

佳沃农业开发股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-110



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020BJA110113

佳沃农业开发股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了佳沃农业开发股份有限公司（以下简称佳沃股份）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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳沃股份 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，我们独立于佳沃股份，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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注六、33 所示，佳沃股份 2019 年度营业收入为人民币 3,427,737,434.19 元，由于收入金额重大且为关键业绩指标，根据财务报表附注四、22 的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价、测试与收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合应收账款审计，选择主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性；</p> <p>(4) 对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对出库单、客户签收单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
2. 生物资产的数量、重量及公允价值计量和评估事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注四“主要会计政策和会计估计”11.(2)、附注六、6 所述，除公允价值无法可靠计量的生物资产以外，对于处于海水育肥阶段的大西洋鲑、鳟鱼及银鲑等鲑鱼生物资产，在考虑重量因素后，按照公允价值减出售费用后的净额计量。于 2019 年 12 月 31 日 Australis 公司生物资产期末余额为 1,901,900,621.53 元。其中，累积公允价值变动损益 8,437,478.23 元。</p> <p>Australis 公司采用信息系统记录并维护生物资产的相关信息，包括鲑鱼的数量、平均重量及每个海水养殖场的鱼群总重量等。其中，鲑鱼的年末数量为年初已投放至海水养殖场的鲑鱼数量，扣减死亡鲑鱼及收获鲑鱼的数量；生物资产年末重量为年初鱼群总重量、加上当年净成长重量并扣减收获鲑鱼重量后的鱼群总重量。</p>	<p>(1) 我们评估了与维护生物资产信息相关的流程，对相关内部控制进行了测试，并对系统生成的生物资产变动表进行了重新计算。</p> <p>(2) 抽样选取一部分海水养殖场，将系统中鲑鱼数量的记录核对至原始记录，包括外购鱼苗的原始凭证、幼鲑投放记录等。</p> <p>(3) 鲑鱼的成长重量与饲料消耗量密切相关，投喂单位重量的饲料所转换的鲑鱼成长重量为饲料转换率。我们评估了公司对饲料转换率进行计算及分析的流程，并测试了相关控制。通过检查与采购相关的原始凭证及对供应商实施函证程序，测试了外购饲料的数量。独立计算了各海水养殖场的饲料转换率，并与行业平均水平进行了对比分析，对于实际饲料转化率明显高于或低于行业平均水平的水产养殖场获取了解释及支持性证据。</p>

<p>鲑鱼类生物资产因其特性，无法采用有效手段在不造成鲑鱼大量损失的情况下进行盘点或测量，因此年末/期末生物资产的数量及重量高度依赖信息系统的记录，存在一定不确定性。因此我们将生物资产的数量及重量、尤其是即将收获的生物资产的数量及重量作为审计关注重点。</p> <p>在公允价值模式下，Australis 公司的生物资产以资产负债表日的公允价值减去估计销售时所发生费用后的净额计量。对生物资产公允价值进行估计时，考虑鲑鱼的重量标准后，按照鲑鱼的鱼群总重量，并基于鲑鱼市场价格，按照估计的规格和品质分布将市场价格调整为各类鲑鱼产品的估计售价，计算生物资产的公允价值。对销售时所发生费用进行估计时，考虑需要扣减的收获成本、加工成本、到达最终目的地的运输费用等费用。</p> <p>生物资产公允价值因受到市场价格等因素的影响可能产生较大波动，从而造成净利润的波动；并且公允价值的估计依赖于一系列具有不确定性的假设，包括鱼群总重量、平均重量、收获重量、规格和品质分布、估计售价等。因此，我们将生物资产的公允价值计量及评估作为审计关注重点。</p>	<p>(4) 我们将本期及财务报表期后期间的收获鲑鱼在加工厂计数和称重的结果与系统中的数量和重量信息进行核对。</p> <p>(5) 我们评估了公司生物资产计量的会计政策和会计估计，包括获取行业分析信息及同行业上市公司的信息，并评估了生物资产公允价值的模型。</p> <p>(6) 我们评估并测试了与生物资产公允价值计量相关的内部控制。</p> <p>(7) 我们对生物资产公允价值计量中的主要假设和参数，包括售价、规格和品质分布等进行了测试：独立获取年末的市场价格，并将其与 Australis 公司估计各类鲑鱼产品售价所基于的市场价格进行比较；检查估计鲑鱼产品规格和品质分布的方法及计算，并将估计结果与 Australis 公司历史实际出售的鲑鱼产品规格和品质分布进行比较。</p>
---	---

3. 水产养殖特许经营权及水域使用权等使用寿命不可确定的无形资产的减值测试事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注四、“主要会计政策和会计估计”16、附注六、12 所述，水产养殖特许经营权和多数水域使用权为使用寿命不可确定的无形资产。2019 年 12 月 31 日使用寿命不可确定的无形资产期末余额为 3,713,071,038.28 元。</p> <p>Australis 公司于年末对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。在实施减值测试时，管理层将 Australis 公司整体作为减值测试的资产组组合，将 Australis</p>	<p>(1) 我们参考行业惯例，评估了管理层采用的现金流量预测方法的适当性。</p> <p>(2) 我们将现金流量预测所使用的关键假设与历史数据、经审批的预算及 Australis 公司的商业计划进行了比较。我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：</p> <p>①将预期增长率与公司的历史收入增长率及行业历史数据进行比较；</p> <p>②将预测毛利率及税前利润率与以往业绩</p>

公司的合并总资产账面价值与其可收回金额进行比较，资产组组合的可收回金额采用现金流量预测方法计算。

预计资产组组合未来现金流量的现值时，管理层需要作出重大判断，包括对资产组组合未来现金流量作出的估计及用于现金流量折现的税后折现率等。因此，我们将水产养殖特许经营权及水域使用权等使用寿命不可确定的无形资产的减值测试作为审计关注重点。

进行比较，并考虑公司发展情况及市场趋势；

③结合地域因素，如基期智利市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算资产组及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率。

（3）我们对于减值测试中的关键假设对测试结果的影响进行了敏感性分析。

四、 其他信息

佳沃股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括佳沃股份 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估佳沃股份的持续经营能力，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佳沃股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳沃股份的财务报告过程。

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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳沃股份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佳沃股份不能持续经营。

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

(6) 就佳沃股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、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。

我们还就已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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 苗策
(项目合伙人)

中国注册会计师： 沙晓田

中国 北京

二〇二〇年四月二十日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

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	六、1	462,812,739.05	122,569,126.46
交易性金融资产	六、2	28,310,314.02	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	445,181,523.55	269,210,434.46
应收款项融资			
预付款项	六、4	209,000,855.54	71,473,819.43
其他应收款	六、5	77,875,111.07	12,003,486.67
存货	六、6	2,743,079,393.35	511,756,820.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	17,976,521.54	9,859,502.36
流动资产合计		3,984,236,458.12	996,873,190.23
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			30,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	46,868.62	
其他权益工具投资	六、9	30,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,464,989,438.91	84,740,074.33
在建工程	六、11	481,759,671.37	26,181,521.31
无形资产	六、12	3,781,066,379.15	11,753,467.83
开发支出			
商誉	六、13	1,432,547,075.17	44,409,643.45
长期待摊费用	六、14	1,248,593.58	1,566,177.30
递延所得税资产	六、15	449,510,851.04	3,678,665.08
其他非流动资产	六、16	14,938,390.21	15,409,711.68
非流动资产合计		7,656,107,268.05	217,739,260.98
资产总计		11,640,343,726.17	1,214,612,451.21

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

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	六、17	619,010,057.45	356,764,755.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	1,466,374,725.42	163,450,165.35
预收款项	六、19	39,470,004.11	6,199,016.02
合同负债			
应付职工薪酬	六、20	66,499,143.62	25,858,859.38
应交税费	六、21	7,547,907.87	8,830,411.15
其他应付款	六、22	2,267,046,116.36	127,488,389.03
其中：应付利息	六、22	13,091,851.28	1,532,181.37
应付股利	六、22	78,560.80	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	72,382,218.91	30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,538,330,173.74	718,591,596.02
非流动负债：			
长期借款	六、24	4,032,414,407.80	89,900,000.00
应付债券	六、25	880,459,046.86	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、26	185,388,905.24	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27		8,070,000.00
递延所得税负债	六、15	1,285,823,626.35	6,790,241.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,384,085,986.25	104,760,241.41
负 债 合 计		10,922,416,159.99	823,351,837.43
股东权益：			
股本	六、28	134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	323,858,898.63	376,984,731.00
减：库存股			
其他综合收益	六、30	15,054,115.44	-35,568.86
专项储备			
盈余公积	六、31	1,413,073.15	1,413,073.15
一般风险准备			
未分配利润	六、32	-400,930,500.86	-274,515,286.99
归属于母公司股东权益合计		73,395,586.36	237,846,948.30
少数股东权益		644,531,979.82	153,413,665.48
股东权益合计		717,927,566.18	391,260,613.78
负债和股东权益总计		11,640,343,726.17	1,214,612,451.21

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

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		32,657,337.65	21,991,798.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		199,672.36	198,862.81
其他应收款	十六、2	370,623,627.64	195,779,703.74
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		708,123.38	
流动资产合计		404,188,761.03	217,970,364.92
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			30,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,386,436,450.00	247,158,634.95
其他权益工具投资		30,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		152,481.07	114,375.76
在建工程			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		344,250.00	371,250.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		9,285,793.95	1,415,644.38
非流动资产合计		2,426,218,975.02	279,059,905.09
资 产 总 计		2,830,407,736.05	497,030,270.01

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

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		450,000,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,199,795.00	2,239,795.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,904,672.80	924,404.15
应交税费		79,705.32	245,163.53
其他应付款		2,155,314,249.22	4,505,047.47
其中：应付利息		770,504.09	547,251.64
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,639,498,422.34	197,914,410.15
非流动负债：			
长期借款		59,900,000.00	89,900,000.00
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,900,000.00	89,900,000.00
负 债 合 计		2,699,398,422.34	287,814,410.15
股东权益：			
股本		134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		376,984,731.00	376,984,731.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,413,073.15	1,413,073.15
未分配利润		-381,388,490.44	-303,181,944.29
股东权益合计		131,009,313.71	209,215,859.86
负债和股东权益总计		2,830,407,736.05	497,030,270.01

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

合并利润表
2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		3,427,737,434.19	1,927,433,986.45
其中：营业收入	六、33	3,427,737,434.19	1,927,433,986.45
二、营业总成本		3,649,398,482.58	1,897,796,666.65
其中：营业成本	六、33	3,093,048,493.70	1,709,992,515.27
税金及附加	六、34	38,228,508.77	4,431,963.50
销售费用	六、35	139,216,181.33	78,543,160.45
管理费用	六、36	146,126,619.10	58,638,270.16
研发费用			
财务费用	六、37	232,778,679.68	46,190,757.27
其中：利息费用	六、37	234,397,125.32	31,615,508.17
利息收入	六、37	979,098.18	747,861.98
加：其他收益	六、38	1,502,900.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	13,524,377.61	21,652,263.80
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、40	8,437,478.23	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	492,345.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-10,046,742.18	-6,230,860.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-3,273,067.21	581,622.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-211,023,756.33	45,640,345.74
加：营业外收入	六、44	10,399,335.27	2,480,026.04
减：营业外支出	六、45	15,172,917.97	476,437.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-215,797,339.03	47,643,934.55
减：所得税费用	六、46	-67,325,556.57	7,006,468.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-148,471,782.46	40,637,466.33
（一）按经营持续性分类		-148,471,782.46	40,637,466.33
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-148,471,782.46	40,637,466.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-148,471,782.46	40,637,466.33
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-126,415,213.87	24,532,325.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-22,056,568.59	16,105,140.98
六、其他综合收益的税后净额	六、47	18,688,592.04	-67,971.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、47	15,089,684.30	-39,672.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、47		
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	六、47		
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、47	15,089,684.30	-39,672.33
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	六、47	15,089,684.30	-39,672.33
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,598,907.74	-28,299.03
七、综合收益总额		-129,783,190.42	40,569,494.97
归属于母公司股东的综合收益总额		-111,325,529.57	24,492,653.02
归属于少数股东的综合收益总额		-18,457,660.85	16,076,841.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.9434	0.1831
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.9434	0.1831

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司利润表

2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十六、4	21,199,183.60	13,535,867.98
减：营业成本	十六、4	48,039.15	245,934.68
税金及附加		106,097.48	110,992.78
销售费用			
管理费用		21,832,596.03	8,285,243.33
研发费用			
财务费用		82,907,017.23	19,191,655.40
其中：利息费用		82,961,593.93	19,265,232.78
利息收入		65,426.80	81,823.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,434,609.09	13,983,063.40
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			
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）		53,240.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-50,710.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-78,206,716.30	-365,605.79
加：营业外收入		280.00	30,000.00
减：营业外支出		109.85	282,889.60
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-78,206,546.15	-618,495.39
减：所得税费用			
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-78,206,546.15	-618,495.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-78,206,546.15	-618,495.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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		-78,206,546.15	-618,495.39

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

合并现金流量表

2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,796,904,963.74	1,891,334,500.57
收到的税费返还		263,932,635.15	6,562,842.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	14,478,912.49	22,762,151.04
经营活动现金流入小计		4,075,316,511.38	1,920,659,493.62
购买商品、接受劳务支付的现金		3,302,424,103.48	1,775,372,202.47
支付给职工以及为职工支付的现金		325,330,695.67	139,783,523.32
支付的各项税费		83,752,993.03	18,142,410.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	113,725,938.78	173,332,184.51
经营活动现金流出小计		3,825,233,730.96	2,106,630,321.29
经营活动产生的现金流量净额	六、48	250,082,780.42	-185,970,827.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,849,568.72	
取得投资收益收到的现金		384,208.43	2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		967,000.00	1,150,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			45,208,133.76
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	20,000,000.00	
投资活动现金流入小计		32,200,777.15	48,758,633.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,821,318.29	23,700,946.58
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,990,665,550.43	
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	76,022,753.64	
投资活动现金流出小计		6,317,509,622.36	23,700,946.58
投资活动产生的现金流量净额	六、48	-6,285,308,845.21	25,057,687.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		519,622,500.00	250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		519,622,500.00	250,000.00
取得借款所收到的现金		5,454,327,950.73	1,591,918,089.82
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	2,555,000,000.00	125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		8,528,950,450.73	1,717,168,089.82
偿还债务所支付的现金		1,049,067,658.94	1,374,583,984.29
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		172,598,813.02	32,634,399.75
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	六、48	944,320,373.11	134,900,000.00
筹资活动现金流出小计		2,165,986,845.07	1,542,118,384.04
筹资活动产生的现金流量净额		6,362,963,605.66	175,049,705.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,728,389.13	-2,407,956.57
五、现金及现金等价物净增加额	六、48	331,465,930.00	11,728,608.72
加：期初现金及现金等价物余额	六、48	89,939,783.90	78,211,175.18
六、期末现金及现金等价物余额	六、48	421,405,713.90	89,939,783.90

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			278,544.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		354,343,734.60	193,615,781.87
经营活动现金流入小计		354,343,734.60	193,894,326.52
购买商品、接受劳务支付的现金			107,562.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,068,247.17	2,774,207.38
支付的各项税费		1,611,686.19	865,224.54
支付其他与经营活动有关的现金		509,985,658.15	311,901,710.32
经营活动现金流出小计		518,665,591.51	315,648,704.24
经营活动产生的现金流量净额		-164,321,856.91	-121,754,377.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,946,794.04	2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			45,637,061.11
收到其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	
投资活动现金流入小计		23,946,794.04	48,037,061.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,072,994.97	554,423.92
投资支付的现金		2,183,900,000.00	3,536,450.00
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		29,540,000.00	
投资活动现金流出小计		2,214,512,994.97	4,090,873.92
投资活动产生的现金流量净额		-2,190,566,200.93	43,946,187.19
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		520,000,000.00	359,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,280,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,800,000,000.00	359,900,000.00
偿还债务支付的现金		260,000,000.00	146,907,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,996,473.48	17,234,619.86
支付其他与筹资活动有关的现金		149,332,762.11	109,900,000.00
筹资活动现金流出小计		434,329,235.59	274,042,219.86
筹资活动产生的现金流量净额		2,365,670,764.41	85,857,780.14
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			
加：期初现金及现金等价物余额		21,874,631.08	13,825,041.47
六、期末现金及现金等价物余额			
		32,657,337.65	21,874,631.08

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度												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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00		-35,568.86		1,413,073.15		-274,515,286.99	237,846,948.30	153,413,665.48	391,260,613.78
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、本年初余额	134,000,000.00				376,984,731.00		-35,568.86		1,413,073.15		-274,515,286.99	237,846,948.30	153,413,665.48	391,260,613.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,125,832.37		15,089,684.30				-126,415,213.87	-164,451,361.94	491,118,314.34	326,666,952.40
（一）综合收益总额							15,089,684.30				-126,415,213.87	-111,325,529.57	-18,457,660.85	-129,783,190.42
（二）股东投入和减少资本					-53,125,832.37							-53,125,832.37	511,312,320.52	458,186,488.15
1. 股东投入的普通股													519,622,500.00	519,622,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					-53,125,832.37							-53,125,832.37	-8,310,179.48	-61,436,011.85
（三）利润分配													-1,736,345.33	-1,736,345.33
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配													-1,736,345.33	-1,736,345.33
4. 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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	134,000,000.00				323,858,898.63		15,054,115.44		1,413,073.15		-400,930,500.86	73,395,586.36	644,531,979.82	717,927,566.18

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度													
	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	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00		4,103.47		1,413,073.15		-299,047,612.34	213,354,295.28	137,086,823.53	350,441,118.81
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、本年初余额	134,000,000.00				376,984,731.00		4,103.47		1,413,073.15		-299,047,612.34	213,354,295.28	137,086,823.53	350,441,118.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-39,672.33				24,532,325.35	24,492,653.02	16,326,841.95	40,819,494.97
（一）综合收益总额							-39,672.33				24,532,325.35	24,492,653.02	16,076,841.95	40,569,494.97
（二）股东投入和减少资本													250,000.00	250,000.00
1. 股东投入的普通股													250,000.00	250,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00		-35,568.86		1,413,073.15		-274,515,286.99	237,846,948.30	153,413,665.48	391,260,613.78

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：佳沃农业开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	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、上年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-303,181,944.29	209,215,859.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-303,181,944.29	209,215,859.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-78,206,546.15	-78,206,546.15
（一）综合收益总额										-78,206,546.15	-78,206,546.15
（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. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-381,388,490.44	131,009,313.71

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

母公司股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：XXX股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度										
	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、上年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-302,563,448.90	209,834,355.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-302,563,448.90	209,834,355.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-618,495.39	-618,495.39
（一）综合收益总额										-618,495.39	-618,495.39
（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. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	134,000,000.00				376,984,731.00				1,413,073.15	-303,181,944.29	209,215,859.86

法定代表人：汤捷

主管会计工作负责人：张德慧

会计机构负责人：李雪娜

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

佳沃农业开发股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为万福生科（湖南）农业开发股份有限公司，系2009年10月28日经常德市工商行政管理局核准，由杨荣华、龚永福、深圳市盛桥投资管理有限公司等12位股东作为发起人，将湖南湘鲁万福农业开发有限公司整体变更万福生科（湖南）农业开发股份有限公司，股份公司设立时注册资本为人民币5,000.00万元，股本为5,000万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】1412号核准，向社会公开发行人民币普通股1,700万股，每股面值为人民币1.00元，并于2011年9月27日在创业板上市，发行上市后注册资本为人民币6,700.00万元，股本为6,700万股，股票简称“万福生科”，股票代码“300268”。

2016年12月7日，桃源县湘晖农业投资有限公司（以下简称桃源湘晖）与佳沃集团有限公司签订《表决权委托书》，桃源县湘晖农业投资有限公司不可撤销地授权佳沃集团有限公司作为其持有的本公司26.57%的唯一的、排他的代理人，从而失去了上市公司的控制权，联想控股股份有限公司为佳沃集团有限公司控股股东、实际控制人，因此本公司实际控制人由卢建之变更为联想控股股份有限公司。2017年2月20日，桃源湘晖与佳沃集团有限公司签署了《股份转让协议》、《股份转让协议之补充协议》。本次股份转让后，佳沃集团有限公司持有公司35,598,919股股份，占本公司总股本的26.57%，成为本公司第一大控股股东，桃源湘晖农业投资有限公司不再持有公司股份。2017年3月6日，中国证券登记结算有限公司出具了《证券过户登记确认书》。2017年6月27日，上市公司名称由“万福生科（湖南）农业开发股份有限公司”变更为“佳沃农业开发股份有限公司”。截至2018年1月2日止佳沃集团有限公司以集中竞价的方式增持公司股份，增持后佳沃集团有限公司直接持有公司股份40,065,919股，占公司总股本的29.90%。

经过历年的派红送股及转增股本，截至2019年12月31日止，本公司注册资本为13,400.00万元，股本为13,400万股。

本公司注册及总部地址：湖南省常德市桃源县陬市镇桂花路1号。

本公司法定代表人：汤捷。

本公司《营业执照》统一社会信用代码：914307007073662926。

本公司所属行业：农产品初加工服务。

本公司经营范围：水产品加工、销售；食品加工、销售；淀粉及淀粉制品生产、销售；食品植物油加工、销售；畜牧养殖加工；饲料的生产、销售；粮食的收购、仓储、销售；

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

进出口贸易(国家法律法规限定或禁止的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、合并财务报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共34户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围变化,详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和消耗性生物资产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

(2) 持续经营

本公司近年来经营情况良好,自本报告年末起12个月内的持续经营能力不存在疑虑,故本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入、长期资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、17“长期资产减值”、22“收入”等各项描述。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司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损益，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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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,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。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司执行应收款项坏账准备会计政策如下:

应收款项包括应收账款、预付款项、其他应收款等。

对于应收款项,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下:

对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下:

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币200万元以上的应收账款和50万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合	计提方法
账龄组合	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备
押金、备用金组合	不计提损失准备
合并范围内关联方组合	不计提损失准备

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于账龄分析法组合,公司基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下:

a. 组合中,本公司账龄组合的预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内(含1年)	0.00%-5.00%	0.00%-5.00%
1-2年	0.00%-20.00%	0.00%-20.00%
2-3年	0.00%-50.00%	0.00%-50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

b. 预付账款计提坏账准备的确定依据和计提方法

本公司对预付工程、设备等资本性支出的预付账款,按在建工程项目为单位组合,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据可能造成的损失确认信用减值损失,计提单项减值准备;对经营性支出的预付账款,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;新业务对预付账款不计提损失准备。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提损失准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
损失准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提损失准备

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,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,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在途物资、库存商品、消耗性生物资产等。

(1) 除生物资产外的存货

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

在资产负债表日,除消耗性生物资产外,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(2) 生物资产

本公司的生物资产为消耗性生物资产。生物资产同时满足下列条件的,予以确认:①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;③该生物资产的成本能够可靠地计量。

本公司取得的生物资产,按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

对于鱼卵、鱼苗与幼鲑等处于淡水阶段的生物资产,因不存在出售该类资产的活跃市场,按成本计量。同样,海水育肥阶段的鱼在达到最低重量要求前,也因为不存在活跃市场而按成本计量。

对于处于海水育肥阶段的大西洋鲑鱼、鳟鱼及银鲑等鲑鱼类生物资产,除生物资产的公允价值无法可靠计量以外,在考虑重量因素后,按照公允价值减出售费用后的净额计量,除非生物资产的公允价值无法可靠计量。

对公允价值进行估计时,考虑下表中列出的重量标准后,基于已收获的鲑鱼类市场价格,并按照鲑鱼的规格和品质分布、收获时的重量区间对价格进行调整为估计售价,并估

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计需要扣减的收获成本、到达最终目的地的运输费用、加工成本等销售费用的金额。公允价值评估考虑了生物资产所处生长阶段、当前重量、及收获时重量的预期分布等因素。

本公司每期末对每个养殖中心的鲑鱼生物资产公允价值进行评估。以公允价值计量的生物资产的公允价值变动计入当期损益。

鲑鱼生物资产计量模式以及重量标准标准如下:

阶段	资产	计量
淡水	鱼卵	按照发生的直接和间接成本计量
淡水	幼鲑和鱼苗	按照发生的直接和间接成本分阶段计量
海水	海水养殖的鱼	采用公允价值模式计量的标准:
		(1) 大西洋鲑鱼: 收获重量达到4公斤以上。采用整鱼及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。
		(2) 银鲑: 收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼的平均市场价格作为估计售价。
		(3) 鳟鱼: 收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。

确认鲑鱼类公允价值的相关假设:

本公司在估计鲑鱼公允价值时需做出的相关假设包括: 鲑鱼重量(包括鱼群重量、平均重量、收获重量的分布)和市场价格。

鲑鱼重量: 鲑鱼重量是基于在海水中播种幼鲑的数量、当前生长情况的估计、养殖中心鲑鱼死亡率等因素的估计。在一定周期内没有发生大规模死亡事件或鱼类疾病时, 估计鲑鱼重量时的不确定性通常较小。

本公司将估计的平均收获重量按照主要产品的不同切割标准转换后与相应市场价格进行匹配。

市场价格: 本公司基于行业统计数据确定其市场价格。

消耗性生物资产于收获后按照账面价值结转至存货产成品。存货产成品在实现销售时, 按其账面价值结转至主营业务成本, 按其累计公允价值变动将主营业务成本转出至公允价值变动损益。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司至少于每年年度终了对按成本计量的消耗性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因,使按成本计量的消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备,并计入当期损益。

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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

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外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	0-10	4.50-10.00
2	机器设备	10	0-10	9.00-33.33
3	运输设备	5-10	0-10	9.00-33.33
4	电子设备及其他	5	0-10	18.00-33.33
5	土地及土地改良	使用年限不确定		

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、商标、水产养殖特许经营权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权、软件、商标权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

水产养殖特许经营权和大部分的水域使用权为使用寿命不可确定的无形资产。对使用寿命不可确定的无形资产不进行摊销,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

① 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;

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③ 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,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④ 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;

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括土地租赁费和装修费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

20. 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券,按照实际收到的金额(扣除相关交易费用),作为负债处理;债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券,在初始确认时将负债和权益成份进行分拆,分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额,其次按照该可转换公司债券整体发行价格(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 商品销售收入

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

具体确认原则如下:

① 出口产品中销售给 Greenland Seafood Wilhelmshaven GmbH 的鳕鱼块冻品和鳕鱼层叠冻品,按合同或协议约定出口货物运到买方指定的目的地后完成交货,并取得提货单时确认收入。

② 除①中鳕鱼块冻品和鳕鱼层叠冻品外的出口产品,于报关手续办理完毕,按合同或协议约定出口货物越过船舷,并取得收款权利时确认收入。

③ 内销产品于货物发出并收到价款或取得收款证据时确认收入。

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(3) Australis Seafoods S. A. 收入确认

Australis Seafoods S. A. 在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①**鲑鱼产品零售**: Australis Seafoods S. A. 生产大西洋鲑、鳟鱼及银鲑等鲑鱼产品并销售予各地经销商。Australis Seafoods S. A. 将鲑鱼产品运至约定交货地点,在经销商按照合同约定接收货物后确认收入。Australis Seafoods S. A. 生产的少量鲑鱼产品以零售的方式直接销售给顾客,并于顾客购买该产品时确认收入。

②**提供鲑鱼产品加工劳务**: Australis Seafoods S. A. 对外提供鲑鱼产品加工劳务,加工周期较短,在完成劳务后确认收入。

23. 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于年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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

25. 租赁

融资租赁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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26. 其他重要的会计估计

本公司根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(1) 生物资产公允价值

本公司处于海水育肥阶段的大西洋鲑鱼、鳟鱼及银鲑等鲑鱼类生物资产,在达到一定重量后(附注四、10(8)),按照公允价值减出售费用后的净额计量,除非生物资产的公允价值无法可靠计量。公允价值估计依赖于一系列具有不确定性的假设,包括鱼群总重量(考虑平均死亡率)、平均重量、收获重量、品质的分布和市场价格。

鲑鱼重量是基于海水中播种幼鲑的数量、当前生长情况、养殖中心鲑鱼死亡率等因素进行估计的。在一定周期内没有发生大规模死亡事件或鱼类疾病时,对鲑鱼重量和鲑鱼数量的估计不确定性通常较小,因此估计的鱼群平均重量与实际收获情况非常接近。收获总重量和品质的分布较实际收获情况具有一定变动,但是通常这种变动不会对鱼群公允价值的估计造成重大影响。

市场价格的假设对公允价值非常重要。本公司基于在各市场历史销售情况和行业统计数据确定市场价格。

(2) 使用寿命不可确定的无形资产减值

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司每年对使用寿命不可确定的无形资产进行减值测试。包含使用寿命不可确定的无形资产的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

在评估使用寿命不可确定的无形资产减值时,管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的息税折旧及摊销前利润率或对应用于现金流量折现的税后折现率进行重新修订的,若存在修订后的息税折旧及摊销前利润率低于目前采用的息税折旧及摊销前利润率或修订后的税后折现率高于目前采用的折现率,本公司将考虑该等修订对使用寿命不可确定的无形资产减值的评估结果的影响,以确定使用寿命不可确定的无形资产减值准备的计提。

如果实际息税折旧及摊销前利润率或税后折现率高于或低于管理层的估计,本公司不能转回原已计提的使用寿命不可确定的无形资产减值损失。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则,并按照新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息,不对比较财务报表进行追溯调整。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②财务报表格式主要变动

根据财政部《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号要求,除执行上述新金融工具准则产生列表变化外,本公司资产负债表中将应收票据及应收账款分拆应收票据、应收账款分别列示;应付票据及应付账款分拆应付票据、应付账款分别列示;利润表中将“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”,并移至“公允价值变动收益”项目后。本公司相应追溯重述了比较期报表。

财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)(以下简称“财会[2019]16号”),对合并财务报表格式进行了修订,要求执行企业会计准则的企业应当结合《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)的要求,对合并财务报表项目进行相应调整,并将适用于企业2019年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

上述通知经董事会审议,公司按照上述通知编制2019年度财务报表,并相对应财务报表项目进行调整如下:

科目	上年期末	
	调整重述前	调整重述后
应收账款		269,210,434.46
应收票据		
应收票据及应收账款	269,210,434.46	
应付账款		163,450,165.35
应付票据		
应付票据及应付账款	163,450,165.35	

③首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

根据新金融工具准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表未重列。

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	30,000,000.00	不适用	-30,000,000.00
其他权益工具投资	不适用	30,000,000.00	30,000,000.00

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入中初加工农产品按10%、9%的税率；熟制的水产品和各类水产品的罐头等按16%、13%的税率；加工收入按16%、13%的税率计算销项税；租赁收入按6%的税率计算销项税，Australis Seafoods S.A.按19%的税率计算销项税；并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9%、10%、13%、16%、19%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
综合基金水利基金	按实际缴纳的流转税额的0.5%计缴或收入额的0.06%计缴。	0.50%、0.06%
企业所得税	按应纳税所得额	除下表纳税主体税率不同，其他公司按应纳税所得额的25%计税

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
香港佳源润丰投资有限公司	8.25%
香港珍源贸易有限公司	8.25%
北京佳沃臻诚科技有限公司	15%
Fresh Investment SpA	27%
Food Investment SpA	27%
Australis Seafoods S.A.	27%
Trapananda Seafarms LLC	21%

2. 税收优惠

《中华人民共和国企业所得税法》规定公司从事农产品初加工的所得可以免征企业所得税，根据财税[2008]149号《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的农产

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

品初加工范围的通知》规定,将水产动物(鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等)整体或去头、去鳞(皮、壳)、去内脏、去骨(刺)、搯溃或切块、切片,经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理,制成的水产动物初制品属于农产品初加工范围,符合上述规定部分所得免征企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	230,517.08	213,544.60
银行存款	392,864,882.80	89,838,828.94
其他货币资金	69,717,339.17	32,516,752.92
合计	462,812,739.05	122,569,126.46
其中:存放在境外的款项总额	133,377,102.05	

注:使用受限货币资金69,717,339.17元。其中,其他货币资金信用证保证金34,978,021.39元,银行借款保证金34,739,317.78元。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,310,314.02	
其中:债务工具投资	28,310,314.02	
权益工具投资		
其他		
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		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	28,310,314.02	

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,679,539.09	0.37	1,679,539.09	100.00	
其中: 单项金额重大单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,679,539.09	0.37	1,679,539.09	100.00	
按组合计提坏账准备	450,518,851.47	99.63	5,337,327.92	1.18	445,181,523.55
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	450,518,851.47	99.63	5,337,327.92	1.18	445,181,523.55
合计	452,198,390.56	100.00	7,016,867.01	1.55	445,181,523.55

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	390,945.67	0.14	390,945.67	100.00	
其中: 单项金额重大单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	390,945.67	0.14	390,945.67	100.00	
按组合计提坏账准备	276,646,134.52	99.86	7,435,700.06	2.69	269,210,434.46
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	276,646,134.52	99.86	7,435,700.06	2.69	269,210,434.46
合计	277,037,080.19	100.00	7,826,645.73	2.83	269,210,434.46

1) 按单项计提应收账款坏账准备

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Shenzhen Yinyunda Trading Co.Ltd	704,668.05	704,668.05	100.00	预计无法收回
Servicios De Transportes Marbella Ltda.	226,412.57	226,412.57	100.00	预计无法收回
Tres Vales-Industria E Comercio De Pescados Ltda.	229,557.23	229,557.23	100.00	预计无法收回
其他	518,901.24	518,901.24	100.00	预计无法收回
合计	1,679,539.09	1,679,539.09	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	450,518,851.47	5,337,327.92	1.18
合计	450,518,851.47	5,337,327.92	1.18

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	449,855,513.82
1-2年	1,561,951.04
2-3年	324,361.66
3年以上	456,564.04
合计	452,198,390.56

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按单 项计 提坏 账准 备	390,945.67	95,707.95		437,173.96	1,630,059.43	1,679,539.09
按组 合计 提坏 账准 备	7,435,700.06	-352,651.83		58,014.75	-1,687,705.56	5,337,327.92
合计	7,826,645.73	-256,943.88		495,188.71	-57,646.13	7,016,867.01

注:其他为本年发生非同一控制下企业合并增加坏账准备1,630,059.43元,本年处置子公司减少坏账准备1,687,705.56元。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
按单项计提坏账准备	437,173.96
按组合计提坏账准备	58,014.75

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	50,259,691.76	1年以内	11.11	1,005,193.84
单位2	19,894,721.49	1年以内	4.40	397,894.43
单位3	19,040,476.17	1年以内	4.21	380,809.52
单位4	16,817,429.21	1年以内	3.72	336,348.58
单位5	16,138,766.94	1年以内	3.57	322,775.34
合计	122,151,085.57		27.01	2,443,021.71

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	208,305,059.86	99.66	4,342.97	71,362,084.87	99.39	5,421.44
1-2年	582,982.65	0.28				

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
2-3年						
3年以上	126,595.20	0.06	9,439.20	436,476.60	0.61	319,320.60
合计	209,014,637.71	—	13,782.17	71,798,561.47	—	324,742.04

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因:

单位名称	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
单位1	27,606.00	3年以上	工程已停滞
单位2	15,150.00	3年以上	工程已停滞
单位3	20,000.00	3年以上	工程已停滞
单位4	20,000.00	3年以上	工程已停滞
合计	82,756.00	—	

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额85,141,803.04元,占预付款项年末余额合计数的比40.74%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,875,111.07	12,003,486.67
合计	77,875,111.07	12,003,486.67

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、备用金	3,739,745.83	2,508,919.96
往来款	11,383,622.84	9,719,865.56
应收增值税税费返还	53,770,190.01	
其他	10,546,603.44	8,676,575.44
合计	79,440,162.12	20,905,360.96

(2) 其他应收款坏账准备的计提情况

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2019年1月1日余额	1,177,573.88		7,724,300.41	8,901,874.29
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-236,433.19			-236,433.19
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			-7,100,390.05	-7,100,390.05
2019年12月31日余额	941,140.69		623,910.36	1,565,051.05

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	76,305,008.31
1-2年	547,927.98
2-3年	793,096.67
3年以上	1,794,129.16
合计	79,440,162.12

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,901,874.29	-236,433.19			-7,100,390.05	1,565,051.05
合计	8,901,874.29	-236,433.19			-7,100,390.05	1,565,051.05

注: 其他为本期处置子公司减少的坏账准备。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	应收供应商贷款	9,192,410.66	1 年以内	11.57	
单位 2	出售淡水养殖设备款	7,281,319.11	1 年以内	9.17	
单位 3	应收供应商贷款	1,094,614.61	1 年以内	1.38	
单位 4	往来款	937,000.00	3 年以上	1.18	937,000.00
单位 5	其他	775,788.32	1 年以内	0.98	
合计	—	19,281,132.70	—	24.28	937,000.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	169,630,352.41		169,630,352.41
在途物资	30,751,194.50		30,751,194.50
库存商品	662,380,671.92	32,753,255.96	629,627,415.96
周转材料	11,169,808.95		11,169,808.95
备品备件			
消耗性生物资产	1,901,900,621.53		1,901,900,621.53
合计	2,775,832,649.31	32,753,255.96	2,743,079,393.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,667,135.11		62,667,135.11
在途物资	23,206,635.76		23,206,635.76
库存商品	424,587,365.30	4,369,086.66	420,218,278.64
周转材料	5,694,704.33	256,893.87	5,437,810.46
备品备件	372,832.63	145,871.75	226,960.88
消耗性生物资产			
合计	516,528,673.13	4,771,852.28	511,756,820.85

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,369,086.66	29,872,450.38	19,807,130.96	21,295,412.04		32,753,255.96
周转材料	256,893.87	145,035.40		162,744.48	239,184.79	
备品备件	145,871.75				145,871.75	
合计	4,771,852.28	30,017,485.78	19,807,130.96	21,458,156.52	385,056.54	32,753,255.96

注:其他增加为本期发生非同一控制下企业合并,其他减少为本期处置子公司。

(3) 存货跌价准备的计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	按照成本与可变现净值孰低计量	销售已计提存货跌价准备的库存商品
周转材料	按照成本与可变现净值孰低计量	销售已计提存货跌价准备的周转材料
备品备件	按照成本与可变现净值孰低计量	
消耗性生物资产	按照成本与可变现净值孰低计量	

(4) 消耗性生物资产

项目	水产业
一、年初余额	
二、本年变动	1,880,101,575.28
加:企业合并增加	1,573,392,006.15
新增养殖成本	1,122,279,190.93
公允价值增加	205,024,342.80
减:结转养殖成本至存货	809,555,985.60
结转公允价值到存货	211,037,979.00
非正常死亡	
三、汇率影响	21,799,046.25
四、年末余额	1,901,900,621.53

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,421,292.38	9,859,502.36
待认证进项税	466,021.86	
预缴所得税	10,557,583.99	
其他	1,531,623.31	
合计	17,976,521.54	9,859,502.36

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		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		
一、合营企业										
二、联营企业										
Transportes Navieras Austral S.A.		46,868.62								46,868.62
New World Currents Limited		332,947.00	-332,947.00							
合计		379,815.62	-332,947.00							46,868.62

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
宁波煦晖股权投资合伙企业 (有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,464,989,438.91	84,740,074.33
固定资产清理		
合计	1,464,989,438.91	84,740,074.33

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	土地及土地改良	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	86,453,382.71		96,839,602.93	7,084,987.76	6,082,567.91	196,460,541.31
2.本年增加金额	850,881,861.15	73,179,832.43	533,603,766.54	1,096,746.80	66,910,084.80	1,525,672,291.72
(1) 购置	4,958,341.02	1,481,269.42	1,990,159.01	1,099,851.39	3,912,571.19	13,442,192.03
(2) 在建工程转入	123,316,297.61		42,783,582.26			166,099,879.87
(3) 企业合并增加	712,593,340.37	70,662,200.81	481,870,436.34		62,093,553.21	1,327,219,530.73
(4) 汇率影响	10,013,882.15	1,036,362.20	6,959,588.93	-3,104.59	903,960.40	18,910,689.09
3.本年减少金额	21,039,721.13		72,487,530.13	1,399,337.37	145,026.01	95,071,614.64
(1) 处置或报废	16,888,337.53		72,487,530.13	1,399,337.37	145,026.01	90,920,231.04
(2) 转入在建工程	4,151,383.60					4,151,383.60
4.年末余额	916,295,522.73	73,179,832.43	557,955,839.34	6,782,397.19	72,847,626.70	1,627,061,218.39
二、累计折旧						
1.年初余额	23,798,467.23		60,327,618.25	3,592,388.71	4,393,908.84	92,112,383.03

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地及土地改良	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本年增加金额	37,588,442.08		80,443,185.48	375,865.52	9,804,190.39	128,211,683.47
(1) 计提	36,189,974.09		80,331,358.15	376,004.76	9,632,449.91	126,529,786.91
(2) 汇率影响	1,398,467.99		111,827.33	-139.24	171,740.48	1,681,896.56
3. 本年减少金额	10,396,063.62		47,288,931.82	435,047.00	132,244.58	58,252,287.02
(1) 处置或报废	8,247,527.20		47,288,931.82	435,047.00	132,244.58	56,103,750.60
(2) 转入在建工程	2,148,536.42					2,148,536.42
4. 年末余额	50,990,845.69		93,481,871.91	3,533,207.23	14,065,854.65	162,071,779.48
三、减值准备						
1. 年初余额	2,972,949.81		16,633,175.18		1,958.96	19,608,083.95
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额	2,972,949.81		16,633,175.18		1,958.96	19,608,083.95
(1) 处置或报废	2,972,949.81		16,633,175.18		1,958.96	19,608,083.95
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	865,304,677.04	73,179,832.43	464,473,967.43	3,249,189.96	58,781,772.05	1,464,989,438.91
2. 年初账面价值	59,681,965.67		19,878,809.50	3,492,599.05	1,686,700.11	84,740,074.33

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	129,422,829.84	30,955,987.43		98,466,842.41
土地	34,069,461.93			34,069,461.93

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	293,342,329.23	110,563,938.69		182,778,390.54
电子设备及其他	76,903,991.42	7,774,781.24		69,129,210.18
合计	533,738,612.42	149,294,707.36		384,443,905.06

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	481,759,671.37	26,181,521.31
工程物资		
合计	481,759,671.37	26,181,521.31

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3000吨精纯米糠油技改工程				19,315,803.38	13,416,363.38	5,899,440.00
供热车间改造工程				64,749,133.91	47,776,274.94	16,972,858.97
食用级大米蛋白粉产业化工程				3,315,445.93	2,876,545.93	438,900.00
制糖仓库改造				1,051,313.58	1,051,313.58	
制冷机房建造				909,090.90		909,090.90
办公楼改扩建				1,961,231.44		1,961,231.44
开片机、磨刀机转在建	3,528,721.13		3,528,721.13			
渔场基础设施及机器设备建设	478,230,950.24		478,230,950.24			

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他				10,138.00	10,138.00	
合计	481,759,671.37		481,759,671.37	91,312,157.14	65,130,635.83	26,181,521.31

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
			转入固定资产		
开片机、磨刀机转在建		3,528,721.13			3,528,721.13
渔场基础设施及机器设备建设		623,347,610.81	160,017,281.87	14,900,621.30	478,230,950.24
合计		626,876,331.94	160,017,281.87	14,900,621.30	481,759,671.37

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中: 本年利息资 本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
开片机、磨刀机转在建	4,000,000.00	88.22	88.22				自筹
渔场基础设施及机器设备建设	1,235,594,463.67	50.29	50.29				自筹
合计	1,239,594,463.67	—	—				—

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	水产养殖特许经营 权	水域使用权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	12,653,551.63	1,000,000.00	830,068.49				14,483,620.12
2. 本年增加金额	17,656,640.34	0.00	24,490,373.00	106,536,061.63	3,606,534,976.65	18,704,725.27	3,773,922,776.89
(1) 购买	17,656,640.34		4,884,440.39				22,541,080.73
(2) 企业合并增加			19,329,171.26	104,986,018.59	3,554,061,809.06	18,432,581.46	3,696,809,580.37
(3) 汇率影响			276,761.35	1,550,043.04	52,473,167.59	272,143.81	54,572,115.79
3. 本年减少金额	1,620,840.00	1,000,000.00					2,620,840.00
(1) 处置	1,620,840.00	1,000,000.00					2,620,840.00
4. 年末余额	28,689,351.97		25,320,441.49	106,536,061.63	3,606,534,976.65	18,704,725.27	3,785,785,557.01
二、累计摊销							
1. 年初余额	1,549,926.72	316,666.92	180,225.57				2,046,819.21
2. 本年增加金额	436,533.96		2,834,083.32			313,538.34	3,584,155.62
(1) 计提	436,533.96		2,846,063.35			315,008.75	3,597,606.06
(2) 汇率影响			-11,980.03			-1,470.41	-13,450.44
3. 本年减少金额	595,130.05	316,666.92					911,796.97
(1) 处置	595,130.05	316,666.92					911,796.97
4. 年末余额	1,391,330.63		3,014,308.89			313,538.34	4,719,177.86
三、减值准备							
1. 年初余额		683,333.08					683,333.08

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	水产养殖特许经营权	水域使用权	合计
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额		683,333.08					683,333.08
(1) 处置		683,333.08					683,333.08
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	27,298,021.34		22,306,132.60	106,536,061.63	3,606,534,976.65	18,391,186.93	3,781,066,379.15
2. 年初账面价值	11,103,624.91		649,842.92				11,753,467.83

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		汇率影响	年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
青岛国星食品股份有限公司	44,409,643.45						44,409,643.45
Australis Seafoods S.A.		1,350,480,606.62				19,938,874.65	1,370,419,481.27
Pesquera Torresdel Paine Ltda.		17,452,290.40				265,660.05	17,717,950.45
合计	44,409,643.45	1,367,932,897.02				20,204,534.70	1,432,547,075.17

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

青岛国星食品股份有限公司的主营业务经营性资产组成的资产组进行商誉减值测试,与收购日形成商誉时所确定的资产组一致,其构成未发生变化。根据管理层批准的资产组五年期财务预算为基础预计未来现金流量,五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年税后经营利润作为永续现金流确定,采用10.75%的折现率。根据中威正信(北京)资产评估有限公司中威正信评报字(2020)第1026号《佳沃农业开发股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的青岛国星食品股份有限公司资产组可收回价值资产评估报告》的评估结果,于评估基准日2019年12月31日,用收益法评估的青岛国星食品股份有限公司与商誉相关的资产组的可回收价值为人民币19,800.00万元,账面价值人民币9,103.86万元,不存在减值迹象。

Australis Seafoods S.A.的整体作为资产组进行商誉减值测试,与收购日形成商誉所确定的资产组一致,其构成未发生变化。根据管理层批准的资产组五年期财务预算为基础预计未来现金流量,五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年水平并以2.10%作为永续增长率确定,采用10.20%的折现率。2019年12月31日,管理层采用收益法预测的Australis Seafoods S.A.的股权价值为人民币797,004.34万元,账面价值人民币501,820.62万元,不存在减值迹象。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
土地租赁费	371,250.00		27,000.00		344,250.00
装修费	1,194,927.30	418,365.88	708,949.60		904,343.58
合计	1,566,177.30	418,365.88	735,949.60		1,248,593.58

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,586,669.48	3,170,439.16	10,924,271.88	2,731,067.97
可抵扣亏损	523,880,718.32	140,765,283.85	3,202,194.68	800,548.67
内部交易未实现利润	2,350,170.99	587,542.75	588,193.76	147,048.44
预提费用	87,264,461.32	23,561,404.56		
预提奖金及职工福利成本	38,006,595.98	10,261,780.91		
投资税款抵扣	1,004,312,591.87	271,164,399.81		
合计	1,668,401,207.96	449,510,851.04	14,714,660.32	3,678,665.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,717,853,684.24	1,003,327,511.07	27,160,965.65	6,790,241.41
间接养殖成本	648,902,404.92	175,203,673.12		
无形资产摊销	93,838,804.03	25,336,477.09		
固定资产折旧	118,231,939.98	31,922,623.79		
生物资产准备的公允价值变动	185,308,671.41	50,033,341.28		
合计	4,764,135,504.58	1,285,823,626.35	27,160,965.65	6,790,241.41

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,070,690.80	96,322,894.02
可抵扣亏损	143,229,376.00	42,542,875.15
合计	144,300,066.80	138,865,769.17

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2019		5,593,215.81	
2020	8,525,637.71	15,946,242.02	
2021	1,398,718.48	6,323,086.37	
2021	8,603,868.57	11,011,463.05	
2023	177,558.64	3,668,867.90	
2024	93,796,455.71		
无限期	30,727,136.89		
合计	143,229,376.00	42,542,875.15	

16. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预交企业所得税	1,415,644.38	1,415,644.38
预付土地款		13,994,067.30
预付非公开发行费用	13,522,745.83	
合计	14,938,390.21	15,409,711.68

17. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	53,472,572.66	176,764,755.09
保证借款	115,537,484.79	
信用借款	450,000,000.00	180,000,000.00
合计	619,010,057.45	356,764,755.09

注：保证借款均由张志刚、李宏伟、李媛、韩明等提供连带责任保证，贷款金额115,537,484.79元，并且以青岛国星食品股份有限公司固定资产作为抵押物。详见附注49、所有权或使用权受到限制的资产。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原材料款	1,460,478,384.87	161,210,370.35
工程款	5,834,239.55	2,239,795.00
设备款	62,101.00	
合计	1,466,374,725.42	163,450,165.35

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	828,000.00	工程停滞
单位2	148,000.00	工程停滞
单位3	100,000.00	工程停滞
合计	1,076,000.00	—

19. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款	39,470,004.11	6,199,016.02
合计	39,470,004.11	6,199,016.02

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	25,821,868.06	498,301,914.26	464,103,407.49	60,020,374.83
离职后福利-设定提存计划	36,991.32	55,426,794.71	48,985,017.24	6,478,768.79
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	25,858,859.38	553,728,708.97	513,088,424.73	66,499,143.62

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,746,432.85	358,167,310.72	367,311,437.42	16,602,306.15

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		91,826,741.76	52,915,986.44	38,910,755.32
社会保险费	14,624.51	46,781,425.95	42,342,490.27	4,453,560.19
其中: 医疗保险费	12,364.30	41,269,238.22	37,128,156.38	4,153,446.14
工伤保险费	1,438.95	5,258,509.58	4,962,756.18	297,192.35
生育保险费	821.26	253,678.15	251,577.71	2,921.70
住房公积金		1,519,429.00	1,513,517.00	5,912.00
工会经费和职工教育经费	60,810.70	7,006.83	19,976.36	47,841.17
短期带薪缺勤				
其他				
合计	25,821,868.06	498,301,914.26	464,103,407.49	60,020,374.83

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	35,570.77	51,569,267.65	46,126,304.85	5,478,533.57
失业保险费	1,420.55	3,857,527.06	2,858,712.39	1,000,235.22
企业年金缴费				
合计	36,991.32	55,426,794.71	48,985,017.24	6,478,768.79

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按按2019年度社会保险缴费基数的19%或20%、1.3%或2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,084,381.66	276,180.43
企业所得税	3,014,843.83	7,789,941.66
个人所得税	761,215.71	297,281.94
土地使用税	81,859.80	67,162.26
房产税	55,272.97	55,272.92
城市维护建设税	255,870.99	40,732.87
教育费附加	183,969.58	32,148.95
印花税	91,339.60	269,168.12
水利建设基金	19,153.73	2,522.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	7,547,907.87	8,830,411.15

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	13,091,851.28	1,532,181.37
应付股利	78,560.80	
其他应付款	2,253,875,704.28	125,956,207.66
合计	2,267,046,116.36	127,488,389.03

22.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,846,687.18	154,493.76
企业债券利息	9,532,416.69	
短期借款应付利息	1,712,747.41	1,377,687.61
合计	13,091,851.28	1,532,181.37

22.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	78,560.80	
合计	78,560.80	

22.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	18,483,256.08	3,743,317.75
资金融通	2,166,893,903.75	100,171,997.22
代收代付款	16,159.41	76,268.40
费用性支出	7,204,629.37	11,379,932.48
保证金	6,170,000.00	10,584,691.81
其他	55,107,755.67	
合计	2,253,875,704.28	125,956,207.66

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	1,000,000.00	尚未到期
单位2	1,000,000.00	尚未到期
单位3	600,000.00	未结算
单位4	200,000.00	保证金
单位5	200,000.00	保证金
合计	3,000,000.00	

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的长期应付款	42,382,218.91	
合计	72,382,218.91	30,000,000.00

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押/保证借款	89,900,000.00	119,900,000.00
抵押借款	3,972,514,407.80	
减: 一年内到期的长期借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	4,032,414,407.80	89,900,000.00

注: 截止2019年12月31日, 抵押借款30.86亿, 由Fresh Investment SpA. 以其持有的Food Investment SpA. 100%股权提供质押担保; 由Food Investment SpA. 以其持有的Australis Seafoods S. A. 至少95%股份提供质押担保, 剩余5%股份在可用时提供质押担保; 由Australis Seafoods S. A. 主要子公司100%股权提供质押担保; 以Australis Seafoods S. A. 和主要子公司主要经营资产(生物资产及水产养殖权) 提供抵押担保; 由公司控股股东佳沃集团有限公司(以下简称“佳沃集团”) 提供连带责任保证担保, 同时以其部分资产提供质押担保; 由Fresh Investment SpA. 及Food Investment SpA. 目前及未来的主要子公司提供连带责任保证担保。抵押借款8.86亿, 由主要经营公司Australis Mar S. A. 的股权和主要经营资产(生物资产及水产养殖权) 提供抵押担保。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换债券	880,459,046.86	
合计	880,459,046.86	

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	汇兑损益	年末余额
可转换债券	859,337,500.00	2019-6-14	5年	859,337,500.00		859,337,500.00	14,358,853.11	-5,793,391.14		12,556,084.89	880,459,046.86
合计	—	—	—	859,337,500.00		859,337,500.00	14,358,853.11	-5,793,391.14		12,556,084.89	880,459,046.86

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股说明

根据《联合投资协议》和可转债协议相关约定,在本次投资交割日起60个月内,苍原投资有限责任公司有权行使债转股选择权,即有权要求将其持有的全部或部分可转换债券转化为 Fresh Investment SpA. 的股权(“债转股”)。如苍原投资有限责任公司选择债转股,则届时 Fresh Investment SpA. 应按照可转债协议规定的条款和条件将向苍原投资有限责任公司或其指定关联方发行相应股份,苍原投资有限责任公司将以其拟同意转股的可转换债券投资金额认购 Fresh Investment SpA. 增发的股份,并配合出具及签署与债转股相关的所有文件。自上述债转股增发股份发行完毕之日起,已转化为 Fresh Investment SpA. 股份的可转换债券相应金额将不再计算利息。

截至本财务报告报出日,苍原投资有限责任公司并未对是否转股作出决定,仍保留未来转股的权利。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁	227,771,124.15	
减:一年内到期的长期应付款	42,382,218.91	
合计	185,388,905.24	

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,070,000.00		8,070,000.00		
合计	8,070,000.00		8,070,000.00		—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
节能改造补助资金	3,500,000.00					3,500,000.00		与资产相关
第二批节能改造补助资金	250,000.00					250,000.00		与资产相关
收桃源县粮食局稻谷深加工及循环经济专用设备购置款	1,200,000.00					1,200,000.00		与资产相关
节碎米深度资源化利用项目	3,120,000.00			390,000.00		2,730,000.00		与资产相关
合计	8,070,000.00			390,000.00		7,680,000.00		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	134,000,000.00						134,000,000.00

29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	376,984,731.00		53,125,832.37	323,858,898.63
其他资本公积				
合计	376,984,731.00		53,125,832.37	323,858,898.63

注：本年资本公积减少是因为本期购买子公司 Australis Seafoods S. A. 少数股权，取得净资产份额与支付价款差额冲减资本公积。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			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								
其中:重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-35,568.86	18,688,592.04				15,089,684.30	3,598,907.74	15,054,115.44
其中:权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入								

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初 余额	本年所得税前发 生额	本年发生额				年末 余额	
			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
其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减 值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差 额	-35,568.86	18,688,592.04				15,089,684.30	3,598,907.74	15,054,115.44
其他								
其他综合收益合计	-35,568.86	18,688,592.04				15,089,684.30	3,598,907.74	15,054,115.44

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,413,073.15			1,413,073.15
任意盈余公积				
合计	1,413,073.15			1,413,073.15

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-274,515,286.99	-299,047,612.34
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-274,515,286.99	-299,047,612.34
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-126,415,213.87	24,532,325.35
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-400,930,500.86	-274,515,286.99

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,251,205,442.42	2,952,742,916.42	1,819,358,845.54	1,634,894,773.94
其他业务	176,531,991.77	140,305,577.28	108,075,140.91	75,097,741.33
合计	3,427,737,434.19	3,093,048,493.70	1,927,433,986.45	1,709,992,515.27

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,663,986.56	1,485,675.95
教育费附加	1,914,686.03	1,066,321.01

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
综合基金	351,546.89	246,522.11
房产税	320,676.45	385,852.84
土地使用税	329,854.29	471,531.54
车船使用税	4,440.00	2,700.00
印花税	32,643,318.55	773,360.05
合计	38,228,508.77	4,431,963.50

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,601,507.01	7,350,570.36
港杂费	30,289,568.28	18,325,269.51
冷藏费	20,650,472.72	18,999,994.10
运输费	15,090,511.69	8,476,052.21
渠道费	12,864,813.87	118,747.83
促销费	6,527,966.30	8,095,273.40
差旅招待费	3,225,568.57	1,515,771.00
广告费	2,659,838.25	1,510,159.48
包装费	2,332,800.73	2,761,380.65
办公费	1,932,324.09	1,519,968.30
其他	10,040,809.82	9,869,973.61
合计	139,216,181.33	78,543,160.45

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	57,584,080.46	28,770,337.57
中介机构费用	55,563,959.71	8,940,942.41
折旧及摊销	9,313,736.03	8,157,415.40
维修费	4,460,593.28	144,149.11
办公及水电费	3,782,088.84	4,948,437.27
差旅费	2,767,117.37	2,331,539.35
租赁费	2,072,566.41	129,500.00
业务招待费	1,756,448.27	1,575,979.38
汽车费用	995,500.68	911,951.49
财产保险费	738,605.24	768,315.57
其他	7,091,922.81	1,959,702.61

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	146,126,619.10	58,638,270.16

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	234,397,125.32	31,615,508.17
减：利息收入	979,098.18	747,861.98
汇兑损失	-8,967,336.92	10,351,495.38
银行手续费	8,323,404.72	4,965,724.18
其他支出	4,584.74	5,891.52
合计	232,778,679.68	46,190,757.27

38. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
节碎米深度资源化利用项目	390,000.00	
宁波保税区财政扶持转型发展财政补贴	17,800.00	
宁波保税区国际贸易产业发展和进口商品市场发展政策所得税返还	870,000.00	
2018年技术改造扶持资金	225,100.00	
合计	1,502,900.00	

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	13,445,747.47	19,388,112.86
交易性金融资产在持有期间的投资收益	78,630.14	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,264,150.94
合计	13,524,377.61	21,652,263.80

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
生物资产公允价值增加	205,024,342.80	
对转入存货中的生物资产公允价值因出售转出	-196,586,864.57	
合计	8,437,478.23	

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	256,943.88	
其他应收款坏账损失	236,433.19	
预付账款坏账损失	-1,031.46	
合计	492,345.61	

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-3,586,991.74
存货跌价损失	-10,046,742.18	-2,643,868.83
合计	-10,046,742.18	-6,230,860.57

43. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-3,273,067.21	581,622.71	-3,273,067.21
其中:固定资产处置收益	-3,286,048.15	581,622.71	-3,286,048.15
无形资产处置收益	12,980.94		12,980.94
合计	-3,273,067.21	581,622.71	-3,273,067.21

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废收益	2,605.57		2,605.57
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	550,000.00	100,000.00
保险赔偿	7,780,077.94		7,780,077.94
其他	2,516,651.76	1,930,026.04	2,516,651.76
合计	10,399,335.27	2,480,026.04	10,399,335.27

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
2017年新增规模以上企业奖励资金	青岛市人民政府	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
开放型经济发展资金	桃源县财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	否		30,000.00	与收益相关
节碎米深度资源化利用项目	桃源县财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	否		520,000.00	与资产相关
合计						100,000.00	550,000.00	

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2017年新增规模以上企业奖励资金	100,000.00		《关于大力培育市场主体加快发展民营经济的意见》	与收益相关
开放型经济发展资金		30,000.00	桃源县财政局	与收益相关
节碎米深度资源化利用项目		520,000.00	桃源县财政局	与资产相关
合计	100,000.00	550,000.00		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	179,837.35	95,504.47	179,837.35
债务重组损失	7,518,479.98		7,518,479.98
对外捐赠支出		5,000.00	
其他	7,474,600.64	375,932.76	7,474,600.64
合计	15,172,917.97	476,437.23	15,172,917.97

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	7,909,310.57	9,021,135.84
递延所得税费用	-75,234,867.14	-2,014,667.62
合计	-67,325,556.57	7,006,468.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-215,797,339.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,949,334.76
子公司适用不同税率的影响	-1,829,993.84
调整以前期间所得税的影响	115,737.38
非应税收入的影响	-5,916,155.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,617,866.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	38,141,595.62
投资税款抵减	-50,505,271.57
所得税费用	-67,325,556.57

47. 其他综合收益

详见本附注“六、30 其他综合收益”相关内容。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

48. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	979,098.18	747,861.98
往来款	2,690,932.44	10,722,665.75
押金保证金	2,565,312.75	7,555,991.17
政府补助	342,900.00	30,000.00
其他	7,900,669.12	3,705,632.14
合计	14,478,912.49	22,762,151.04

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	85,434,297.81	102,284,719.32
手续费	8,323,404.72	4,965,724.18
往来款	18,983,707.99	29,313,427.12
押金保证金	127,009.00	32,709,695.47
其他	857,519.26	4,058,618.42
合计	113,725,938.78	173,332,184.51

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性理财	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资产重组相关费用	53,969,210.34	
结构性理财	20,000,000.00	
处置子公司货币资金净额	2,053,543.30	
合计	76,022,753.64	

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金融通	2,555,000,000.00	125,000,000.00
合计	2,555,000,000.00	125,000,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金融通	505,850,025.61	134,900,000.00
借款相关服务费	86,425,151.77	
借款保证金	34,739,317.77	
可转债印花税	6,984,923.08	
购买少数股权支付款项	302,277,828.49	
非公开发行相关支出	8,043,126.39	
合计	944,320,373.11	134,900,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-148,471,782.46	40,637,466.33
加: 资产减值准备	10,046,742.18	6,230,860.57
信用减值损失	-492,345.61	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,529,786.91	10,855,086.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,597,606.06	560,871.88
长期待摊费用摊销	735,949.60	381,743.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	3,273,067.21	-581,622.71
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	177,231.78	95,504.47
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-8,437,478.23	
财务费用(收益以“-”填列)	225,429,788.40	31,615,508.17
投资损失(收益以“-”填列)	-13,524,377.61	-21,652,263.80
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-108,975,954.71	-1,386,730.84
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	33,741,087.57	-627,936.78
存货的减少(增加以“-”填列)	-281,994,352.24	-54,113,341.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	80,300,382.06	-187,548,193.65

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	328,147,429.51	-10,437,780.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	250,082,780.42	-185,970,827.67
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:		
现金的年末余额	393,095,399.88	89,939,783.90
减: 现金的年初余额	89,939,783.90	78,211,175.18
加: 现金等价物的年末余额	28,310,314.02	
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	331,465,930.00	11,728,608.72

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	6,224,393,514.21
其中: Australis Seafoods S.A.	6,039,264,514.21
Pesquera Torresdel Paine Ltda.	185,129,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	233,727,963.78
其中: Australis Seafoods S.A.	233,487,210.40
Pesquera Torresdel Paine Ltda.	240,753.38
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	5,990,665,550.43

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,053,543.30
其中: 桃源县博睿粮油加工有限公司	2,053,543.30
加: 以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-2,053,543.30

注: 处置子公司收到的现金净额已重分类至支付其他与投资活动有关的现金。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	393,095,399.88	89,939,783.90
其中: 库存现金	230,517.08	213,544.60
可随时用于支付的银行存款	392,864,882.80	89,721,661.65
可随时用于支付的其他货币资金		4,577.65
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物	28,310,314.02	
其中: 三个月内到期的共同基金投资	28,310,314.02	
年末现金和现金等价物余额	421,405,713.90	89,939,783.90
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	69,717,339.17	信用证保证金、借款保证金
固定资产	290,541,973.88	借款抵押
无形资产	3,461,155,434.13	借款抵押
存货	1,667,328,000.15	借款抵押
合计	5,488,742,747.33	—

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	243,213,995.09
其中: 美元	32,879,538.14	6.9762	229,374,233.97
欧元	159,951.12	7.8155	1,250,097.98
港币	1,305.00	0.89578	1,168.99
智利比索	1,351,095,024.95	0.00932	12,588,494.15
应收账款	—	—	334,615,157.31
其中: 美元	45,728,944.77	6.9762	319,014,264.50
智利比索	1,674,409,508.22	0.00932	15,600,892.81
应付账款	—	—	1,451,030,482.57
其中: 美元	154,422,977.12	6.9762	1,077,285,572.98
欧元	241,164.00	7.8155	1,884,817.24

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
智利比索	39,910,915,158.41	0.00932	371,860,092.34
短期借款	—	—	169,010,057.86
其中:美元	24,226,664.64	6.9762	169,010,057.86
应付利息	—	—	11,239,124.00
其中:美元	1,611,066.77	6.9762	11,239,124.00
长期借款	—	—	3,972,514,407.80
其中:美元	569,438,147.96	6.9762	3,972,514,407.80
应付债券	—	—	880,459,046.86
其中:美元	126,208,974.35	6.9762	880,459,046.86

(2) 境外经营实体

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
国星贸易有限公司	香港	美元	经营地通行货币
香港佳源润丰投资有限公司	香港	美元	经营地通行货币
香港珍源贸易有限公司	香港	美元	经营地通行货币
Food Investment SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Fresh Investment SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Seafoods S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Mar S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Piscicultura Rio Maullin SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Agua Dulce S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Navarino S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Comercializadora Australis SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Procesadora de Alimentos Australis SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Salmones Islas del Sur Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Acuicola Cordillera Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Salmones Alpen Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Procesadora de Alimentos ASF SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Congelados y Conservas Fitz Roy S.A.	智利	美元	经营地通行货币

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Trapananda Seafarms LLC	美国	美元	经营地通行货币
Australis Retail Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Pesquera Torresdel Paine Ltda.	智利	美元	经营地通行货币

51. 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2018年技术改造扶持资金	225,100.00	其他收益	225,100.00
2017年新增规模以上企业奖励资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
宁波保税区财政扶持转型发展财政补贴	17,800.00	其他收益	17,800.00
宁波保税区国际贸易产业发展和进口商品市场发展政策所得税返还	870,000.00	其他收益	870,000.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Australis Seafoods S.A.	2019年7月2日	6,035,302,017.58	95.256	购买	2019年7月1日	取得控制权	1,337,441,496.39	100,289,304.22
Pesquera Torresdel Paine Ltda.	2019年7月10日	182,097,400.00	100.00	购买	2019年7月1日	取得控制权	48,470,120.17	-3,750,004.18

(2) 合并成本及商誉

项目	Australis Seafoods S.A.	Pesquera Torresdel Paine Ltda.
现金	6,035,302,017.58	182,097,400.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	6,035,302,017.58	182,097,400.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	Australis Seafoods S. A.	Pesquera Torresdel Paine Ltda.
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	4,684,821,410.96	164,645,109.60
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	1,350,480,606.62	17,452,290.40

注: 本年新增大额商誉的形成原因为非同一控制下收购 Australis Seafoods S. A. 产生。根据北京天健兴业资产评估有限公司以 2019 年 6 月 30 日为评估基准日出具的长期资产公允价值项目估值报告(天兴咨字(2019)第 0164 号)调整后确定的收购日净资产公允价值份额扣除递延所得税的影响,与收购价格 6,035,302,017.58 元之间的差异 1,350,480,606.62 元,确认商誉金额为 1,350,480,606.62 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Australis Seafoods S. A.		Pesquera Torresdel Paine Ltda.	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:				
货币资金	213,896,515.30	213,896,515.30	240,753.38	240,753.38
交易性金融资产	19,590,695.10	19,590,695.10		
应收账款	389,487,256.36	389,487,256.36	21,215,288.51	21,215,288.51
存货	1,917,224,798.76	1,917,224,798.76		
其他流动资产	68,228,079.98	68,228,079.98	6,954.06	6,954.06
长期股权投资	332,941.72	332,941.72		
固定资产	1,170,965,806.03	856,644,143.23	156,253,724.70	104,774,810.33
在建工程	353,788,630.23	353,788,630.23		
无形资产	3,696,809,580.37	344,731,159.36		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	Australis Seafoods S. A.		Pesquera Torresdel Paine Ltda.	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
递延所得税资产	331,792,467.43	331,792,467.43		
其他非流动资产	37,957,164.86	37,957,164.86		
负债：				
借款	660,047,257.49	660,047,257.49	7,921,827.86	7,921,827.86
应付款项	1,394,779,112.24	1,394,779,112.24	5,149,783.19	5,149,783.19
递延所得税负债	1,227,109,694.82	237,181,671.63		
净资产	4,918,137,871.59	2,241,665,810.97	164,645,109.60	113,166,195.23
减：少数股东权益	233,316,460.63	106,344,626.07		
取得的净资产	4,684,821,410.96	2,135,321,184.90	164,645,109.60	113,166,195.23

注：根据北京天健兴业资产评估有限公司以2019年6月30日为评估基准日出具的长期资产公允价值项目估值报告（天兴咨字（2019）第0164号）经相应调整后确定的收购日净资产公允价值份额。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置 价款(万 元)	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
桃源县博睿粮油加工 有限公司	4,611.00	100.00	转让	2019年9月 20日	股东会通 过变更	13,618,738.46						

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 其他原因的合并范围变动

本期新增子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Food Investment SpA.	智利	智利	投融资		80.62	投资设立
Fresh Investment SpA.	智利	智利	投融资		80.62	投资设立
佳沃(上海)食品有限公司	上海	上海	批发和零售	100.00		投资设立
佳沃臻诚(青岛)食品有限公司	山东青岛	山东青岛	批发和零售	100.00		投资设立
天津沃海佳原商贸有限公司	天津	天津	批发和零售	100.00		投资设立
香港珍源贸易有限公司	香港	香港	批发和零售	100.00		投资设立
Australis Seafoods S.A.	智利	智利	农产品加工		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Mar S.A.	智利	智利	水产品养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Piscicultura Rio Maullin SpA.	智利	智利	投资		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Agua Dulce S.A.	智利	智利	出租设备、培育鲑鱼		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Navarino S.A.	智利	智利	养殖、加工制造鲑鱼		80.53	非同一控制下企业合并
Comercializadora Australis SpA.	智利	智利	进出口水产品		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora de Alimentos Australis SpA.	智利	智利	加工和储藏鲑鱼		80.53	非同一控制下企业合并
Salmones Islas del Sur Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Acuicola Cordillera Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Salmones Alpen Ltda.	智利	智利	养殖销售水产品、进出口食品		80.53	非同一控制下企业合并

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Procesadora de Alimentos ASF SpA.	智利	智利	海产品加工厂		80.53	非同一控制下企业合并
Congelados y Conservas Fitz Roy S.A.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Trapananda Seafarms LLC	美国	美国	采购批发鲑鱼产品		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Retail Ltda.	智利	智利	海产品零售		80.53	非同一控制下企业合并
Pesquera Torres del Paine Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora Dumestre Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora Natales Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江沃之鲜进出口有限公司	浙江宁波	浙江宁波	批发业	70.00		投资设立
青岛国星食品股份有限公司	山东青岛	山东青岛	农产品加工	55.00		非同一控制下企业合并
香港佳源润丰投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
北京佳沃臻诚科技有限公司	北京	北京	批发和零售	100.00		投资设立
北京佳沃博源科技有限公司	北京	北京	批发和零售	100.00		投资设立

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛聚海和源商贸有限公司	山东 青岛	山东 青岛	批发和零售	100.00		投资设立
桃源县海博佳源农产品贸易有限公司	湖南 常德	湖南 常德	批发和零售	100.00		投资设立
国星贸易有限公司	香港	香港	贸易		55.00	非同一控制下企业合并
青岛富华和众贸易有限公司	山东 青岛	山东 青岛	批发和零售		55.00	非同一控制下企业合并
青岛海买网海洋科技有限公司	山东 青岛	山东 青岛	批发和零售		55.00	非同一控制下企业合并
北京海买网海洋科技有限公司	北京	北京	科学研究和技术服务		55.00	非同一控制下企业合并
Food Investment SpA.	智利	智利	投融资		80.62	投资设立
Fresh Investment SpA.	智利	智利	投融资		80.62	投资设立
佳沃(上海)食品有限公司	上海	上海	批发和零售	100.00		投资设立
佳沃臻诚(青岛)食品有限公司	青岛	青岛	批发和零售	100.00		投资设立
天津沃海佳原商贸有限公司	天津	天津	批发和零售	100.00		投资设立
香港珍源贸易有限公司	香港	香港	批发和零售	100.00		投资设立
Australis Seafoods S.A.	智利	智利	农产品加工		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Mar S.A.	智利	智利	水产品养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Piscicultura Rio Maullin SpA.	智利	智利	投资		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Agua Dulce S.A.	智利	智利	出租设备、培育鲑鱼		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Navarino	智利	智利	养殖、加工制造鲑鱼		80.53	非同一控制

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
S. A.						下企业合并
Comercializadora Australis SpA.	智利	智利	进出口水产品		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora de Alimentos Australis SpA.	智利	智利	加工和储藏鲑鱼		80.53	非同一控制下企业合并
Salmones Islas del Sur Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Acuicola Cordillera Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.53	非同一控制下企业合并
Salmones Alpen Ltda.	智利	智利	养殖销售水产品、进出口食品		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora de Alimentos ASF SpA.	智利	智利	海产品加工厂		80.53	非同一控制下企业合并
Congelados y Conservas Fitz Roy S. A.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Trapananda Seafarms LLC	美国	美国	采购批发鲑鱼产品		80.53	非同一控制下企业合并
Australis Retail Ltda.	智利	智利	海产品零售		80.53	非同一控制下企业合并
Pesquera Torres del Paine Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora Dumestre Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并
Procesadora Natales Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.53	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持	本年归属于少数	本年向少数	年末少数股东
-------	-------	---------	-------	--------

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	股比例	股东的损益	股东宣告分派的股利	权益余额
青岛国星食品股份有限公司	45.00	-17,622,077.52		130,472,092.96
浙江沃之鲜进出口有限公司	30.00	3,174,520.88	1,657,784.53	6,819,214.86
Fresh Investment SpA.	19.38	-7,609,011.94	78,560.80	507,240,672.01

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
青岛国星食品股份有限公司	769,798,583.63	119,932,559.12	889,731,142.75	593,630,212.01	6,162,304.63	599,792,516.64
浙江沃之鲜进出口有限公司	273,811,609.16	404,869.64	274,216,478.80	251,485,762.60		251,485,762.60
Fresh Investment SpA.	2,884,114,720.47	7,446,751,234.37	10,330,865,954.84	1,416,037,538.41	6,318,023,681.62	7,734,061,220.03

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
青岛国星食品股份有限公司	766,905,728.14	75,850,961.92	842,756,690.06	533,990,801.48		533,990,801.48
浙江沃之鲜进出口有限公司	200,410,412.45	330,922.42	200,741,334.87	183,066,406.49		183,066,406.49
Fresh Investment SpA.						

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛国星食品股份有限公司	1,575,326,644.68	-39,160,172.27	-39,197,986.71	140,489,014.33
浙江沃之鲜进出口有限公司	520,339,095.10	10,581,736.25	10,581,736.25	30,496,203.90
Fresh Investment SpA.	1,337,441,496.39	-41,592,188.46	-22,934,168.58	75,686,637.27

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛国星食品股份有限公司	1,507,085,232.65	33,045,469.31	32,982,582.58	-47,344,484.50
浙江沃之鲜进出口有限公司	420,099,621.36	6,941,314.81	6,941,314.81	-119,906,959.83
Fresh Investment SpA.				

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2019年8月本公司三级子公司 Food Investment SpA. 取得 Australis Seafoods S.A. 4.636%的股权。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	Australis Seafoods S.A.
现金	302,277,828.49
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	302,277,828.49
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	249,151,996.12
差额	53,125,832.37
其中: 调整资本公积	53,125,832.37
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	46,868.62	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和智利比索有关,除本公司的几个下属子公司以美元和智利比索进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日,除下表所述资产或负债为美元及智利比索余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
现金及现金等价物(美元)	32,879,538.14	6,127,271.07
现金及现金等价物(智利比索)	1,351,095,024.95	
现金及现金等价物(欧元)	159,951.12	
现金及现金等价物(港币)	1,305.00	
应收账款(美元)	45,728,944.77	21,560,078.08
应收账款(智利比索)	1,674,409,508.22	
短期借款(美元)	24,226,664.64	20,702,513.26
应付账款(美元)	154,422,977.12	20,702,513.26

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款(智利比索)	39,910,915,158.41	
应付账款(欧元)	241,164.00	
应付利息(美元)	1,611,066.77	
长期借款(美元)	569,438,147.96	
应付债券(美元)	126,208,974.35	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(2) 信用风险

2019年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于银行存款及应收款项。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2019年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为50,474.37万元。

2. 敏感性分析

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	-269,248,684.65	-213,445,721.72	-6,441,303.73	-3,465,726.28
所有外币	对人民币贬值 5%	269,248,684.65	213,445,721.72	6,441,303.73	3,465,726.28

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-289,666.71	-251,282.31	-278,050.68	-232,477.66
浮动利率借款	减少 1%	289,666.71	251,282.31	278,050.68	232,477.66

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	28,310,314.02			28,310,314.02
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,310,314.02			28,310,314.02
(1) 债务工具投资	28,310,314.02			28,310,314.02
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	30,000,000.00			30,000,000.00
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产			945,888,377.74	945,888,377.74
1. 消耗性生物资产			945,888,377.74	945,888,377.74
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	58,310,314.02		945,888,377.74	1,004,198,691.76
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损				

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
益的金融负债				
其中:发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他权益工具投资第一层次公允价值计量是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价,近期所持股权的交易价格,同行业上市公司市净率,现金流量折现模型和市场可比公司模型等确定。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等,估值技术的输入值主要包括汇率等。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	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(%)
佳沃集团有限公司	北京	农业投资	581,250万元	29.90	29.90

注: 本公司的最终控制方是联想控股股份有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
佳沃集团有限公司	5,000,000,000.00	1,112,500,000.00	300,000,000.00	5,812,500,000.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、8. 长期股权投资”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
佳沃(北京)葡萄酒有限公司	其他关联方
北京沃谷农业发展有限公司	其他关联方
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	受同一最终控制方控制
桃源县博睿粮油加工有限公司	受同一最终控制方控制
KB Food Internationalholding(Pte.) Limited	受同一最终控制方控制
张志刚	子公司股东
李宏伟	子公司股东

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佳沃(北京)葡萄酒有限公司	采购商品	158,055.34	101,688.35
佳沃集团有限公司及其下属公司	采购商品	64,272.00	
合计		222,327.34	101,688.35

(2) 销售商品/提供劳务

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佳沃集团有限公司及其下属公司	销售商品	456,068.91	244,075.61
北京沃谷农业发展有限公司	销售商品	791,130.43	1,783,676.29
佳沃(北京)葡萄酒有限公司	销售商品	1,646,454.14	2,094,191.00
联想控股股份及其下属公司	销售商品	181,000.00	30,380.22
KB Food Internationalholding(Pte.) Limited	提供劳务	2,491,092.00	
合计		5,565,745.48	4,152,323.12

2. 关联租赁情况

承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
张志刚	房产	329,491.70	219,790.48
李宏伟	房产	70,508.33	169,220.00

3. 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佳沃集团有限公司	Food Investment SpA.	45,000万美元	2019-06-22	2024-06-21	否
联想控股股份有限公司	Australis Mar S.A.	16,000万美元	2019-08-06	2024-08-06	否
佳沃集团有限公司	青岛国星食品股份有限公司	1,000万美元	2019-07-12	2020-07-12	否
佳沃集团有限公司	佳沃农业开发股份有限公司	11,000万元	2018-01-04	2022-12-28	否
佳沃集团有限公司	青岛国星食品股份有限公司	11,000万元	2019-09-27	2020-09-27	否
佳沃农业开发股份有限公司	青岛国星食品股份有限公司	10,000万元	2018-11-8	2019-10-12	是
张志刚、李媛	青岛国星食品	10,000万元	2017-06-28	2019-10-12	是

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	股份有限公司				
佳沃农业开发股份有限公司、张志刚、李媛、李宏伟、韩明	青岛国星食品股份有限公司	17,000万元	2018-08-21	2019-08-07	是
佳沃农业开发股份有限公司、张志刚、李媛	青岛国星食品股份有限公司	16,500万元	2019-07-19	2020-07-19	否
佳沃农业开发股份有限公司、张志刚、李媛	青岛国星食品股份有限公司	12,000万元	2019-09-27	2020-09-27	否
张志刚、李媛、李宏伟、韩明	青岛富华和众贸易有限公司	8,000万元	2017-07-03	2022-09-30	否
韩明	青岛富华和众贸易有限公司	6,000万元	2019-03-01	2019-12-18	是
佳沃农业开发股份有限公司	青岛富华和众贸易有限公司	5,200万元	2018-11-08	2021-11-08	否
张志刚	青岛国星食品股份有限公司	4,970万元	2019-03-08	2020-03-08	否
佳沃农业开发股份有限公司	青岛国星食品股份有限公司	4,900万元	2019-03-08	2020-03-08	否
佳沃农业开发股份有限公司、张志刚、李媛	青岛富华和众贸易有限公司	4,800万元	2019-12-20	2020-12-20	否
张志刚、李媛	青岛富华和众贸易有限公司	4,000万元	2019-03-01	2019-12-18	是
佳沃农业开发股份有限公司、张志刚	青岛国星食品股份有限公司	400万美元	2018-08-22	2019-08-21	是

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
佳沃集团有限公司	65,000,000.00	2018-09-21	2019-09-20	2019年9月20日已结清
佳沃集团有限公司	35,000,000.00	2018-12-03	2019-12-02	2019年12月5日已结清
佳沃集团有限公司	35,000,000.00	2019-01-04	2019-12-25	2019-5-20提前结清
佳沃集团有限公司	65,000,000.00	2019-01-15	2019-12-25	2019-5-20提前还款4,500万元, 2019-6-5提前还款2,000万元
佳沃集团有限公司	50,000,000.00	2019-03-25	2019-09-20	2019-3-26提前结清
佳沃集团有限公司	50,000,000.00	2019-04-10	2019-12-25	2019-4-11提前还款4,000万元, 2019-7-15提前还款1,000万元
佳沃集团有限公司	100,000,000.00	2019-09-19	2019-09-23	2019-9-19还款6,500万元, 2019-9-23还款3,500万元
佳沃集团有限公司	35,000,000.00	2019-12-06	2019-12-06	2019-12-6结清
佳沃集团有限公司	10,000,000.00	2019-12-27	2020-12-26	
佳沃集团有限公司	2,180,000,000.00	2019-06-10	2022-06-10	2019-9-30提前还款4611万元, 2019-12-5提前还款5,000万元, 2019-12-12日提前还款3,000万元
佳沃集团有限公司	35,000,000.00	2019-09-23	2022-06-10	

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佳沃集团有限公司	转让桃源县博睿粮油加工有限公司100%股权	46,110,000.00	
佳沃集团有限公司	转让桃源县博睿农业技术开发有限公司100%股权		115,801,300.00

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,686,229.07	3,284,620.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	张志刚	116,666.64			
应收账款	佳沃(北京)葡萄酒有限公司	214,526.39	4,290.53		
应收账款	北京沃谷农业发展有限公司	32,000.00	640.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	佳沃(北京)葡萄酒有限公司	3,412.98	
其他应付款	佳沃集团有限公司	2,166,893,903.75	100,171,997.22
其他应付款	Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	14,036,152.98	
其他应付款	桃源县博睿粮油加工有限公司	1,253,904.52	
其他应付款	李宏伟		42,305.00
其他应付款	张志刚		35,695.00

十二、或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

根据湖南省长沙市芙蓉区人民法院(2017)湘0102执保923号民事裁定书,湖南省长沙市芙蓉区人民法院已受理原告湖南中周至尚信息技术有限公司要求被告万福生科(湖南)农业开发股份有限公司支付217万服务费的案件,冻结被申请人万福生科(湖南)农业开发股份有限公司的银行存款217万。截至2019年12月31日,冻结时效已到期,公司无冻结资金。

截至本财务报告报出日,本公司与湖南中周至尚信息技术有限公司公司尚未就是否支付服务费及服务金额等事宜达成一致意见,湖南中周至尚信息技术有限公司是否继续提起上诉及最终赔偿的金额具有不确定性。

2. 截至2019年12月31日子公司担保情况如下:

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 被担保人: Food Investment SpA.

债权人: 中国银行股份有限公司澳门分行等银行组成的银团;

担保人: 佳沃集团有限公司

担保/质押物: 由 Fresh Investment SpA. 以其持有的 Food Investment SpA. 100%股权提供质押担保; 由 Food Investment SpA. 以其持有的 Australis Seafoods S.A. 至少 95%股份提供质押担保, 剩余 5%股份在可用时提供质押担保; 由 Australis Seafoods S.A. 主要子公司 100%股权提供质押担保; 以 Australis Seafoods S.A. 和主要子公司主要经营资产(生物资产及水产养殖权)提供抵押担保; 由公司控股股东佳沃集团有限公司(以下简称“佳沃集团”)提供连带责任保证担保, 同时以其部分资产提供质押担保; 由 Fresh Investment SpA. 及 Food Investment SpA. 目前及未来的主要子公司提供连带责任保证担保。

(2) 被担保人: Australis Mar S.A.

债权人: 中国银行股份有限公司澳门分行等银行组成的银团;

担保人: 联想控股股份有限公司

担保/质押物: 主要经营公司 Australis Mar S.A 的股权和主要经营资产(生物资产及水产养殖权)提供抵押担保。

十三、承诺事项

1. 已签约, 但尚不需要在资产负债表日确认的资本支出:

项目	余额
固定资产	776,586,475.49
无形资产	52,816,354.88

2. 根据已签署的不可撤销经营租赁合同, 未来应付的最低租赁付款额:

项目	余额
1年以内	49,249,702.20
1-2年	47,514,884.32
2-3年	36,915,964.39
3年以上	131,548,332.94

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、资产负债表日后事项

公司2019年9月30日召开的第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十二次会议,2019年10月16日召开的2019年第四次临时股东大会审议通过了2019年非公开发行A股股票事项。2020年3月6日,公司召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十六次会议,审议通过了《关于公司终止2019年非公开发行股票事项并撤回申请文件的议案》,同意公司终止2019年非公开发行A股股票事项,并向中国证监会撤回公司2019年非公开发行A股股票申请文件。

2020年3月6日召开的第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十六次会议,2020年3月23日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过了公司2020年非公开发行A股股票事项。本次非公开发行的股票数量不超过本次发行前总股本的30%,即不超过4,020.00万股(含4,020.00万股),以中国证监会关于本次发行的核准文件为准。本次非公开发行的相关事项尚需经中国证监会核准。

十五、其他重要事项

截至本财务报告报出日,本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	
其中:账龄组合	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	
合计	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	
其中: 账龄组合	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	
合计	446,030.44	100.00	446,030.44	100.00	

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)			
1-2年			
2-3年			
3年以上	446,030.44	446,030.44	100.00
合计	446,030.44	446,030.44	100.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	
1-2年	
2-3年	
3年以上	446,030.44
合计	446,030.44

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位1	268,636.00	3年以上	60.23	268,636.00
单位2	141,031.58	3年以上	31.62	141,031.58
单位3	12,457.30	3年以上	2.79	12,457.30
单位4	8,912.50	3年以上	2.00	8,912.50

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 5	8,483.00	3 年以上	1.90	8,483.00
合计	439,520.38		98.54	439,520.38

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	370,623,627.64	195,779,703.74
合计	370,623,627.64	195,779,703.74

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	648,975.02	1,013,652.16
合并范围内关联方	370,599,312.98	195,443,995.45
合计	371,248,288.00	196,457,647.61

(2) 其他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)	
2019年1月1日余额			677,943.87	677,943.87
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年计提	750.00		-54,033.51	-53,283.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	750.00		623,910.36	624,660.36

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	370,624,377.64
1-2年	
2-3年	
3年以上	623,910.36
合计	371,248,288.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	677,943.87	-53,283.51			624,660.36
合计	677,943.87	-53,283.51			624,660.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	关联往来款	250,272,337.97	1年以内	67.41	
单位2	关联往来款	120,326,975.01	1年以内	32.41	
单位3	往来款	532,559.00	3年以上	0.14	532,559.00

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 4	往来款	32,822.50	3 年以上	0.01	32,822.50
单位 5	往来款	24,950.00	3 年以上	0.01	24,950.00
合计	—	371,189,644.48	—	99.98	590,331.50

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,386,436,450.00		2,386,436,450.00	297,701,642.05	50,543,007.10	247,158,634.95
对联营、合营企业投资						
合计	2,386,436,450.00		2,386,436,450.00	297,701,642.05	50,543,007.10	247,158,634.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
桃源县博睿粮油加工有限公司	44,622,184.95		44,622,184.95			
青岛国星食品股份有限公司	192,000,000.00			192,000,000.00		
浙江沃之鲜进出口有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
香港佳源润丰投资有限公司	3,436,450.00			3,436,450.00		
北京佳沃臻诚科技有限公司	100,000.00	2,180,900,000.00		2,181,000,000.00		
佳沃(上海)食品有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	247,158,634.95	2,183,900,000.00	44,622,184.95	2,386,436,450.00		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	21,199,183.60	48,039.15	13,535,867.98	245,934.68
合计	21,199,183.60	48,039.15	13,535,867.98	245,934.68

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,868,163.90	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,487,815.05	11,718,912.46
交易性金融资产在持有期间的投资收益	78,630.14	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,264,150.94
合计	5,434,609.09	13,983,063.40

十七、财务报告批准

本财务报告于2020年4月20日由本公司董事会批准报出。

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	9,995,448.48	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(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)	1,602,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-7,518,479.98	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	78,630.14	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

佳沃农业开发股份有限公司财务报表附注

2019年01月01日至2012年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,822,129.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,980,627.70	
减: 所得税影响额	-1,897,071.44	
少数股东权益影响额(税后)	235,353.25	
合计	8,642,345.89	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-75.5293%	-0.9434	-0.9434
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-80.6928%	-1.0079	-1.0079

佳沃农业开发股份有限公司

二〇二〇年四月二十日