

审计报告

福建天马科技集团股份有限公司

容诚审字[2021]361Z0045 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 123



中国北京市西城区
阜成门外大街 22 号 1 幢
外经贸大厦 901-22 至 901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel: +86 010-66001391
Email: international@rsmchina.com.cn

审计报告

容诚审字[2021]361Z0045 号

福建天马科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建天马科技集团股份有限公司（以下简称天马科技公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了天马科技公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于天马科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）商品销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25及附注五、39。

1、事项描述

天马科技公司本年度商品销售收入36.30亿元，占营业收入的99.72%，较上年增长49.60%，收入规模增长较快。

鉴于商品销售收入占营业收入的比例较大，是天马科技公司利润的主要来源，影响关键业绩指标，且本年商品销售收入规模增长较快，其收入的真实性及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在的错报，为此我们将商品销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商品销售收入的确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价了与商品销售收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 通过对天马科技公司管理层（以下简称管理层）的访谈以及选取样本检查销售合同，识别与履约义务及商品控制权转移相关的合同条款，评价天马科技公司的商品销售收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 选取样本检查与商品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售出库单、销售发票、客户签收单、报关单等，并将全年的出口销售收入的数据与报关出口数据进行核对；

(4) 针对资产负债表日前后确认的商品销售收入，选取样本检查至销售出库单、销售发票、客户签收单、报关单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估商品销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 选取样本对客户实施函证，函证内容包括交易额、往来余额等。

(二) 应收账款减值准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9及附注五、4。

1、事项描述

截至2020年12月31日，如天马科技公司合并财务报表附注五、4所述，应收

账款年末金额65,466.69万元，坏账准备金额6,312.75万元，账面价值为59,153.94万元。

如财务报表附注三、9所述，应收账款坏账准备的计提采用预期信用损失法。应收账款年末坏账准备反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的合理估计。管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率等，从而判断债务人的资信状况并综合前瞻性经济指标等进行估计。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款减值准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款减值准备的计提执行的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价了管理层与应收账款减值准备计提相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

(3) 获取管理层所编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，选取样本对账龄准确性进行复核，并复核坏账准备计提的准确性；

(4) 对于单项计提坏账的应收账款，复核管理层进行减值测试的过程、依据及合理性；

(5) 选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试了其可收回性，检查了相关的支持性证据，包括客户的信用历史、还款能力、催收措施、期后回款以及对客户背景、经营情况、资产状况的调查等；

(6) 结合应收账款函证程序、应收账款期后回款情况，评价应收账款的可回收情况。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括天马科技公司2020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，管理层负责评估天马科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天马科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天马科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(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。

(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，就可能对天马科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天马科技公司不能持续经营。

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

(6) 就天马科技公司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。

(此页无正文, 为天马科技公司 容诚审字[2021]361Z0045 号报告之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师: 张慧玲



中国注册会计师: 吴莉莉



2021年4月29日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	500,614,108.83	346,958,206.73	短期借款	五、20	584,500,935.07	175,944,661.40
交易性金融资产	五、2	60,335,076.71	77,374,996.69	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	4,364,580.33		应付票据	五、21	781,220,985.94	743,711,484.73
应收账款	五、4	591,539,451.16	417,492,586.44	应付账款	五、22	172,846,420.21	210,199,329.50
应收款项融资	五、5		170,000.00	预收款项	五、23	881,164.46	48,968,151.50
预付款项	五、6	188,374,161.20	61,852,821.81	合同负债	五、24	63,030,590.79	
其他应收款	五、7	10,357,690.65	11,998,819.06	应付职工薪酬	五、25	39,211,408.62	31,400,732.91
其中：应收利息				应交税费	五、26	19,386,408.39	24,840,892.25
应收股利				其他应付款	五、27	15,805,768.70	40,327,562.69
存货	五、8	633,532,745.78	753,387,550.40	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	2,063,125.00	830,682.00
其他流动资产	五、9	4,925,230.38	8,915,643.03	其他流动负债	五、29	15,050,034.51	6,728,923.58
流动资产合计		1,994,043,045.04	1,678,150,624.16	流动负债合计		1,693,996,841.69	1,282,952,420.56
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、30	53,000,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、10	16,529,464.54	30,516,789.86	永续债			
其他权益工具投资	五、11	23,971,498.52	22,505,443.84	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	五、31		
投资性房地产	五、12	27,892,898.98		长期应付职工薪酬			
固定资产	五、13	772,526,033.71	731,421,086.78	预计负债			
在建工程	五、14	203,560,895.92	22,873,711.81	递延收益	五、32	11,688,668.22	7,752,277.72
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	39,456,701.02	35,877,862.62
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		104,145,369.24	43,630,140.34
无形资产	五、15	176,946,051.41	172,263,845.93	负债合计		1,798,142,210.93	1,326,582,560.90
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、16	25,164,608.32	25,164,608.32	股本	五、33	339,757,252.00	340,636,002.00
长期待摊费用	五、17	21,796,457.91	13,430,566.04	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	28,218,365.01	18,892,918.70	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	12,395,318.63	11,163,845.60	永续债			
				资本公积	五、34	432,628,783.29	437,088,139.54
				减：库存股	五、35	66,683,373.90	71,271,342.65
				其他综合收益	五、36	10,266,787.43	4,987,198.77
				专项储备			
				盈余公积	五、37	84,726,484.72	77,785,157.28
				一般风险准备			
				未分配利润	五、38	418,304,338.30	356,302,129.93
				归属于母公司所有者权益合计		1,219,000,271.84	1,145,527,284.87
				少数股东权益		285,902,155.22	254,273,595.27
非流动资产合计		1,309,001,592.95	1,048,232,816.88	所有者权益合计		1,504,902,427.06	1,399,800,880.14
资产总计		3,303,044,637.99	2,726,383,441.04	负债和所有者权益总计		3,303,044,637.99	2,726,383,441.04

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		3,639,957,005.03	2,428,383,824.74
其中：营业收入	五、39	3,639,957,005.03	2,428,383,824.74
二、营业总成本		3,491,237,411.98	2,350,212,694.92
减：营业成本	五、39	3,233,003,143.08	2,119,412,311.45
税金及附加	五、40	6,628,620.56	5,726,900.31
销售费用	五、41	54,953,971.92	51,528,289.19
管理费用	五、42	104,552,563.68	82,611,625.73
研发费用	五、43	85,704,594.93	67,614,780.64
财务费用	五、44	6,394,517.81	23,318,787.60
其中：利息费用		17,449,497.86	7,190,274.98
利息收入		4,632,207.39	3,803,203.10
加：其他收益	五、45	17,309,959.26	19,404,103.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-16,189,015.99	-5,121,153.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,001,112.67	7,660,613.89
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）	五、47	90,080.02	2,018,393.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-21,715,050.41	-8,364,403.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-1,618,013.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	420,873.80	-524,174.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,018,425.99	85,583,895.60
加：营业外收入	五、51	5,876,275.77	507,153.81
减：营业外支出	五、52	6,253,126.21	1,249,576.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,641,575.55	84,841,472.96
减：所得税费用	五、53	18,130,439.23	8,973,565.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,511,136.32	75,867,907.41
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,511,136.32	75,867,907.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,943,535.81	56,854,322.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		39,567,600.51	19,013,585.24
六、其他综合收益的税后净额		5,507,386.91	8,621,442.89
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,279,588.66	8,066,600.99
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		1,252,043.78	642,953.12
（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		13,787.35	
（3）其他权益工具投资公允价值变动		1,238,256.43	642,953.12
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,027,544.88	7,423,647.87
（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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备		4,204,127.33	7,356,675.00
（6）外币财务报表折算差额		-176,582.45	66,972.87
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		227,798.25	554,841.90
七、综合收益总额		114,018,523.23	84,489,350.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		74,223,124.47	64,920,923.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		39,795,398.76	19,568,427.14
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019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		3,636,294,346.26	2,495,300,358.91
收到的税费返还		15,810,559.36	35,856,513.51
收到其他与经营活动有关的现金		60,116,188.33	29,576,173.73
经营活动现金流入小计		3,712,221,093.95	2,560,733,046.15
购买商品、接受劳务支付的现金		2,998,705,783.88	1,606,889,323.38
支付给职工以及为职工支付的现金		144,018,320.86	94,740,144.36
支付的各项税费		41,029,077.30	15,490,940.40
支付其他与经营活动有关的现金		121,712,595.99	98,014,672.61
经营活动现金流出小计		3,305,465,778.03	1,815,135,080.75
经营活动产生的现金流量净额		406,755,315.92	745,597,965.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		155,635,470.23	25,650,000.00
取得投资收益收到的现金		1,196,884.25	244,949.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,409,505.50	168,075.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		615,880,720.45	352,132,924.92
投资活动现金流入小计		783,122,580.43	378,195,950.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,628,745.02	180,721,560.55
投资支付的现金		149,399,977.80	10,101,269.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			96,822,055.31
支付其他与投资活动有关的现金		596,629,302.00	364,750,000.00
投资活动现金流出小计		1,067,658,024.82	652,394,884.86
投资活动产生的现金流量净额		-284,535,444.39	-274,198,934.55
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,844,256.33	-52,448,012.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,844,256.33	7,591,536.00
取得借款收到的现金		629,688,427.24	96,374,743.88
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		633,532,683.57	43,926,730.98
偿还债务支付的现金		581,093,909.31	664,564,924.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,378,191.62	51,326,840.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			13,762,369.53
支付其他与筹资活动有关的现金		5,303,359.16	7,597,046.95
筹资活动现金流出小计		613,775,460.09	723,488,812.53
筹资活动产生的现金流量净额		19,757,223.48	-679,562,081.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,233,971.44	-12,969,528.32
五、现金及现金等价物净增加额		144,211,066.45	-221,132,579.02
加：期初现金及现金等价物余额		200,674,608.45	421,807,187.47
六、期末现金及现金等价物余额		344,885,674.90	200,674,608.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	340,636,002.00				437,088,139.54	71,271,342.65	4,987,198.77		77,785,157.28		356,302,129.93	1,145,527,284.87	254,273,595.27	1,399,800,880.14
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	340,636,002.00				437,088,139.54	71,271,342.65	4,987,198.77		77,785,157.28		356,302,129.93	1,145,527,284.87	254,273,595.27	1,399,800,880.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75	5,279,588.66		6,941,327.44		62,002,208.37	73,472,986.97	31,628,559.95	105,101,546.92
（一）综合收益总额							5,279,588.66				68,943,535.81	74,223,124.47	39,795,398.76	114,018,523.23
（二）所有者投入和减少资本	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75						-750,137.50	3,833,161.19	3,083,023.69
1.所有者投入的普通股													3,833,161.19	3,833,161.19
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75						-750,137.50		-750,137.50
4.其他														
（三）利润分配									6,941,327.44		-6,941,327.44		-12,000,000.00	-12,000,000.00
1.提取盈余公积									6,941,327.44		-6,941,327.44			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配													-12,000,000.00	-12,000,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	339,757,252.00				432,628,783.29	66,683,373.90	10,266,787.43		84,726,484.72		418,304,338.30	1,219,000,271.84	285,902,155.22	1,504,902,427.06

法定代表人：

陈庆印

主管会计工作负责人：

陈庆印

会计机构负责人：

陈庆印

合并所有者权益变动表（续）

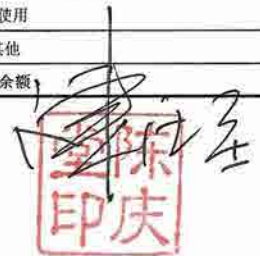

2020年度

编制单位：福建天马科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	299,644,202.00			64,927,299.31	191,810,921.32	15,117,675.00	-7,321,794.07		71,699,783.47		327,575,569.00	933,218,306.03	6,305,656.60	939,523,962.63
加：会计政策变更							4,242,391.85					4,242,391.85	2,770,073.96	7,012,465.81
前期差错更正														
同一控制下企业合并					16,473,743.64						3,295,632.31	19,769,375.95	2,196,597.33	21,965,973.28
其他														
二、本年初余额	299,644,202.00			64,927,299.31	208,284,664.96	15,117,675.00	-3,079,402.22		71,699,783.47		330,871,201.31	957,230,073.83	11,272,327.89	968,502,401.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,991,800.00			-64,927,299.31	228,803,474.58	56,153,667.65	8,066,600.99		6,085,373.81		25,430,928.62	188,297,211.04	243,001,267.38	431,298,478.42
（一）综合收益总额							8,066,600.99				56,854,322.17	64,920,923.16	19,568,427.14	84,489,350.30
（二）所有者投入和减少资本	40,991,800.00			-64,927,299.31	228,803,474.58	56,153,667.65					-8,693,621.84	140,020,685.78	6,011,419.85	146,032,105.63
1. 所有者投入的普通股													7,591,536.00	7,591,536.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	41,024,100.00			-64,927,299.31	249,271,913.09							225,368,713.78		225,368,713.78
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-32,300.00				2,257,823.50	-3,885,881.25						6,111,404.75		6,111,404.75
4. 其他					-22,726,262.01	60,039,548.90					-8,693,621.84	-91,459,432.75	-1,580,116.15	-93,039,548.90
（三）利润分配									6,085,373.81		-22,729,771.71	-16,644,397.90	-13,762,369.53	-30,406,767.43
1. 提取盈余公积									6,085,373.81		-6,085,373.81			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,644,397.90	-16,644,397.90	-13,762,369.53	-30,406,767.43
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他													231,183,789.92	231,183,789.92
四、本年年末余额	340,636,002.00				437,088,139.54	71,271,342.65	4,987,198.77		77,785,157.28		356,302,129.93	1,145,527,284.87	254,273,595.27	1,399,800,880.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司资产负债表


2020年12月31日

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

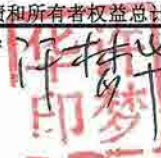
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		323,781,739.10	236,482,604.47	短期借款		330,611,333.76	69,637,054.98
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,221,180.00		应付票据		531,278,102.82	589,386,921.81
应收账款	十五、1	615,965,083.01	330,269,148.48	应付账款		314,457,071.45	83,586,756.33
应收款项融资				预收款项			42,329,837.11
预付款项		26,591,847.92	99,818,083.32	合同负债		81,510,651.59	
其他应收款	十五、2	108,395,190.93	6,245,846.63	应付职工薪酬		7,578,164.78	7,470,390.17
其中：应收利息				应交税费		2,846,142.86	766,012.30
应收股利		15,000,000.00		其他应付款		9,361,538.65	36,787,078.56
存货		273,964,902.14	358,404,276.90	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,063,125.00	830,682.00
其他流动资产		1,775,608.73	2,780,507.64	其他流动负债		2,221,180.00	
流动资产合计		1,352,695,551.83	1,034,000,467.44	流动负债合计		1,281,927,310.91	830,794,733.26
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		53,000,000.00	
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十五、3	546,010,120.41	405,172,320.41	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益		10,807,215.03	6,763,338.36
固定资产		460,073,832.24	408,923,935.41	递延所得税负债		11,200,486.02	9,847,042.75
在建工程		83,828,592.71	11,710,572.03	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		75,007,701.05	16,610,381.11
油气资产				负债合计		1,356,935,011.96	847,405,114.37
使用权资产				所有者权益：			
无形资产		78,028,335.61	75,388,622.59	股本		339,757,252.00	340,636,002.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		9,019,206.52	9,682,338.51	永续债			
递延所得税资产		8,816,432.35	6,589,002.48	资本公积		439,539,825.26	443,999,181.51
其他非流动资产		1,873,667.28	10,685,445.60	减：库存股		66,683,373.90	71,271,342.65
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		84,726,484.72	77,785,157.28
				一般风险准备			
				未分配利润		386,070,538.91	323,598,591.96
非流动资产合计		1,187,650,187.12	928,152,237.03	所有者权益合计		1,183,410,726.99	1,114,747,590.10
资产总计		2,540,345,738.95	1,962,152,704.47	负债和所有者权益总计		2,540,345,738.95	1,962,152,704.47

法定代表人：


陈庆印

主管会计工作负责人：


陈庆印

会计机构负责人：


陈庆印



母公司利润表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	1,765,392,780.12	1,421,656,038.29
减：营业成本	十五、4	1,611,785,592.35	1,233,923,305.43
税金及附加		2,442,440.35	2,789,137.89
销售费用		11,183,632.79	16,059,018.26
管理费用		28,729,067.89	35,229,401.32
研发费用		64,040,816.70	50,537,430.16
财务费用		-4,219,385.45	17,043,878.63
其中：利息费用		6,057,969.86	3,891,969.76
利息收入		1,765,499.99	1,632,306.36
加：其他收益		11,448,198.48	11,421,759.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	32,570,588.26	
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）			1,175,508.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,557,314.88	-10,975,257.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-907,422.78	51,162.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,984,664.57	67,747,038.74
加：营业外收入		53,540.21	289,502.20
减：营业外支出		3,774,600.19	234,509.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,263,604.59	67,802,031.42
减：所得税费用		5,850,330.20	6,948,293.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,413,274.39	60,853,738.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,413,274.39	60,853,738.11
（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			
8、外币财务报表折算差额			
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
11、其他			
六、综合收益总额		69,413,274.39	60,853,738.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈庆

林

宋

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019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		1,470,352,949.21	1,120,312,149.74
收到的税费返还			2,272,346.17
收到其他与经营活动有关的现金		45,554,635.35	18,145,091.74
经营活动现金流入小计		1,515,907,584.56	1,140,729,587.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,042,159,054.98	517,151,753.94
支付给职工以及为职工支付的现金		40,768,577.80	34,543,309.72
支付的各项税费		11,006,631.52	6,440,425.01
支付其他与经营活动有关的现金		130,237,555.55	55,856,019.58
经营活动现金流出小计		1,224,171,819.85	613,991,508.25
经营活动产生的现金流量净额		291,735,764.71	526,738,079.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		96,147,279.16	
取得投资收益收到的现金		1,440,000.00	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		176,300.00	41,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			116,738,619.70
投资活动现金流入小计		97,763,579.16	136,779,619.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,737,638.22	118,514,525.56
投资支付的现金		238,658,297.80	38,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			160,289,800.26
支付其他与投资活动有关的现金			80,000,000.00
投资活动现金流出小计		385,395,936.02	396,814,325.82
投资活动产生的现金流量净额		-287,632,356.86	-260,034,706.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			-60,039,548.90
取得借款收到的现金		299,288,427.24	48,310,064.31
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		299,288,427.24	-11,729,484.59
偿还债务支付的现金		176,690,529.45	503,251,270.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,058,981.20	26,411,554.82
支付其他与筹资活动有关的现金		5,303,359.16	7,502,725.95
筹资活动现金流出小计		188,052,869.81	537,165,550.80
筹资活动产生的现金流量净额		111,235,557.43	-548,895,035.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		374,375.74	-9,923,386.91
五、现金及现金等价物净增加额		115,713,341.02	-292,115,049.02
加：期初现金及现金等价物余额		116,178,216.58	408,293,265.60
六、期末现金及现金等价物余额		231,891,557.60	116,178,216.58

法定代表人：


印庆

主管会计工作负责人：


印

会计机构负责人：


印

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	340,636,002.00				443,999,181.51	71,271,342.65			77,785,157.28		323,598,591.96	1,114,747,590.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	340,636,002.00				443,999,181.51	71,271,342.65			77,785,157.28		323,598,591.96	1,114,747,590.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75			6,941,327.44		62,471,946.95	68,663,136.89
（一）综合收益总额											69,413,274.39	69,413,274.39
（二）所有者投入和减少资本	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75						-750,137.50
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-878,750.00				-4,459,356.25	-4,587,968.75						-750,137.50
4. 其他												
（三）利润分配									6,941,327.44		-6,941,327.44	
1. 提取盈余公积									6,941,327.44		-6,941,327.44	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	339,757,252.00				439,539,825.26	66,683,373.90			84,726,484.72		386,070,538.91	1,183,410,726.99

法定代表人：


陈印庆

主管会计工作负责人：


陈印庆

会计机构负责人：


陈印庆

母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	299,644,202.00			64,927,299.31	192,469,444.92	15,117,675.00			71,699,783.47		285,474,625.56	899,097,680.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	299,644,202.00			64,927,299.31	192,469,444.92	15,117,675.00			71,699,783.47		285,474,625.56	899,097,680.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,991,800.00			-64,927,299.31	251,529,736.59	56,153,667.65			6,085,373.81		38,123,966.40	215,649,909.84
（一）综合收益总额											60,853,738.11	60,853,738.11
（二）所有者投入和减少资本	40,991,800.00			-64,927,299.31	251,529,736.59	56,153,667.65						171,440,569.63
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	41,024,100.00			-64,927,299.31	249,271,913.09							225,368,713.78
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-32,300.00				2,257,823.50	-3,885,881.25						6,111,404.75
4. 其他						60,039,548.90						-60,039,548.90
（三）利润分配									6,085,373.81		-22,729,771.71	-16,644,397.90
1. 提取盈余公积									6,085,373.81		-6,085,373.81	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,644,397.90	-16,644,397.90
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	340,636,002.00				443,999,181.51	71,271,342.65			77,785,157.28		323,598,591.96	1,114,747,590.10

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




福建天马科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建天马科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“天马科技”)系由福建天马科技集团有限公司(以下简称“天马集团有限公司”)于2012年8月2日整体变更设立的股份有限公司,原名福州天马饲料有限公司,原系由陈善富、陈庆堂、沈玉福、翁祥斌、郑美云等5名自然人共同出资组建的中外合资企业,于2005年12月领取了福州市工商行政管理局核发的企合闽榕总字第006955号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币5,800.00万元。其中陈善富认缴4,118.00万元,持股比例71%;陈庆堂认缴116.00万元,持股比例2%;沈玉福认缴58万元,持股比例1%;翁祥斌认缴58万元,持股比例1%;郑美云(香港)认缴1,450.00万元,持股比例25%。

根据本公司2012年7月23日股东会决议,同意将公司整体变更为股份有限公司。根据本公司发起人协议、创立大会决议及修改后公司章程的规定:以本公司原全体股东作为发起人,以2012年5月31日为改制变更基准日,全体股东同意以本公司截止2012年5月31日经审计的净资产中的5,800.00万元折为股份公司的总股本5,800.00万股,每股面值为人民币1元,各发起人按变更前所持有的股权比例认购本公司的股份,变更前后各股东出资比例不变,超出股本部分作为公司资本公积。本公司于2012年8月2日取得福建省工商行政管理局核发的350100400010716号《企业法人营业执照》,法定代表人:陈庆堂,注册资本为5,800.00万元。

2012年8月,本公司注册资本增加至7,000.00万元,新增注册资本1,200.00万元,其中法人股东福建天马投资发展有限公司出资800.00万元,骆福镇等45位自然人股东出资400.00万元。2013年7月,本公司注册资本增加至8,000.00万元,新增注册资本1,000.00万元由自

然人胡坚缴纳。

根据 2013 年 11 月 26 日召开的 2013 年第五次临时股东大会决议，本公司将资本公积 7,900.00 万元转增股本，转增后的股本为 15,900.00 万元。本公司于 2013 年 12 月 20 日取得福建省工商行政管理局核发的变更后营业执照。

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2436 号文核准，本公司于 2017 年 1 月 9 日向社会公众发行人民币普通股(A 股)5,300 万股，并于 2017 年 1 月 17 日在上海证券交易所上市，股票代码“603668”。本次募集资金总额为 329,130,000 元，扣除发行费用后实际募集资金净额 290,860,900 元，其中新增股本 53,000,000 元，余额计 237,860,900 元转入资本公积。本次发行后，本公司注册资本增加至 21,200 万元。

根据本公司 2017 年 4 月 25 日召开的 2016 年年度股东大会决议，本公司以 2017 年 5 月 17 日股本 21,200 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 4 股，共计转增股本 8,480 万股，并于 2017 年 5 月 18 日实施完毕。转增后本公司注册资本增加至 29,680 万元。

2018 年 5 月 29 日，经 2018 年第一次临时股东大会审议批准，公司向在任职的高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括独立董事、监事）共 96 人，授予限制性股票 296.40 万股。此次非公开发行股票后，本公司总股本增至 29,976.4 万股，注册资本增加至 29,976.4 万元。

2018 年 10 月 25 日，第三届董事会第三次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 2018 年限制性股票激励计划激励对象邹见华、唐正文 2 人因离职已不符合激励条件，根据相关规定，回购注销激励对象邹见华、唐正文 2 人已获授但尚未解除限售的 12.50 万股限制性股票。此次回购注销后，本公司总股本减至 29,964.4202 万股。2019 年 7 月 12 日，第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，符合解除限售条件成就的激励对象共 92 名，可解除限售的限制性股票数量为 67.745 万股；激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票 3.23 万股，由本公司回购注销。

本公司于 2018 年 4 月 17 日公开发行了可转换公司债券（天马转债 113507）。截至 2019

年11月18日，累计已有面值302,033,000元“天马转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量为4,102.9302万股，其中2019年度转股4,102.41万股。累计转股后，本公司总股本增至34,063.6002万股，注册资本增加至34,063.6002万元。

2020年7月6日，公司召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意公司对现存第二个限售期因绩效考核未达到“合格”即未达到解锁条件的625,250股限制性股票和6名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的253,500股限制性股票进行回购和注销，回购和注销总数合计878,750股。

本公司属于饲料加工业，本公司及子公司经营范围包括：饲料、饲料添加剂、水产养殖的技术研发、技术服务；饲料添加剂、水产品批发；对外贸易；商务信息咨询；货物运输代理；仓储服务；水产养殖；动物保健产品研发、生产及销售；配合饲料生产、销售；自有商业房屋租赁服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年4月29日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本年度合并财务报表范围包括本公司及全部子公司，本年度新增及减少子公司的具体情况详见，详见本附注六、合并范围的变更与本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确

认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资

产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

③因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权

比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融

资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A 应收款项

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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收

账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收出口水产加工品款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收其他客户款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息、理财收益
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收低风险类款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、出口退税等其他应收款
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收款项融资确定组合的依据如下：

本公司依据应收款项融资信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账

面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》

第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参

与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价，消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、19。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货

的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用分次摊销法摊销。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	10—40	3%-5%	2.38%-9.70%

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	10—40	3%-5%	2.38%-9.70%
运输工具	4—10	3%-5%	9.50%-24.25%
机器设备	5—15	3%-5%	6.33%-19.40%
电子及办公设备	3—5	3%-5%	19.00%-32.33%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。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计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业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。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产为消耗性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括存栏待

售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	使用期限	法定使用权
软件	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，

以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划。本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标

准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的

建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①国内销售业务收入确认的具体方法：

合同约定天马科技股份有限公司负责运输送货上门的客户，天马科技股份有限公司以客户收到货物作为收入确认时点，即公司发出货物并送达客户后确认收入；合同约定客户上门自提或天马科技股份有限公司代联系物流公司的客户，公司以发出货物作为收入确认收入时点，即公司开出发货单，客户已提取货物或物流公司已提取货物时确认收入。

②出口销售业务收入确认的具体方法：公司主要以 FOB 贸易方式进行，在已根据合同约定完成相关产品生产、出库并报关出口后确认收入。

③代理进口收入确认的具体方法如下：

收到银行转来国外全套进口结算单据时，将其与信用证或合同条款核对无误后，按照代理合同约定，货物可转移给委托方时确认代理进口收入的实现。

④让渡资产使用权收入确认的具体方法如下：

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计

量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

29. 套期会计

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企

业的损益。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债48,764,199.00元、预收款项-48,764,199.00元。本公司母公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债42,329,837.11元、预收款项-42,329,837.11元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债:			
预收款项:	48,968,151.50	203,952.50	-48,764,199.00
合同负债:		48,764,199.00	48,764,199.00

母公司资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债:			
预收款项:	42,329,837.11		-42,329,837.11
合同负债:		42,329,837.11	42,329,837.11

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、9%、13%
增值税	饲料销售增值额	免征
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、12.5%、15%、20%、24%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
福建天马彩印包装实业有限公司等小型微利子公司	20%
福建三明天马科技集团有限公司等从事水产养殖的子公司	12.5%
福建天马饲料有限公司	15%
天马国际公司（香港）有限公司	8.25%
WONDER FRY SDN.BHD	24%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据2008年1月1日开始实施的《中华人民共和国企业所得税》及其实施条例规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司和本公司之子公司福建天马饲料有限公司分别于2017年10月23日和2019年12月2日取得高新技术企业

证书，证书有效期为 3 年。同时，根据《科学技术部火炬高技术产业开发中心 关于福建省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕249 号），本公司被认定为福建省 2020 年第一批高新技术企业，发证日期为 2020 年 12 月 1 日，高新技术企业资格有效期 3 年。故本公司和本公司之子公司福建天马饲料有限公司本期适用的企业所得税税率为 15%。

根据财税【2019】13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之下属企业福建天马彩印包装实业有限公司、厦门德百特生物科技有限公司、海南天马生物科技有限公司、浙江福马生物科技有限公司、广东福马生物科技有限公司、福建省华龙饲料有限公司、福建省福清华龙饲料有限公司、龙岩市百特饲料科技有限公司、龙岩市华龙农牧发展有限公司、福建省龙海市华龙饲料有限公司和东明华龙饲料有限公司本期分别按照上述文件规定适用相应的企业所得税税率 20%。

根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），企业每年首 200 万元（港币）的利润，其所缴利得税率由现时标准税率 16.5%削半至 8.25%，若企业每年利润超过 200 万元（港币），其后利润按标准税率 16.5%计算。本公司之子公司天马国际公司（香港）有限公司本期适用的企业所得税税率为 8.25%。

(2) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定，本公司生产、销售饲料免征增值税，本公司及下属饲料加工企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

本集团销售的饲用鱼油，根据国税函【2003】1395 号《国家税务总局关于饲用鱼油产品免征增值税的批复》规定免征增值税，本公司及下属企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”，本公司之三级子公司福建省金华龙饲料有限公司涉及的养殖类业务经当地税务

主管部门批准后执行免税政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	249,034.66	290,412.78
银行存款	341,810,273.77	198,319,699.94
其他货币资金	158,554,800.40	148,348,094.01
合计	500,614,108.83	346,958,206.73
其中：存放在境外的款项总额	2,115,854.96	1,124,065.41

说明：

(1) 其他货币资金中含银行承兑汇票保证金、国内信用证保证金和国际信用证保证，金额合计 155,728,142.26 元。因不能随时用于支付，该部分存款不作为现金流量表中的现金和现金等价物。期末货币资金中 291.67 元系贷款户利息，专项用于归还贷款利息，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末存放在境外的款项系设立在香港的子公司天马国际集团（香港）有限公司以及设立在马来西亚的二级子公司 WONDER FRY SDN.BHD 的期末存款。

(3) 本期末货币资金相比上期末增长 44.29%，主要系经营规模扩大，年底结算销售收款增加所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,335,076.71	77,374,996.69
其中：银行理财产品	60,335,076.71	77,374,996.69

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,971,180.00		2,971,180.00			

种类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,437,680.90	44,280.57	1,393,400.33			
合计	4,408,860.90	44,280.57	4,364,580.33			

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		2,971,180.00
商业承兑汇票		1,422,227.50

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		44,280.57			44,280.57

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	557,585,361.21	356,492,138.08
1至2年	39,911,687.05	60,871,890.05
2至3年	15,819,665.58	30,704,269.06
3至4年	27,302,313.67	9,653,778.18
4至5年	7,746,181.30	5,023,908.07
5年以上	6,301,737.48	4,066,373.80
小计	654,666,946.29	466,812,357.24
减：坏账准备	63,127,495.13	49,319,770.80
合计	591,539,451.16	417,492,586.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				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	20,498,265.21	3.13	17,203,635.19	83.93	3,294,630.02
按组合计提坏账准备	634,168,681.08	96.87	45,923,859.94	7.24	588,244,821.14

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
应收出口水产加工品款项	14,052,486.21	2.15	261,674.59	1.86	13,790,811.62
应收其他客户款项	620,116,194.87	94.72	45,662,185.35	7.36	574,454,009.52
合计	654,666,946.29	100.00	63,127,495.13	9.64	591,539,451.16

(续上表)

类别	2019年12月31日				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	9,622,123.57	2.06	8,595,524.14	89.33	1,026,599.43
按组合计提坏账准备	457,190,233.67	97.94	40,724,246.66	8.91	416,465,987.01
其中:					
应收出口水产加工品款项	18,604,768.63	3.99			18,604,768.63
应收其他客户款项	438,585,465.04	93.95	40,724,246.66	9.29	397,861,218.38
合计	466,812,357.24	100.00	49,319,770.80	10.57	417,492,586.44

坏账准备计提的具体说明:

①2020年12月31日, 单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户1	3,281,639.85	2,625,311.88	80.00	预计无法全部收回
客户2	2,882,007.00	1,882,007.00	65.30	预计无法全部收回
客户3	2,471,328.80	2,471,328.80	100.00	预计无法收回
客户4	1,579,338.50	1,263,470.80	80.00	预计无法全部收回
客户5	1,141,568.16	913,254.53	80.00	预计无法全部收回
其他客户	9,142,382.90	8,048,262.18	88.03	预计无法全部收回
合计	20,498,265.21	17,203,635.19	83.93	

②于2020年12月31日、2019年12月31日, 按应收出口水产加工品款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	11,435,740.31			18,604,768.63		
1-2年	2,616,745.90	261,674.59	10.00			
合计	14,052,486.21	261,674.59	1.86	18,604,768.63		

③于2020年12月31日、2019年12月31日，按应收其他客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	545,751,622.40	17,225,796.31	3.16	337,749,106.95	16,887,455.34	5.00
1-2年	35,695,758.65	6,485,247.06	18.17	57,212,572.11	5,721,257.21	10.00
2-3年	11,573,454.98	4,472,284.60	38.64	30,377,330.15	9,113,199.05	30.00
3-4年	21,117,200.65	12,248,934.99	58.00	7,332,188.00	3,666,094.00	50.00
4-5年	2,792,969.44	2,044,733.64	73.21	2,890,133.83	2,312,107.06	80.00
5年以上	3,185,188.75	3,185,188.75	100.00	3,024,134.00	3,024,134.00	100.00
合计	620,116,194.87	45,662,185.35	7.36	438,585,465.04	40,724,246.66	9.29

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	49,319,770.80	19,920,078.35	169,782.13	5,942,571.89	63,127,495.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

	核销金额
实际核销的应收账款	5,942,571.89

说明：本期无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 160,829,296.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例 24.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,953,542.34 元。

(6) 本期末应收账款较上期末增加 40.24%，主要系本期销售规模扩大所致。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收票据		170,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	90,895.00	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	185,556,648.84	98.50	61,492,031.36	99.42
1至2年	2,817,512.36	1.50	359,106.45	0.58
3年以上			1,684.00	0.00
合计	188,374,161.20	100.00	61,852,821.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 148,365,619.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 78.76%。

(3) 本期末预付款项相比上期末增长 204.55%，主要系本期末预付原料款增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	10,357,690.65	11,998,819.06

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	5,955,666.05	2,815,157.63
1至2年	163,021.72	7,320,934.75
2至3年	5,023,723.20	1,002,824.72
3至4年	964,310.22	2,062,821.20
4至5年	1,417,177.82	113,050.00
5年以上	243,250.00	186,500.00
小计	13,767,149.01	13,501,288.30
减：坏账准备	3,409,458.36	1,502,469.24
合计	10,357,690.65	11,998,819.06

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金、押金	2,318,662.38	5,050,405.62
其他往来	7,119,860.04	7,040,063.22
备用金	1,085,615.14	1,260,989.79
员工借款	115,725.60	66,782.00
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	127,285.85	83,047.67
应收联营企业减资款	3,000,000.00	
小计	13,767,149.01	13,501,288.30
减：坏账准备	3,409,458.36	1,502,469.24
合计	10,357,690.65	11,998,819.06

③坏账准备计提情况

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,868,046.97	2,526,287.91	10,341,759.06
第二阶段			
第三阶段	899,102.04	883,170.45	15,931.59
合计	13,767,149.01	3,409,458.36	10,357,690.65

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,602,186.26	1,064,303.06	11,537,883.20
第二阶段			
第三阶段	899,102.04	438,166.18	460,935.86
合计	13,501,288.30	1,502,469.24	11,998,819.06

C.坏账准备的变动情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,064,303.06		438,166.18	1,502,469.24
2020 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,461,984.85		458,488.77	1,920,473.62
本期转销				
本期核销			13,484.50	13,484.50
2020 年 12 月 31 日余额	2,526,287.91		883,170.45	3,409,458.36

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
福清市上迳 镇财政所	代垫拆迁 费、保证金	6,538,300.00	2-3 年 5,000,000.00; 3-4 年 463,300.00; 4- 5 年 1,030,000.00; 5 年以上 45,000.00	47.49	2,369,000.00
漳州昌龙农 牧有限公司	减资款	3,000,000.00	1 年以内	21.79	150,000.00
福建省国石 拍卖有限公 司	土地投标保 证金	400,000.00	1 年以内	2.91	
郭允明	代垫款	351,917.49	3-4 年 44,397.63; 4-5 年 307,519.86	2.56	351,917.49

单位名称	款项的性质	2020年12月31日 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
榕城海关驻 快安办事处	保证金、押 金	347,449.55	1年以内	2.52	
合计		10,637,667.04		77.27	2,870,917.49

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	401,876,397.55		401,876,397.55	516,851,857.17		516,851,857.17
库存商品	194,710,995.42		194,710,995.42	216,777,592.97		216,777,592.97
周转材料	16,201,004.56		16,201,004.56	11,415,402.58		11,415,402.58
消耗性生 物资产	21,260,118.34	515,770.09	20,744,348.25	4,489,232.18		4,489,232.18
发出商品				3,330,360.00		3,330,360.00
在产品				523,105.50		523,105.50
合计	634,048,515.87	515,770.09	633,532,745.78	753,387,550.40		753,387,550.40

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

项 目	2019年12 月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12 月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产		1,618,013.74		1,102,243.65		515,770.09

9. 其他流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	1,927,173.40	1,988,878.50
待认证进项税额	1,174,681.85	2,387,430.82
增值税留抵税额	1,534,767.47	2,408,615.23
多交或预缴的增值税额	43,552.49	25,189.13
预缴企业所得税	208,356.25	2,105,529.35
待摊费用	36,606.45	
预缴其他税费	92.47	
合计	4,925,230.38	8,915,643.03

说明：本期末其他流动资产相比上期末减少 44.76%，主要系本期增值税留抵税额、待认

证进项税额及预缴企业所得税减少所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业：						
漳州昌龙农牧有限公司	16,926,449.20		6,000,000.00	-6,656,527.33	13,787.35	
永安市昌民禽业有限公司	9,414,713.22			-1,729,077.99		
浙江凯迈生物科技有限公司	4,175,627.44			384,492.65		
合计	30,516,789.86		6,000,000.00	-8,001,112.67	13,787.35	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
漳州昌龙农牧有限公司				4,283,709.22	
永安市昌民禽业有限公司				7,685,635.23	
浙江凯迈生物科技有限公司				4,560,120.09	
合计				16,529,464.54	

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
建宁刺桐红村镇银行有限公司	10,892,749.75	10,936,721.36
福建诏安汇通村镇银行股份有限公司	5,361,546.64	4,096,132.88
建宁县农村信用合作联社	4,451,003.12	4,198,341.10
上海牧迈饲料有限公司	3,266,199.01	3,274,248.50
合计	23,971,498.52	22,505,443.84

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
建宁刺桐红村镇银行有限公司	700,000.00	3,892,749.75			出于战略目的而计划长期持有的投资	
福建诏安汇通村镇银行股份有限公司		3,119,946.64			出于战略目的而计划长期持有的投资	
建宁县农村信用合作联社	172,884.25	2,451,003.12			出于战略目的而计划长期持有的投资	
上海牧迈饲料有限公司	324,000.00	566,199.01			出于战略目的而计划长期持有的投资	
合计	1,196,884.25	10,029,898.52				

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2019年12月31日	
2.本期增加金额	28,682,396.31
(1) 外购	11,502,390.00
(2) 固定资产转入	17,180,006.31
3.本期减少金额	
4.2020年12月31日	28,682,396.31
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019年12月31日	
2.本期增加金额	789,497.33
(1) 计提或摊销	507,738.48
(2) 固定资产转入	281,758.85
3.本期减少金额	
4.2020年12月31日	789,497.33
三、减值准备	
1.2019年12月31日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2020年12月31日	

项 目	房屋、建筑物
四、账面价值	
1.2020年12月31日账面价值	27,892,898.98
2.2019年12月31日账面价值	

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
郑州紫荆之星房产	11,502,390.00	办理中

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	772,526,033.71	731,421,086.78

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	522,861,994.13	419,562,380.87	28,146,529.66	36,292,649.03	1,006,863,553.69
2.本期增加金额	67,325,182.52	50,987,588.56	2,369,143.73	4,755,361.50	125,437,276.31
(1) 购置	20,101,411.89	8,564,150.56	2,369,143.73	4,755,361.50	35,790,067.68
(2) 在建工程转入	47,223,770.63	42,423,438.00			89,647,208.63
3.本期减少金额	21,266,550.65	5,129,404.55	891,493.00	2,242,483.08	29,529,931.28
(1) 处置或报废	4,086,544.34	5,129,404.55	891,493.00	2,242,483.08	12,349,924.97
(2) 其他减少	17,180,006.31				17,180,006.31
4.2020年12月31日	568,920,626.00	465,420,564.88	29,624,180.39	38,805,527.45	1,102,770,898.72
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	85,533,296.74	144,259,045.34	17,702,176.02	26,616,984.40	274,111,502.50
2.本期增加金额	21,158,195.36	32,530,532.53	3,391,117.15	4,014,391.79	61,094,236.83
(1) 计提	21,158,195.36	32,530,532.53	3,391,117.15	4,014,391.79	61,094,236.83
3.本期减少金额	2,188,669.73	1,796,282.53	376,849.18	1,930,037.29	6,291,838.73
(1) 处置或报废	1,906,910.88	1,796,282.53	376,849.18	1,930,037.29	6,010,079.88
(2) 其他减少	281,758.85				281,758.85

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公 设备	合计
4.2020年12月31日	104,502,822.37	174,993,295.34	20,716,443.99	28,701,338.90	328,913,900.60
三、减值准备					
1.2019年12月31日		1,330,964.41			1,330,964.41
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020年12月31日		1,330,964.41			1,330,964.41
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	464,417,803.63	289,096,305.13	8,907,736.40	10,104,188.55	772,526,033.71
2.2019年12月31日账面价值	437,328,697.39	273,972,371.12	10,444,353.64	9,675,664.63	731,421,086.78

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	2020年12月31日账面价值
房屋及建筑物	332,840.44
机器设备	212,342.94
电子及办公设备	295.82
合计	545,479.20

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2020年12月31日账面价值
房屋及建筑物	8,165,054.77
机器设备	8,933,703.75
电子及办公设备	18,285.55
合计	17,117,044.07

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2020年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	38,710,050.83	办理中

14. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	203,560,895.92	22,873,711.81

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1.特种水产配合饲料生产项目(三期)	15,490,917.47		15,490,917.47	11,374,757.49		11,374,757.49
2.年产14万吨饲料高新技术产业项目(三期)	67,194,827.64		67,194,827.64			
3.台山生产车间工程(一期)				5,708,678.73		5,708,678.73
4.台山生产车间工程(二期)	107,316,480.00		107,316,480.00	772,595.00		772,595.00
5.鳗鲡养殖建设工程(一期)	8,583,439.21		8,583,439.21			
6.其他零星工程	1,142,847.60		1,142,847.60	620,184.25		620,184.25
7.金华龙洗消中心项目				925,863.96		925,863.96
8.金华龙-筒仓	720,368.90		720,368.90			
9.永安黎明废气治理及配套工程项目				1,619,000.00		1,619,000.00
10.漳州华龙新增饲料生产线项目	168,000.00		168,000.00	1,560,000.00		1,560,000.00
11.龙岩华龙临时办公楼及厂房改造项目	1,712,374.21		1,712,374.21	292,632.38		292,632.38
12.100万蛋鸡养殖基建项目-小凤鲜	1,231,640.89		1,231,640.89			
合计	203,560,895.92		203,560,895.92	22,873,711.81		22,873,711.81

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
1.特种水产配合饲料生产项目(三期)	248,994,500.00	11,374,757.49	70,258,839.84	66,142,679.86		15,490,917.47

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
2.年产14万吨饲料高新技术产业项目(三期)	288,470,115.00		67,194,827.64			67,194,827.64
3.台山生产车间工程(一期)	15,000,000.00	5,708,678.73		5,564,130.00	144,548.73	
4.台山生产车间工程(二期)	171,640,000.00	772,595.00	106,543,885.00			107,316,480.00
5.100万蛋鸡养殖基建项目-小凤鲜	120,000,000.00		1,231,640.89			1,231,640.89
合计		17,856,031.22	245,229,193.37	71,706,809.86	144,548.73	191,233,866.00

(续上表)

项目名称	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:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1.特种水产配合饲料生产项目(三期)	70.93%	71.00%	13,637.27			自有资金、募集资金
2.年产14万吨饲料高新技术产业项目(三期)	23.29%	24.00%				自有资金
3.台山生产车间工程(一期)	102.10%	100.00%				自有资金
4.台山生产车间工程(二期)	62.52%	63.00%				自有资金、募集资金
5.100万蛋鸡养殖基建项目-小凤鲜	1.03%	1.00%				自有资金
合计			13,637.27			

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标	软件	合计
一、账面原值					
1.2019年12月31日	177,372,619.19	894,516.98	5,660,377.40	5,261,155.56	189,188,669.13
2.本期增加金额	10,740,346.30	0.00	0.00	85,800.00	10,826,146.30
(1) 购置	10,740,346.30			85,800.00	10,826,146.30
3.本期减少金额	1,046,122.14	0.00	0.00	0.00	1,046,122.14
(1) 处置	1,046,122.14				1,046,122.14
4.2020年12月31日	187,066,843.35	894,516.98	5,660,377.40	5,346,955.56	198,968,693.29
二、累计摊销					
1.2019年12月31日	13,842,524.55	45,045.42	235,849.05	2,801,404.18	16,924,823.20

项目	土地使用权	专利权	商标	软件	合计
2.本期增加金额	4,008,016.58	110,795.28	566,037.72	511,775.74	5,196,625.32
(1) 计提	4,008,016.58	110,795.28	566,037.72	511,775.74	5,196,625.32
3.本期减少金额	98,806.64				98,806.64
(1) 处置	98,806.64				98,806.64
4.2020年12月31日	17,751,734.49	155,840.70	801,886.77	3,313,179.92	22,022,641.88
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020年12月31日					
四、账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	169,315,108.86	738,676.28	4,858,490.63	2,033,775.64	176,946,051.41
2.2019年12月31日账面价值	163,530,094.64	849,471.56	5,424,528.35	2,459,751.38	172,263,845.93

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
		企业合并形成的	处置	
台山市福马饲料有限公司	784,788.40			784,788.40
福建省华龙集团饲料有限公司	24,379,819.92			24,379,819.92
合计	25,164,608.32			25,164,608.32

本公司在期末对商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可回收金额，根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，本期计算未来现金流现值所采用的折现率，已反映了相关的风险。根据期末减值测试的结果，本公司未发现包含商誉的被投资单位可收回金额低于其账面价值，故无需计提减值准备。

17. 长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
晒场、马路修缮项目	608,856.65		317,664.60		291,192.05
车间和仓库维修改造	2,471,268.41	541,935.36	1,800,354.12		1,212,849.65
办公室和宿舍装修	1,473,908.15	883,878.80	791,540.83		1,566,246.12
其他零星项目	584,175.91	957,485.69	513,638.15		1,028,023.45
养殖试验场地租赁	7,680,000.00	171,750.00	754,500.00		7,097,250.00
排污权	612,356.92		122,471.40		489,885.52
养殖场土地租赁费及补偿款		10,313,926.50	202,915.38		10,111,011.12
合计	13,430,566.04	12,868,976.35	4,503,084.48		21,796,457.91

说明：本期末长期待摊费用相比上期末大幅增加，主要系本期养殖场土地租赁费及补偿款增加所致。

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
信用减值准备	66,301,234.06	10,179,833.02	50,681,840.04	7,498,841.42
固定资产减值准备	1,330,964.41	332,741.10	1,330,964.41	332,741.10
内部交易未实现利润			8,618,527.78	1,351,148.67
递延收益	11,688,668.22	1,830,512.89	7,752,277.72	1,245,745.72
可抵扣亏损	57,416,085.32	13,911,409.78	30,657,353.58	7,648,841.79
限制性股票	3,389,000.01	508,350.00	4,091,700.01	613,755.00
长期资产账面价值与计税基础差异	807,380.00	201,845.00	807,380.00	201,845.00
计入其他综合收益的期货合约公允价值变动	3,363,301.86	840,825.47		
销售折扣折让	1,651,391.00	412,847.75		
合计	145,948,024.88	28,218,365.01	103,940,043.54	18,892,918.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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	95,049,576.36	23,762,394.09	99,969,063.41	24,992,265.85
长期资产账面价值与计税基础差异 (一次性税前扣除的固定资产)	83,471,458.50	13,400,873.97	69,646,509.82	10,846,231.56
交易性金融工具的公允价值变动	255,076.71	48,977.02	164,996.69	39,365.21
内部交易未实现利润	462,302.68	115,575.67		
政策性搬迁会计与税法差异	8,740,647.49	2,128,880.27		
合计	187,979,061.74	39,456,701.02	169,780,569.92	35,877,862.62

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	19,172,841.05	13,050,043.73
信用减值准备	280,000.00	140,400.00
合计	19,452,841.05	13,190,443.73

(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	2020年12月31日	2019年12月31日
2020年		300,766.66
2021年	450,670.88	450,670.88
2022年	1,238,208.19	1,527,349.16
2023年	5,091,560.45	5,399,118.50
2024年	5,274,917.14	5,372,138.53
2025年	7,117,484.39	
合计	19,172,841.05	13,050,043.73

说明：本期末递延所得税资产较上期末增加 49.36%，主要系本年度子公司江西西龙及天马福荣亏损所致。

19. 其他非流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付房屋、设备款	10,186,118.63	11,163,845.60

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
无形资产预付款	2,209,200.00	
合计	12,395,318.63	11,163,845.60

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
进口押汇	136,197,739.22	86,732,168.85
保证借款	317,531,770.00	
信用借款	10,000,000.00	
抵押借款	80,000,000.00	37,200,000.00
抵押及保证借款	14,800,000.00	26,500,000.00
抵押、质押及保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
短期借款应付利息	971,425.85	512,492.55
合计	584,500,935.07	175,944,661.40

说明：

(1) 进口押汇中，福建天马科技集团股份有限公司进口押汇 87,444,123.98 元由陈庆堂提供连带责任保证。厦门金屿进出口有限公司进口押汇 8,025,235.51 元由本公司和陈庆堂提供连带责任保证。厦门金屿进出口有限公司进口押汇 20,351,117.03 元由陈庆堂提供连带责任保证。厦门金屿进出口有限公司进口押汇 20,377,262.70 元由本公司提供连带责任保证。

(2) 保证借款中，天马科技集团股份有限公司流动资金借款 187,631,770.00 元，由陈庆堂提供连带责任保证。厦门金屿进出口有限公司流动资金借款 60,000,000.00 元，由本公司和陈庆堂提供连带责任保证。福建天马饲料有限公司流动资金借款 10,000,000.00 元，由本公司和陈庆堂提供连带责任保证。福建天马饲料有限公司流动资金借款 40,000,000.00 元，由本公司、天马食品和陈庆堂提供连带责任保证。福建天马食品有限公司流动资金借款 10,000,000.00 元，由本公司和陈庆堂提供连带责任保证。福建天马福荣食品科技有限公司流动资金借款 9,900,000.00 元，由本公司提供连带责任保证。

(3) 信用借款中，德百特信用借款 10,000,000.00 元。

(4) 抵押借款中，天马科技集团股份有限公司抵押借款 45,000,000.00 元，由天马科技的厂房房屋及土地使用权提供抵押担保；福建省漳州市华龙饲料有限公司借款 18,500,000.00 元、

福建省金华龙饲料有限公司借款 14,500,000.00 元分别以其工业用地及房产提供抵押担保。福建省邵武市华龙饲料有限公司借款 2,000,000.00 元，由邵武华龙的车间及综合楼提供抵押担保。

(5) 抵押及保证借款中，天马科技集团股份有限公司流动资金贷款 10,000,000.00 元，由天马科技集团股份有限公司的房屋及土地使用权提供抵押担保，并由陈庆堂提供连带责任保证；福建省龙岩市华龙饲料有限公司借款 4,800,000.00 元，以其自有办公用房提供抵押担保，并由商建军、林木祥提供连带责任保证。

(6) 抵押、质押及保证借款，江西西龙食品有限公司流动资金借款 25,000,000.00 元，由江西西龙食品有限公司的厂房及土地使用权提供抵押担保，并由福建天马福荣食品科技有限公司提供连带责任担保，由江西西龙食品有限公司的出口退税账户提供质押担保。

(7) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2020 年 12 月 31 日，不存在已逾期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

种 类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
国内信用证	292,543,859.12	243,779,944.06
银行承兑汇票	428,428,177.80	499,931,540.67
商业承兑汇票	60,248,949.02	
合计	781,220,985.94	743,711,484.73

说明：截至 2020 年 12 月 31 日，不存在已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	125,535,286.25	183,424,284.91
工程及设备款	35,637,698.78	20,279,932.43
运费装卸费	4,737,675.83	2,367,732.57
租金		500,000.00
其他	6,935,759.35	3,627,379.59
合计	172,846,420.21	210,199,329.50

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
中承国际工程有限公司	5,903,426.66	双方结算中
布勒水产设备(常州)有限公司	1,194,900.00	双方结算中

23. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款		48,764,199.00
租金	881,164.46	203,952.50
合计	881,164.46	48,968,151.50

说明：

(1) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(2) 本期末预收款项相比上期末减少 98.20%，主要系本期根据新收入准则将预收货款调整至合同负债所致。

24. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	63,030,590.79	

说明：根据新收入准则，自 2020 年 1 月 1 日起，公司将企业已收或者应收客户对价而应向客户转让商品的义务的预收款项重分类为合同负债列报。合同负债 2020 年 1 月 1 日账面余额为 48,764,199.00 元，2020 年 12 月 31 日账面余额为 63,030,590.79 元，2020 年度合同负债账面余额增加 14,266,391.79 元。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	31,382,188.81	150,517,334.67	142,706,319.34	39,193,204.14
二、离职后福利-设定提存计划	18,544.10	631,779.69	632,119.31	18,204.48
三、辞退福利		515,343.99	515,343.99	
合计	31,400,732.91	151,664,458.35	143,853,782.64	39,211,408.62

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,040,500.34	134,767,466.62	127,218,112.96	38,589,854.00
二、职工福利费	16,324.99	9,560,692.60	9,539,837.59	37,180.00
三、社会保险费	9,534.12	3,042,261.82	3,025,459.18	26,336.76
其中：医疗保险费	8,474.07	2,787,660.61	2,771,494.30	24,640.38
工伤保险费	229.86	29,528.76	29,558.74	199.88
生育保险费	830.19	225,072.45	224,406.14	1,496.50
四、住房公积金	300.00	2,095,635.98	2,095,935.98	
五、工会经费和职工教育经费	315,529.36	1,051,277.65	826,973.63	539,833.38
合计	31,382,188.81	150,517,334.67	142,706,319.34	39,193,204.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：	18,544.10	631,779.69	632,119.31	18,204.48
1.基本养老保险	18,538.16	612,501.14	613,155.20	17,884.10
2.失业保险费	5.94	19,278.55	18,964.11	320.38
合计	18,544.10	631,779.69	632,119.31	18,204.48

26. 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	12,498,698.19	19,502,441.92
增值税	4,484,132.31	1,741,925.08
个人所得税	1,053,467.95	2,792,922.66
城市维护建设税	21,396.44	23,714.78
教育费附加	9,273.01	10,444.41
地方教育附加	6,182.02	6,962.96
房产税	863,047.78	406,868.03
印花税	137,373.55	149,142.35
土地使用税	295,067.53	190,325.76
其他税种	17,769.61	16,144.30
合计	19,386,408.39	24,840,892.25

27. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	15,805,768.70	40,327,562.69

(2) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合并范围外关联方往来		17,322,631.80
限制性股票回购义务	6,300,950.00	11,231,793.75
待报销费用	5,747,771.20	8,624,700.58
其他往来款	2,085,491.21	1,830,965.43
押金及保证金	1,569,107.66	1,160,616.06
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	102,448.63	156,855.07
合 计	15,805,768.70	40,327,562.69

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	6,300,950.00	限制性股票尚在执行期

说明：本期末其他应付款相比上期末减少 60.81%，主要系本年度支付子公司少数股东股权收购款所致。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款项		830,682.00
一年内到期的长期借款	2,063,125.00	
合 计	2,063,125.00	830,682.00

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付融资租赁款		839,554.00
减：未确认融资费用		8,872.00
合 计		830,682.00

(2) 一年内到期的长期借款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付长期借款	2,000,000.00	
应付长期借款利息	63,125.00	
合 计	2,063,125.00	

29. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待结算销售折扣	8,266,002.01	6,728,923.58
待转销项税额	2,390,625.00	
已背书未到期的应收票据	4,393,407.50	
合 计	15,050,034.51	6,728,923.58

说明：本期末其他流动负债相比上期末增加 123.66%，主要系本期已背书未到期的应收票据增加及待转销项税额增加所致。

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	55,000,000.00	
应付长期借款利息	63,125.00	
小 计	55,063,125.00	
减：一年内到期的长期借款	2,063,125.00	
合 计	53,000,000.00	

说明：保证借款 55,000,000.00 元由陈庆堂提供连带责任保证。

31. 长期应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款		839,554.00
减：未确认融资费用		8,872.00
小 计		830,682.00
减：一年内到期的长期应付款项		830,682.00
合 计		

32. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
政府补助	7,752,277.72	5,432,601.56	1,496,211.06	11,688,668.22

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
1.生产经营补助	358,200.50	50,000.00	59,600.00	348,600.50	与收益相关
2.研发项目补助	344,857.36	135,000.00	162,886.15	316,971.21	与收益相关
3.政策性返还		14,801.56	14,801.56		与收益相关
4.设备投入补助	6,201,936.52	5,232,800.00	1,094,323.34	10,340,413.18	与资产相关
5.生产经营补助	700,000.04		100,000.04	600,000.00	与资产相关
6.研发项目补助	147,283.30		64,599.97	82,683.33	与资产相关
合计	7,752,277.72	5,432,601.56	1,496,211.06	11,688,668.22	

说明：本期末递延收益相比上期末增加 50.78%，主要系本期政府补助增加所致。

33. 股本（单位：万股）

项 目	2019年12月31日	本次增减变动（+、-）					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,063.6002				-87.875	-87.875	33,975.7252

说明：2020年7月6日，公司召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意公司对现存第二个限售期因绩效考核未达到“合格”即未达到解锁条件的 625,250 股限制性股票和 6 名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的 253,500 股限制性股票进行回购和注销，回购和注销总数合计 878,750 股。

34. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	262,441,049.32		3,756,656.25	258,684,393.07
其他资本公积	174,647,090.22		702,700.00	173,944,390.22
合计	437,088,139.54		4,459,356.25	432,628,783.29

说明：

(1) 股本溢价减少 3,756,656.25 元系本期注销未满足解锁条件及人员离职相对应的的限制性股票，详见附注五、35。

(2) 其他资本公积减少 702,700.00 系调整限制性股票本期确认费用的金额。

35. 库存股

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
库存股	71,271,342.65		4,587,968.75	66,683,373.90

说明：

(1) 库存股减少：

2020年7月6日，公司召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意公司对现存第二个限售期因绩效考核未达到“合格”即未达到解锁条件的 625,250 股限制性股票和 6 名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的 253,500 股限制性股票进行回购和注销，回购和注销总数合计 878,750 股。

36. 其他综合收益

项 目	2019年12月 31日	会计政 策变更	2020年1月1日	本期发生金额					2020年12月 31日
				本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：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	4,885,344.97		4,885,344.97	1,479,842.03			1,252,043.78	227,798.25	6,137,388.75
其中：权益法下不 能转损益的其他综 合收益				13,787.35			13,787.35		13,787.35
其他权益工具投资 公允价值变动	4,885,344.97		4,885,344.97	1,466,054.68			1,238,256.43	227,798.25	6,123,601.40
二、将重分类进损 益的其他综合收益	101,853.80		101,853.80	3,186,719.41		-840,825.47	4,027,544.88		4,129,398.68
其中：现金流量套 期储备（现金流量 套期损益的有效部 分）				3,363,301.86		-840,825.47	4,204,127.33		4,204,127.33
外币财务报表折算 差额	101,853.80		101,853.80	-176,582.45			-176,582.45		-74,728.65
其他综合收益合计	4,987,198.77		4,987,198.77	4,666,561.44		-840,825.47	5,279,588.66	227,798.25	10,266,787.43

37. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	49,720,544.90		49,720,544.90	6,941,327.44		56,661,872.34
任意盈余公积	28,064,612.38		28,064,612.38			28,064,612.38
合计	77,785,157.28		77,785,157.28	6,941,327.44		84,726,484.72

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

38. 未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	356,302,129.93	327,575,569.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,295,632.31
调整后期初未分配利润	356,302,129.93	330,871,201.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,943,535.81	56,854,322.17
减：提取法定盈余公积	6,941,327.44	6,085,373.81
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		16,644,397.90
同一控制下企业合并调整		8,693,621.84
期末未分配利润	418,304,338.30	356,302,129.93

39. 营业收入及营业成本

项 目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,629,900,096.52	3,227,658,564.98	2,426,357,028.61	2,118,470,538.48
其他业务	10,056,908.51	5,344,578.10	2,026,796.13	941,772.97
合计	3,639,957,005.03	3,233,003,143.08	2,428,383,824.74	2,119,412,311.45

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料行业	3,629,900,096.52	3,227,658,564.98	2,426,357,028.61	2,118,470,538.48

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料销售	3,273,649,529.95	2,859,668,290.04	1,905,068,349.04	1,614,845,227.13
原料销售	151,254,310.36	153,255,201.84	197,185,812.19	199,158,338.99
水产品销售	186,039,113.95	194,229,408.85	311,308,765.88	294,960,384.05
养殖业务	16,904,293.69	19,477,420.11	10,836,857.83	8,529,724.55
动保产品	2,052,848.57	1,028,244.14	1,957,243.67	976,863.76
合计	3,629,900,096.52	3,227,658,564.98	2,426,357,028.61	2,118,470,538.48

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东片区	2,871,207,000.13	2,531,274,345.44	1,756,322,803.55	1,502,133,791.31
华南片区	483,780,474.90	429,721,667.96	336,787,143.61	307,972,796.91
境外	174,462,296.34	188,923,204.32	244,768,873.64	235,613,469.23
华中片区	46,626,493.43	35,862,739.37	43,539,928.53	35,352,397.13
华北片区	15,148,555.64	13,054,763.33	20,460,194.15	17,210,185.32
西南地区	33,259,372.21	24,770,529.64	16,847,466.49	13,801,049.15
东北地区	2,499,556.85	1,937,444.95	7,630,618.64	6,386,849.43
西北地区	2,916,347.02	2,113,869.97		
合计	3,629,900,096.52	3,227,658,564.98	2,426,357,028.61	2,118,470,538.48

(4) 收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2020 年度
收入确认时间	
在某一时刻确认收入	3,639,957,005.03

(5) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务完成时点确认已完成的履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分；本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对

价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

说明：本期营业收入、营业成本分别相比上期增加 49.89%、52.54%，主要系本期特种水产饲料持续增长；同时 2019 年 8 月非同一控制下合并福建省华龙集团饲料有限公司增加所致。

40. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	338,839.85	278,278.55
教育费附加	183,652.92	154,614.40
地方教育附加	122,435.28	102,606.36
房产税	2,893,793.64	2,590,857.59
土地使用税	1,069,154.90	1,034,921.08
印花税	1,882,679.17	1,485,008.01
其他税费	138,064.80	80,614.32
合计	6,628,620.56	5,726,900.31

41. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人工费用	43,635,395.81	32,164,662.41
运杂费	—	11,923,947.76
办公费	3,622,976.29	3,685,936.39
会议宣传费	5,499,264.58	2,079,624.86
招待费	2,196,335.24	1,674,117.77
合计	54,953,971.92	51,528,289.19

42. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人工费用	65,939,236.63	43,579,820.68
折旧与摊销	20,266,939.49	15,054,998.27
中介机构费	6,031,574.81	11,438,048.23
办公费	5,275,962.65	3,699,831.48
股权激励摊销	-702,700.00	2,395,906.01
业务招待费	2,984,204.56	2,181,274.47
水电费	1,896,208.30	1,708,982.08
租赁费	439,571.53	828,871.94

项 目	2020 年度	2019 年度
宣传费	273,373.09	390,839.88
保险费	588,295.77	284,002.97
其他	1,559,896.85	1,049,049.72
合计	104,552,563.68	82,611,625.73

43. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
直接材料投入	52,514,810.39	35,887,696.12
人工费用	26,118,125.62	25,974,997.32
折旧摊销	4,375,607.17	3,916,927.70
水电费	1,174,704.44	808,300.08
委外投入	225,000.00	187,500.00
其他	1,296,347.31	839,359.42
合计	85,704,594.93	67,614,780.64

44. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	17,449,497.86	3,105,548.39
减：利息资本化		-4,084,726.59
减：利息收入	4,632,207.39	3,803,203.10
利息净支出	12,817,290.47	3,387,071.88
汇兑损益	-13,253,309.69	12,969,528.32
银行手续费及其他	6,830,537.03	6,962,187.40
合 计	6,394,517.81	23,318,787.60

说明：本期财务费用较上期下降 72.58%，主要系本期汇兑收益增加所致。

45. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	16,710,281.85	19,404,103.61	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,258,923.35	768,298.48	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	237,287.71	91,280.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	15,214,070.79	18,544,525.13	与收益相关
二、其他与日常活动相关	599,677.41		

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款 手续费	559,036.27		与收益相关
增值税减免	40,641.14		与收益相关
合计	17,309,959.26	19,404,103.61	

46. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-8,001,112.67	7,660,613.89
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的 金融资产取得的投资收益	-19,518,858.87	-13,026,717.17
理财产品投资收益	2,162,814.33	
套期无效部分	7,971,256.97	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,196,884.25	244,949.67
合计	-16,189,015.99	-5,121,153.61

说明：本期投资收益较上期大幅下降，主要系本期权益法核算的长期股权投资收益减少所致。

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	90,080.02	2,018,393.80

48. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-44,280.57	—
应收账款坏账损失	-19,750,296.22	-8,450,796.44
其他应收款坏账损失	-1,920,473.62	86,393.18
合计	-21,715,050.41	-8,364,403.26

说明：本期信用减值损失相比上期大幅增加，主要系本期应收账款大幅增加所致。

49. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-1,618,013.74	

50. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	420,873.80	-524,174.76
其中：固定资产	434,489.30	-524,174.76
无形资产	-13,615.50	
合计	420,873.80	-524,174.76

51. 营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度
搬迁补偿及奖励金	5,683,960.40	
赔偿金、违约金收入	14,160.00	166,362.00
其他	178,155.37	340,791.81
合计	5,876,275.77	507,153.81

说明：营业外收入均计入非经常性损益。

52. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
捐赠支出	5,236,315.22	912,201.00
非流动资产毁损报废损失	222,568.11	7,421.88
其他支出	431,387.47	20,047.86
盘亏损失		62,341.51
罚款及滞纳金支出	118,292.36	247,564.20
非常损失	244,563.05	
合计	6,253,126.21	1,249,576.45

说明：营业外支出均计入非经常性损益。

53. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	23,036,221.67	6,699,408.58
递延所得税费用	-4,905,782.44	2,274,156.97
合计	18,130,439.23	8,973,565.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	126,641,575.55	84,841,472.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,996,236.33	12,726,220.94
子公司适用不同税率的影响	-1,707,786.34	1,605,341.91
调整以前期间所得税的影响	-525,652.92	-339,671.99
非应税收入的影响	1,701,057.11	-1,927,400.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,149,000.79	453,004.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,761.40	82,395.32
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,647,241.09	-
研发费用加计扣除	-4,734,560.29	-3,873,794.45
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,342.93	1,288,126.62
其他	633,007.79	-1,040,655.85
所得税费用	18,130,439.23	8,973,565.55

54. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、36 其他综合收益。

55. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
收到的政府补助	20,646,672.35	21,544,525.13
利息收入	4,632,207.39	3,803,203.10
收到其他款项	6,416,102.20	4,228,445.50
收到的保证金、押金净额等	28,421,206.39	
合计	60,116,188.33	29,576,173.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
付现的销售费用、管理费用及研发费用	64,375,546.98	64,236,550.83
捐赠支出	919,679.62	912,201.00
支付的保证金净额	37,866,042.04	15,402,847.85

项 目	2020 年度	2019 年度
支付其他款项	18,551,327.35	17,463,072.93
合计	121,712,595.99	98,014,672.61

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收回理财投资本金	613,700,000.00	339,000,000.00
收到理财收益	2,180,720.45	2,416,508.22
收回投资转让款		10,716,416.70
合计	615,880,720.45	352,132,924.92

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付理财投资本金	596,629,302.00	364,750,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付融资租赁款项		7,292,293.88
支付限制性股票回购款	5,303,359.16	304,753.07
合计	5,303,359.16	7,597,046.95

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	108,511,136.32	75,867,907.41
加: 资产减值准备	1,618,013.74	
信用减值损失	21,715,050.41	8,364,403.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,094,236.83	41,959,160.11
无形资产摊销	5,196,625.32	3,857,060.06
长期待摊费用摊销	4,503,084.48	1,160,897.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-420,873.80	524,174.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	222,568.11	7,421.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-90,080.02	-2,018,393.80
财务费用(收益以“-”号填列)	15,215,526.42	20,159,803.30

补充资料	2020 年度	2019 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,453,412.59	-7,905,563.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,484,620.84	-6,515,050.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,578,838.40	8,789,207.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	118,236,790.88	-259,730,879.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-295,492,036.25	418,214,138.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	379,652,055.31	440,467,772.06
其他	-5,847,586.80	2,395,906.01
经营活动产生的现金流量净额	406,755,315.92	745,597,965.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	344,885,674.90	200,674,608.45
减：现金的期初余额	200,674,608.45	421,807,187.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	144,211,066.45	-221,132,579.02

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	344,885,674.90	200,674,608.45
其中：库存现金	249,034.66	290,412.78
可随时用于支付的银行存款	341,809,982.10	198,319,699.94
可随时用于支付的其他货币资金	2,826,658.14	2,064,495.73
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	344,885,674.90	200,674,608.45
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		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	155,728,433.93	开立信用证及银行承兑汇票、贷款户利息
固定资产	120,693,889.46	以房屋建筑物和国有土地使用权为抵押物， 办理短期借款、开立信用证及银行承兑汇票
无形资产	27,565,189.91	
合计	303,987,513.30	

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2020年12月31日外币 余额	折算汇率	2020年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	342,285.39	6.5249	2,233,377.94
林吉特	953,151.43	1.6173	1,541,531.81
港币	65,250.10	0.8416	54,914.48
欧元	0.04	8.025	0.34
应收账款			
其中：美元	859,058.60	6.5249	5,605,271.46
林吉特	696,095.12	1.6173	1,125,794.63
预付账款			
其中：美元	1,627,297.42	6.5249	10,617,952.95
短期借款			
其中：美元	28,202,620.77	6.5249	184,019,280.26
应付账款			
其中：美元	304,806.74	6.5249	1,988,833.53
其他应付款			
其中：林吉特	6,155.85	1.6173	9,955.86
合同负债			
其中：林吉特	7,685.96	1.6173	12,430.50

59. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
1.设备投入补助	10,340,413.18	递延收益	774,993.31	409,368.50	其他收益
2.生产经营补助	600,000.00	递延收益	419,329.92	294,329.94	其他收益
3.研发项目补助	82,683.33	递延收益	64,600.12	64,600.04	其他收益
合计	11,023,096.51		1,258,923.35	768,298.48	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
1.生产经营补助	348,600.50	递延收益	59,600.00	40,500.00	其他收益
2.研发项目补助	316,971.21	递延收益	162,886.15	50,780.00	其他收益
3.政策性返还		递延收益	14,801.56		其他收益
4.并购奖励			1,000,000.00	4,000,000.00	其他收益
5.纳税贡献奖励				4,985,800.00	其他收益
6.生产经营补助			6,558,128.44	7,635,550.13	其他收益
7.研发项目补助			5,446,020.00	920,800.00	其他收益
8.政策性返还			2,209,922.35	1,002,375.00	其他收益
合计	665,571.71		15,451,358.50	18,635,805.13	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本期新设纳入合并范围的主体

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				直接	间接
福建祥屿供应链管理有限公司	福建三明市	福建三明市	商品贸易		100.00
福建海得水产种苗科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖	100.00	
福建海德食品有限公司	福建福清市	福建福清市	食品生产与销售		100.00
建宁鳗鲡堂生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
建宁滩溪圳头生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
建宁渠村新马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
建宁武调天马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
建宁上黎瑞马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
建宁上河骏马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00
诏安升马水产养殖有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	水产养殖		90.00
福清鑫鱼水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00
福清星马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00
福清鳗鲡堂养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00
福清祥马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00
龙岩永定征马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00
龙岩永定冠马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00
莆田仙游跃马水产养殖有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	水产养殖		100.00
福建华龙生物科技集团有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	技术服务与开发		39.60
福建小凤鲜禽业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	家禽饲养		27.00

七、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	
福建天马饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	生产销售水产饲料	100.00		同一控制下企业合并
厦门德百特生物科技有限公司	福建厦门市	福建厦门市	生产、加工预混料	100.00		同一控制下企业合并
厦门金屿进出口有限公司	福建厦门市	福建厦门市	商品贸易	100.00		同一控制下企业合并
福建天马彩印包装实业有限公司	福建三明市	福建三明市	生产销售包装品	51.00		同一控制下企业合并

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	
海南天马生物科技有限公司	海南文昌市	海南文昌市	销售水产饲料	100.00		新设
广东福马生物科技有限公司	广东汕头市	广东汕头市	销售水产饲料	100.00		新设
浙江福马生物科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	销售水产饲料	100.00		新设
台山市福马饲料有限公司	广东台山市	广东台山市	生产销售水产饲料	100.00		非同一控制下企业合并
江苏健马动物食品科技有限公司	江苏兴化市	江苏兴化市	生产销售水产饲料	100.00		新设
四川健马生物科技有限公司	四川德阳市	四川德阳市	商品贸易	100.00		新设
天马国际公司（香港）有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		新设
WONDERFRYSDN.BHD	马来西亚	马来西亚	商品贸易		100.00	非同一控制下企业合并
福建祥屿供应链管理有限公司	福建三明市	福建三明市	商品贸易		100.00	新设
福建海得水产种苗科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖	100.00		新设
福建天马食品有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品加工与销售	100.00		新设
福建天马福荣食品科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品加工与销售		55.00	新设
江西西龙食品有限公司	江西玉山市	江西玉山市	水产品加工与销售		90.00	同一控制下企业合并
福建海德食品有限公司	福建福清市	福建福清市	食品生产与销售		100.00	新设
福建三明天马科技集团有限公司	福建三明市	福建三明市	销售水产饲料、淡水养殖	100.00		新设
建宁鳊鲃堂生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁濉溪圳头生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁渠村新马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁武调天马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁上黎瑞马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁上河骏马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
福建三渔养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	海水养殖	100.00		新设

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	
诏安升马水产养殖有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	水产养殖		90.00	新设
福清鑫鱼水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清星马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清鳗鲡堂养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清祥马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
龙岩永定征马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00	新设
龙岩永定冠马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00	新设
莆田仙游跃马水产养殖有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	水产养殖		100.00	新设
福建省华龙集团饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	投资控股	72.00		非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售	注 1		
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	福建永安市	福建永安市	饲料生产及销售		43.20	非同一控制下企业合并
福建省龙岩市华龙饲料有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		36.00	非同一控制下企业合并
福建省邵武市华龙饲料有限公司	福建邵武市	福建邵武市	饲料生产及销售		39.60	非同一控制下企业合并
福建省漳州市华龙饲料有限公司	福建漳州市	福建漳州市	饲料生产及销售		36.72	非同一控制下企业合并
福建省龙海市华龙饲料有限公司	福建龙海市	福建龙海市	饲料生产及销售		39.60	非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		36.72	非同一控制下企业合并
福建省福清华龙饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	饲料生产及销售		39.86	非同一控制下企业合并
福建省金华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		36.72	非同一控制下企业合并
龙岩市百特饲料科技有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		36.00	非同一控制下企业合并
东明华龙饲料有限公司	山东东明县	山东东明县	饲料生产及销售		33.12	非同一控制下企业合并
龙岩市华龙农牧发展有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	蛋鸡养殖及销售		36.00	非同一控制下企业合并
福建华龙生物科技集团有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	技术服务与开发		39.60	新设

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	
福建小凤鲜禽业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	家禽饲养		27.00	新设

说明：

①福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂系华龙饲料公司下属企业，目前无实际经营业务。

②“持股比例”为享有被投资单位权益份额的比例。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省华龙集团饲料有限公司	28.00%	46,824,253.37	12,000,000.00	275,440,537.20

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020年12月31日					
	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
福建省华龙集团饲料有限公司	388,189,819.72	262,664,535.34	650,854,355.06	177,804,601.26	5,209,698.43	183,014,299.69

(续)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省华龙集团饲料有限公司	1,999,882,122.03	69,751,015.65	69,756,753.51	3,179,936.00

说明：上述少数股东损益及权益余额均包括该子公司少数股东享有的损益及权益，以及该子公司所属各控股子公司的少数股东损益及权益。

2. 在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2020年12月31日/2020年度
联营企业：	
漳州昌龙农牧有限公司	4,283,709.22
永安市昌民禽业有限公司	7,685,635.23

项 目	2020年12月31日/2020年度
浙江凯迈生物科技有限公司	4,560,120.09
投资账面价值合计	16,529,464.54
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-8,001,112.67
——其他综合收益	13,787.35
——综合收益总额	-7,987,325.32

八、与金融工具相关的风险

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标

准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键

经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 24.57%（上期：12.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.27%（上期：79.47%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

（单位：万元）

项目名称	2020 年 12 月 31 日				合计
	6 个月内	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	42,745.30	15,704.80			58,450.10
应付票据	51,222.35	26,899.75			78,122.10
应付账款	17,284.64				17,284.64
其他应付款	950.48		630.10		1,580.58
其他流动负债	1,485.00	20.00			1,505.00
一年内到期的非流动负债		206.31			206.31
长期借款			5,300.00		5,300.00
合计	113,687.77	42,830.86	5,930.10		162,448.73

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日				合计
	6 个月内	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	13,494.47	4,100.00			17,594.47
应付票据	74,371.15				74,371.15
应付账款	21,019.93				21,019.93
其他应付款	2,909.58		1,123.18		4,032.76

项目名称	2019年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-5年	5年以上	合计
一年内到期的非流动负债	83.07				83.07
其他流动负债	672.89				672.89
合计	112,551.09	4,100.00	1,123.18	-	117,774.27

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的借款、应收账款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用美元、港币或林吉特币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截至2020年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注五、58之外币货币性项目说明。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2020年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年12月31日公允价值			
	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				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			60,335,076.71	60,335,076.71
（1）理财产品			60,335,076.71	60,335,076.71
（二）应收款项融资				
（三）其他权益工具投资			23,971,498.52	23,971,498.52
持续以公允价值计量的资产总额			84,306,575.23	84,306,575.23

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；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无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款、应付债券等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为陈庆堂。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

无。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
永安市昌民禽业有限公司	本公司之二级子公司福建华龙集团永安黎明饲料有限公司持有其 40% 股权
漳州昌龙农牧有限公司	本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司持有其 30% 股权
浙江凯迈生物科技有限公司	本公司之二级子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司持有其 40% 股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邵武市水北宏利达水产养殖场	刘宝荣（本公司董事郑坤之妹夫、持有本公司 1.02% 股权）为其经营者
南平市建阳区周家淡水养殖场	刘宝荣（本公司董事郑坤之妹夫、持有本公司 1.02% 股权）为其经营者
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	林力（本公司董事林家兴之子）为其经营者
雷朝华	实际控制人陈庆堂之配偶
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 15% 股权
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额（万元）	2019 年度发生额（万元）
南平市建阳区周家淡水养殖场	采购活鳗	-	257.57
漳州昌龙农牧有限公司	采购商品	3.53	

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额（万元）	2019 年度发生额（万元）
漳州昌龙农牧有限公司	销售饲料	13,398.76	5,158.21

关联方	关联交易内容	2020年度发生额(万元)	2019年度发生额(万元)
永安市昌民禽业有限公司	销售饲料	3,254.51	861.75
浙江凯迈生物科技有限公司	销售原料	30.80	329.94
浙江凯迈生物科技有限公司	销售饲料	640.28	107.26
南平市建阳区周家淡水养殖场	销售饲料	235.42	343.49
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	销售饲料	479.73	249.75
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	销售饲料	22.47	11.73

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2020年度确认的租赁收入(万元)	2019年度确认的租赁收入(万元)
永安市昌民禽业有限公司	蛋鸡场		0.21

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	9,000.00	2017-8-1	2022-12-31 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	厦门金屿进出口有限公司	20,000.00	2019-6-12	2020-6-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司、厦门金屿进出口有限公司	8,000.00	2019-10-28	2020-10-27 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	7,142.00	2019-7-25	2021-1-11 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,300.00	2019-8-20	2020-7-18 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	8,000.00	2019-8-15	2020-8-15 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	20,000.00	2019-6-12	2020-6-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	15,000.00	2019-8-30	2020-8-25 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	6,000.00	2019-10-14	2020-10-14 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	5,000.00	2019-6-12	2020-6-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	10,000.00	2020-6-23	2021-6-22 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	1,200.00	2020-3-27	2021-6-16 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	5,000.00	2020-8-7	2021-8-6 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	5,000.00	2020-6-16	2021-6-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	11,000.00	2020-6-16	2021-6-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂、福建天马食品有限公司、天马科技集团股份有限公司	天马科技集团股份有限公司	8,750.00	2020-8-7	2021-8-6 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	10,000.00	2020-9-28	2023-9-28	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	18,000.00	2020-6-16	2023-11-01 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	5,500.00	2020-9-3	2021-8-18 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	16,800.00	2020-1-10	2021-12-31	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	5,000.00	2020-5-9	2020-12-18 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	20,000.00	2020-6-16	2021-6-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司	18,000.00	2020-9-1	2021-8-13 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	天马科技集团股份有限公司、厦门金屿进出口有限公司	10,000.00	2020-10-19	2021-10-18 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	厦门金屿进出口有限公司	20,000.00	2020-6-16	2021-6-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是 否已经 履行完 毕
天马科技集团 股份有限公司、 陈庆堂	福建天马食品有 限公司	1,000.00	2020-11-11	2021-11-13 最后一期债务履 行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	天马科技集团股 份有限公司	6,000.00	2020-10-13	2021-10-13 最后一期债务履 行期限届满之日后两年止	否

②本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是 否已经 履行完 毕
福建华龙集团 永安黎明饲料 有限公司	永安市昌民禽业 有限公司	980.00	2020-3-23	2021-3-22	否

(4) 关联方资产交易情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
陈庆堂	购置资产	6,881,000.00	

(5) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2020 年度发生额（万元）	2019 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	590.44	559.30

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永安市槐南鳗和堂 生态养殖场	2,240,063.67	68,993.96	495,850.00	24,792.50
应收账款	南平市建阳区周家 淡水养殖场	1,750,370.00	53,911.40	412,012.00	20,600.60
应收账款	福建省农业科学院 畜牧兽医研究所	22,568.00	695.09	37,508.00	1,875.40
应收账款	漳州昌龙农牧有限 公司	17,053.25	525.24		
应收账款	浙江凯迈生物科技 有限公司	10,490.00	323.09		

项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永安市昌民禽业有限公司	934,279.57	28,775.81		
其他应收款	漳州昌龙农牧有限公司	3,000,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	陈庆堂		6,725,437.80
其他应付款	漳州昌龙农牧有限公司		2,436.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2020年度	2019年度
公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额		677,450.00
公司本期失效的各项权益工具总额	948,750.00	32,300.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票解锁价格为5.275元/股 分批可行权可解锁，激励对象取得的限制性股票在授予登记日起12个月后、24个月后、36个月、48个月后分别申请解锁所获限制性股票总量的25%、25%、25%、25%	限制性股票解锁价格为5.275元/股
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

说明：

根据本公司2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会第二十三次会议通过的《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会二十五次会议通过的《关于调整2018年限制性股票激励计划首次授予价格、名单和数量的议案》和《关于公司向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司拟通过定向增发方式向在职的高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括独立董事、监事）共103名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）308.20万股，每股面值1元，每股授予价格为人民币5.325元。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中，部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票。因此，公司本次股权激励计划实际授予数量由308.20万股调整为296.4万股，授予人数由103人调

整为 96 人。募集资金总额为人民币 15,783,300.00 元，其中新增股本人民币 2,964,000.00 元，转入资本公积人民币 12,819,300.00 元。

此外，本次限制性股票激励计划中预留 20 万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 29,680 万股的 0.07%，预留部分约占本次授予权益总额的 6.32%。预留授予部分的激励对象由本计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，经董事会提出、独立董事及监事会发表明确意见、律师发表专业意见并出具法律意见书后，公司在指定网站按要求及时准确披露当次激励对象相关信息。超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。

本激励计划首次授予部分限制性股票的限售期分别为自相应授予登记日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月；预留部分限制性股票的限售期分别为自相应授予登记日起 12 个月、24 个月、36 个月。解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第四个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	25%

本激励计划预留的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
预留的限制性股票第一个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留的限制性股票第二个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 36 个月	30%

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
	内的最后一个交易日当日止	
预留的限制性股票第三个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

公司已于 2018 年 7 月 16 日完成本次限制性股票的登记手续，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了《证券变更登记证明》。

2020 年 7 月 6 日，公司召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意公司对现存第二个限售期因绩效考核未达到“合格”即未达到解锁条件的 625,250 股限制性股票和 6 名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的 253,500 股限制性股票进行回购和注销，回购和注销总数合计 878,750 股。截止 2020 年 12 月 31 日，另有 7 名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的 70,000 股限制性股票需进行回购和注销。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未达到解锁条件的限制性股票 185.795 万股。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。	
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,389,000.01	4,091,700.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-702,700.00	2,395,906.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	221,576,548.00	31,187,727.30

(2) 前期承诺履行情况

项 目	2019年12月31日	本期付款情况
购建长期资产承诺	31,187,727.30	8,359,543.00

说明：前期购建长期资产承诺，其中江苏省兴化经济开发区投资项目 2,223.50 万元已终止履行合同。

2. 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(包括合并范围内各公司的对外担保、以及母子公司之间的担保事项)

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	备注
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及其它单项授信业务(包括但不限于保理业务)	20,000.00	2020.6.16-2021.6.16	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及其它单项授信业务(包括但不限于保理业务)	5,000.00	2020.6.16-2021.6.16	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2020.3.27-2021.3.3	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2020.8.7-2021.8.6	连带责任保证
福建天马食品有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2020.8.7-2021.8.6	连带责任保证
福建天马食品有限公司	福建天马科技集团股份有限公司	流动资金贷款、银行承兑汇票、贸易融资、	8,750.00	2020.8.7-2021.8.6	连带责任保证
福建天马饲料有限公司	福建天马科技集团股份有限公司	流动资金贷款、银行承兑汇票、贸易融资、	8,750.00	2020.8.7-2021.8.6	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及	5,000.00	2020-3-30至2021-3-30	连带责任保证

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	备注
		其它单项授信业务(包括但不限于保理业务)			
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2020-4-27至2021-4-20	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马福荣食品科技有限公司	流动资金贷款、银行承兑汇票、出口押汇	4,500.00	2020/3/6至2020/10/16	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马福荣食品科技有限公司	流动资金贷款	990.00	2020-10-15至2023-9-30	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马食品有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2020.11.13-2021.11.13	连带责任保证
福建天马食品有限公司	江西西龙食品有限公司	流动资金贷款	2,500.00	2020.5.21-2021.5.21	连带责任保证

说明：期末实际使用额度情况为：银行承兑汇票 145,812,871.00 元、国内信用证 14,963,850.00 元、国际信用证 65,204,603.77 元。

(2) 开出保函、信用证

截至 2020 年 12 月 31 日，各金融机构为本公司开立的未到期不可撤销信用证余额共计美元 3,891,421.75 元。

十三、资产负债表日后事项

1. 非公开发行 A 股股票

2020 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 18 日，本公司第三届董事会第二十九次会议、第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司 2020 年度非公开发行 A 股股票方案的议案》、《关于调整非公开发行 A 股股票方案的议案》，公司本次非公开发行募集资金总额预计不超过 56,000 万元，扣除发行费用后的募集资金净额将用于鳗鲡生态养殖基地建设项目（一期）、食品产业基地建设项目（一期）及补充流动资金，并经本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过。2021 年 3 月 9 日，本公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准福建天马科技集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]658 号）。截止本财务报告批准报出日，本公司尚未完成本次非公开发行股票。

2. 重要的对外投资

(1) 本公司于 2021 年 1 月 21 日召开第三届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于控股孙公司拟参与股权竞拍的议案》，同意公司控股孙公司福建华龙生物科技集团有限公司（以下简称“华龙生物”）使用自有资金参与竞拍福建中粮华港饲料有限公司所持有的龙岩中粮华港饲料有限公司 100%股权项目、南平中粮华港饲料有限公司 100%股权项目、漳州中粮华港饲料有限公司 100%股权项目、宁德中粮华港饲料有限公司 100%股权项目、武平中粮华港饲料有限公司 100%股权项目、永安中粮华港饲料有限公司 100%股权项目的联合转让。华龙生物以 27,119.13 万元成功拍得该股权，并于 2021 年 2 月 22 日与转让方福建中粮华港饲料有限公司签署《产权交易合同》。截至本财务报告批准报出日，上述股权转让的工商变更登记手续已完成。

(2) 经本公司第三届董事会第三十三次会议、2021 年第一次临时股东大会审议通过，本公司以 12,825.16 万元人民币对子公司福建省华龙集团饲料有限公司（以下简称“华龙集团”）增资，认购华龙集团新增注册资本 947 万元，其余 11,878.16 万元计入资本公积。本次增资完成后，华龙集团的注册资本增加至 2,947 万元人民币，本公司持有华龙集团股权的比例增加至 81%。截至本财务报告批准报出日，华龙集团已完成本次工商变更登记手续。

截至 2021 年 4 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，除饲料销售业务外本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	595,987,965.89	279,553,100.85
1 至 2 年	19,963,376.00	47,550,289.12
2 至 3 年	9,747,581.30	26,775,285.18
3 至 4 年	26,071,340.27	5,613,699.85
4 至 5 年	4,632,853.75	1,866,642.50
5 年以上	1,766,572.98	928,301.00
小计	658,169,690.19	362,287,318.50
减：坏账准备	42,204,607.18	32,018,170.02
合计	615,965,083.01	330,269,148.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,476,927.81	1.59	8,394,773.39	80.13	2,082,154.42
按组合计提坏账准备	647,692,762.38	98.41	33,809,833.79	5.22	613,882,928.59
其中：					
应收合并范围内关联方款项	216,980,270.11	32.97			216,980,270.11
应收其他客户款项	430,712,492.27	65.44	33,809,833.79	7.85	396,902,658.48
合计	658,169,690.19	100.00	42,204,607.18	6.41	615,965,083.01

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,736,589.60	1.03	2,922,465.77	78.21	814,123.83
按组合计提坏账准备	358,550,728.90	98.97	29,095,704.25	8.11	329,455,024.65
其中：					
应收合并范围内关联方款项	37,985,568.26	10.48			37,985,568.26
应收其他客户款项	320,565,160.64	88.48	29,095,704.25	9.08	291,469,456.39
合计	362,287,318.50	100.00	32,018,170.02	8.84	330,269,148.48

① 于 2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

应收款项（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	3,281,639.85	2,625,311.88	80.00	预计无法全部收回
客户 2	1,579,338.50	1,263,470.80	80.00	预计无法全部收回
客户 3	1,141,568.16	913,254.53	80.00	预计无法全部收回
客户 4	1,004,300.00	803,440.00	80.00	预计无法全部收回
客户 5	932,190.00	932,190.00	100.00	预计无法收回
其他客户	2,537,891.30	1,857,106.18	73.18	预计无法全部收回
合计	10,476,927.81	8,394,773.39	80.13	

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按应收合并范围内关联方款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	216,980,270.11			37,985,568.26		

③于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	378,705,595.78	11,664,132.35	3.08	241,543,692.59	12,077,184.62	5.00
1-2 年	19,673,136.00	3,747,732.41	19.05	44,533,411.52	4,453,341.15	10.00
2-3 年	8,002,713.70	3,141,865.40	39.26	26,775,285.18	8,032,585.55	30.00
3-4 年	20,118,994.92	11,699,195.55	58.15	5,613,699.85	2,806,849.93	50.00
4-5 年	2,445,478.89	1,790,335.10	73.21	1,866,642.50	1,493,314.00	80.00
5 年以上	1,766,572.98	1,766,572.98	100.00	232,429.00	232,429.00	100.00
合计	430,712,492.27	33,809,833.79	7.85	320,565,160.64	29,095,704.25	9.08

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	32,018,170.02	14,235,396.26		4,048,959.10	42,204,607.18

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,048,959.10

说明：本期无重要的应收账款核销。

(5) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 311,839,857.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 47.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,809,663.75 元。

3. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收股利	15,000,000.00	
其他应收款	93,395,190.93	6,245,846.63
合计	108,395,190.93	6,245,846.63

(2) 应收股利

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
福建天马饲料有限公司	15,000,000.00	

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	89,625,364.35	529,877.86
1 至 2 年	52,096.86	5,045,843.75
2 至 3 年	5,002,123.20	7,000.00
3 至 4 年		1,655,599.88
4 至 5 年	1,030,000.00	61,000.00
5 年以上	61,000.00	
小计	95,770,584.41	7,299,321.49
减：坏账准备	2,375,393.48	1,053,474.86
合计	93,395,190.93	6,245,846.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
其他往来	6,202,869.50	6,124,497.18
保证金、押金	239,338.83	670,970.43
备用金	315,710.69	462,853.88
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	3,875.90	
合并范围内关联方往来	89,008,789.49	41,000.00
小计	95,770,584.41	7,299,321.49
减：坏账准备	2,375,393.48	1,053,474.86
合计	93,395,190.93	6,245,846.63

③坏账准备计提情况

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	95,770,584.41	2,375,393.48	93,395,190.93

B. 坏账准备的变动情况

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)	
2020年1月1日余额	1,053,474.86			1,053,474.86
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,321,918.62			1,321,918.62
本期转销				
本期核销				
2020年12月31日余额	2,375,393.48			2,375,393.48

④按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建天马福荣食品科技有限公司	合并范围内关联方往来款	49,300,000.00	1年以内	51.48	
福建三渔养殖有限公司	合并范围内关联方往来款	30,260,000.00	1年以内	31.60	
福建天马食品有限公司	合并范围内关联方往来款	9,448,789.49	1年以内	9.87	
上迳镇人民政府	代垫拆迁费、保证金	6,075,000.00	2-3年 5000000; 4-5年 1030000; 5年以上 45000	6.34	2,369,000.00
福清市人民法院	保证金	204,606.60	1年以内	0.21	
合计		95,288,396.09		99.50	2,369,000.00

4. 长期股权投资

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	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	546,010,120.41		546,010,120.41	405,172,320.41		405,172,320.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
福建省华龙集团饲料有限公司	178,099,778.06			178,099,778.06		
福建天马饲料有限公司	44,354,935.46			44,354,935.46		
厦门金屿进出口有限公司	28,112,844.89	42,000,000.00		70,112,844.89		
厦门德百特生物科技有限公司	7,504,393.06			7,504,393.06		
福建天马彩印包装实业有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00		
海南天马生物科技有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
广东福马生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江福马生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
台山市福马饲料有限公司	28,000,000.00	32,000,000.00		60,000,000.00		
天马国际公司(香港)有限公司	2,970,368.94	33,547,800.00		36,518,168.94		
江苏健马动物食品科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建天马水产有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
四川健马生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
福建三渔养殖有限公司	10,000.00	19,990,000.00		20,000,000.00		
福建三明天马科技集团有限公司		13,300,000.00		13,300,000.00		
合计	405,172,320.41	140,837,800.00		546,010,120.41		

5. 营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,763,576,165.12	1,610,322,883.74	1,419,619,178.08	1,232,388,044.63
其他业务	1,816,615.00	1,462,708.61	2,036,860.21	1,535,260.80
合计	1,765,392,780.12	1,611,785,592.35	1,421,656,038.29	1,233,923,305.43

6. 投资收益

项目	2020年度	2019年度
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-746,710.90	
成本法核算的长期股权投资收益	16,440,000.00	
套期无效部分	16,877,299.16	
合计	32,570,588.26	

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益	420,873.80	-531,596.64
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)	16,710,281.85	19,404,103.61

项 目	2020 年度	2019 年度
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的投资收益	10,224,131.32	2,018,393.80
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	169,782.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,098,150.93	-1,831,000.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,641.14	
非经常性损益总额	25,467,559.31	19,059,900.01
减：非经常性损益的所得税影响数	4,644,029.88	3,480,677.51
非经常性损益净额	20,823,529.43	15,579,222.50
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	3,972,273.81	1,304,797.36
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	16,851,255.62	14,274,425.14

2. 净资产收益率及每股收益

① 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.83%	0.20	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.41%	0.15	

② 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.35%	0.18	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.01%	0.14	

公司名称：福建天马科技集团股份有限公司

日期：2021年4月29日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

登记机关





证书序号：000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发



证书号：18

发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日



会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



姓名 潘晓丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-11-14
Date of birth
工作单位 福建容诚会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 350102198711141115
Identity card No.



120

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月15日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月15日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月15日
y m d



证书编号:
No. of Certificate 3501021452

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019年3月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年4月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年4月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

2019年3月15日