

大湖水殖股份有限公司

审计报告

大信审字[2020]第 1-02144 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 1-02144 号

大湖水殖股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大湖水殖股份有限公司（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）水产品收入确认

##### 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

大湖股份主要从事水产品养殖、白酒生产及销售、保健食品生产及销售、医药贸易。如合并财务报表附注五（三十四）所述，大湖股份 2019 年度营业收入 1,112,490,033.62 元，其中水产品收入 778,143,789.71 元，占合并营业收入的 69.95%。水产品营业收入重大，且由于行业固有特点，水产品销售存在大量个人客户，从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将水产品收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对水产品营业收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制有效性；
- （2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；
- （3）对水产品销售收入实施细节测试，内容涵盖账务记录内容、销售码单、收款信息等，验证收入确认金额是否正确；
- （4）实施收入函证程序，对水产品主要销售客户进行访谈；
- （5）实地走访水产品客户、供应商的经营场所；
- （6）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （7）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

## （二）消耗性生物资产期末余额的确认

### 1、事项描述

如合并财务报表附注五（七）所述，截至 2019 年 12 月 31 日大湖股份存货-消耗性生物资产账面余额 230,524,650.70 元，账面净值 224,149,283.65 元，占期末存货账面净值的 45.49%。由于大型水面养殖的特征，采用逐一点盘数量的方式不具备操作性，而采用直接抽样数理分析的方法来进行推断也不符合鱼类的群居和洄游的特性。因此，我们在年末会同大湖股份水产事业部人员及相关水产专家，进行实地取样查证，通过现场捕捞称重测算成鱼的综合生长系数。大湖股份依据专家工作确认的存活率、综合生长系数等关键参数记录，综合考虑公司水产品生长周期、鱼种投放频率等因素合理确定消耗性生物资产的期末余额。存活



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.daxinpa.com.cn

率、综合生长系数主要来源于专家的了解、经验判断及历史数据。由于消耗性生物资产期末余额确认涉及重大会计估计，因此，我们将消耗性生物资产期末余额的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对消耗性生物资产期末余额的确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评价和测试与存货确认相关的内部控制有效性；
- (2) 对鱼种及囤鱼采购实施细节测试，内容涵盖账务记录内容、采购码单、付款信息等，验证采购数量和金额是否正确；并对鱼种及囤鱼采购采购执行截止测试，确认鱼种及囤鱼采购是否记录在正确的会计期间。
- (3) 实施采购函证程序，对主要供应商进行访谈；
- (4) 评价专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；
- (5) 对专家的工作实施复核程序；
- (6) 结合养殖密度、经营需要等信息，分析期末消耗性生物资产余额是否合理；

## 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。

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





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

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。

（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



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

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，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 北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十九日



# 合并资产负债表

编制单位：大湖水殖股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	附注五、（一）	313,833,938.93	253,917,845.90	253,917,845.90
交易性金融资产	附注五、（二）	64,189,795.16	121,691,100.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				111,690,600.00
衍生金融资产				
应收票据	附注五、（三）		628,825.60	628,825.60
应收账款	附注五、（四）	145,777,162.20	132,966,693.85	138,739,411.70
应收款项融资				
预付款项	附注五、（五）	26,584,500.19	28,530,063.73	28,530,063.73
其他应收款	附注五、（六）	18,839,726.99	36,366,989.21	38,571,075.64
其中：应收利息				41,020.21
应收股利			5,223.26	5,223.26
存货	附注五、（七）	492,784,660.81	548,648,973.31	548,648,973.31
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、（八）	7,063,391.00	5,659,248.58	15,659,748.58
流动资产合计		1,069,073,175.28	1,128,409,740.18	1,136,386,544.46
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				19,468,592.20
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注五、（九）	5,779,133.50	5,840,788.86	5,840,788.86
其他权益工具投资	附注五、（十）	14,062,219.38	19,468,592.20	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	附注五、（十一）	71,352,607.45	72,951,704.65	72,951,704.65
固定资产	附注五、（十二）	246,740,638.88	215,036,142.74	215,036,142.74
在建工程	附注五、（十三）	6,448,265.03	42,811,432.55	42,811,432.55
生产性生物资产	附注五、（十四）	1,585,665.54	2,300,327.80	2,300,327.80
油气资产				
无形资产	附注五、（十五）	241,839,017.42	261,585,144.02	261,585,144.02
开发支出				
商誉	附注五、（十六）		1,684,069.49	1,684,069.49
长期待摊费用	附注五、（十七）	42,143,791.35	36,990,850.30	36,990,850.30
递延所得税资产	附注五、（十八）	5,953,512.42	8,855,248.34	7,621,096.65
其他非流动资产				
非流动资产合计		635,904,850.97	667,524,300.95	666,290,149.26
资产总计		1,704,978,026.25	1,795,934,041.13	1,802,676,693.72

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：大湖水殖股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	附注五、（十九）	182,413,956.26	157,500,000.00	157,500,000.00
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	附注五、（二十）	1,479,166.56	20,810,787.60	20,810,787.60
应付账款	附注五、（二十一）	74,367,538.27	61,066,956.84	61,066,956.84
预收款项	附注五、（二十二）	77,805,810.57	55,203,154.06	55,203,154.06
应付职工薪酬	附注五、（二十三）	13,518,424.08	7,878,566.87	7,878,566.87
应交税费	附注五、（二十四）	50,012,496.39	60,059,365.06	60,059,365.06
其他应付款	附注五、（二十五）	54,808,375.88	45,484,144.59	45,484,144.59
其中：应付利息		5,209,812.50		618,629.50
应付股利			1,572,906.50	1,572,906.50
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		454,405,768.01	408,002,975.02	408,002,975.02
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	附注五、（二十六）	29,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	附注五、（二十七）	19,500,000.00	19,600,000.00	19,600,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	附注五、（二十八）	13,360,140.48	14,439,884.96	14,439,884.96
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		61,860,140.48	35,039,884.96	35,039,884.96
负债合计		516,265,908.49	443,042,859.98	443,042,859.98
<b>股东权益：</b>				
股本	附注五、（二十九）	481,237,188.00	481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	附注五、（三十）	600,263,005.71	600,263,005.71	600,263,005.71
减：库存股				
其他综合收益	附注五、（三十一）	-5,406,372.82		
专项储备				
盈余公积	附注五、（三十二）	44,157,681.39	44,157,681.39	44,157,681.39
未分配利润	附注五、（三十三）	38,752,874.58	169,849,049.15	176,288,896.55
归属于母公司股东权益合计		1,159,004,376.86	1,295,506,924.25	1,301,946,771.65
少数股东权益		29,707,740.90	57,384,256.90	57,687,062.09
股东权益合计		1,188,712,117.76	1,352,891,181.15	1,359,633,833.74
负债和股东权益总计		1,704,978,026.25	1,795,934,041.13	1,802,676,693.72

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：大湖水殖股份有限公司

2019年12月31日

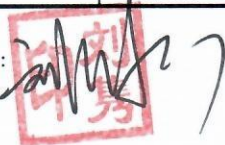
单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		169,591,431.01	107,655,013.52	107,655,013.52
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注十二、（一）	46,470,576.08	23,059,630.78	23,219,884.13
应收款项融资				
预付款项		1,766,453.26	1,353,969.56	1,353,969.56
其他应收款	附注十二、（二）	347,879,322.07	376,170,455.88	376,642,508.88
其中：应收利息				468,719.89
应收股利		2,010,525.57	869,921.00	869,921.00
存货		198,087,131.40	224,527,766.46	224,527,766.46
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,720,757.28	1,006,555.86	1,006,555.86
流动资产合计		765,515,671.10	733,773,392.06	734,405,698.41
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				19,468,592.20
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注十二、（三）	410,888,744.41	410,558,591.99	410,558,591.99
其他权益工具投资		14,062,219.38	19,468,592.20	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		63,028,730.93	64,308,503.33	64,308,503.33
固定资产		126,656,126.40	82,317,844.13	82,317,844.13
在建工程		596,000.00	35,259,317.50	35,259,317.50
生产性生物资产		68,616.01	88,449.91	88,449.91
油气资产				
无形资产		100,111,775.99	107,931,920.04	107,931,920.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		10,061,904.41	14,711,631.28	14,711,631.28
递延所得税资产			3,733,308.04	3,665,970.89
其他非流动资产				
非流动资产合计		725,474,117.53	738,378,158.42	738,310,821.27
资产总计		1,490,989,788.63	1,472,151,550.48	1,472,716,519.68

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：大湖水殖股份有限公司

2019年12月31日

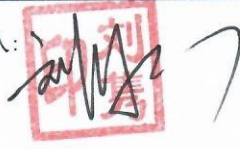
单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		171,013,956.26	151,000,000.00	151,000,000.00
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				
应付账款		15,220,662.57	16,836,265.46	16,836,265.46
预收款项		1,856,120.20	2,407,819.43	2,407,819.43
应付职工薪酬		5,432,193.10	3,059,920.37	3,059,920.37
应交税费		491,668.05	62,578.06	62,578.06
其他应付款		103,765,591.60	93,754,898.23	93,754,898.23
其中：应付利息				
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		297,780,191.78	267,121,481.55	267,121,481.55
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		29,000,000.00		
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		763,333.12	1,223,333.20	1,223,333.20
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		29,763,333.12	1,223,333.20	1,223,333.20
负债合计		327,543,524.90	268,344,814.75	268,344,814.75
<b>股东权益：</b>				
股本		481,237,188.00	481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		560,934,511.75	560,934,511.75	560,934,511.75
减：库存股				
其他综合收益		-5,406,372.82		
专项储备				
盈余公积		42,302,112.12	42,302,112.12	42,302,112.12
未分配利润		84,378,824.68	119,332,923.86	119,897,893.06
股东权益合计		1,163,446,263.73	1,203,806,735.73	1,204,371,704.93
负债和股东权益总计		1,490,989,788.63	1,472,151,550.48	1,472,716,519.68

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：大湖水殖股份有限公司

2019年度

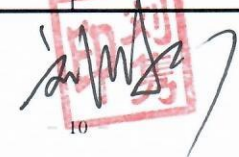
单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	附注五、(三十四)	1,112,490,033.62	1,070,087,927.39
减：营业成本	附注五、(三十四)	875,392,415.49	842,722,122.02
税金及附加	附注五、(三十五)	13,068,012.18	11,572,489.89
销售费用	附注五、(三十六)	104,006,030.25	76,294,925.45
管理费用	附注五、(三十七)	129,642,275.40	114,097,001.89
研发费用	附注五、(三十八)	7,041,485.88	2,225,001.05
财务费用	附注五、(三十九)	7,867,337.75	3,735,657.86
其中：利息费用		13,079,330.96	6,165,555.73
利息收入		5,386,316.68	2,610,443.97
加：其他收益	附注五、(四十)	6,365,825.42	16,226,391.51
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、(四十一)	10,730,759.29	21,249,993.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-61,655.36	-87,662.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		219,287.67	
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、(四十二)	-55,032,376.12	-6,395,569.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、(四十三)	-903,777.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、(四十四)	-14,566,086.56	-9,423,305.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、(四十五)	67,695.63	-1,890.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-77,865,483.05	41,096,349.13
加：营业外收入	附注五、(四十六)	433,141.76	150,057.71
减：营业外支出	附注五、(四十七)	70,690,942.54	13,378,379.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-148,123,283.83	27,868,027.07
减：所得税费用	附注五、(四十八)	8,724,104.33	10,863,980.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,847,388.16	17,004,046.77
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,847,388.16	17,004,046.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,096,174.57	17,659,786.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25,751,213.59	-655,739.88
五、其他综合收益的税后净额		-5,406,372.82	
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,406,372.82	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,406,372.82	
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-5,406,372.82	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-162,253,760.98	17,004,046.77
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-136,502,547.39	17,659,786.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-25,751,213.59	-655,739.88
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-0.2724	0.0367
(二) 稀释每股收益		-0.2724	0.0367

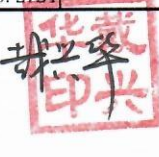
法定代表人：



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：太湖水产股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	附注十二、（四）	243,182,268.67	158,251,951.08
减：营业成本	附注十二、（四）	168,685,914.25	109,317,027.38
税金及附加		1,318,872.35	1,309,993.59
销售费用		18,310,867.87	15,489,653.60
管理费用		56,442,966.32	45,817,593.52
研发费用		4,268,159.94	
财务费用		959,995.33	569,690.54
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,002,674.70	1,356,349.08
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二、（五）	1,642,978.66	2,731,031.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,652,315.94	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-242,491.29	-2,982,327.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,867.75	-1,890.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,009,793.51	-13,148,845.05
加：营业外收入		197,725.06	18,478.30
减：营业外支出		25,408,722.69	1,059,930.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,220,791.14	-14,190,296.75
减：所得税费用		3,733,308.04	-1,229,363.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,954,099.18	-12,960,933.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,954,099.18	-12,960,933.29
（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		-5,406,372.82	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,406,372.82	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-5,406,372.82	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-40,360,472.00	-12,960,933.29
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：大湖水殖股份有限公司

2019年度

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		1,102,827,141.48	1,027,829,682.33
收到的税费返还			30,852.41
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十九）	96,609,427.83	246,502,943.36
经营活动现金流入小计		1,199,436,569.31	1,274,363,478.10
购买商品、接受劳务支付的现金		823,220,990.74	866,011,506.10
支付给职工以及为职工支付的现金		113,347,002.06	100,091,468.24
支付的各项税费		42,633,562.54	31,022,587.13
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十九）	180,679,716.97	316,555,473.64
经营活动现金流出小计		1,159,881,272.31	1,313,681,035.11
经营活动产生的现金流量净额		39,555,297.00	-39,317,557.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		65,000,000.00	98,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,000,704.23	28,270,443.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		201,000.00	62,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,066,552.91
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		76,201,704.23	127,399,095.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,054,958.96	26,377,549.03
投资支付的现金		62,000,000.00	158,523,267.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、（四十九）		3,732,340.67
投资活动现金流出小计		93,054,958.96	188,633,156.70
投资活动产生的现金流量净额		-16,853,254.73	-61,234,060.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,071,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		275,500,000.00	186,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		275,500,000.00	193,771,200.00
偿还债务支付的现金		222,600,000.00	110,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,703,616.32	8,770,382.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		333,300.00	
筹资活动现金流出小计		233,636,916.32	119,140,382.31
筹资活动产生的现金流量净额		41,863,083.68	74,630,817.69
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		64,565,125.95	-25,920,800.05
加：期初现金及现金等价物余额		245,782,041.69	271,702,841.74
六、期末现金及现金等价物余额		310,347,167.64	245,782,041.69

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：大湖水殖股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		228,272,447.40	160,125,364.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		175,552,829.43	118,848,996.91
经营活动现金流入小计		403,825,276.83	278,974,361.12
购买商品、接受劳务支付的现金		158,034,948.49	151,784,500.97
支付给职工以及为职工支付的现金		41,268,910.64	36,881,794.98
支付的各项税费		1,707,793.88	2,220,851.56
支付其他与经营活动有关的现金		167,066,544.78	159,088,202.24
经营活动现金流出小计		368,078,197.79	349,975,349.75
经营活动产生的现金流量净额		35,747,079.04	-71,000,988.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		107,275,000.00	162,875,000.00
取得投资收益收到的现金		505,521.67	6,086,326.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		74,000.00	51,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,331,293.14
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		107,854,521.67	170,344,319.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,267,350.10	9,289,619.45
投资支付的现金		103,000,000.00	213,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		333,300.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		121,600,650.10	222,739,619.45
投资活动产生的现金流量净额		-13,746,128.43	-52,395,300.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,000,000.00	151,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		260,000,000.00	151,000,000.00
偿还债务支付的现金		211,000,000.00	51,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,064,533.12	4,930,507.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		220,064,533.12	56,630,507.25
筹资活动产生的现金流量净额		39,935,466.88	94,369,492.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		61,936,417.49	-29,026,795.96
加：期初现金及现金等价物余额		107,655,013.52	136,681,809.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		169,591,431.01	107,655,013.52

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

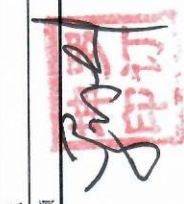
单位：人民币元

项目	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	481,237,188.00				600,263,005.71				44,157,681.39	176,288,886.55	1,301,946,771.65	57,687,062.09	1,359,633,833.74
加：会计政策变更										-6,439,847.40	-6,439,847.40	-302,805.19	-6,742,652.59
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	481,237,188.00				600,263,005.71				44,157,681.39	169,849,049.15	1,295,506,924.25	57,384,256.90	1,352,891,181.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）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、本期末余额	481,237,188.00				600,263,005.71				44,157,681.39	38,732,874.58	1,159,004,376.86	29,707,740.90	1,188,712,117.76

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

单位：人民币元

项 目	上 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益							
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	481,237,188.00				600,263,005.71		44,157,681.39	158,629,109.90	1,284,286,985.00		53,069,108.47	1,337,356,093.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	481,237,188.00				600,263,005.71		44,157,681.39	158,629,109.90	1,284,286,985.00		53,069,108.47	1,337,356,093.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）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、本期末/期末余额	481,237,188.00				600,263,005.71		44,157,681.39	176,288,896.55	1,301,946,771.65		57,687,062.09	1,359,633,833.74

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：大湖水殖股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	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	481,237,188.00					560,934,511.75				42,302,112.12	119,897,893.06	1,204,371,704.93
加：会计政策变更											-564,969.20	-564,969.20
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	481,237,188.00					560,934,511.75				42,302,112.12	119,332,923.86	1,203,806,735.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-5,406,372.82			-34,954,099.18	-40,360,472.00
（一）综合收益总额								-5,406,372.82			-34,954,099.18	-40,360,472.00
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）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、本期末余额	481,237,188.00					560,934,511.75		-5,406,372.82		42,302,112.12	84,378,824.68	1,163,446,263.73

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

单位：人民币元


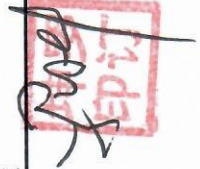
2019年度

项 目	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	481,237,188.00				560,934,511.75				42,302,112.12	132,858,826.35	1,217,332,638.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	481,237,188.00				560,934,511.75				42,302,112.12	132,858,826.35	1,217,332,638.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）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、本期末余额	481,237,188.00				560,934,511.75				42,302,112.12	119,897,893.06	1,204,371,704.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 大湖水殖股份有限公司

## 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) 企业注册地、组织形式和总部地址。

大湖水殖股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经湖南省人民政府湘政函[1999]26号文批准,由湖南德海西湖渔业总场、安乡县珊泊湖渔场(现更名为安乡水产养殖有限公司)、常德泓鑫水殖有限公司(现更名为西藏泓杉科技发展有限公司)、湖南省常德桥南市场开发总公司及中国水产科学研究院共同发起设立的股份有限公司,公司设立时总股本为3,300万股,于1999年1月18日领取法人营业执照,现公司法人营业执照注册号430000000033346,注册地址常德市洞庭大道西段388号,现办公地址变更为常德市建设东路348号,法定代表人罗订坤;经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]57号文批准,本公司于2000年5月15日向社会公众公开发行人民币普通股(A股)4,000万股,并于2000年6月12日在上海证券交易所挂牌上市交易,发行后本公司总股本为7,300万股;2004年本公司以资本公积金分别向全体股东每10股转增10股和5股,转增后本公司总股本为21,900万元;2006年本公司股权分置改革方案,本公司总股本由21,900万元增加到28,470万元,2008年本公司以资本公积、未分配利润向全体股东每10股送2股和转增3股,转增后本公司总股本为42,705万元。

2016年6月7日,中国证券监督管理委员会核准了公司《关于核准大湖水殖股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]872号),本次非公开发行股票5,419万股,总共募集资金549,999,958.20元,限售期至2019年10月14日。发行后,公司股本将由42,705万元增加至48,124万元,实质控制人未发生变化。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围:水产品、水禽养殖、销售及深度综合开发;生物工程(国家有专项规定的除外)研究、开发;机械电子设备、建筑材料(不含硅酮胶)、五金、百货、交电、纺织品及法律法规允许的化工产品、金属材料、矿产品的销售;包装材料的加工、销售;经营法律法规允许的商品和技术的进出口业务;设计、发布户外广告;代理电视、报纸广告。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由董事会于 2020 年 4 月 29 日批准报出。

#### （四）本年度合并财务报表范围

本年度合并报表范围含湖南德山酒业营销有限公司、湖南德山酒业有限公司、湖南德海医药贸易有限公司、湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司、湖南胜行贸易有限公司、湖南大湖生物技术有限公司、常德洞庭水殖珍珠有限公司、深圳前海大湖供应链有限公司、西藏大湖投资管理有限公司、大湖铁山水库岳阳渔业有限公司、大湖水殖石门皂市渔业有限公司、安徽黄湖渔业有限公司、大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司、澧县王家厂水库水环境治理有限公司、津市毛里湖天天水环境治理有限公司、安乡珊珀湖水环境治理有限公司、大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司、长沙大湖水产品市场管理有限公司十八家全资子公司，大湖水殖汉寿中华鳖有限公司、汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司、湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）、江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司、湖南东湖渔业有限公司、新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司、大湖水环境治理股份有限公司、南京风小鱼电子商务有限公司、湖南湘云生物科技有限公司、无锡大湖水产产业研发中心（有限合伙）十家控股子公司，及万泰华瑞基金 5 号一家结构化主体。（详见“本附注六、合并范围的变更；七、在其他主体中的权益披露”）

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

## 三、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

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，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。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的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的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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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的业务模式时，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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### （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。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，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，计入留存收益。

#### (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金融资产（含应收款项融资）、租赁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，对于不同阶段的金融工具减值采用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，债务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、租赁应收款计量损失准备的方法

①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。

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预

期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收账款组合 1：合并范围外的关联方及非关联方；

应收票据、应收账款组合 2：合并范围内的关联方；

对于划分为组合的应收票据及应收账款，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。

### （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。

本公司根据款项性质及账龄作为信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：外部往来款

其他应收款组合 2：外部往来企业借款

其他应收款组合 3：应收关联方往来款

其他应收款组合 4：职工往来款

其他应收款组合 5：代垫款

其他应收款组合 6：押金及保证金

其他应收款组合 7：职工备用金

预期的信用损失率一般先区按上述区分往来款项的类别，并根据相应类别的业务性质及回款风险，计算预期信用损失。

## 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、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、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，采取个别计价法、移动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

低值易耗品一般采用五五摊销法摊销；若金额不大，则于领用时一次摊销。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：房屋及建筑物、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（%）
房屋及建筑物	40-60	5	2.38-1.58
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

### 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

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

1. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
2. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （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) 生物资产

本公司生物资产包括生产性生物资产和消耗性生物资产。

生物资产均按成本进行初始计量。生产性生物资产包括亲本鱼等，按直接法进行折旧，各类生产性生物资产的使用寿命、净残值率、年折旧率如下：

类别	使用寿命	净残值率	年折旧率
亲本鱼	5年	—	20%

资产负债表日，生产性生物资产按账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备；除非处置生产性生物资产，计提的生产性生物资产减值准备不予转回。

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法将其账面价值结转为农产品成本。

消耗性生物资产包括大湖鲜鱼、甲鱼、草龟、大闸蟹等。消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为：

按照水产专家确认的各大湖鲜鱼成活率、综合生长系数，以上年鲜鱼结转数量、上年度4季度和本年度1至3季度投放鱼种数量等确定报告年度内大湖鲜鱼总产量，按年度内累计投入的总成本与总产量计算出各大湖鲜鱼的单位成本，再根据报告年度内实现的销售数量确认当年的销售成本，其差额为期末结存大湖鲜鱼的成本。

资产负债日，消耗性生物资产按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于账面价值的差额计提消耗性生物资产跌价准备；消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (十九) 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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
水面养殖权	50年或按权证年限	直线法
商标权	30	直线法

## 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，或使用期限不确定的无形资产确认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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

公司开发阶段的研发活动的特点是以市场需求、研究成果及其他知识为依托进行开发。通过调研对产品的市场需求及产品竞争力进行分析，对项目的技术可行性进行论证，经批准立项后进入项目开发实施阶段，能够同时满足以下资本化的五个条件：

第一，完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

第二，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

第三，无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

第四，有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

第五，归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量资产减值。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

### (二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十四) 收入

#### 1. 销售商品

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。

本公司水产分部以公司将水产品装载到客户的运输工具上并让客户在销售清单上签字确认，将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

本公司酒业分部商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收到客户对商品的验收信息作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

本公司药品销售分部批发业务以药品交付客户、系统显示商品转出并收到客户的验收单作为风险报酬的转移时点确认销售收入；零售业务以药品交付客户、系统显示商品转出、现金缴款单和刷卡纪录清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

本公司食品及保健食品分部商品销售将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收到客户对商品的验收信息作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

## 2. 提供劳务

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

## 3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## (二十五) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定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。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；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。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。

## (二十六) 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

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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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业务模式及该资产的合同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		121,691,100.00	121,691,100.00



合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	111,690,600.00	-111,690,600.00	
应收账款	138,739,411.70	-5,772,717.85	132,966,693.85
其他应收款	38,571,075.64	-2,204,086.43	36,366,989.21
其他流动资产	15,659,748.58	-10,000,500.00	5,659,248.58
可供出售金融资产	19,468,592.20	-19,468,592.20	
其他权益工具投资		19,468,592.20	19,468,592.20
递延所得税资产	7,621,096.65	1,234,151.69	8,855,248.34
所有者权益：			
未分配利润	176,288,896.55	-6,439,847.40	169,849,049.15
归属于母公司股东权益合计	1,301,946,771.65	-6,439,847.40	1,295,506,924.25
少数股东权益	57,687,062.09	-302,805.19	57,384,256.90
股东权益合计	1,359,633,833.74	-6,742,652.59	1,352,891,181.15

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
应收账款	23,219,884.13	-160,253.35	23,059,630.78
其他应收款	376,642,508.88	-472,053.00	376,170,455.88
可供出售金融资产	19,468,592.20	-19,468,592.20	
其他权益工具投资		19,468,592.20	19,468,592.20
递延所得税资产	3,665,970.89	67,337.15	3,733,308.04
所有者权益：			
未分配利润	119,897,893.06	-564,969.20	119,332,923.86

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。

#### （2）执行修订后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	营业收入	16%、13%、10%、9%、5%、3%
消费税	营业收入加销量的复合计税	定额税率为0.50元/斤，比例税率为20%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
大湖水殖股份有限公司	12.5%
湖南德山酒业营销有限公司	25%
湖南德山酒业有限公司	25%
湖南大湖生物科技有限公司	25%
常德洞庭水殖珍珠有限公司	10%
津市毛里湖天天水环境治理有限公司	25%
澧县王家厂水库水环境治理有限公司	25%
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	12.5%
安徽黄湖渔业有限公司	12.5%
湖南东湖渔业有限公司	12.5%
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	25%
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	12.5%
大湖铁山水库岳阳渔业有限公司	12.5%
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	25%
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	12.5%
湖南湘云生物科技有限公司	12.5%
湖南德海医药贸易有限公司	25%
湖南胜行贸易有限公司	25%
无锡大湖水产产业研发中心（有限合伙）	25%
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	25%
深圳前海大湖供应链有限公司	25%
南京凤小鱼电子商务有限公司	25%
西藏大湖投资管理有限公司	15%
大湖水环境治理股份有限公司	25%
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	25%
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	12.5%
长沙大湖水产品市场管理有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

1、增值税优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第15条之规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税，因此公司相关子公司享受增值税免税优惠政策。

2、企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第4章第86条第2项之规定，海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税，因此公司及相关子公司企业所得税享受减半征收的优惠。

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发[2017]51号）、《西藏自治区人民政府关于贯彻西藏自治区企业所得税政策实施办法具体问题的通知》（藏国税发[2014]124号）的规定，本公司之子公司西藏大湖投资管理有限公司按15%的税率缴纳企业所得税。

## 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	135,166.90	208,545.99
银行存款	310,212,000.74	239,534,516.06
其他货币资金	3,486,771.29	14,174,783.85
合计	313,833,938.93	253,917,845.90

期末受限制货币资金 3,486,771.29 元，为银行承兑汇票保证金及证券账户保证金。

(二)交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
1. 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	64,189,795.16	121,691,100.00
其中：股票投资	5,196,577.00	64,162,000.00
其他-理财产品	58,993,218.16	57,529,100.00
合计	64,189,795.16	121,691,100.00

(三)应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		628,825.60
合计		628,825.60



(四) 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	5,668,244.80	3.38	5,668,244.80	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	162,129,599.84	96.62	16,352,437.64	10.09
其中：组合 1	162,129,599.84	96.62	16,352,437.64	10.09
合计	167,797,844.64	100.00	22,020,682.44	13.12

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	149,599,480.84	100.00	16,632,786.99	11.12
其中：组合 1	149,599,480.84	100.00	16,632,786.99	11.12
合计	149,599,480.84	100.00	16,632,786.99	11.12

(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
常德市荣凯酒业营销公司	5,668,244.80	5,668,244.80	2-3 年	100.00	法院判决显示该公司目前已无可执行财产
合计	5,668,244.80	5,668,244.80			

经公司多方了解，荣凯酒业由于经营不善导致资金链断裂而破产，同时拖欠多家公司货款都无法追回。现常德市武陵区人民法院对荣凯酒业及法定代表人发布了限制高消费令，并列入失信人范围，众多债权人已向对方提起诉讼，法院判决显示该公司目前已无可执行财产。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1

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	142,105,577.36	5.00	7,105,278.88	119,140,403.25	5.00	5,956,960.16
1 至 2 年	9,956,009.73	20.00	1,991,201.94	17,176,813.04	20.00	3,435,362.61
2 至 3 年	2,810,192.56	30.00	843,057.76	7,363,042.12	30.00	2,208,912.63
3 至 4 年	1,689,842.28	50.00	844,921.15	1,775,341.69	50.00	887,670.85

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
4年以上	5,567,977.91	100.00	5,567,977.91	4,143,880.74	100.00	4,143,880.74
合计	162,129,599.84	----	16,352,437.64	149,599,480.84	----	16,632,786.99

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 5,387,895.45 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

3. 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
沃尔玛超市	20,123,277.54	11.99	1,006,163.88
常德市第一人民医院(西药科)	17,740,518.58	10.57	887,025.93
津市市人民医院	12,151,959.73	7.24	607,597.99
澧县人民医院	7,337,117.36	4.37	366,855.87
常德市第四人民医院(西药科)	7,094,816.24	4.23	354,740.81
合计	64,447,689.45	38.41	3,222,384.48

(五) 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	22,993,313.43	86.49	18,357,165.61	64.35
1至2年	1,346,455.73	5.06	5,586,740.46	19.58
2至3年	368,593.43	1.39	2,901,580.15	10.17
3年以上	1,876,137.60	7.06	1,684,577.51	5.90
合计	26,584,500.19	100.00	28,530,063.73	100.00

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
湖南德山酒业有限公司	湖北荆玻股份有限公司	1,589,016.03	3-4年	采购未结算
合计		1,589,016.03		

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(%)
湖北荆玻股份有限公司	1,589,016.03	5.98
华权峰	1,000,000.00	3.76
上海长午投资管理有限公司	1,000,000.00	3.76
龚建安	566,016.37	2.13

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
张焕波	979,781.00	3.69
合计	5,134,813.40	19.32

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收股利		5,223.26
其他应收款项	37,138,697.13	61,452,295.48
减：坏账准备	18,298,970.14	25,090,529.53
合计	18,839,726.99	36,366,989.21

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
其他股利		5,223.26
减：坏账准备		
合计		5,223.26

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
往来款	21,847,451.05	34,361,456.68
备用金	554,304.04	489,754.32
代垫款	7,975,453.95	5,671,854.56
押金及保证金	1,370,471.17	2,530,042.47
借款	5,391,016.92	18,399,187.45
减：坏账准备	18,298,970.14	25,090,529.53
合计	18,839,726.99	36,361,765.95

(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	14,270,926.65	38.42	25,940,350.91	42.21
1至2年	2,234,464.55	6.02	19,633,507.20	31.95
2至3年	6,351,000.64	17.10	4,622,588.80	7.52
3年以上	14,282,305.29	38.46	11,255,848.57	18.32
合计	37,138,697.13	100.00	61,452,295.48	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	13,970,529.53		11,120,000.00	25,090,529.53
期初余额在本期重新评估后	13,970,529.53		11,120,000.00	25,090,529.53
本期计提	1,528,440.61		760,000.00	2,288,440.61
本期转回			9,080,000.00	9,080,000.00
本期核销				
期末余额	15,498,970.14		2,800,000.00	18,298,970.14

第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细

债务单位	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分原因
王莉	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	

(4) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
欧阳静	1,910,000.00	货物已交付
汤长珍	1,940,000.00	货物已交付
吴礼亮	1,800,000.00	货物已交付
肖秀梅	1,630,000.00	货物已交付
余意	1,800,000.00	货物已交付
合计	9,080,000.00	

(5) 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
新世界百货投资(中国)集团有限公司	股权转让款	4,912,410.46	5年以上	13.23	4,912,410.46
西藏豪禧实业有限公司	代垫款	3,568,000.00	1年内	9.61	
宿松水产局	往来款	3,200,000.00	1年内	8.62	160,000.00
王莉	借款	2,800,000.00	2-3年	7.54	2,800,000.00
腾希忠	借款	2,400,000.00	2-3年	6.46	1,200,000.00
合计		16,880,410.46	—	45.45	9,072,410.46



(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,823,006.20	288,459.90	1,534,546.30	2,007,658.61		2,007,658.61
库存商品	156,456,697.55		156,456,697.55	176,262,256.43		176,262,256.43
在产品	97,747,663.25		97,747,663.25	92,153,199.88		92,153,199.88
消耗性生物资产	230,524,650.70	6,375,367.05	224,149,283.65	262,467,921.26	4,236,019.74	258,231,901.52
包装物	12,238,762.06	94,131.07	12,144,630.99	19,175,163.27		19,175,163.27
低值易耗品	751,839.07		751,839.07	818,793.60		818,793.60
合计	499,542,618.83	6,757,958.02	492,784,660.81	552,884,993.05	4,236,019.74	548,648,973.31

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	
原材料		288,459.90			288,459.90
消耗性生物资产	4,236,019.74	3,522,529.05		1,383,181.74	6,375,367.05
包装物		94,131.07			94,131.07
合计	4,236,019.74	3,905,120.02		1,383,181.74	6,757,958.02

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	5,915,512.91	5,359,520.75
待摊费用	1,147,878.09	299,727.83
合计	7,063,391.00	5,659,248.58

(九) 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											
深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,840,788.86			-61,655.36						5,779,133.50	
小计	5,840,788.86			-61,655.36						5,779,133.50	
合计	5,840,788.86			-61,655.36						5,779,133.50	

(十) 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
杭州利海互联创业投资合作企业	10,000,000.00	8,980,903.63	8,534,177.35			
湖南金健乳业股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00			
上海大湖一网鱼有限公司	2,250,000.00	487,688.57				
武汉瑞法医疗器械有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	528,042.03			
合计	22,250,000.00	19,468,592.20	14,062,219.38			

(十一) 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	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	94,380,164.61	94,380,164.61
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	94,380,164.61	94,380,164.61
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	21,428,459.96	21,428,459.96
2. 本期增加金额	1,599,097.20	1,599,097.20
(1) 计提或摊销	1,599,097.20	1,599,097.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	23,027,557.16	23,027,557.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	71,352,607.45	71,352,607.45
2. 期初账面价值	72,951,704.65	72,951,704.65

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	252,027,592.29	215,741,885.89
固定资产清理		
减：减值准备	5,286,953.41	705,743.15
合计	246,740,638.88	215,036,142.74

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. 年初余额	248,738,744.90	55,136,630.58	23,189,240.68	8,329,238.27	15,088,256.56	350,482,110.99

大湖水殖股份有限公司  
财务报表附注  
2019年1月1日—2019年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
2. 本期增加金额	47,772,609.01	6,065,482.59	1,370,596.67	1,127,782.27	27,821,952.68	84,158,423.22
(1) 购置	178,509.80	3,614,129.80	1,370,596.67	192,354.66	1,902,223.06	7,257,813.99
(2) 在建工程转入	47,594,099.21			935,427.61	38,005.42	48,567,532.24
(3) 其他		2,451,352.79			25,881,724.20	28,333,076.99
3. 本期减少金额	16,718,100.68	442,856.00	11,007,798.14	3,274,097.83	440,594.65	31,883,447.30
(1) 处置或报废	985,820.00	442,856.00	1,624,520.66	56,579.00	440,594.65	3,550,370.31
(2) 其他	15,732,280.68		9,383,277.48	3,217,518.83		28,333,076.99
4. 期末余额	279,793,253.23	60,759,257.17	13,552,039.21	6,182,922.71	42,469,614.59	402,757,086.91
<b>二、累计折旧</b>						
1. 年初余额	68,604,434.86	30,356,436.92	17,563,935.07	6,255,554.27	11,959,863.98	134,740,225.10
2. 本期增加金额	8,835,057.43	6,841,297.26	516,152.42	387,607.45	21,913,418.22	38,493,532.78
(1) 计提	8,835,057.43	4,590,661.01	516,152.42	387,607.45	3,901,499.60	18,230,977.91
(2) 其他		2,250,636.25			18,011,918.62	20,262,554.87
3. 本期减少金额	10,607,669.93	387,829.33	9,037,201.98	2,239,760.26	231,801.76	22,504,263.26
(1) 处置或报废	92,889.37	387,829.33	1,481,160.70	48,027.23	231,801.76	2,241,708.39
(2) 其他	10,514,780.56		7,556,041.28	2,191,733.03		20,262,554.87
4. 期末余额	66,831,822.36	36,809,904.85	9,042,885.51	4,403,401.46	33,641,480.44	150,729,494.62
<b>三、减值准备</b>						
1. 年初余额	590,660.36	108,682.40		5,620.13	780.26	705,743.15
2. 本期增加金额	3,886,512.81	11,699.96			1,030,650.91	4,928,863.68
(1) 计提	3,886,512.81	11,699.96			691,707.93	4,589,920.70
(2) 其他					338,942.98	338,942.98
3. 本期减少金额	335,396.75			3,546.23	8,710.44	347,653.42
(1) 处置或报废					8,710.44	8,710.44
(2) 其他	335,396.75			3,546.23		338,942.98
4. 期末余额	4,141,776.42	120,382.36		2,073.90	1,022,720.73	5,286,953.41
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	208,819,654.45	23,828,969.96	4,509,153.70	1,777,447.35	7,805,413.42	246,740,638.88
2. 年初账面价值	179,543,649.68	24,671,511.26	5,625,305.61	2,068,063.87	3,127,612.32	215,036,142.74

注 1：其他主要为渔网、渔具；

注 2：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 63,483,385.02 元。

注 3：本公司 2014 年 9 月购置位于常德市武陵区建设东路 348 号泓鑫·名都桃林 6 号商务楼 20—22 层，原值 26,292,692.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日尚未取得产权证书。

期末转入从在建工程转入固定资产的德山工程地上附着物原值 47,594,099.21 元，尚未办理房产证。



(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	6,448,265.03	42,811,432.55
工程物资		
减：减值准备		
合计	6,448,265.03	42,811,432.55

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
1、德山工程				34,126,138.52		34,126,138.52
2、石门皂市水库项目	596,000.00		596,000.00	596,000.00		596,000.00
3、长沙大湖水产品市场项目	2,700,760.00		2,700,760.00	2,700,760.00		2,700,760.00
4、种鱼池间主道路				890,000.00		890,000.00
5、其他工程	3,151,505.03		3,151,505.03	4,498,534.03		4,498,534.03
合计	6,448,265.03		6,448,265.03	42,811,432.55		42,811,432.55

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
1、德山工程		34,126,138.52	15,696,398.91	48,020,229.26	1,802,308.17	
2、石门皂市水库项目		596,000.00				596,000.00
3、长沙大湖水产品市场项目		2,700,760.00				2,700,760.00
4、种鱼池间主道路		890,000.00	30,155.00		920,155.00	
5、其他工程		4,498,534.03	5,460,822.34	547,302.98	6,260,548.36	3,151,505.03
合计		42,811,432.55	21,187,376.25	48,567,532.24	8,983,011.53	6,448,265.03

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
1、德山工程			8,855,265.94	1,718,515.56	5.23-5.39	金融机构贷款
合计			8,855,265.94	1,718,515.56		

(十四) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	亲本鱼	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,963,287.70	2,963,287.70
2. 本期增加金额	306,100.30	306,100.30
(1) 外购	148,146.80	148,146.80
(2) 自行培育	157,953.50	157,953.50
3. 本期减少金额	490,050.00	490,050.00
(1) 处置		
(2) 其他	490,050.00	490,050.00
4. 期末余额	2,779,338.00	2,779,338.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	662,959.90	662,959.90
2. 本期增加金额	599,713.28	599,713.28
(1) 计提	599,713.28	599,713.28
3. 本期减少金额	69,000.72	69,000.72
(1) 处置		
(2) 其他	69,000.72	69,000.72
4. 期末余额	1,193,672.46	1,193,672.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,585,665.54	1,585,665.54
2. 期初账面价值	2,300,327.80	2,300,327.80

### (十五) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	188,988,914.32	6,458,400.00	7,535,314.37	182,341,473.44	1,932,829.74	387,256,931.87
2. 本期增加金额	4,139,123.56			1,752,894.34	392,200.00	6,284,217.90
(1) 购置	4,139,123.56				392,200.00	4,531,323.56
(2) 其他				1,752,894.34		1,752,894.34
3. 本期减少金额				9,351,750.00	22,800.00	9,374,550.00
(1) 处置					22,800.00	22,800.00
(2) 其他				9,351,750.00		9,351,750.00

项目	土地使用权	商标	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
4. 期末余额	193,128,037.88	6,458,400.00	7,535,314.37	174,742,617.78	2,302,229.74	384,166,599.77
二、累计摊销						
1. 期初余额	60,031,641.56	6,454,340.00	4,157,883.37	54,036,614.01	991,308.91	125,671,787.85
2. 本期增加金额	8,990,839.42	840.00	2,982,553.52	5,447,187.00	168,711.74	17,590,131.68
(1) 计提	8,990,839.42	840.00	2,982,553.52	5,447,187.00	168,711.74	17,590,131.68
3. 本期减少金额				5,307,223.97	22,800.00	5,330,023.97
(1) 处置					22,800.00	22,800.00
(2) 其他				5,307,223.97		5,307,223.97
4. 期末余额	69,022,480.98	6,455,180.00	7,140,436.89	54,176,577.04	1,137,220.65	137,931,895.56
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额	4,320,809.27		74,877.52			4,395,686.79
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,320,809.27		74,877.52			4,395,686.79
四、账面价值						
1. 期末账面价值	119,784,747.63	3,220.00	319,999.96	120,566,040.74	1,165,009.09	241,839,017.42
2. 期初账面价值	128,957,272.76	4,060.00	3,377,431.00	128,304,859.43	941,520.83	261,585,144.02

## (十六) 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
湖南湘云生物科技有限公司	1,684,069.49			1,684,069.49
合计	1,684,069.49			1,684,069.49

### 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额	期末余额
湖南湘云生物科技有限公司		1,684,069.49		1,684,069.49
合计		1,684,069.49		1,684,069.49

### 3. 商誉减值情况

项目	资产组 1
商誉账面余额①	1,684,069.49
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	1,684,069.49
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	836,992.62
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	2,521,062.11
资产组的账面价值⑥	27,415,169.36

项目	资产组 1
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	29,936,231.47
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	19,004,073.46
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	10,803,261.71
因已确认超过母公司确认部分，确认归属于母公司部分的商誉减值	1,684,069.49
计提资产组的减值准备	8,282,199.60

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

湖南湘云生物科技有限公司 2010 年重组时，直接归属于资产组的资产包括固定资产、无形资产以及经营营运资本，不包括非经营性的资产、负债。经营性营运资金=经营性流动资产-经营性流动负债。经营性流动资产和负债为应收、应付票据，应收、应付账款，预收、预付账款，存货，应付职工薪酬。资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。资产组账面价值以购买日的公允价值持续计算。

(2) 商誉减值测试的过程与方法

1、营业收入预测。根据前几年公司产品市场占有率和公司生产能力的基础上，预计 2020 年至 2024 年五年间，销售收入每年增长 5%，预测后的 15 年年收入持平，增长率为 0%。

2、成本预测。湘云公司销售总体毛利基本稳定，未来成本预测根据各产品历史年度的平均毛利率水平进行预测。

3、销售费用管理费预测。历史销售费用占营业收入比重不到 5%，历史管理费用占营业收入比重为 40%，且历史水平较稳定。管理层根据历史各项费用占营业收入比重平均水平来确定。

4、折旧摊销的预测。湘云公司 2019 年 12 月 31 日固定资产主要包含机器设备、电子设备、运输设备等，无形资产主要为土地使用权、专利权。管理层根据 2019 年末账面价值及折旧摊销方法对资产折旧摊销进行预测。

5、折现率采用 10%作为税前折现率。

(十七) 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
1、北民湖甲鱼项目	4,514,807.91		557,732.04	3,957,075.87	
2、大堤修建费用	2,209,925.83		449,476.44		1,760,449.39
3、北民湖基地鱼池改造	1,707,316.74		585,365.76		1,121,950.98
4、精养鱼池改造费用	1,681,073.13		492,021.37		1,189,051.76
5、渍堤维修费用	2,470,264.93	581,058.00	266,982.40		2,784,340.53
6、渔池改造	551,095.96	138,817.00	164,909.06		525,003.90
7、甲鱼池租金	18,443,750.00		975,000.00		17,468,750.00



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
8、门店装修费	66,535.51	1,557,020.97	208,930.45		1,414,626.03
9、排水管网改造		1,820,358.18	333,732.30		1,486,625.88
10、产品展示中心		3,748,746.00	294,019.28		3,454,726.72
11、181.2亩水面租赁费		2,193,275.00	689,315.00		1,503,960.00
12、亲本鱼池护坡工程		1,344,328.00	33,608.19		1,310,719.81
13、鱼池清淤工程		2,032,470.00	355,682.25		1,676,787.75
14、其他项目	5,346,080.29	3,342,650.11	2,220,865.75	21,066.05	6,446,798.60
合计	36,990,850.30	16,758,723.26	7,627,640.29	3,978,141.92	42,143,791.35

(十八) 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：				
资产减值准备	5,696,795.24	28,622,547.32	6,435,638.39	41,137,365.73
可抵扣亏损			2,390,453.75	19,123,629.98
内部交易未实现利润	256,717.18	1,026,868.73	29,156.20	116,624.80
小计	5,953,512.42	29,649,416.05	8,855,248.34	60,377,620.51

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	18,455,063.28	5,097,929.86
可抵扣亏损	113,888,561.62	58,726,096.40
合计	132,343,624.90	63,824,026.26

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2019年度		11,429,608.21	
2020年度	25,916,537.77	17,001,542.97	
2021年度	12,992,415.85	12,848,871.55	
2022年度	6,626,016.51	8,157,583.47	
2023年度	22,043,991.82	9,288,490.20	
2024年度	46,309,599.67		
合计	113,888,561.62	58,726,096.40	

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	180,900,000.00	156,000,000.00
信用借款	1,500,000.00	1,500,000.00
应计利息	13,956.26	
合计	182,413,956.26	157,500,000.00

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,479,166.56	20,810,787.60
合计	1,479,166.56	20,810,787.60

(二十一) 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)	71,882,547.99	55,797,706.07
1年以上	2,484,990.28	5,269,250.77
合计	74,367,538.27	61,066,956.84

(二十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	73,849,651.54	50,722,694.91
1年以上	3,956,159.03	4,480,459.15
合计	77,805,810.57	55,203,154.06

1. 账龄超过1年的大额预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
雷敏	1,141,120.63	未结算
合计	1,141,120.63	

(二十三) 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	7,731,806.97	107,826,711.41	102,040,754.30	13,517,764.08
离职后福利-设定提存计划	146,759.90	9,943,971.54	10,090,071.44	660.00
辞退福利		249,132.34	249,132.34	
一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	7,878,566.87	118,019,815.29	112,379,958.08	13,518,424.08

## 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	7,536,411.65	92,258,511.99	86,384,197.48	13,410,726.16
职工福利费	101,708.00	7,411,456.68	7,446,978.68	66,186.00
社会保险费	1,174.90	4,221,449.03	4,222,273.93	350.00
其中：医疗保险费	916.00	3,472,159.30	3,472,771.30	304.00
工伤保险费	258.90	597,539.43	597,784.33	14.00
生育保险费		151,750.30	151,718.30	32.00
住房公积金	8,175.00	2,758,157.10	2,758,772.10	7,560.00
工会经费和职工教育经费	84,337.42	1,177,136.61	1,228,532.11	32,941.92
合计	7,731,806.97	107,826,711.41	102,040,754.30	13,517,764.08

## 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	146,626.30	8,963,466.48	9,109,452.78	640.00
失业保险费	133.60	275,176.22	275,289.82	20.00
企业年金缴费		705,328.84	705,328.84	
合计	146,759.90	9,943,971.54	10,090,071.44	660.00

## (二十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	18,648,956.70	19,352,943.86
消费税	4,136,907.47	4,359,460.21
企业所得税	26,492,899.94	35,164,791.72
城市维护建设税	262,773.15	471,011.87
房产税	122,120.73	125,509.61
个人所得税	144,895.46	119,325.51
教育费附加	201,323.74	343,936.86
其他税费	2,619.20	122,385.42
合计	50,012,496.39	60,059,365.06

## (二十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	5,209,812.50	
应付股利		1,572,906.50
其他应付款项	49,598,563.38	43,911,238.09

类别	期末余额	期初余额
合计	54,808,375.88	45,484,144.59

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
长期应付款利息	5,209,812.50	

2. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利		1,572,906.50	
合计		1,572,906.50	

3. 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
往来款	43,273,203.65	32,536,830.27
押金	3,433,291.00	4,947,516.00
质保金	447,197.50	1,108,626.53
代收代付款	2,444,871.23	5,318,265.29
合计	49,598,563.38	43,911,238.09

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
福海县国有资产投资有限公司	27,600,000.00	暂不支付关联方租金
合计	27,600,000.00	—

(二十六) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	29,000,000.00	1,000,000.00	5.23%~5.39%
合计	29,000,000.00	1,000,000.00	

(二十七) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
水面使用权	4,500,000.00	4,600,000.00
专项应付款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	19,500,000.00	19,600,000.00

其中：专项应付款



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
年产5亿尾三倍体湘云鲫（鲤）苗种高技术产业化示范工程	15,000,000.00			15,000,000.00	
水面使用权	4,600,000.00		100,000.00	4,500,000.00	
合计	19,600,000.00		100,000.00	19,500,000.00	

(二十八) 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	14,439,884.96	520,000.00	1,599,744.48	13,360,140.48	
合计	14,439,884.96	520,000.00	1,599,744.48	13,360,140.48	

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
2015年畜禽水产良种工程中央预算内基建资金【湘财[2015]300号】	5,000,000.00				5,000,000.00	资产相关
安徽省黄湖团头鲂良种场改扩建项目【农计发[2014]158号】	1,866,680.00		66,660.00		1,800,020.00	资产相关
农产品市场建设资金（农产品批发市场检测项目）【常发改财贸[2009]381号】	1,223,333.20		460,000.08		763,333.12	资产相关
关于12年推进新型工业万吨酒糟活性蛋白饲料生态循环利用项目专项资金【湘财企指[2013]56号】	260,000.00		230,000.00		30,000.00	资产相关
德山酒业综合提质项目常财企指[2015]62号	690,205.02		20,501.13		669,703.89	资产相关
冷水鱼休闲食品深加工生产线建设【阿地财农[2015]13号】	350,000.00		50,000.00		300,000.00	资产相关
池沼公鱼规模化加工生产线建设项目资金【阿地财农[2014]27号】	283,333.33		50,000.00		233,333.33	资产相关
菜蓝子水产品生产扶持资金【常财农指[2013]192号】	200,000.00				200,000.00	资产相关
关于12年推进新型工业万吨酒糟活性蛋白饲料生态循环利用项目专项资金湘财企指[2013]56号	320,000.00		240,000.00		80,000.00	资产相关
2016年种子工程等项目预算内基建资金【湘财建指[2016]334号】	2,800,000.00				2,800,000.00	资产相关
2017年德山酒业包装中心旅游厕所建设资金拨款湘财企指[2017]85	200,000.00		60,000.00		140,000.00	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
号						
财源建设补贴	160,000.00		40,000.00		120,000.00	资产相 关
常财企指【2018】55号第二批财源 建设资金	196,666.67		40,000.00		156,666.67	资产相 关
政府流水养鱼补助中共宿松县委办 松办发【2017】19号	193,333.40		6,666.60		186,666.80	资产相 关
新兴产业引导资金（粉碎设备改造 项目）【常财企指（2018）68号】		300,000.00	100,000.00		200,000.00	资产相 关
“两型”社会建设专项资金款（湘 德酒营【2019】04号）		70,000.00	46,666.67		23,333.33	资产相 关
德山酒文旅融合基础设施建设工程 补助款*常财文指【2019】5号		150,000.00	31,250.00		118,750.00	资产相 关
其他项目	696,333.34		158,000.00		538,333.34	资产相 关
合计	14,439,884.96	520,000.00	1,599,744.48		13,360,140.48	

## (二十九) 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	481,237,188.00						481,237,188.00

## (三十) 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	502,216,480.13			502,216,480.13
二、其他资本公积	98,046,525.58			98,046,525.58
合计	600,263,005.71			600,263,005.71

## (三十一) 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	
一、不能重分类 进损益的其他综		-5,406,372.82				-5,406,372.82	-5,406,372.82

合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		-5,406,372.82				-5,406,372.82	-5,406,372.82
合计		-5,406,372.82				-5,406,372.82	-5,406,372.82

(三十二) 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	44,157,681.39			44,157,681.39
合计	44,157,681.39			44,157,681.39

(三十三) 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	176,288,896.55	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-6,439,847.40	
调整后期初未分配利润	169,849,049.15	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-131,096,174.57	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	38,752,874.58	

(三十四) 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	1,104,826,570.43	871,734,801.64	1,061,615,191.35	839,753,161.04
水产品	778,143,789.71	633,268,855.30	675,194,880.95	542,270,583.09
白酒	86,484,164.07	31,218,480.60	67,411,642.94	26,664,650.64
医药贸易	227,547,875.73	200,169,836.69	276,470,940.73	249,996,719.47
珍珠及保健产品	12,002,898.47	6,394,162.46	39,444,288.76	17,010,148.30
其他	647,842.45	683,466.59	3,093,437.97	3,811,059.54
二、其他业务小计	7,663,463.19	3,657,613.85	8,472,736.04	2,968,960.98
房屋租金	6,233,507.52	2,934,592.32	7,874,355.02	1,614,303.50
死伤鱼及其他材料销售	45,842.01	45,624.06	48,782.73	60,726.69
其他收入	1,384,113.66	677,397.47	549,598.29	1,293,930.79
合计	1,112,490,033.62	875,392,415.49	1,070,087,927.39	842,722,122.02

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	6,466,215.37	5,323,988.34
车船税	19,505.30	5,832.90
房产税	1,895,066.10	1,688,027.57
土地使用税	1,817,069.20	1,734,394.11
城市维护建设税	1,342,198.66	1,419,145.33
教育费附加	965,151.35	1,029,543.63
印花税	509,503.25	307,001.86
其他	53,302.95	64,556.15
合计	13,068,012.18	11,572,489.89

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	28,849,266.08	22,076,729.71
市场推广及促销费	40,306,532.56	22,081,425.40
运输费	14,523,288.72	12,719,099.62
宣传费	6,664,819.04	5,893,837.95
租赁费	2,674,199.77	2,591,710.54
折旧摊销	2,172,385.61	792,947.48
车辆使用费	382,968.06	328,997.88
业务招待费	1,115,956.97	1,113,844.54
办公费	1,185,099.46	2,812,433.11
差旅费	3,159,624.18	2,436,256.84
房租水电	493,308.41	527,031.04
其他	2,478,581.39	2,920,611.34
合计	104,006,030.25	76,294,925.45

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	60,764,883.19	50,018,894.65
水面资源费	5,472,807.00	8,910,700.00
折旧费	11,161,370.55	10,292,240.18
无形资产及长期待摊费用摊销	17,031,047.45	10,399,905.35
业务招待费	7,336,648.77	6,210,529.84
房租水电	3,877,437.13	4,022,526.06
车辆使用费	3,748,426.49	3,821,314.95
修理及物料消耗	1,243,356.09	1,536,293.60
差旅费	2,190,093.83	2,763,125.72
办公费	1,882,082.44	1,768,501.02
成熟性生物资产后续支出	2,551,834.60	2,426,817.37
信息披露费	784,811.32	741,909.43
中介费	3,874,974.98	3,924,647.89

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,722,501.56	7,259,595.83
合计	129,642,275.40	114,097,001.89

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
保健食品系列产品	2,154,944.52	2,114,323.33
滴水洞系列产品		80,801.72
三倍体四倍体鲤鲫生产		29,876.00
大闸蟹系列	65,561.00	
翘嘴鲌成鱼高密度养殖示范	2,306,883.13	
鳊鱼大规模鱼种池塘高密度养殖示范	744,819.50	
黄鳝人工规模化繁殖项目	99,124.00	
溯源体系建设	620,698.19	
博士后科研工作站研发	451,635.12	
三龄蟹试验	45,000.00	
水环境治理优化研究	552,820.42	
合计	7,041,485.88	2,225,001.05

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,079,330.96	6,165,555.73
减：利息收入	5,386,316.68	2,610,443.97
手续费支出	174,323.47	180,546.10
合计	7,867,337.75	3,735,657.86

(四十) 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
农产品市场建设资金	460,000.08	460,000.08	资产相关
2018年科技创新发展专项资金*一种浓香型白酒生产工艺研发与应用项目补助	300,000.00	100,000.00	收益相关
经开区财政局*绿化改造资金补贴*湘德酒营【2019】05号	300,000.00	200,000.00	收益相关
2019年移动互联网产业发展专项资金*数字营销系统建设工程*常财企指【2019】32号	500,000.00		收益相关
常德市工信局宣传推介经费补助款*湘德酒营【2019】09	400,000.00	75,000.00	收益相关
品牌建设资金补助款*湘德酒营【2019】08号	400,000.00		收益相关
企业财政补贴款*科技成果转化与扩散*德财企指【2019】138号	300,000.00		收益相关
燃油补贴	224,755.02	100,000.00	收益相关



项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
青苗和养殖设施补贴	278,325.00		收益相关
2018年农产品加工专项扶持资金补助【常财企指(2018)156号】	150,000.00	150,000.00	收益相关
2019年工业企业培育发展资金补助*常财企指【2019】17号	300,000.00		收益相关
2019年商贸流通载体建设资金(2019年老字号项目)*常财外指【2019】18号	150,000.00	100,000.00	收益相关
递延摊销补助	1,139,744.40	1,022,494.40	资产相关
宿松县湖泊围栏自行拆除一揽子补助		9,464,000.00	收益相关
拆除网前投放鱼苗补偿款		1,965,288.00	收益相关
宿松县物种资源保护费项目补贴		200,000.00	收益相关
工业和信息产业支持		500,000.00	收益相关
其他项目	1,463,000.92	1,889,609.03	收益相关
合计	6,365,825.42	16,226,391.51	

(四十一) 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	-61,655.36	-87,662.68
处置长期股权投资产生的投资收益		50,689.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		360,649.94
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		1,007,546.17
交易性金融资产持有期间的投资收益	922,562.35	
处置交易性金融资产的投资收益	9,650,564.63	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		976,950.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		18,941,820.13
处置债权投资的投资收益	219,287.67	
合计	10,730,759.29	21,249,993.17

(四十二) 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	-55,032,376.12	-6,395,569.39
合计	-55,032,376.12	-6,395,569.39

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-903,777.38	--
合计	-903,777.38	--

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-5,036,165.75
存货跌价损失	-3,905,120.02	-2,602,082.95
固定资产减值损失	-4,581,210.26	
无形资产减值损失	-4,395,686.79	
商誉减值损失	-1,684,069.49	
可供出售金融资产减值损失		-1,785,056.69
合计	-14,566,086.56	-9,423,305.39

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	67,695.63	-1,890.00
合计	67,695.63	-1,890.00

(四十六) 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	155,500.00		155,500.00
罚没收入	90,000.00		90,000.00
其他	187,641.76	150,057.71	187,641.76
合计	433,141.76	150,057.71	433,141.76

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
安乡县财政局专项资金拨款	155,500.00		收益相关
合计	155,500.00		

(四十七) 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
事故赔偿款	1,367,667.50		1,367,667.50
对外捐赠	1,648,964.00	479,800.00	1,648,964.00

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
非流动资产损坏报废损失	8,788,321.06	200,213.49	8,788,321.06
非常损失	56,504,121.93	447.10	56,504,121.93
罚款支出	485,333.68	8,290.00	485,333.68
其他支出	1,896,534.37	12,689,629.18	1,896,534.37
合计	70,690,942.54	13,378,379.77	70,690,942.54

#### 1.非流动资产损坏报废损失

1) 全资子公司大湖水殖股份有限公司石门市渔业有限公司 本期因场部在建工程拆除损失

1,261,921.15 元;

2) 分公司澧县北民湖渔场因围栏拆除, 记入长期待摊费用的甲鱼基地工程拆除损失

3,399,343.86 元;

3) 分公司安乡珊瑚湖渔场因水面养殖权被安乡县人民政府收回, 无形资产水面养殖权净值损失

4,044,526.03 元;

#### 2. 非常损失

1) 分公司澧县北民湖渔场因围栏拆除, 全面清理后存在 7,384,171.04 元的存货非常损失;

2) 分公司安乡珊瑚湖渔场因水面养殖权被安乡县人民政府收回, 经抢救捕捞, 但因湖底环境复杂无法完全收回, 导致养殖存货损失 8,216,653.65 元;

3) 子公司新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司因水面养殖权被福海县人民政府收回, 于 2019 年 10 月 9 日禁止捕捞, 无法进行抢救捕捞导致湖中养殖存货损失 35,158,187.71 元;

### (四十八) 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	5,822,368.41	12,451,608.73
递延所得税费用	2,901,735.92	-1,587,628.43
其他		
合计	8,724,104.33	10,863,980.30

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-148,123,283.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,515,410.49
子公司适用不同税率的影响	6,724,455.35

项 目	金 额
调整以前期间所得税的影响	867,175.81
非应税收入的影响	-2,142,189.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,306,276.09
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	-2,273,716.73
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	14,757,513.84
所得税费用	8,724,104.33

(四十九) 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	<b>96,609,427.83</b>	<b>246,502,943.36</b>
其中：收到往来款	32,074,272.79	138,108,674.72
政府补助	5,093,221.36	11,472,197.03
利息收入	5,603,033.26	3,426,833.19
收取押金、保证金	13,717,746.89	3,426,833.19
收到退回的押金、保证金	9,413,569.80	790,105.84
代收款项及暂借款退还	23,277,917.68	47,461,352.84
租赁收入	2,348,508.00	4,228,102.00
其他	5,081,158.05	37,588,844.55
支付其他与经营活动有关的现金	<b>180,679,716.97</b>	<b>316,555,473.64</b>
其中：管理费用支出	27,997,107.42	30,495,963.11
销售费用支出	38,913,258.80	38,247,550.05
营业外支出	2,073,211.89	600,735.86
支付往来款	111,155,200.61	246,979,390.24
银行手续费及咨询费	540,938.25	231,834.38

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		3,732,340.67
其中：支付出售百合网手续费及顾问费		3,732,340.67

3. 收到或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	333,300.00	
其中：购买子公司少数股权	333,300.00	

(五十) 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	-156,847,388.16	17,004,046.77
加：信用减值损失	903,777.38	--
资产减值准备	14,566,086.56	9,423,305.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	20,429,788.39	16,993,634.09
无形资产摊销	17,590,131.68	9,083,349.44
长期待摊费用摊销	7,627,640.29	6,290,052.90
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）	-67,695.63	21,980.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,788,321.06	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	55,032,376.12	6,395,569.39
财务费用（收益以“-”号填列）	13,079,330.96	3,735,657.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,730,759.29	-21,249,993.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,901,735.92	-1,660,643.61
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）	53,342,374.22	-42,793,971.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,694,846.95	-37,863,383.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,244,730.55	-4,697,161.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,555,297.00	<b>-39,317,557.01</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	310,347,167.64	245,782,041.69
减：现金的期初余额	245,782,041.69	271,702,841.74
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	<b>64,565,125.95</b>	<b>-25,920,800.05</b>

2. 现金及现金等价物



项目	期末余额	期初余额
一、现金	310,347,167.64	245,782,041.69
其中：库存现金	135,166.90	208,545.99
可随时用于支付的银行存款	310,212,000.74	245,573,495.70
二、期末现金及现金等价物余额	310,347,167.64	245,782,041.69

(五十一) 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	3,486,771.29	银行承兑汇票保证金 及证券账户保证金
投资性房地产	49,749,324.86	融资抵押
固定资产	49,625,607.72	融资抵押
无形资产	99,896,365.48	融资抵押
合计	202,758,069.35	

## 六、合并范围的变更

1、本公司本期通过设立方式增加控股子公司：安乡珊珀湖水环境治理有限公司。

## 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	
湖南德山酒业营销有限公司	常德市	常德市	白酒销售	99.8%	0.2%	设立
湖南德山酒业有限公司	常德市	常德市	白酒生产、销售		100%	购买
湖南大湖生物科技有限公司	常德市	常德市	珍珠	100%		设立
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	石门县	石门县	水产品	100%		设立
安徽黄湖渔业有限公司	宿松县	宿松县	水产品	96.36%	3.64%	设立
湖南东湖渔业有限公司	华容县	华容县	水产品	54.67%		设立
大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司	常德市	湖南省	水产品	97.33%	2.67%	设立
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	福海县	福海县	水产品	62.8%		设立
大湖铁山水库岳阳渔业有限公司	岳阳县	岳阳县	水产品	100%		设立
大湖水殖(湖南)水产品营销有限公司	常德市	湖南省	水产品	100%		设立

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
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	常德市	湖南省	水产品		51%	设立
湖南湘云生物科技有限公司	常德市	湖南省	水产品	66.8%		购买
湖南德海医药贸易有限公司	常德市	常德市	药品	100%		购买
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	常德市	常德市	药品		100%	设立
湖南胜行贸易有限公司	常德市	湖南省	白酒销售		100%	设立
深圳前海大湖供应链有限公司	深圳市	常德市	供应链管理	100%		设立
南京风小鱼电子商务有限公司	南京市	华东	水产品	60%		设立
大湖水环境治理股份有限公司	常德市	常德市	水环境治理	59%		设立
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	苏州市	华东	水产品	88.36%		同一控制下合并
无锡大湖水产产业研发中心(有限合伙)	无锡市	华东	养殖技术研究	10%	50%	设立
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	常德市	华东	水产品		61%	设立
长沙大湖水产品市场管理有限公司	长沙市	长沙市	水产品	100%		设立
湖南大湖私募股权投资基金企业(有限合伙)	常德市	常德市	投资管理		91.52%	设立
常德洞庭水殖珍珠有限公司	常德市	常德市	珍珠产品		100%	设立
津市毛里湖天天水环境治理有限公司	常德市	常德市	水环境治理	100%		设立
澧县王家厂水库水环境治理有限公司	常德市	常德市	水环境治理	100%		设立
安乡珊瑚湖水环境治理有限公司	常德市	常德市	水环境治理	100%		设立
万泰华瑞五号基金			投资	1.67%	98.33%	设立

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：目前万泰华瑞五号基金投入持有份额均由公司直接或间接持股，无其他持有人。

## 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	湖南东湖渔业有限公司	45.24%	686,482.16	720,000.00	30,142,409.13
2	新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	37.20%	-13,236,953.36		-3,069,333.12
3	湖南湘云生物科技有限公司	33.20%	-5,800,738.72		1,583,885.62
4	大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	49.00%	-1,468,004.16	1,075,077.00	1,536,167.37

5	江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	11.64%	-669,840.23		-577,133.17
6	汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	39%	-319,689.90		-657,514.49
7	湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	8.48%	-4,737,419.04		317,216.03

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（万元）						期初余额（万元）					
	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	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
湖南东湖渔业有限公司	5,044	1,986	7,030	653	-	653	5,631	2,217	7,848	1,409	-	1,409
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	94	2,031	2,125	2,872	78	2,950	3,987	2,219	6,206	3,281	192	3,473
湖南湘云生物科技有限公司	421	3,185	3,606	829	2,300	3,129	529	2,867	3,396	327	2,300	2,627
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	6,329	1,885	8,214	7,900	-	7,900	6,804	1,893	8,697	7,757	-	7,757
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	2,663	2,188	4,851	5,347	-	5,347	6,353	2,127	8,480	8,268	-	8,268
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	607	83	691	859	-	859	689	52	741	825	-	825
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	566	-	566	1	-	1	5,962	-	5,962	2	-	2

子公司名称	本期发生额（万元）				上期发生额（万元）			
	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
湖南东湖渔业有限公司	3,338	151	151	-41	4,535	779	779	-725
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	1,643	-3,558	-3,558	391	1,605	-262	-262	169
湖南湘云生物科技	942	-1,747	-1,747	185	937	62	62	182

有限公司								
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	37,279	-300	-300	1,671	29,631	-15	-15	-2,075
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	4,656	-575	-575	-2,805	5,243	-124	-124	448
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	93	-82	-82	-65	978	-448	-448	186
湖南大湖私募股权投资基金企业(有限合伙)	-	-5,587	-5,587			-596	-596	2

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

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	
深圳前海沅金所金融服务有限公司	湖南省常德市	深圳市	金融中介服务	24%		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
	深圳前海沅金所金融服务有限公司	深圳前海沅金所金融服务有限公司
流动资产	43,009,506.14	42,542,237.93
其中：现金和现金等价物	222,047.64	516,941.76
非流动资产	5,163,275.76	5,277,849.48
资产合计	48,172,781.90	47,820,087.41
流动负债	24,093,059.00	23,483,467.17
非流动负债		
负债合计	24,093,059.00	23,483,467.17
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,079,722.90	24,336,620.24
按持股比例计算的净资产份额	5,779,133.50	5,840,788.86
营业收入	127,762.14	
财务费用	147.96	1,087.80
所得税费用		
净利润	-256,897.34	-365,261.18
终止经营的净利润		

其他综合收益		
综合收益总额	-256,897.34	-365,261.18
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) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏泓杉科技发展有限公司	西藏拉萨	技术服务	20,000,000.00	21.74	21.74

本公司最终控制方为罗祖亮。

### (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

本公司重要的联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
上海瞻望投资管理中心	对本公司实施重大影响的投资方
上海坤儒投资中心(有限合伙)	对本公司实施重大影响的投资方
倪正东	对本公司实施重大影响的投资方
曹国熊	对本公司实施重大影响的投资方
上海小村汉宏创业投资合伙企业(有限合伙)	对本公司实施重大影响的投资方
深圳瑞丰投资管理中心(有限合伙)	对本公司实施重大影响的投资方
谢世煌	对本公司实施重大影响的投资方
湖南德海房地产开发有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南泓鑫置业有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南德海制药有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
常德德海药材开发有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
大湖产业投资集团有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南泓鑫梁山农业综合开发有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
常德金乡农业开发有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
安乡县金乡农业开发有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南新科力科技发展有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南泓极体育产业发展有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
常德泓极体育产业发展有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
常德市三棱物业服务有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
上海泓鑫商业经营管理有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
湖南泓杉资产管理有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南德海矿泉水有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
深圳金晟安智能系统有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南金晟安智能设备制造有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
常德大湖投资管理有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南大湖大健康产业发展有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南宗正保安服务有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
上海恒葳实业有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南华虎国际文化传播有限公司	控股股东实施重大影响的其他企业
上海大湖一网鱼生态科技有限公司	参股公司
湖南师范大学	对子公司实施重大影响的投资方
福海县国有资产投资有限公司	对子公司实施重大影响的投资方
华容县水产局	对子公司实施重大影响的投资方
王兆久	对子公司实施重大影响的投资方
范勇	对子公司实施重大影响的投资方
张寿岱	对子公司实施重大影响的投资方
张国利	对子公司实施重大影响的投资方
张兆春	对子公司实施重大影响的投资方
方兴明	对子公司实施重大影响的投资方
张小燕	对子公司实施重大影响的投资方
贺聪勇	对子公司实施重大影响的投资方
余孝从	对子公司实施重大影响的投资方

#### (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 (%)
<b>采购商品、接受劳务:</b>							
上海大湖一网鱼生态科技有限公司	购买商品	鱼类	市场价	70,755.85		117,512.33	
湖南德海制药有限公司		药品		14,850,339.98	4.77	14,077,444.12	5.39
常德市三棱物业服务有限责任公司		物业服务		417,494.20	68.24	435,387.90	100
范勇		甲鱼		7,146,142.37	2.07	4,061,877.00	1.52
张寿岱		甲鱼		9,514,988.00	2.76	2,396,022.00	0.9
张国利		甲鱼		1,006,800.00	0.29	1,303,666.00	0.49

湖南大湖大健康产业发展有限公司		鱼类		268,746.00	0.15		
湖南宗正保安服务有限公司		物业服务		144,000.00	23.54		
湖南泓杉资产管理有限公司		物业服务		50,328.00	8.23		

**销售商品、提供劳务：**

湖南德海制药有限公司	销售商品	鱼类	市场价	523,881.50	0.13%	652,475.75		
深圳前海沅金所金融服务有限公司		鱼类		11,120.00			11,698.18	
湖南泓杉资产管理有限公司		鱼类		6,857.00			6,168.66	
西藏泓杉科技发展有限公司		鱼类		62,312.00	0.02%		46,791.64	
范勇		甲鱼		2,228,632.28	0.59%		1,687,126.00	0.57
张寿岱		甲鱼		10,281,640.67	2.74%		2,907,218.00	0.98
张国利		甲鱼		874,882.82	0.23%		2,011,970.00	0.68
常德市三棱物业服务有限公司		鱼类		28,679.00				
湖南大湖大健康产业发展有限公司		白酒		4,758,278.60	5.50%			
湖南泓极体育产业发展有限公司		鱼类		5,736.00				
湖南泓鑫置业有限公司		鱼类		5,503.80				
湖南金晟安智能设备制造有限公司		鱼类		63,812.00				
湖南师范大学		鱼类		16,800.00				
深圳金晟安智能系统有限公司		鱼类		134,645.00				
张兆春		鱼类		321.00				

## 2. 关联担保情况

公司本期无关联担保情况

## 3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
常德大湖投资管理有限公司	拆入	1,500,000.00	2018.11.01	2021.10.01	

## 4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
----------	-------	-------

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,440,000.00	2,485,800.00

## (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
其他应收款	安乡县金乡农业开发有限公司	1,142,758.91		1,025,848.63	
其他应收款	常德市三棱物业服务有限公司	200.00		200.00	
其他应收款	湖南德海房地产开发有限公司	30,000.00		30,000.00	
其他应收款	湖南泓杉资产管理有限公司			30,000.00	
其他应收款	湖南泓鑫置业有限公司	26,547.95		26,547.95	
其他应收款	湖南大湖大健康产业发展有限公司	-		100,000.00	
其他应收款	湖南师范大学	100,000.00		100,000.00	
其他应收款	湖南宗正保安服务有限公司	1,009.00		661.20	
其他应收款	华容县水产局	-		460,000.00	
其他应收款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	183,570.20		183,570.20	
其他应收款	上海恒葳实业有限公司	712,671.23		712,671.23	
其他应收款	上海泓鑫商业经营管理有限公司	740,000.00		570,000.00	
其他应收款	深圳金晟安智能系统有限公司	23,123.29		23,123.29	
其他应收款	余孝从	1,500,000.00		1,500,000.00	
应收账款	湖南德海制药有限公司	28,990.00		613.60	
应收账款	湖南泓杉资产管理有限公司	-		1,190.00	
应收账款	湖南泓鑫置业有限公司	503.80			
应收账款	湖南金晟安智能设备制造有限公司	66,400.00		138,239.60	
应收账款	湖南师范大学	16,800.00			
应收账款	湖南新科力科技发展有限公司	19,641.00		19,641.00	
应收账款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	262,524.84		593,317.84	
应收账款	上海恒葳实业有限公司	-		1,484,828.47	
应收账款	深圳金晟安智能系统有限公司	25,017.00		10,372.00	
应收账款	深圳前海沅金所金融服务有限公司	1,050.00		1,160.00	
应收账款	王兆久	40,679.00		744,960.50	
应收账款	西藏泓杉科技发展有限公司	257,918.50		218,762.50	
应收账款	张国利	28,174.00		272,927.00	
应收账款	张寿岱	49,627.58		718,711.08	
应收账款	张兆春	690.00		704,781.50	
合计		5,257,896.30		9,672,127.59	

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	常德金乡农业开发有限公司	106,066.67	106,066.67

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	福海县国有资产投资有限公司	27,600,000.00	24,100,000.00
其他应付款	湖南德海制药有限公司	100,507.01	100,507.01
其他应付款	湖南泓鑫置业有限公司	395,459.39	395,459.39
其他应付款	华容县农业农村局	536,558.64	
其他应付款	湖南大湖大健康产业发展有限公司	200.00	
其他应付款	湖南金晟安智能设备制造有限公司	132,253.22	
其他应付款	深圳前海沅金所金融服务有限公司	983.79	
其他应付款	西藏泓杉科技发展有限公司	54,324.50	54,324.50
应付账款	湖南德海制药有限公司	1,095,310.75	
应付账款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	195,376.42	107,919.22
应付账款	湖南大湖大健康产业发展有限公司	782.00	
预收款项	湖南德海制药有限公司	3,293.10	3,465.50
预收款项	湖南泓杉资产管理有限公司	-	2,537.20
预收款项	湖南泓杉资产管理有限公司	2,097.20	
预收款项	湖南大湖大健康产业发展有限公司	752,388.84	
预收款项	湖南泓鑫置业有限公司	1,190.90	2,169.40
预收款项	西藏泓杉科技发展有限公司	87.00	87.00
预收款项	范勇	52,306.00	200,257.96
合计		31,029,185.43	25,072,793.85

## 九、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

公司控股子公司新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司与新疆福海县人民政府经过多次沟通协商一致，达成了《关于解除〈福海县布伦托海（乌伦古湖、大海子）湖区经济资源开发合同书〉的协议》的约定：福海县政府与大湖股份签订的《开发合同》解除，但双方共同设立的冰川鱼公司继续存续，养殖使用权收回后的遗留问题，由福海县政府和冰川鱼公司共同协商解决。目前县政府已先就湖区内水产品的捕捞、巡湖资产人员的安置、池沼公鱼的销售等问题制定了处置方案。同时冰川鱼公司未来每年将减少 800 万元至 1030 万元资源费的上交，在没有高额资源费的压力下，冰川鱼公司将向加工贸易转型。但因合同解除的其他后续工作仍需继续进行，相关影响存在不确定性。

公司分公司安乡珊瑚湖渔场与湖南安乡县人民政府由于水功能区划分引发关于收回水面养殖权的诉讼事项。2014 年在专业机构给出否定结论后，安乡县政府仍然在官网悄然公布，珊瑚湖被划定为饮用水备用水源。2018 年初，以公司系养殖权人不利于治理措施落实为由，

提出收回大湖水殖公司的水面养殖权，由此导致双方产生争议。在双方争议过程中，2018年11月16日安乡县人民政府向省生态环境厅，2018年12月24日、2019年1月22日常德市人民政府两次向省人民政府，提交了请求将珊珀湖水功能区划由饮用水水源地调整为渔业用水的请示。公司在2019年1月21日向常德市中级人民法院提起了行政诉讼，最终判决驳回了我的诉讼请求。公司对此不服，于2019年7月23日向湖南省高级人民法院提交了《行政上诉状》。经过开庭审理，省高院于2019年11月23日作出（2019）湘行终1665号《行政判决书》，驳回了我的上诉，维持原判。虽两审法院均未支持公司诉求，但同时也表明，收回养殖权并非基于公司任何违法违规，安乡县政府应当给予补偿。目前，收回养殖使用权的生效文书已经执行完毕，二审程序已经终结。公司依法履行法定程序，但并不认可判决结果。公司在6月4日前有权向最高人民法院申请再审。还可以就此纠纷在生效文书下达后2年内，向人民检察院申请抗诉。但因合同解除及补偿的后续谈判仍未取得实质进展，相关影响存在不确定性。

## 十、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

本公司资产负债表日后无重要的非调整事项

### （二）利润分配情况

本公司资产负债表日后无利润分配情况

### （三）销售退回

本公司资产负债表日无销售退回

### （四）其他资产负债表日后事项说明

本公司资产负债表日无其他资产负债表日后事项说明

## 十一、其他重要事项

### （一）前期会计差错

本公司无前期会计差错

### （二）分部报告

#### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司董事和一些高级管理人员（“高级管理层”）行使主要经营决策制定者的职能。高级

管理层审阅本公司及其子公司内部报告，以评价经营分部的业绩及分配资源。本公司基于该类内部报告确定经营分部。

除业务总部，本公司的经营分部分为水产分部、酒业分部、医贸分部、保健食品分部和其他分部。水产分部主要经营鲜活淡水产品；酒业分部主要经营制酒酿造、销售产业链；医贸分部主要经营医药产品售卖；保健食品分部主要经营保健食品的生产和销售；其他分部经营内容主要包括淡水鱼食品加工、水产养殖技术研究、环境治理研究和其他服务类行为。高级管理层基于经调整的当期税前利润评价分部业绩。该经调整的当期税前利润剔除了可供出售金融资产的股利收益和处置收益。

经营分部资产不包括预付所得税、递延所得税资产、可供出售金融资产以及不归属于任何经营分部的与业务总部行使集中管理与资源分配职能有关的资产（“总部资产”），经营分部负债不包括当期所得税负债、递延所得税负债以及不归属于任何经营分部的与业务总部行使集中管理与资源分配职能有关的负债（“总部负债”）。上述不符合经营分部定义的资产及负债列示为分部资产及分部负债调节至资产负债表中总资产及总负债之调节项。

所有分部之间的销售参照向第三方销售所采用的价格确定，在编制合并财务报表时作为内部交易予以抵销。



2. 分部报告的财务信息

项目	水产分部	酒业分部	医药分部	保健食品分部	其他分部	业务总部	合并抵消	合计
一、营业收入	782,479,088.76	86,690,231.95	229,016,764.16	8,877,634.74	3,666,328.12	3,261,782.97	-1,501,797.08	1,112,490,033.62
二、营业成本	636,036,668.49	31,214,912.41	200,169,836.69	4,342,877.94	2,348,347.56	1,279,772.40		875,392,415.49
三、信用减值损失	4,699,902.97	-3,358,055.22	-1,367,754.80	378,736.97	-761,206.00	-495,401.30		-903,777.38
四、资产减值损失	-14,183,495.59	-382,590.97						-14,566,086.56
五、折旧费和摊销费	33,706,036.08	3,759,454.46	2,525,726.78	622,414.46	32,617.75	5,001,310.83		45,647,560.36
六、利润总额	-65,457,006.63	-8,414,582.13	5,588,156.21	-1,764,496.94	-48,277,674.73	-26,489,641.61	-3,308,038.00	-148,123,283.83
七、所得税费用	2,061,500.26	-573,326.22	1,414,379.48	-515,907.28	2,890,950.86	3,446,507.23		8,724,104.33
八、净利润	-67,518,506.89	-7,841,255.91	4,173,776.73	-1,248,589.66	-51,168,625.59	-29,936,148.84	-3,308,038.00	-156,847,388.16
九、资产总额	940,230,234.70	240,642,641.94	134,063,534.08	21,867,547.64	295,467,564.63	1,368,357,771.16	-1,295,651,267.90	1,704,978,026.25
十、负债总额	560,062,537.77	148,718,687.01	102,658,825.61	6,850,902.65	138,409,002.74	344,533,115.62	-784,967,162.91	516,265,908.49

## 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	15,184,671.19	31.45		
按组合计提坏账准备的应收账款	33,091,588.44	68.55	1,805,683.55	5.46
其中：组合 1	33,091,588.44	68.55	1,805,683.55	5.46
合计	48,276,259.63	100.00	1,805,683.55	3.74

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	8,875,140.70	37.01		
按组合计提坏账准备的应收账款	15,105,063.43	62.99	920,573.35	6.09
其中：组合 1	15,105,063.43	62.99	920,573.35	6.09
合计	23,980,204.13	100.00	920,573.35	3.84

#### (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	坏账金额	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
合并内关联方往来款	15,184,671.19		1年以内		合并内关联方不计提坏账
合计	15,184,671.19				

均为合并内关联方往来款项，不计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

##### ①组合 1:

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	32,448,062.91	5.00	1,622,403.15	14,057,862.25	5.00	702,893.11
1至2年	97,772.64	20.00	19,554.53	1,036,901.18	20.00	207,380.24
2至3年	545,752.89	30.00	163,725.87			
4至5年				10,300.00	100.00	10,300.00
合计	33,091,588.44	-----	1,805,683.55	15,105,063.43	-----	920,573.35

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 885,110.20 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

3. 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
沃尔玛超市	20,123,277.54	41.68	1,006,163.88
大湖水殖股份有限公司 石门市渔业有限公司	4,884,705.54	10.12	
天虹商场股份有限公司	2,357,835.65	4.88	117,891.78
南京风小鱼电子商务有限公司	1,591,651.70	3.30	
广发银行股份有限公司	951,876.00	1.97	47,593.80
合计	29,909,346.43	61.95	1,171,649.46

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收股利	2,010,525.57	869,921.00
其他应收款项	354,422,312.72	383,165,818.77
减：坏账准备	8,553,516.22	7,865,283.89
合计	347,879,322.07	376,170,455.88

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	2,010,525.57	869,921.00
合计	2,010,525.57	869,921.00

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
往来款	9,509,927.79	10,270,182.41
备用金	233,357.00	189,000.00
保证金	4,580,002.31	1,073,992.87
押金	1,152,221.00	1,329,921.00
应收补贴款	1,435,924.20	1,478,808.00
内部关联方往来款	337,510,880.42	368,823,914.49
减：坏账准备	8,553,516.22	7,865,283.89

款项性质	期末余额	期初余额
合计	345,868,796.50	375,300,534.88

(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(%)
内部关联方往来款	337,510,880.42	95.23	368,823,914.49	96.26
1年以内	6,164,405.76	1.74	3,231,053.06	0.84
1至2年	1,815,260.72	0.51	1,515,150.56	0.40
2至3年	147,798.17	0.04	2,246,253.32	0.59
3年以上	8,783,967.65	2.48	7,349,447.34	1.92
合计	354,422,312.72	100.00	383,165,818.77	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	7,865,283.89			7,865,283.89
期初余额在本期重新评估后	7,865,283.89			7,865,283.89
本期计提	688,232.33			688,232.33
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,553,516.22			8,553,516.22

(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
西藏大湖投资管理有限公司	合并内关联方	94,090,000.00	1-3年	26.55	
湖南德山酒业营销有限公司	合并内关联方	87,555,942.19	1-5年	24.70	
大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司	合并内关联方	33,972,078.82	1年以内	9.59	
深圳前海大湖供应链有限公司	合并内关联方	26,000,000.00	1年以内	7.34	
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	合并内关联方	25,000,000.00	1年以内	7.05	
合计		266,618,021.01	—	75.23	—

(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	405,009,610.91		405,009,610.91	404,676,310.91		404,676,310.91

对联营、合营企业投资	5,879,133.50		5,879,133.50	5,882,281.08		5,882,281.08
合计	410,888,744.41		410,888,744.41	410,558,591.99		410,558,591.99

## 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
安徽黄湖渔业有限公司	77,092,323.40			77,092,323.40		
湖南东湖渔业有限公司	16,514,592.56			16,514,592.56		
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	68,740,363.41			68,740,363.41		
湖南大湖生物技术有限公司	7,553,942.93			7,553,942.93		
湖南德山酒业营销有限公司	69,591,002.76			69,591,002.76		
大湖水殖（湖南）水产品营销公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
新疆阿尔泰冰川鱼有限公司	18,840,000.00			18,840,000.00		
大湖水殖岳阳铁山水库有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南湘云生物科技有限公司	24,192,063.00			24,192,063.00		
湖南德海医药贸易有限公司	21,085,138.53			21,085,138.53		
深圳前海大湖供应链有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
南京风小鱼商务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	4,216,884.32			4,216,884.32		
大湖水环境治理有限公司	2,950,000.00	333,300.00		3,283,300.00		
长沙大湖水产品市场管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
西藏大湖投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
国泰君安私募基金	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	404,676,310.91	333,300.00		405,009,610.91		

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		
一、联营企业											
深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,840,788.86			-61,655.36						5,779,133.50	
无锡大湖水产产业研发中心	41,492.22			58,507.78						100,000.00	
合计	5,882,281.08			-3,147.58						5,879,133.50	



(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	239,224,953.71	166,757,557.31	153,511,810.23	106,921,962.53
水产品	239,184,222.14	166,716,401.93	153,459,450.25	106,918,834.32
其他	40,731.57	41,155.38	52,359.98	3,128.21
二、其他业务小计	3,957,314.96	1,928,356.94	4,740,140.85	2,395,064.85
房屋租金	3,241,782.97	1,279,772.40	4,540,670.29	1,279,772.40
死伤鱼及其他材料销售	84,429.51	45,624.06	31,202.56	24,788.25
其他收入	631,102.48	602,960.48	168,268.00	1,090,504.20
合计	243,182,268.67	168,685,914.25	158,251,951.08	109,317,027.38

(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	1,426,838.57	1,527,300.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,147.58	-87,662.68
处置长期股权投资产生的投资收益		-668,706.86
处置交易性金融资产的投资收益		983,150.69
处置债权投资的投资收益	219,287.67	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		976,950.00
合计	1,642,978.66	2,731,031.15

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	67,695.63	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	6,365,825.42	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,007,957.31	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

2019年1月1日—2019年12月31日

项目	金额	备注
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-44,036,886.88	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,080,000.00	
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,257,800.78	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-1,276,518.99	
23. 少数股东影响额	17,658,469.84	
合计	-78,391,258.45	

(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	-10.66	1.36	-0.2724	0.0367	-0.2724	0.0367
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.29	0.32	-0.1095	0.0037	-0.1095	0.0037



第 18 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期: