动负债	60,005,423.97	66,678,220.30
负债合计	301,617,760.41	327,518,830.95
少数股东权益	22,564,681.84	21,013,439.74

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广西鸿生源环保股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司
归属于母公司股东权益	246,844,792.60	261,836,345.26
按持股比例计算的净资产份额	127,996,423.28	134,756,784.06
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	127,996,423.28	134,756,784.06
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	100,855,551.15	264,175,452.04
财务费用	11,030,124.60	8,692,947.11
所得税费用	-3,377,928.92	6,230,385.74
净利润	-14,940,310.56	37,010,343.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,940,310.56	37,010,343.33
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东和实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
孙忠义先生、蔡晶女士(夫妻)				46.68	46.68

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
广西鸿生源环保股份有限公司	联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
荣成市日鑫水产有限公司	非全资子公司的原少数股东，2019年10月股权转让
荣成市国红贸易有限公司	非全资子公司的少数股东(海庆)
榆树市丰羽商贸有限公司	非全资子公司的少数股东（三丰）
诚晃贸易株式会社	非全资子公司的少数股东控制
上海新田明胶有限公司	非全资子公司的少数股东控制
广西荣冠远洋捕捞有限公司	同受最终控制方控制
广西迪布投资有限公司	其他关联方
香港荣冠企业有限公司	其他关联方
汤鹏	重要子公司关键管理人亲属
北京富生恒源投资管理有限公司	子公司的原参股股东，2019年6月股权转让
荣成市日晟水产有限公司	子公司的原参股股东，2019年6月股权转让
荣成市富顺渔工贸有限公司	子公司的原参股股东，2019年6月股权转让

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金 额的比例 (%)	金额	占同类交易金 额的比例 (%)
销售商品、提供劳务:							
广西荣冠远洋捕捞有限公司	销售商品	固定资产	协议定价			156,233.70	100
广东明洋明胶有限责任公司	销售商品	销售电量	协议定价			22,320.00	100
香港荣冠企业有限公司	销售商品	销售鱼产品、鱼粉等	市场定价	14,910,406.81	6.56	20,903,732.22	4.72
广西迪布投资有限公司	销售商品	销售鱼产品	市场定价	770,264.12	0.34		
上海新田明胶有限公司	销售商品	鱼皮胶原蛋白、鱼鳞胶原蛋白 肽(颗粒)等	市场定价	45,893,276.11	57.25	35,805,751.60	53.09
荣成市富顺渔工贸有限公司	销售固定资产	渔船	市场定价			8,800,000.00	100
采购商品、接受劳务:							
广东明洋明胶有限责任公司	采购商品	采购鱼皮明胶	协议定价			55,360.00	100
广西荣冠远洋捕捞有限公司	采购商品	采购生产物资工具	市场定价	6,404,008.81	100		
上海新田明胶有限公司	采购商品	碱性蛋白酶	市场定价	703,387.25	100	1,000,000.00	1.76
荣成市日晟水产有限公司	购销商品	采购原料鱼	市场定价	1,338,191.00	1.58	412,857.00	0.37
荣成市日晟水产有限公司	购销商品	生产用电	市场定价	874,790.92	83.49	1,266,801.80	85.77

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百洋产业投资集团股份有限公司	湛江佳洋食品有限公司	2,000.00	2019年10月	2022年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广东雨嘉水产食品有限公司	2,000.00	2019年9月	2022年4月	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	3,500.00	2019年1月	2022年1月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	800.00	2019年7月	2022年7月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	796	2019年7月	2022年7月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	904	2019年7月	2022年7月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	5000	2019年9月	2020年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	2,000.00	2019年12月	2020年12月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	684.48	2019年9月	2022年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	520.07	2019年9月	2022年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	534.13	2019年9月	2022年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	611.00	2019年9月	2022年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	1,300.00	2019年9月	2022年9月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	539.95	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	807.50	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	522.50	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	514.95	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	504.35	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	508.80	2019年11月	2022年11月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	416.84	2019年11月	2022年5月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	509.70	2019年11月	2022年11月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	119.56	2019年11月	2022年11月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	128.61	2019年11月	2022年11月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	124.62	2019年11月	2022年11月	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	60.09	2019年12月	2022年12月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西百跃农牧发展有限公司	37.82	2019年12月	2022年12月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	700.00	2019年4月	2020年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	荣成海庆海洋生物科技有限公司	1,000.00	2019年5月	2020年5月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	佛山百洋饲料有限公司	2,400.00	2019年4月	2021年3月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广东百维生物科技有限公司	1,200.00	2019年10月	2022年10月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	海南佳德信食品有限公司	1,187.35	2019年9月	2022年2月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	海南佳德信食品有限公司	1,173.40	2019年9月	2022年3月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	海南佳德信食品有限公司	2,313.32	2019年11月	2022年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	海南佳德信食品有限公司	1,776.13	2019年12月	2022年5月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	3,700.00	2018年4月	2021年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	4,500.00	2018年4月	2021年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	2,000.00	2019年4月	2022年4月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	500.00	2019年11月	2022年11月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	500.00	2019年12月	2022年12月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	2,346.21	2018年5月	2022年5月	否
百洋产业投资集团股份有限公司	广西鸿生源环保股份有限公司	1,000.00	2018年9月	2022年9月	否
海南佳德信食品有限公司	百洋产业投资集团股份有限公司	5,000.00	2019年3月	2020年3月	否
广西百跃农牧发展有限公司					
海南佳德信食品有限公司	百洋产业投资集团股份有限公司	2,000.00	2019年4月	2020年4月	否
海南佳德信食品有限公司		5,000.00	2019年3月	2020年3月	否

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员姓名	本期发生数	上期发生数
孙忠义	364,360.00	-
孙宇	333,330.00	243,135.00
王运生	60,000.00	60,000.00
高程海	60,000.00	60,000.00
江虹锐	60,000.00	60,000.00
高晓东	416,342.90	339,200.00
张雯丽	76,480.50	60,000.00
张美芬	169,888.00	132,200.00
杨思华	780,915.00	543,900.00
欧顺明	781,980.00	540,800.00
王玲	780,949.00	540,800.00
易泽喜	781,680.00	544,700.00
赵东平	485,055.00	394,900.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	香港荣冠企业有限公司	7,535,974.68	376,798.73	5,497,213.75	274,860.69
应收账款	上海新田明胶有限公司	7,508,862.50	375,443.13	8,472,075.00	423,603.75
其他应收款	广西荣冠远洋捕捞有限公司	8,505,123.48	425,256.17	26,661,367.48	
其他应收款	汤鹏			2,000,000.00	
预付账款	汤鹏			98,296.00	
合计		23,549,960.66	1,177,498.03	40,728,952.23	698,464.44

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	广西迪布投资有限公司	1,655,372.43	
预收款项	榆树市丰羽商贸有限公司	1,772,213.61	
应付账款	上海新田明胶有限公司		200,000.00
其他应付款	广西迪布投资有限公司	105,524.00	
其他应付款	香港荣冠企业有限公司		5,600,712.99
其他应付款	荣成市日鑫水产有限公司	25,974,993.11	
其他应付款	北京富生恒源投资管理有限公司	15,081,250.00	
其他应付款	荣成市日晟水产有限公司	12,418,750.00	
其他应付款	广西荣冠远洋捕捞有限公司	1,949,340.92	7,479,289.10

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	汤鹏	22,762,000.00	
合计		81,719,444.07	13,280,002.09

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

对截至 2019 年 12 月 31 日，公司及实际控制人、控股股东及其他相关方未履行完毕的承诺说明如下：

1、公司控股股东、实际控制人及其一致行动人未履行完毕的承诺

(1) 避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争，更好的维护中小股东的利益，公司控股股东、实际控制人孙忠义、蔡晶夫妇以及股东孙宇已向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺具体内容如下：“①、目前本人除持有百洋集团的股份外，未投资其他与百洋集团及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与百洋集团及其子公司相同、类似的经营活动；除在百洋集团及其子公司中担任职务外，本人未在与百洋集团及其子公司经营相同、类似或构成竞争的任何企业任职。②、本人不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与百洋集团相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构；③、当本人及可控制的企业与百洋集团之间存在竞争性同类业务时，本人及可控制的企业自愿放弃同百洋集团的业务竞争。④、本人及可控制的企业不向其他在业务上与百洋集团相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息支持。”

承诺人：孙忠义、蔡晶、孙宇；

承诺时间：2011 年 3 月 2 日；

承诺期限：长期有效；

承诺履行情况：截止本公告发布之日，承诺人均遵守了上述承诺。

(2) 关于公司历史增资瑕疵的承诺

在公司 2002 年 12 月增资过程中，用于增资的 2,175 万元实物资产实为公司评估增值后的法人财产，故本次增资存在瑕疵。其后相关股东已于 2007 年 12 月 31 日前自行进行充分、有效的弥补。截至 2007 年 12 月 31 日，公司注册资本已真实、完整、充足。主管登记机关南

宁市工商行政管理局于2011年1月25日就上述事项进行了专项确认。2011年1月25日，公司控股股东、实际控制人孙忠义、蔡晶出具《承诺函》，承诺如因本次增资存在瑕疵而导致公司的任何费用支出、经济赔偿或其他损失，将无条件地承担公司的所有赔付责任，不使公司因此遭受任何经济损失。

承诺人：孙忠义、蔡晶；

承诺时间：2011年1月25日；

承诺期限：长期有效；

承诺履行情况：正在按承诺要求履行。

(3) 关于无法补缴2010年12月前已离职人员以前年度社保的有关承诺

①、公司及其子公司在2009年度及以前年度未能为全体在册员工办理社保，主要原因如下：公司所处的水产品加工行业季节性强，且下属加工厂多地处养殖主产区周边，公司及下属各子公司在职员工中70%以上为农民工，该部分人员缴纳社会保险费用面临以下困难：

a. 2010年之前我国尚未实现社会保险跨省的统筹管理，社保账户余额跨省转移和支付缺乏可操作性，而农民工流动性较强，在缴纳社保后，如回原籍工作和生活，已缴纳的社保费仅部分可以自行提取且手续繁琐；b. 农民工多采取亦工亦农的灵活就业方式，就业时间间断性强、就业地点不稳定、流动频繁，实务操作中办理社保缴费存在一定困难；c. 在缴纳社保费后，农民工实际领取到的工资金额将降低。基于上述原因，2009年及以前年度公司未能为全体在册员工办理社保。②、2010年随着《城镇企业职工基本养老保险关系转移接续暂行办法》和《流动就业人员医保关系转移接续暂行办法》的相继出台，公司适时采取多种形式在员工中大力开展参加社会保险必要性的宣传教育工作，此外，近年来公司持续对员工加薪，进一步激发了员工缴纳社保的积极性。自2010年12月1日起，公司已按规定为全体在册员工办理社保并缴纳社保费用，并为2010年12月底仍在职未参保员工补缴了自其入职之日起至2010年底的社保费用；但因已离职人员无法办理有关的补缴手续，故公司未能补缴已离职员工以前年度需补缴的社保费用。③、公司的实际控制人孙忠义、蔡晶于2011年1月出具《承诺函》，承诺如果因公司未按规定执行社保相关制度而被政府主管部门要求补缴或进行处罚，愿意对公司因补缴或接受处罚所产生的经济损失予以全额补偿，使公司不因此遭受任何损失。

承诺人：孙忠义、蔡晶；

承诺时间：2011年1月25日；

承诺期限：长期有效；

承诺履行情况：正在按承诺要求履行。

(4) 关于无法补缴 2010 年 12 月前住房公积金的有关承诺

公司及其下属企业的在职员工中 70%以上为农民工，该部分人员就业流动性较强，就业时间间歇性强且就业地点不稳定，实务操作中办理住房公积金缴费存在一定困难，同时在其缴存住房公积金后，异地提取和使用也较为困难。为解决员工的住房问题，公司自设立以来一直在各下属公司办公生产地点附近为员工提供宿舍。为完善员工住房保障体系，公司自 2010 年 12 月 1 日开始，按现行有关住房公积金管理的规定，建立住房公积金制度，为员工缴纳住房公积金。公司的实际控制人孙忠义、蔡晶于 2011 年 1 月出具《承诺函》，承诺如果因公司未按规定执行住房公积金制度而被政府主管部门要求补缴 2010 年 12 月之前的住房公积金或进行处罚，愿意对公司因补缴或接受处罚所产生的经济损失予以全额补偿，使公司不因此遭受任何损失。

承诺人：孙忠义、蔡晶；

承诺时间：2011 年 1 月 25 日；

承诺期限：长期有效；

承诺履行情况：正在按承诺要求履行。

(5) 资产重组时所作关于股份锁定的承诺

本人在本次交易中以现金认购取得百洋股份的股份，自该等股份发行结束之日起 36 个月内，将不以任何方式转让，包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让，也不由百洋股份回购；该等股份由于百洋股份送红股、转增股本等原因而孳息的股份，亦遵照前述锁定期进行锁定。2、如本次交易因涉嫌所提供或披露的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在案件调查结论明确以前，本人将不转让本人在百洋股份拥有权益的股份。

承诺人：孙忠义、蔡晶；

承诺时间：2017 年 03 月 14 日；

承诺期限：股份上市后三年，即至 2020 年 09 月 28 日止；

承诺履行情况：正在按承诺要求履行。

(6) 其他承诺

鉴于目前新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦持有的公司股票尚处于质押状态，股份补偿事项尚未完成，为保障公司业绩补偿及股份回购注销事项的顺利履行，新余火

星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦在股份解押手续办理完成后将全部股份质押给本人，本人承诺在《关于火星时代之股权回购协议》签署后 30 日内协助公司向中登公司提交办理股份回购注销相关手续。鉴于新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦须向公司分期支付股权回购款共计 47,030.30 万元，如新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦无法在约定期限内按期如数支付剩余股权转让款，本人承诺向上市公司补足其差额部分。

诺人：孙忠义；

承诺时间：2019 年 09 月 26 日；

承诺期限：2021 年 12 月 31 日止；

承诺履行情况：正在按承诺要求履行。

2、公司董监高关于所持公司股份流通限制和自愿锁定承诺

公司全体董事、监事及高级管理人员承诺：在担任公司董事、监事、高级管理人员期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的公司股份；离职六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占其所持有公司股票总数的比例不超过 50%。

承诺人：全体董事、监事及高级管理人员；

承诺期限：在其担任公司董事、监事、高级管理人员期间；

承诺履行情况：正按承诺要求正常履行。

（二）或有事项

公司资产负债表日无或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）其他资产负债表日后事项说明

2020 年 3 月 24 日公司控股股东、实际控制人孙忠义先生、蔡晶女士与青岛国信金融控股有限公司以及其指定的受让方青岛海洋创新产业投资基金有限公司（以下简称“海洋产业投资基金”）、青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）（以下简称“海洋新动能基金”）共同签署了《股份转让协议》，孙忠义先生、蔡晶女士拟将其持有的上市公司股份 104,478,461 股（占上市公司股份总数的 29.90%）转让给海洋产业投资基金、海洋产业投资基金。如本次股权转让实施完毕，孙忠义先生、蔡晶女士及其一致行动人孙宇先生合计持有上市公司股份 58,804,760 股，占公司股份总数的 16.83%，海洋产业投资基金及海洋新动能基金合计持有上

市公司股份 104,478,461 股，占公司股份总数的 29.90%，上市公司的控股股东将变更为海洋产业投资基金、海洋产业投资基金，实际控制人将变更为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

十一、其他重要事项

(一) 终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	402,609,416.42	546,899,883.55
减：终止成本及经营费用	406,975,159.66	501,990,970.45
二、来自已终止经营业务的利润总额	-4,365,743.24	44,908,913.10
减：终止经营所得税费用	-4,492,903.33	-4,311,784.67
三、终止经营净利润	127,160.09	49,220,697.77
其中：归属于母公司的终止经营净利润	1,265,492.30	41,016,169.20
加：处置业务的净收益（税后）	-532,136,866.81	
其中：处置损益总额	-532,136,866.81	
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计	-532,009,706.72	49,220,697.77
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-530,871,374.51	41,016,169.20
五、终止经营的现金流量净额	51,118,977.46	-80,966,106.74
其中：经营活动现金流量净额	51,815,090.35	85,943,493.51
投资活动现金流量净额	-696,112.89	-251,132,882.51
筹资活动现金流量净额	-	84,223,282.26

(二) 分部报告

1、分部报告的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了饲料加工、水产品加工、教育、远洋板块共 4 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

分部收入与费用是指各个分部产生的收入、发生的费用以及归属于各分部的资产发生的折旧和摊销费用。

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产。分部负债包括归属于各分部

的应付款项、银行借款及其他长期负债等，但不包括递延所得税负债及其他未分配的总部负债。

2. 分部报告的财务信息

项目	饲料加工	水产品加工	远洋板块	其他	分部间抵销
一、营业收入	1,465,385,859.16	1,803,949,923.58	603,707,652.38	403,080,219.98	-1,431,989,920.13
二、营业成本	1,339,666,231.25	1,705,779,480.60	519,289,583.27	115,082,198.02	-1,428,694,646.04
三、对联营和合营企业的投资收益	-6760360.78				
四、资产减值损失	-26,932,790.66	-957,358.15	-1,667,220.19	-5,536,115.23	
五、折旧费和摊销费	29,624,159.99	29,921,236.06	31,905,009.48	21,362,684.19	
六、利润总额	-433,852,172.51	31,957,494.28	15,921,610.72	-5,450,889.60	110,014,756.36
七、所得税费用	-913,699.18	9,067,950.23	-2,066,171.24	-4,586,766.95	
八、净利润	-432,938,473.33	22,889,544.05	17,987,781.96	-864,122.65	110,014,756.36
九、资产总额	3,094,419,254.48	1,202,211,032.97	641,353,865.43	2,224,783.26	-1,975,017,381.66
十、负债总额	1,725,084,929.83	698,343,570.27	260,687,082.56	207,034.67	-1,121,807,843.63

(三) 其他重要事项

根据《关于火星时代之股权回购协议》约定的股权转让为 47,030.30 万元，由新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦分四期支付。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已按照协议收回股权投资款 17,340.19 万元，剩余 29,690.11 万元尚到期支付。为保障公司能按期足额收回剩余的股权转让款，实际控制人孙忠义先生承诺如新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦无法在约定期限内按期如数支付剩余股权转让款，向上市公司补足其差额部分。新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）将其持有的北京火星时代科技有限公司 100%股权质押给本公司。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	78,371,436.17	100.00	34,897,270.79	44.53
组合 1：应收饲料客户	78,371,436.17	100.00	34,897,270.79	44.53

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	78,371,436.17	100.00	34,897,270.79	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	72,496,735.32	100.00	31,321,500.88	43.20
组合 1: 应收饲料客户	72,496,735.32	100.00	31,321,500.88	43.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	72,496,735.32	100.00	31,321,500.88	—

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收饲料客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	36,462,144.35	5.00	1,823,107.22	29,240,206.94	5.00	1,462,010.35
1至2年	3,444,569.33	10.00	344,456.93	10,417,407.11	10.00	1,041,740.71
2至3年	8,192,879.79	30.00	2,457,863.94	5,744,816.35	30.00	1,723,444.90
3年以上	30,271,842.70	100.00	30,271,842.70	27,094,304.92	100.00	27,094,304.92
合计	78,371,436.17	—	34,897,270.79	72,496,735.32	—	31,321,500.88

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,575,769.91 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

3. 本报告期实际核销的重要应收账款情况：无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
谢天留/谢京城	7,045,194.54	8.99	7,045,194.54
徐瑞	3,910,874.60	4.99	3,396,245.80
苏乃静	3,129,575.31	3.99	1,131,523.03
黎学信	2,351,605.40	3.00	117,580.27
覃啸峰	2,183,285.99	2.79	109,164.30
合计	18,620,535.84	—	11,799,707.94

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6. 应收账款转移：无

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	306,045,713.39	374,995,468.72
减：坏账准备	371,673.91	1,798,063.65
合计	305,674,039.48	373,197,405.07

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	306,045,713.39	374,995,468.72
减：坏账准备	371,673.91	1,798,063.65
合计	305,674,039.48	373,197,405.07

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	265,069,532.63	86.61	306,260,533.11	81.67
1至2年	26,190,966.43	8.56	54,985,459.34	14.66
2至3年	2,023,108.57	0.66	13,667,632.90	3.64
3至4年	12,680,262.39	4.14	57,343.37	0.02
4至5年	57,343.37	0.02	24,500.00	0.01
5年以上	24,500.00	0.01		
合计	306,045,713.39	100.00	374,995,468.72	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
期初余额	1,798,063.65			1,798,063.65
期初余额在本期重新评估后	1,798,063.65			1,798,063.65
本期计提	-1,426,389.74			-1,426,389.74
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销				
其他变动				
期末余额	371,673.91			371,673.91

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况：无

(5) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广西百跃农牧发展有限公司	内部往来货款	123,395,833.48	1年以内	40.32	
广西南宁百洋食品有限公司	内部往来货款	64,254,191.40	1-2年	20.99	
广东百维生物科技有限公司	内部往来货款	31,092,801.47	1年以内	10.16	
广西百嘉食品有限公司	内部往来货款	23,353,959.34	1年以内	7.63	
湛江佳洋食品有限公司	内部往来货款	20,550,819.70	1年以内	6.71	
合计	—	262,647,605.39	—	—	—

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无

(9) 其他应收款项转移：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	884,230,794.65		884,230,794.65	1,685,211,116.84		1,685,211,116.84
对联营、合营企业投资	127,996,423.28		127,996,423.28	148,385,306.58		148,385,306.58
合计	1,012,227,217.93		1,012,227,217.93	1,833,596,423.42		1,833,596,423.42

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东明阳明胶有限公司		31,092,801.47	31,092,801.47	-		
广西南宁百洋食品有限公司	37,000,000.00			37,000,000.00		
广西百跃农牧发展有限公司	82,000,000.00			82,000,000.00		
北海钦国冷冻食品有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
广东雨嘉水产食品有限公司	53,222,151.32			53,222,151.32		
广东百维生物科技有限公司	34,666,658.00			34,666,658.00		
湛江佳洋食品有限公司	45,200,000.00			45,200,000.00		
广西百丰饲料科技有限公司	7,258,671.61			7,258,671.61		
广西嘉盈生物科技有限公司	1,920,000.00			1,920,000.00		
佛山百洋饲料有限公司	77,500,000.00			77,500,000.00		
广西百嘉食品有限公司	42,226,203.65			42,226,203.65		
海南百洋饲料有限公司	43,300,000.00			43,300,000.00		
海南佳德信食品有限公司	73,913,650.00			73,913,650.00		
荆州百洋饲料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
荣成海庆海洋生物科技有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
香港百洋实业有限公司	4,012,500.00			4,012,500.00		
荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	66,648,000.00	43,974,993.11		110,622,993.11		
北京百洋教育投资有限公司		800,000.00		800,000.00		
广西祥和顺远洋捕捞有限公司		93,606,597.59		93,606,597.59		
日昇海洋资源开发股份有限公司		141,281,369.37		141,281,369.37		
广西百聚源再生资源有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
北京火星时代科技有限公司	1,083,143,282.26		1,083,143,282.26	-		
合计	1,685,211,116.84	313,255,761.54	1,114,236,083.73	884,230,794.65		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业											
广东明洋明胶有限责任公司	13,628,522.52		-13,628,522.52							-	
广西鸿生源环保股份有限公司	134,756,784.06			-6,760,360.78						127,996,423.28	
合计	148,385,306.58		-13,628,522.52	-6,760,360.78						127,996,423.28	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	332,960,497.79	302,610,691.72	271,621,458.10	236,122,729.48
饲料	332,960,497.79	302,610,691.72	271,621,458.10	236,122,729.48
二、其他业务小计				
合计	332,960,497.79	302,610,691.72	271,621,458.10	236,122,729.48

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,568,000.00	11,727,439.00
权益法核算的长期股权投资收益	-6,760,360.78	15,792,801.75
处置长期股权投资产生的投资收益	-654,014,897.27	-879,997.00
处置交易性金融资产的投资收益		--
合计	-652,207,258.05	26,640,243.75

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-532,547,389.00	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,116,784.32	
3. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-1,082,943.56	
4. 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	2,400,296.17	
5. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
6. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他金融资产取得的投资收益	-137,708,793.60	
7. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	357,080,699.45	
8. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
9. 所得税影响额	-4,247,224.30	
10. 少数股东影响额	-3,357,278.63	
合计	-310,345,849.15	

政府补助作为经常性损益的情况说明：

项目	涉及金额	说明
渔业资源开发补助资金	16,426,300.00	政府支持性文件，预期可持续获

项目	涉及金额	说明
渔船补贴	4,200,000.00	得，且与企业日常经营活动相关

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-13.9706	3.5186	-0.7227	0.2113		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.1709	-3.4923	0.0569	-0.1934		

百洋产业投资集团股份有限公司
 二〇二〇年四月二十七日

第 18 页至本页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____