

大湖水殖股份有限公司
备考审阅报告

大信阅字[2018]第 1-00022 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower 1
ZhichunRoad,Haidian
DisBeijing,China,100083

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

备考审阅报告

大信阅字[2018]第1—00022号

大湖水殖股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的大湖水殖股份有限公司(以下简称“大湖股份”)按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表,包括2018年6月30日、2017年12月31日的备考合并资产负债表,2018年1-6月、2017年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是大湖股份管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考财务状况、经营成果。

本审阅报告仅供大湖股份向中国证券监督管理委员会上海证券交易所申请发行股份及支付现金购买西藏深万投实业有限公司51%股权的重大资产重组事项之目的而向其报送申请文件使用,不得用作任何其他目的。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

邹密文

中国注册会计师:

李信

二〇一八年十一月一日

合并资产负债表

编制单位：大湖水产股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	六(一)	224,856,411.21	322,929,045.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六(二)	2,716,050.85	2,768,304.75
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六(三)	320,204,047.34	252,565,635.58
预付款项	六(四)	50,173,664.82	32,605,679.77
其他应收款	六(五)	110,858,041.51	84,465,374.71
存货	六(六)	622,521,629.51	558,719,322.39
持有待售资产	六(七)	28,596,089.45	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(八)	28,486,029.45	192,395,808.10
流动资产合计		1,388,411,964.14	1,446,449,171.26
非流动资产：			
可供出售金融资产	六(九)	146,174,155.35	85,249,155.35
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(十)	5,928,451.54	5,928,451.54
投资性房地产	六(十一)	73,751,253.31	103,882,538.28
固定资产	六(十二)	220,599,192.74	220,564,912.45
在建工程	六(十三)	40,995,191.21	39,295,054.21
生产性生物资产	六(十四)	1,520,415.61	1,695,532.92
油气资产			
无形资产	六(十五)	267,373,354.92	271,510,116.22
开发支出			
商誉	六(十六)	1,033,873,253.29	1,033,873,253.29
长期待摊费用	六(十七)	38,071,756.04	39,184,015.03
递延所得税资产	六(十八)	10,948,645.60	12,556,870.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,839,235,669.61	1,813,739,899.65
资产总计		3,227,647,633.75	3,260,189,070.91

法定代表人：



主管会计工作负责



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：大湖水运股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	490,200,000.00	441,170,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（二十）	130,371,633.88	115,547,348.31
预收款项	五（二十一）	65,452,306.27	53,509,043.87
应付职工薪酬	五（二十二）	10,324,305.34	12,131,414.28
应交税费	五（二十三）	119,354,328.46	115,484,870.31
其他应付款	五（二十四）	377,135,337.45	439,539,639.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十五）	496,321.24	996,174.77
流动负债合计		1,193,334,232.64	1,178,378,490.61
非流动负债：			
长期借款	五（二十六）	1,439,978.00	13,366,749.93
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（二十七）	19,600,000.00	19,800,000.00
预计负债			
递延收益	五（二十八）	15,294,132.20	15,092,379.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,334,110.20	48,259,129.37
负债合计		1,229,668,342.84	1,226,637,619.98
股东权益：			
股本	五（二十九）	588,725,339.22	588,725,339.22
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	1,139,558,854.49	1,139,558,854.49
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五（三十一）	44,157,681.39	44,157,681.39
未分配利润	五（三十二）	142,767,859.44	79,159,823.85
归属于母公司股东权益合计		1,915,209,734.54	1,851,601,698.95
少数股东权益		82,769,556.37	181,949,751.98
股东权益合计		1,997,979,290.91	2,033,551,450.93
负债和股东权益总计		3,227,647,633.75	3,260,189,070.91

法定代表人：



主管会计工作负



会计师事务所负责人：



合并利润表

单位：人民币元

编制单位：大湖水殖股份有限公司

项	附注	2018年1-6月	2017年度
一、营业收入	五(三十三)	829,170,127.06	1,740,789,247.81
减：营业成本	五(三十三)	452,924,901.59	1,013,516,795.89
税金及附加	五(三十四)	5,071,760.78	13,921,555.09
销售费用	五(三十五)	146,151,320.12	325,909,031.72
管理费用	五(三十六)	71,011,386.89	143,390,105.97
研发费用			
财务费用	五(三十七)	2,821,809.33	2,224,293.37
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五(三十八)	10,892,451.95	33,926,272.14
加：其他收益	五(三十九)	1,655,071.24	6,007,127.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	5,569,309.68	6,506,511.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-76,098.61	82,880.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,444,778.71	220,497,713.32
加：营业外收入	五(四十二)	60,323.94	773,235.47
减：营业外支出	五(四十三)	322,322.14	3,686,828.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,182,780.51	217,584,120.42
减：所得税费用	五(四十四)	28,891,805.39	40,540,316.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,290,975.12	177,043,803.79
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,290,975.12	177,043,803.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,608,035.59	93,654,362.83
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		54,682,939.53	83,389,440.96
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 外币财务报表折算差额			
4. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		118,290,975.12	177,043,803.79
归属母公司股东的综合收益总额		63,608,035.59	93,654,362.83
归属于少数股东的综合收益总额		54,682,939.53	83,389,440.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

申报期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润各期分别为：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



大湖水殖股份有限公司

2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一)企业注册地、组织形式和总部地址。

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

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

(二)企业的业务性质和主要经营活动。

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

(三)本年度合并财务报表范围

本年度合并报表范围含安徽黄湖渔业有限公司、大湖水殖石门皂市渔业有限公司、大湖水殖铁山水库岳阳渔业有限公司、湖南德海医药贸易有限公司、湖南德山酒业营销有限公司、湖

南德山酒业有限公司、湖南胜行贸易有限公司、湖南大湖生物技术有限公司、常德市武陵区晨曦文化用品有限公司、大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司、大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司、湖南宗正保安服务有限公司、深圳前海大湖供应链有限公司、西藏大湖投资管理有限公司十四家全资子公司，及湖南东湖渔业有限公司、湖南湘云生物科技有限公司、大湖水殖汉寿中华鳖有限公司、新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司、南京风小鱼电子商务有限公司、江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司、大湖水环境治理股份有限公司、汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司、长沙大湖水产品市场管理有限公司、无锡大湖水产产业研发中心（有限合伙）、西藏深万投实业有限公司十一家控股子公司。（详见“本附注六、合并范围的变更；七、在其他主体中的权益披露”）

二、 重大资产重组基本情况

（一）交易概述

公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买西藏深万投实业有限公司 51% 股权。同时，公司采用询价方式向不超过十名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金。本次交易完成后，公司将持有西藏深万投实业有限公司 51% 股权。

根据中铭评估有限公司出具的中铭评报字（2018）第 0043 号《资产评估报告》，以 2018 年 6 月 30 日为评估基准日，西藏深万投实业有限公司 51% 股权权益现值法评估价值为 10.40 亿元。

公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买标的资产，本次购买标的资产涉及的发行股份价格不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%，确定为 6.33 元/股。对于现金对价部分，本公司以自有资金支付的金额不低于 2.00 亿元。

（二）交易标的基本情况

西藏深万投实业有限公司（以下简称“西藏深万投”或“公司”）于 2017 年 8 月成立，注册地西藏拉萨，注册资本 1000 万元，西藏豪禧实业有限公司持股 90%，深圳市佳荣稳健企业投资中心（有限合伙）持股 10%。公司统一社会信用代码：91540091MA6T3NE96C，法定代表人：王艳。公司日常办公地址：深圳市福田区石厦北二街西新天世纪商务中心 A 座 2911 房。

西藏深万投经营范围为企业营销策划、商务信息咨询等。

三、 备考合并财务报表编制基础和假设

本公司模拟购买西藏深万投 51% 股权交易实施完成后公司框架，编制了 2018 年 1-6 月和 2017 年合并备考财务报表。

（一）备考合并财务报表编制基础

本公司2018年1-6月和2017年的财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并出具了大信阅字（2018）第1-00022号的审阅报告。西藏深万投2018年1-6月、2017年、2016年报表大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大信审字（2018）第1-03148号标准无保留意见的审计报告

备考合并财务报表是在假定本次交易于2016年1月1日已经完成，收购合并后的架构于2016年1月1日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

根据《资产购买协议》，目标公司西藏深万投于评估基准日前的滚存未分配利润全部由转让方享有。

（二）备考合并财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2016年1月1日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- 1、 公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- 2、 本次重大资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

（三）备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设2016年1月1日公司已经持有西藏深万投51%股权且在一个独立报告主体的基础上编制的。

2、本备考合并财务报表基于备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

3、本备考合并财务报表已对收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出进行了大致的估算。

4、备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考表中的商誉是（基于2016年1月1日的状况测算），与重组完成后上市公司合并财务报表中的商誉存在一定差异。

5、本次备考合并财务报表假设以2016年1月1日西藏深万账面净资产，投经评估确认

的净资产，同时考虑 2018 年 6 月 30 日评估增减值情况，确认公允价值，对于因支付现金和发行股份增加的净资产与西藏深万投审计确认的净资产公允价值所享有份额之间的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。

另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

6、实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易购买日，以该购买日为基准日，进行以购买对价分摊为目的的评估，据以确定购买方西藏深万投的各项资产、负债的购买日公允价值，以及相关商誉的金额。作为今后纳入法定合并财务报表的起点和基础。

7、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的西藏深万投 2018 年 1-6 月、2017 年度财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规则编制财务报表。

四、备考财务报表重要会计政策和会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

本公司将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围 本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

2、合并财务报表范围

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

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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

2、共同经营的会计处理

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

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

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于大湖股份及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量现值低于账面价值的金额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，大湖股份判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，大湖股份根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未

法	来现金流量现值之间差额确认
---	---------------

2、按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其已发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备

(十二) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法、移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

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

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待

售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品一般采用五五摊销法摊销；若金额不大，则于领用时一次摊销。包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十四) 投资性房地产

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

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

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40-60	5	2.38-1.58
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十八) 生物资产

本公司生物资产包括生产性生物资产和消耗性生物资产。

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

类别	使用寿命	净残值率	年折旧率
亲本鱼	5年	—	20%

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

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

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

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

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

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

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

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

第一，完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

第二，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

第五，归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量资产减值。

(二十) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认

相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

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

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；大湖股份确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

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

工福利净负债或净资产。

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

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

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发

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

3、让渡资产使用权

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

(二十五) 政府补助

1、政府补助类型

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

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

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

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

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

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

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和

终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式通知》（财会【2018】15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，自2018年度起执行。

本公司执行上述两项准则和财会（2018）15号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额（元）	上期重述金额	上期列报在营业外收入的金额（元）	上期列报在营业外支出的金额
与大湖股份日常活动相关的政府补助计入其他收益	其他收益	5,894,682.83	—	5,014,773.38	—

本次会计政策变更对本公司2017年度净利润、截至2017年12月31日的总资产、净资产均不产生影响。

2018年6月30日财务报表把应收票据、应收账款合并为应收票据及应收账款反映；把应收股利、应收利息、其他应收款合并为其他应收款反映；把固定资产、固定资产清理合并为固定资产反映；把应付股利、应付利息、其他应付款合并为其他应付款反映。2016年12月31日、2017年12月31日相应报表项目列示同时变动。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	17%、16%、13%
消费税	营业收入加销量的复合计税	定额税率为0.50元/斤，比例税率为20%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%、20%、15%、16.5%

执行不同企业所得税税率纳税主体，所得税税率披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南德山酒业营销有限公司	25%
湖南德山酒业有限公司	25%
湖南大湖生物科技有限公司	25%
常德市武陵区晨曦工艺品销售有限公司	25%
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	12.5%
安徽黄湖渔业有限公司	12.5%

纳税主体名称	所得税税率
湖南东湖渔业有限公司	12.5%
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	25%
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	12.5%
大湖铁山水库岳阳渔业有限公司	12.5%
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	25%
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	12.5%
湖南湘云生物科技有限公司	12.5%
湖南德海医药贸易有限公司	25%
湖南胜行贸易有限公司	25%
湖南宗正保安服务有限公司	25%
深圳前海大湖供应链有限公司	20%
南京风小鱼电子商务有限公司	25%
西藏大湖投资管理有限公司	15%
大湖水环境治理股份有限公司	25%
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	25%
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	12.5%
长沙大湖水产品市场管理有限公司	25%
西藏深万投实业有限公司	15%
西藏十色贸易有限公司	15%
深圳市万生堂实业有限公司	25%
万生堂香港有限公司	16.5%
深圳市十色网络科技有限公司	25%
乐之优品（深圳）贸易有限公司	25%
悦慕（上海）网络科技有限公司	25%
上海豪禧实业有限公司	25%
上海捷买电子商务有限公司	25%
深圳市十色春笋网络科技有限公司	25%
北京市乐之优品贸易有限公司	25%
成都市至优臻品贸易有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税优惠

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

根据增值税暂行条例第 15 条的规定：销售避孕药品和用具免增值税。

2、企业所得税优惠

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

万生堂香港有限公司在香港执行的所得税率为16.5%；

六、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
现金	29,001.00	27,263.50
银行存款	207,994,547.1	316,733,626.10
其他货币资金	16,832,863.11	6,168,156.33
合 计	224,856,411.21	322,929,045.96
其中：存放在境外的款项总额		52,134,256.67

注：2018年6月30日有1500万银行承兑汇票保证金使用受限制。该银行承兑汇票2018年7月11日到期，属于经营信用保证金性质。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,716,050.85	2,768,304.75
其中：企业债投资	2,716,050.85	2,768,304.75
合 计	2,716,050.85	2,768,304.75

(三) 应收票据及应收账款

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	1,677,840.00	334,7884.00
应收账款	338,178,874.56	265,132,147.01
减：坏账准备	19,652,667.22	15,914,395.43
合 计	320,204,047.34	252,565,635.58

a) 应收票据

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	1,677,840.00	334,7884.00
商业承兑汇票		
合 计	1,677,840.00	334,7884.00

b) 应收账款

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	338,178,874.56	100	19,652,667.22	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	338,178,874.56	100	19,652,667.22	100

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	262,170,466.67	98.88	15,783,320.73	99.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,961,680.34	1.12	131,074.70	0.82
合计	265,132,147.01	100.00	15,914,395.43	100

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	321,281,469.68	4.95	15,886,808.03	245,652,399.34	5.00	12,282,776.43
1至2年	11,388,059.32	10.00	1,138,805.93	11,736,668.27	10.00	1,173,666.83
2至3年	2,315,561.34	20.00	463,112.27	1,885,904.89	20.00	377,180.98
3年以上	3,193,784.22	67.75	2,163,940.99	2,895,494.17	67.34	1,949,696.49
合计	338,178,874.56	5.81	19,652,667.22	262,170,466.67	6.02	15,783,320.73

c) 截止2018年6月30日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
北京京东世纪信息技术有限公司	37,852,886.33	11.20	1,892,644.32
常德市第一人民医院(西药科)	19,699,254.78	5.83	984,962.74
屈臣氏_广州屈臣氏个人用品商店有限公司(总店)	15,930,269.96	4.71	796,513.50
津市市人民医院	9,004,803.94	2.66	451,464.56
阿里健康大药房医药连锁有	8,353,893.72	2.47	417,694.69

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
限公司			
合 计	90,841,108.73	26.87	4,543,279.81

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,083,189.52	89.85	25,473,290.56	78.13
1至2年	3,158,434.68	6.30	4,553,719.26	13.97
2至3年	1,230,778.37	2.45	2,091,265.74	6.41
3年以上	701,262.25	1.40	487,404.21	1.49
合 计	50,173,664.82	100.00	32,605,679.77	100.00

2、截止2018年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
张家界市新瑞生物饲料有限公司	7,926,500.00	15.80
常州市千家万铺商贸有限公司	7,647,000.00	15.24
李水龙	2,500,000.00	4.98
四川宾宴销售有限公司	1,968,578.22	3.92
湖北荆玻股份有限公司	1,733,714.81	3.46
合计	21,775,793.03	43.40

(五) 其他应收款

1、其他应收款

类 别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	14,900,000.00	10.70	10,780,000.00	38.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	124,325,024.11	89.30	17,586,982.60	62.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	139,225,024.11	100.00	28,366,982.60	100.00

类 别	2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	28,456,519.37	26.07	15,692,410.46	63.57
按组合计提坏账准备的其他应收款	80,323,721.55	73.59	8,622,455.75	34.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	369,000.00	0.34	369,000.00	1.50
合计	109,149,240.92	100.00	24,683,866.21	100.00

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	82,004,915.97	3.77	3,089,139.46	61,402,417.75	4.59	2,820,120.85
1至2年	23,005,509.54	10.00	2,300,550.96	6,450,989.69	10.00	645,098.97
2至3年	4,847,506.70	20.00	969,501.34	3,325,433.37	20.00	665,086.67
3年以上	14,467,091.90	77.61	11,227,790.84	7,757,314.14	57.91	4,492,149.26
合计	124,325,024.11	14.15	17,586,982.60	78,936,154.95	10.92	8,622,455.75

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金	24,160,845.97	36,526,866.28
备用金	1,184,991.17	7,204,058.43
代垫款	6,234,107.10	2,695,831.56
单位往来	7,591,897.55	19,162,239.42
关联方借款	19,728,982.00	24,132,982.00
职工借款	4,628,973.63	2,094,975.34
其他往来	132,593.90	27,029.50
其他借款	70,650,222.33	9,313,604.93
押金	0.00	3,079,243.00
股权转让款	4,912,410.46	4,912,410.46
合计	139,225,024.11	109,149,240.92

3、截止2018年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 余额
武汉市乐之优品科技有限公司	关联方借款	14,938,982.00	1年以内	10.73	721,949.10
长沙业诚酒类贸易有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	7.18	500,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 余额
湖南岳麓山建设集团有限公司第一分公司	借款	9,000,000.00	1年以内	6.46	450,000.00
邓业文	借款	5,500,000.00	1年以内	3.95	275,000.00
李好	借款	5,000,000.00	1年以内	3.59	250,000.00
熊香明	借款	5,000,000.00	1年以内	3.59	250,000.00
合 计		49,438,982.00		35.50	2,446,949.10

(六) 存货

存货项目	2018年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	246,948,903.51	2,863,974.75	244,084,928.76
发出商品	5,389,883.07	0.00	5,389,883.07
原材料	2,551,889.02	0.00	2,551,889.02
在产品	94,200,541.76	0.00	94,200,541.76
消耗性生物资产	252,050,797.77	0.00	252,050,797.77
包装物	22,746,851.71	0.00	22,746,851.71
低值易耗品	1,496,737.42	0.00	1,496,737.42
合 计	625,385,604.26	2,863,974.75	622,521,629.51

存货项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	213,658,191.89	1,154,419.00	212,503,772.89
发出商品	7,374,124.71		7,374,124.71
原材料	2,786,768.95		2,786,768.95
在产品	92,713,270.78		92,713,270.78
消耗性生物资产	225,680,104.35	479,517.79	225,200,586.56
包装物	16,540,573.43		16,540,573.43
低值易耗品	1,600,225.07		1,600,225.07
合 计	560,353,259.18	1,633,936.79	558,719,322.39

(七) 持有待售资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
深圳市天安云谷办公房产	28,596,089.45	
合 计	28,596,089.45	

深圳市万生堂持有天安云谷办公房产原值 30,910,131.68 元，已提折旧 735,646.86 元，净值 28,596,089.45 元。该房产万生堂原来主要用于出租，在投资性房地产科目核算，2018 年下半年

预计在二手房市场出售。

(八) 其他流动资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
投资理财资金	25,300,000.00	184,315,609.59
待抵扣进项税	2,358,960.28	3,150,275.42
预交税金	827,069.17	4,701,349.54
待摊费用		228,573.55
合计	28,486,029.45	192,395,808.1

(九) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项 目	2018年6月30日			2017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
私募基金	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
可供出售权益工具	144,970,506.46	1,796,351.11	143,174,155.35	83,970,506.46	1,721,351.11	82,249,155.35
其中：按成本计量的	144,970,506.46	1,796,351.11	143,174,155.35	83,970,506.46	1,721,351.11	82,249,155.35
合 计	147,970,506.46	1,796,351.11	146,174,155.35	86,970,506.46	1,721,351.11	85,249,155.35

2、期末以成本计量的可供出售金融资产

被 投 资 单 位	账面余额				跌价准备				在 被 投 资 单 位 持 股 比 例 (%)	本 期 现 金 红 利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
2018年6月30日	86,970,506.46	61,000,000.00		147,970,506.46	1,721,351.11	75,000.00		1,796,351.11		
私募基金	3,000,000.00			3,000,000.00						
其中：飞品	800,000.00			800,000.00	725,000.00	75,000.00		800,000.00	2	

大湖水殖股份有限公司
备考财务报表附注
2017年1月1日—2018年6月30日

被投资单位	账面余额				跌价准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
(上海)网络科技有限公司										
广东冈本卫生科技有限公司	920,506.46			920,506.46					5.01	
湖南阳光乳业股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	
杭州利海互联创业投资合伙企业	10,000,000.00			10,000,000.00	683,273.05			683,273.05	3.85	
上海大湖一网鱼生态科技发展有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00	313,078.06			313,078.06	15.00	
北京百合在线科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00						
委托他人经营资产管理产品		1,000,000.00		1,000,000.00						
	40,000,000.00	60,000,000.00		100,000,000.00						
2017年12月31日	44,970,506.46	43,000,000.00	1,000,000.00	86,970,506.46	184,881.75	1,536,469.36		1,721,351.11		3,636,990.28
私募基金		3,000,000.00		3,000,000.00						
其中：飞品（上海）网络科技有限公司	800,000.00			800,000.00		725,000.00		725,000.00	2	
广东冈本卫生科技有限公司	920,506.46			920,506.46					5.01	
湖南阳光乳业股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	
杭州利海互联创业投资合伙企业	10,000,000.00			10,000,000.00	85,445.11	597,827.94		683,273.05	3.85	
上海大湖一网鱼生	2,250,000.00			2,250,000.00	99,436.64	213,641.42		313,078.06	15.00	

被投资单位	账面余额				跌价准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
态科技发展有限公司										
北京百合在线科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00						
委托他人经营资产	1,000,000.00		1,000,000.00							96,990.28
理财产品		40,000,000.00		40,000,000.00						3,540,000.00

3、可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	……	合计
本期计提	1,536,469.36			1,536,469.36
2017年12月31日已计提减值余额	1,721,351.11			1,721,351.11
本期计提	75,000.00			75,000.00
2018年6月30日已计提减值余额	1,796,351.11			1,796,351.11

长期股权投资

被投资单位	2017年1月1日	本期增减变动				2017年12月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	
一、联营企业						

大湖水殖股份有限公司
备考财务报表附注
2017年1月1日—2018年6月30日

深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,985,238.35			-56,786.81		5,928,451.54
武汉同福堂贸易有限公司	1,288,010.24		1,288,010.24			
合计	7,273,248.59		1,288,010.24	-56,786.81		5,928,451.54

被投资单位	2018年1月1日	本期增减变动				2018年06月30日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	
一、联营企业						
深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,928,451.54					5,928,451.54
合计	5,928,451.54					5,928,451.54

(十一) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2017年1月1日	125,290,296.29			125,290,296.29
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日	125,290,296.29			125,290,296.29
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2017年1月1日	18,347,602.64			18,347,602.64
2. 本期增加金额	3,060,155.37			3,060,155.37
(1) 计提或摊销	3,060,155.37			3,060,155.37
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日	21,407,758.01			21,407,758.01
三、减值准备				
四、2017年12月31日账面价值	103,882,538.28			103,882,538.28

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2018年1月1日	125,290,296.29			125,290,296.29
2. 本期增加金额	0.00			0.00
3. 本期减少金额	30,910,131.68			30,910,131.68
4. 2018年6月30日	94,380,164.61			94,380,164.61
二、累计折旧和累计摊销	0.00			0.00
1. 2018年1月1日	21,407,758.01			21,407,758.01
2. 本期增加金额	1,535,195.52			1,535,195.52
(1) 计提或摊销	1,535,195.52			1,535,195.52
3. 本期减少金额	2,314,042.23			2,314,042.23
4. 2018年6月30日	20,628,911.30			20,628,911.30
三、减值准备	0.00			0.00
四、2018年6月30日账面价值	73,751,253.31			73,751,253.31

(十二) 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	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2017年1月1日	223,848,273.84	51,184,420.46	23,314,018.64	10,383,399.55	13,869,944.21	322,600,056.70
2. 本期增加金额	18,960,416.48	3,543,421.77	2,933,599.34	1,624,848.73	794,021.03	27,856,307.35
(1) 购置	2,773,149.48	3,543,421.77	1,958,054.31	1,430,143.60	717,021.03	10,421,790.19
(2) 在建工程转入	16,187,267.00	0.00	83,167.00	194,705.13	77,000.00	16,542,139.13
(3) 其他增加	0.00	0.00	892,378.03	0.00	0.00	892,378.03
3. 本期减少金额	178,138.00	3,554,681.11	607,923.86	2,389,153.81	321,424.00	7,051,320.78
(1) 处置或报废	178,138.00	2,662,303.08	607,923.86	2,389,153.81	321,424.00	6,158,942.75
(2) 其他减少	0.00	892,378.03	0.00	0.00	0.00	892,378.03
4. 2017年12月31日	242,630,552.32	51,173,161.12	25,639,694.12	9,619,094.47	14,342,541.24	343,405,043.27
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 2017年1月1日	52,965,135.37	25,300,139.38	15,929,659.95	7,352,654.20	9,330,457.21	110,878,046.11
2. 本期增加金额	7,925,118.48	3,947,488.68	3,126,404.09	1,252,651.39	1,517,393.67	17,769,056.31
(1) 计提	7,925,118.48	3,947,488.68	2,314,419.95	1,252,651.39	1,517,393.67	16,957,072.17
(2) 其他增加	0.00	0.00	811,984.14	0.00	0.00	811,984.14
3. 本期减少金额	428,921.34	3,150,047.11	630,332.55	2,207,635.91	95,777.84	6,512,714.75
(1) 处置或报废	428,921.34	2,338,062.97	630,332.55	2,207,635.91	95,777.84	5,700,730.61
(2) 其他减少	0.00	811,984.14	0.00	0.00	0.00	811,984.14
4. 2017年12月31日	60,461,332.51	26,097,580.95	18,425,731.49	6,397,669.68	10,752,073.04	122,134,387.67
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 2017年1月1日	590,660.36	108,682.40	0.00	14,302.60	780.26	714,425.62
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	8,682.47	0.00	8,682.47
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	8,682.47	0.00	8,682.47
4. 期末余额	590,660.36	108,682.40	0.00	5,620.13	780.26	705,743.15

四、2017年12月31日账面价值	181,578,559.45	24,966,897.77	7,213,962.63	3,215,804.66	3,589,687.94	220,564,912.45
-------------------	----------------	---------------	--------------	--------------	--------------	----------------

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2018年1月1日	242,630,552.32	51,173,161.12	25,639,694.12	9,619,094.47	14,342,541.24	343,405,043.27
2. 本期增加金额	4,631,897.50	522,600.50	2,695,639.36	533,080.10	973,443.90	9,356,661.36
(1) 购置	4,130,109.00	522,600.50	2,689,774.36	533,080.10	973,443.90	8,849,007.86
(2) 在建工程转入	501,788.50	0.00	5,865.00	0.00	0.00	507,653.50
(3) 其他增加						
3. 本期减少金额	869,853.00	12,090.00	1,091,359.00	48,723.00	210,013.00	2,232,038.00
(1) 处置或报废	869,853.00	12,090.00	1,517,894.00	48,723.00	210,013.00	2,658,573.00
(2) 其他减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2018年6月30日	246,392,596.82	51,683,671.62	27,670,509.48	10,103,451.57	15,105,972.14	350,956,201.63
二、累计折旧						
1. 2018年1月1日	60,461,332.51	26,097,580.95	18,425,731.49	6,397,669.68	10,752,073.04	122,134,387.67
2. 本期增加金额	4,224,976.96	2,083,866.30	1,107,638.90	480,799.11	782,795.99	8,680,077.26
(1) 计提	4,224,976.96	2,083,866.30	1,107,638.90	480,799.11	782,795.99	8,680,077.26
(2) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	393,690.76	6,829.70	1,002,014.83	16,168.16	150,040.99	1,568,744.44
(1) 处置或报废	393,690.76	6,829.70	1,407,560.08	16,168.16	150,040.99	1,974,289.69
(2) 其他减少						
4. 2018年6月30日	64,292,618.71	28,174,617.55	18,936,900.81	6,862,300.63	11,384,828.04	129,651,265.74

三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 2018年1月1日	590,660.36	108,682.40	0.00	5,620.13	780.26	705,743.15
2. 本期增加						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废	590,660.36	108,682.40	0.00	5,620.13	780.26	705,743.15
4. 期末余额						
四、2018年6月30日账面价值	181,509,317.75	23,400,371.67	8,733,608.67	3,235,530.81	3,720,363.84	220,599,192.74

(十三) 在建工程

项目	2018年6月30日			2018年1月1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
德山工程	29,009,453.10		29,009,453.10	29,009,453.10		29,009,453.10
石门皂市水库项目	596,000.00		596,000.00	596,000.00		596,000.00
水处理系统	388,558.50		388,558.50	388,558.50		388,558.50
基地孵化池、催产池扩建工程	452,073.00		452,073.00	452,073.00		452,073.00
长沙大湖水产品市场项目	2,700,760.00		2,700,760.00	2,700,760.00		2,700,760.00
亲本池改造护坡工程	1,477,802.00		1,477,802.00	1,011,997.00		1,011,997.00
种鱼池间主道路	890,000.00		890,000.00	890,000.00		890,000.00
其他项目	5,480,544.61		5,480,544.61	4,246,212.61		4,246,212.61
合计	40,995,191.21		40,995,191.21	39,295,054.21		39,295,054.21

在建工程情况

重要在建工程情况

项目名称	预 算 数	2018年6月30 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	2017年12月31 日	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
德山工程		29,009,453.10				29,009,453.10			7,136,750.38			
石门皂市水 库项目		596,000.00				596,000.00						
水处理系统		388,558.50				388,558.50						
基地孵化池、 催产池扩建 工程		452,073.00				452,073.00						
长沙大湖水 产品市场项 目		2,700,760.00				2,700,760.00						
亲本池改造 护坡工程		1,011,997.00	465,805.00			1,477,802.00						
种鱼池间主 道路		890,000.00				890,000.00						
其他项目		4,246,212.61	1,939,585.50	507,653.50	197,600.00	5,480,544.61						
合计		39,295,054.21	2,405,390.50	507,653.50	197,600.00	40,995,191.21			7,136,750.38			

(十四) 生产性生物资产

项目	水产业	合计
	亲本鱼	
一、账面原值		
1. 2017年1月1日	2,304,570.70	2,304,570.70
2. 本期增加金额	2,329,629.00	2,329,629.00
(1) 外购	1,141,000.00	1,141,000.00
(2) 自行培育	1,188,629.00	1,188,629.00
3. 本期减少金额	2,593,772.00	2,593,772.00
(1) 处置	1,604,743.00	1,604,743.00
(2) 其他	989,029.00	989,029.00
4. 2017年12月31日	2,040,427.70	2,040,427.70
二、累计折旧		
1. 2017年1月1日	1,028,280.02	1,028,280.02
2. 本期增加金额	259,978.76	259,978.76
(1) 计提	259,978.76	259,978.76
3. 本期减少金额	943,364.00	943,364.00
(1) 处置		
(2) 其他	943,364.00	943,364.00
4. 2017年12月31日	344,894.78	344,894.78
三、减值准备		
1. 2017年1月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2017年12月31日		
四、账面价值	1,695,532.92	1,695,532.92

项目	水产业	合计
	亲本鱼	
一、账面原值		
1. 2018年1月1日	2,040,427.70	2,040,427.70
2. 本期增加金额	78,677.00	78,677.00
(1) 外购	78,677.00	78,677.00
(2) 自行培育		
3. 本期减少金额	100,732.00	100,732.00
(1) 处置	100,732.00	100,732.00

(2)其他		
4.2018年6月30日	2,018,372.70	2,018,372.70
二、累计折旧		
1.2018年1月1日	344,894.78	344,894.78
2.本期增加金额	153,062.31	153,062.31
(1)计提	153,062.31	153,062.31
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4.2018年6月30日	497,957.09	497,957.09
三、减值准备		
1.2018年1月1日		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4.2018年6月30日		
四、账面价值	1,520,415.61	1,520,415.61

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	水面养殖使用权	商标	软件	合计
一、账面原值						
1. 2017年1月1日	188,988,914.32	7,135,314.37	182,357,005.38	6,567,322.18	2,402,515.77	387,451,072.02
2. 本期增加金额					1,179,377.78	1,179,377.78
(1) 购置					1,179,377.78	1,179,377.78
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2017年12月31日	188,988,914.32	7,135,314.37	182,357,005.38	6,567,322.18	3,581,893.55	388,630,449.80
二、累计摊销						
1. 2017年1月1日	50,038,623.08	3,638,380.71	46,622,809.66	6,492,650.46	1,136,177.36	107,928,641.27
2. 本期增加金额	4,988,199.52	239,751.35	3,723,004.12	9,541.34	231,195.98	9,191,692.31
(1) 计提	4,988,199.52	239,751.35	3,723,004.12	9,541.34	231,195.98	9,191,692.31
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2017年12月31日	55,026,822.60	3,878,132.06	50,345,813.78	6,502,191.80	1,367,373.34	117,120,333.58
三、减值准备						
1. 2017年1月1日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2017年12月31日						
四、账面价值						
2017年12月31日	133,962,091.72	3,257,182.31	132,011,191.60	65,130.38	2,214,520.21	271,510,116.22

项目	土地使用权	专利权	水面养殖使用权	商标	软件	合计
一、账面原值						
1. 2018年1月1日	188,988,914.32	7,135,314.37	182,357,005.38	6,567,322.18	3,581,893.55	388,630,449.80
2. 本期增加金额		400,000.00			168,305.11	568,305.11
(1) 购置		400,000.00			168,305.11	568,305.11
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2018年6月30日	188,988,914.32	7,535,314.37	182,357,005.38	6,567,322.18	3,750,198.66	389,198,754.91
二、累计摊销						0.00
1. 2018年1月1日	55,026,822.60	3,878,132.06	50,345,813.78	6,502,191.80	1,367,373.34	117,120,333.58
2. 本期增加金额	2,728,132.82	179,875.61	1,627,444.07	4,864.60	164,749.31	4,705,066.41
(1) 计提	2,728,132.82	179,875.61	1,627,444.07	4,864.60	164,749.31	4,705,066.41
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2018年6月30日	57,754,955.42	4,058,007.67	51,973,257.85	6,507,056.40	1,532,122.65	121,825,399.99
三、减值准备						
1. 2018年1月1日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
1) 处置						

4.2018年6月30日						
四、账面价值						
2018年6月30日	131,233,958.90	3,477,306.70	130,383,747.53	60,265.78	2,218,076.01	267,373,354.92

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
		企业合并形成的	处置	
湖南湘云生物科技有限公司	1,684,069.49			1,684,069.49
西藏深万投实业有限公司	1,032,189,183.80			1,032,189,183.80
合计	1,033,873,253.29			1,033,873,253.29

(十七) 长期待摊费用

类别	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月31日
北民湖甲鱼项目	6,639,086.67		1,106,514.48		5,532,572.19
大堤修建费用	3,108,878.71		449,476.44		2,659,402.27
北民湖基地鱼池改造	2,878,048.02		585,365.64		2,292,682.38
精养鱼池改造费用	2,665,115.93		492,021.44		2,173,094.49
渍堤维修费用	1,609,387.35	126,746.00	245,671.68		1,490,461.67
门店装修转让费	726,340.29	81,120.00	207,106.28		600,354.01
渔池改造	546,014.52		57,302.52		488,712.00
三百亩旁补偿小屋	273,146.38		35,244.72		237,901.66
湘云中试宿舍楼装修费	266,754.73	21,099.21	75,354.43		212,499.51
新珍珠馆装修款	241,675.00	33,000.00	26,671.00		248,004.00
甲鱼池租金		19,500,000.00	81,250.00		19,418,750.00
其他项目	3,151,136.90	2,416,955.42	1,482,544.76	255,966.71	3,829,580.85
合计	22,105,584.50	22,178,920.63	4,844,523.39	255,966.71	39,184,015.03

类别	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年6月30日
北民湖甲鱼项目	5,532,572.19		553,257.24		4,979,314.95
大堤修建	2,659,402.27		224,738.22		2,434,664.05
北民湖基地鱼池改造摊销	2,292,682.38		292,682.82		1,999,999.56
精养渔场改造费用	2,173,094.49		246,010.68		1,927,083.81
渍堤维修	1,490,461.67	842,055.00	164,938.56		2,167,578.11
门店装修转让	600,354.01	82,182.00	110,625.18		571,910.83
渔池改造	488,712.00	132,985.00	35,300.52		586,396.48
三百亩鱼池改造	237,901.66		17,622.36		220,279.30
宿舍楼装修款	212,499.51		27,127.62		185,371.89

类别	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年6月30日
新珍珠馆装修	248,004.00		4,577.92	22,889.60	220,536.48
南湖基地租金	19,418,750.00		487,500.00		18,931,250.00
种苗电力维修改造工程		312,614.27	34,734.91		277,879.36
种苗池塘护坡		258,770.00	21,564.18		237,205.82
其他	3,829,580.85	234,955.50	730,917.60	1,333.35	3,332,285.40
合计	39,184,015.03	1,863,561.77	2,951,597.81	24,222.95	38,071,756.04

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
计提尚未支付费用	4,991,912.26	19,967,649.00	6,596,417.32	26,569,669.26
资产减值准备	4,374,506.56	34,590,484.13	4,448,787.06	27,730,579.90
内部交易未实现利润	95,216.78	380,867.12	95,216.78	380,867.12
可抵扣亏损	1,387,855.88	11,102,847.01	1,386,762.45	11,102,847.01
应付职工薪酬	99,154.12	793,232.95	29,686.75	182,417.00
小计	10,948,645.60	66,835,080.21	12,556,870.36	65,966,380.29

2、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	2018年6月30日抵销后递延所得税资产或负债	递延所得税资产和负债期初互抵金额	2017年12月31日抵销后递延所得税资产或负债
递延所得税资产		10,948,645.60		12,556,870.36
递延所得税负债				

(十九) 短期借款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
质押借款		
抵押借款	480,700,000.00	411,700,000.00
保证借款	8,000,000.00	
信用借款	1,500,000.00	29,470,000.00
合计	130,200,000.00	441,170,000.00

(二十) 应付票据及应付账款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	18,000,000.00	
应付账款	112,371,633.88	115,547,348.31
合 计	130,371,633.88	115,547,348.31

1、应付票据

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	18,000,000.00	
合计	18,000,000.00	

2、应付账款

(1) 应付账款分类

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	111,146,873.15	108,973,450.23
1年以上	1,224,760.73	6,573,898.08
合 计	112,371,633.88	115,547,348.31

(二十一) 预收款项

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	63,837,634.16	53,475,100.18
1年以上	1,614,672.11	33,943.69
合 计	65,452,306.27	53,509,043.87

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
一、短期薪酬	7,625,716.97	126,407,730.56	122,220,660.86	11,812,786.67
二、离职后福利-设定提存计划	112,691.12	12,961,775.92	12,883,179.43	191,287.61
三、辞退福利		622,384.85	495,044.85	127,340.00
合 计	7,738,408.09	139,991,891.33	135,598,885.14	12,131,414.28

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日
一、短期薪酬	11,812,786.67	73,849,470.86	75,358,311.51	10,303,946.02
二、离职后福利-设定提存计划	191,287.61	6,701,483.62	6,872,411.91	20,359.32
三、辞退福利	127,340.00	600,499.06	727,839.06	0.00
合 计	12,131,414.28	81,151,453.54	82,958,562.48	10,324,305.34

2、短期职工薪酬情况

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	7,097,021.16	110,142,267.54	106,015,384.98	11,223,903.72
2. 职工福利费	5,300.00	8,614,281.64	8,344,297.64	275,284.00
3. 社会保险费	-	4,898,106.47	4,896,848.04	1,258.43
其中： 医疗保险费	-	3,798,280.56	3,797,054.13	1,226.43
工伤保险费		751,583.59	751,583.59	
生育保险费		348,242.32	348,210.32	32.00
4. 住房公积金		2,237,665.86	2,237,665.86	
5. 工会经费和职工教育经费	523,395.81	515,409.05	726,464.34	312,340.52
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	7,625,716.97	126,407,730.56	122,220,660.86	11,812,786.67

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,223,903.72	62,315,807.18	63,665,005.97	9,874,704.93
2. 职工福利费	275,284.00	6,421,665.57	6,585,912.57	111,037.00
3. 社会保险费	1,258.43	2,483,488.23	2,486,186.03	-1,439.37
其中： 医疗保险费	1,226.43	1,955,737.40	1,957,339.92	-376.09
工伤保险费		376,059.79	377,011.77	-951.98
生育保险费	32.00	151,691.04	151,834.34	-111.30
4. 住房公积金		1,262,367.80	1,260,067.80	2,300.00
5. 工会经费和职工教育经费	312,340.52	1,366,142.08	1,361,139.14	317,343.46
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	11,812,786.67	73,849,470.86	75,358,311.51	10,303,946.02

3、设定提存计划情况

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1. 基本养老保险	107,639.95	11,615,429.23	11,537,468.23	185,600.95
2. 失业保险费	5,051.17	364,608.69	363,973.20	5,686.66
3. 企业年金		981,738.00	981,738.00	
合 计	112,691.12	12,961,775.92	12,883,179.43	191,287.61

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日
1. 基本养老保险	185,600.95	6,299,558.23	6,464,616.71	20,542.47
2. 失业保险费	5,686.66	203,353.52	209,223.33	-183.15
3. 企业年金缴费		198,571.87	198,571.87	
合 计	191,287.61	6,701,483.62	6,872,411.91	20,359.32

(二十三) 应交税费

税 种	2018年6月30日	2017年12月31日
应交增值税	13,431,271.66	20,640,629.60
应交消费税	3,665,376.80	4,515,320.31
企业所得税	101,331,054.78	88,569,032.68
城市维护建设税	190,856.65	425,351.79
房产税	133,971.91	132,152.40
个人所得税	303,245.46	720,172.22
教育费附加	90,916.71	318,550.83
其他税费	207,634.49	163,660.48
合 计	119,354,328.46	115,484,870.31

(二十四) 其他应付款

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息	236,511.76	132,137.30
应付股利	296,775,304.16	301,775,304.16
其他应付款项	80,123,521.53	137,632,197.61
合 计	377,135,337.45	439,539,639.07

1、应付利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	236,511.76	132,137.30
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	236,511.76	132,137.30

2、应付股利

单位名称	2018年6月30日	2017年12月31日
西藏豪禧公司股利	258,097,773.74	278,597,773.74
深圳市佳荣稳健企业投资中心 (有限合伙)	38,677,530.42	23,177,530.42
合 计	296,775,304.16	301,775,304.16

3、其他应付款项

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
应付关联方往来款		40,676,000.00
应付保证金	13,871,112.64	17,169,900.53
计提尚未支付费用	19,967,649	26,569,669.26
暂收待付款	3,653,350.69	1,980,013.51
水面资源管理费	22,700,000.00	21,970,000.00
借款	7,500,000.00	8,386,590.00
往来款	11,792,783.29	13,303,570.50
其他	638,625.91	7,576,453.81
合 计	80,123,521.53	137,632,197.61

截止2018年6月30日，账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
杭州卓宜贸易有限公司	200,000.00	终止合作才退还
福海县国有资产投资有限公司	22,700,000.00	新疆公司2013年、2014年固定资产投入大，经协商部分水面资源管理费暂缓支付
西藏泓杉科技发展有限公司	7,500,000.00	江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司创立“阳澄股份”品牌阶段资金紧张，母公司之母公司关联企业给予资金支持

合 计	30400,000.00	—
-----	--------------	---

截止 2017 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
杭州卓宜贸易有限公司	200,000.00	终止合作才退还
福海县国有资产投资有限公司	20,700,000.00	新疆公司 2013 年、2014 年固定资产投入大，经协商部分水面资源管理费暂缓支付
西藏泓杉科技发展有限公司	7,500,000.00	江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司创立“阳澄股份”品牌阶段资金紧张，母公司之母公司关联企业给予资金支持
合 计	28,400,000.00	—

(二十五) 其他流动负债

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
短期应付债券		
预提渠道费用	496,321.24	996,174.77
合计	496,321.24	996,174.77

(二十六) 长期借款

借款条件	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
抵押借款	1,000,000	5.85%	13,366,749.93	4.75%-5.79%
信用借款	439,978.00			
合 计	1,439,978.00		13,366,749.93	4.75%-5.79%

(二十七) 长期应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
水面使用权	4,600,000.00	4,800,000.00
专项应付款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	19,600,000.00	19,800,000.00

1、专项应付款

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
国投资产管理公司	15,000,000.00			15,000,000.00	
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
国投资产管理公司	15,000,000.00			15,000,000.00	
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	

(二十八) 递延收益

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	15,842,373.96	650,000.00	1,399,994.52	15,092,379.44	
合计	15,842,373.96	650,000.00	1,399,994.52	15,092,379.44	

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年06月30日	形成原因
政府补助	15,092,379.44	890,000.00	688,247.24	15,294,132.20	
合计	15,092,379.44	890,000.00	688,247.24	15,294,132.20	

(二十九) 归属于母公司股东权益

类别	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
归属于母公司股东权益	1,767,572,079.88	84,029,619.07		1,851,601,698.95
合计	1,767,572,079.88	84,029,619.07		1,851,601,698.95

类别	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
归属于母公司股东权益	1,851,601,698.95	63,608,035.59		1,915,209,734.54
合计	1,851,601,698.95	63,608,035.59		1,915,209,734.54

(三十) 少数股东权益

类别	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
少数股东权益	199,188,341.64		17,238,589.66	181,949,751.98
合计	199,188,341.64		17,238,589.66	181,949,751.98

类别	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
少数股东权益	181,949,751.98		99,180,195.61	82,769,556.37
合计	181,949,751.98		99,180,195.61	82,769,556.37

(三十一) 营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	822,327,597.94	451,708,173.14	1,727,283,007.07	1,010,451,836.98
水产品	272,969,664.80	200,158,614.99	686,243,478.36	528,352,001.33
白酒	27,325,515.78	10,001,950.86	68,477,505.61	27,051,453.19
医药贸易	514,610,154.55	231,275,225.88	970,118,145.39	452,750,221.48
其他	7,422,262.81	10,272,381.41	2,443,877.71	2,298,160.98
二、其他业务小计	6,842,529.12	1,216,728.45	13,506,240.74	3,064,958.91
房屋租金	2,470,422.65	779,362.68	5,091,892.61	1,626,361.32
死伤鱼及其他材料销售	28,081.87	44,281.59	89,075.97	676,605.07
其他收入	4,344,024.60	393,084.18	8,325,272.16	761,992.52
合 计	829,170,127.06	452,924,901.59	1,740,789,247.81	1,013,516,795.89

(三十二) 税金及附加

项 目	2018年1-6月	2017年度
消费税	2,182,545.39	6,203,312.22
城市维护建设税	625,688.12	1,368,171.00
教育费附加	454,548.62	962,387.35
房产税	896,723.51	2,938,677.95
土地使用税	676,844.23	5,819.62
车船使用税	3,252.90	1,445,964.11
印花税	189,884.13	908,248.70
其他	42,273.88	88,974.14
合 计	5,071,760.78	13,921,555.09

(三十三) 销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
薪酬福利费	31,309,268.12	60,882,015.98
社保费用	4,179,636.54	6,330,819.82
办公费	664,927.92	8,564,162.55
差旅费	1,740,692.56	3,864,872.74
业务招待费	521,850.39	1,104,395.71
折旧费	537,532.33	1,604,780.04
物料费	5,575,592.74	9,174,286.76
租赁费	1,760,311.61	3,511,943.75
运输费	11,298,969.49	25,413,178.69
信息咨询费	1,429,914.26	6,635,318.45
业务推广费	15,830,175.03	59,537,732.65
市场费用	66,289,639.24	129,050,345.40
车辆使用费	97,680.98	805,879.50
其他费用	4,915,128.91	9,429,299.68

项 目	2018年1-6月	2017年度
合 计	146,151,320.12	325,909,031.72

(三十四) 管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
薪酬	17,546,399.19	32,744,265.07
职工福利费	3,548,492.24	5,972,161.46
社会保险费	5,916,717.67	10,384,701.24
住房公积金	832,579.00	1,302,101.49
租赁费	2,456,186.66	7,094,104.05
水电气费	664,061.67	2,197,330.70
物业管理费	292,195.01	361,358.37
通讯费	587,575.16	1,809,253.85
办公费	901,166.29	2,625,739.97
差旅费	1,989,142.02	3,366,815.53
汽车费	2,194,758.62	5,285,716.78
业务招待费	3,230,577.67	6,715,842.41
会务费	171,129.68	1,331,491.30
培训费	147,818.39	301,199.31
咨询费	6,694,446.56	7,171,829.20
报关费	54,379.15	673,323.39
折旧	6,405,879.13	12,204,694.97
维修费	1,065,298.77	2,934,154.87
水面资源费	4,412,700.00	12,824,409.00
其他摊销	4,590,430.38	10,041,507.62
股份支付费用	718,208.76	1,436,417.52
其他费用	6,591,244.87	14,611,687.87
合 计	71,011,386.89	143,390,105.97

(三十五) 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	3,541,776.96	4,881,329.78
手续费支出	160,789.52	425,220.82
汇兑损益	-15,252.08	-855,807.41
存款利息收入	-905,127.68	-2,239,856.71
其他支出	39,622.61	13,406.89
合 计	2,821,809.33	2,224,293.37

(三十六) 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	8,042,459.45	30,828,436.94
存货跌价损失	2,774,992.50	1,561,365.84
可供出售金融资产减值损失	75,000.00	1,536,469.36
合 计	10,892,451.95	33,926,272.14

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-76,098.61	82,880.55
合 计	-76,098.61	82,880.55

(三十八) 投资收益

类 别	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益		-56,786.81
处置长期股权投资产生的投资收益	50,689.61	11,989.76
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,518,620.07	2,914,318.06
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		3,540,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		96,990.28
合 计	5,569,309.68	6,506,511.29

(三十九) 其他收益

项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
池沼公鱼规模化加工生产线建设项目资金	25000	50,000.00	与资产相关
冰川鱼加工技术和烤鱼设备的引进项目	18,000.00	42,000.00	与资产相关
冰川鱼加工技术和烤鱼设备的引进项目配套资金	3,000.00		与资产相关
冷水鱼休闲食品深加工生产线建设	25,000.00	50,000.00	与资产相关
古法酿造技艺体验观光建设资金	75,000.00		与资产相关
第二次流通产业发展电子商务项目资金	100,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	50,000.00	62,466.43	与收益相关
失业动态监测考评经费	3,700.00		与收益相关
拆围透绿专项资金	200,000.00		与收益相关
燃油补贴	100,000.00	214806.88	与收益相关
团头鲂项目补助	33,330.00	66,660.00	与资产相关
流水养鱼项目补助	3,333.30		与资产相关
畜牧局连该队办公经费补贴	15,000.00		与收益相关
稳岗补贴	5,500.00	70,445.02	与收益相关
三倍体湘云鲫(鲤)的推广与产业化政府补助	150,000.00		与收益相关
检测设备补贴	10,000.00		与资产相关
水产品批发市场建设补助	230,000.04	460,000.06	与资产相关

2017年农产品加工企业扶持资金	50,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	15,000.00		与收益相关
失业动态监测考评经费	3,700.00		与收益相关
农村劳动力转移就业专项经费	10,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	15,000.00	40,000.00	与收益相关
政府补贴	10,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	7,224.00		与收益相关
水利局堤防养护资金	64,000.00	15,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴	4,700.00		与收益相关
德山大曲酒质提升综合改造专项资金【湘财企指[2013]46号】【湘财企指[2013]59号】	10,250.57		与资产相关
德山大曲产能技扩改工程项目专项资金【湘财企指[2013]56号】	100,000.00	30,000.00	与资产相关
关于12年推进新型工业万吨酒糟活性蛋白饲料生态循环利用项目专项资金【湘财企指[2013]56号】	20,000.00	200,000.00	与资产相关
关于12年推进新型工业万吨酒糟活性蛋白饲料生态循环利用项目专项资金【湘财企指[2013]46号】	100,000.00	100,000.00	与资产相关
关于12年推进新型工业万吨酒糟活性蛋白饲料生态循环利用项目专项资金【湘财企指[2013]56号】	15,000.00		与资产相关
2016年度市级培育发展战略性新兴产业引导资金(生产提质升级改造)常财企指[2017]57号	15,000.00	27,500.00	与资产相关
2016财源建设资金(设备升级改造)湘财企指[2017]32号	20,000.00		与资产相关
2017年德山酒业包装中心旅游厕所建设资金拨款湘财企指[2017]85号	30,000.00	40,000.00	与资产相关
财源建设补贴常财企指[2017]63号	20,000.00		与收益相关
2017年市级战略性新兴产业引导资金常财企指[2017]68号	15,000.00		与收益相关

2017年科技创新发展专项资金拨款常财企指[2018]6号	5,333.33		与收益相关
开发扶持资金补助	78,000.00	42,000.00	与收益相关
水葫芦治理费用（水资源治理）		50,000.00	与收益相关
2016年科技发展计划专项资金（“老五甬”工艺推广项目）		100,000.00	与收益相关
2016财源建设资金（设备升级改造）		33,333.33	与收益相关
驰名商标、技改贴息资金拨款		210,000.00	与收益相关
劳动就业监测费用		10,000.00	与收益相关
水利局经费		80,000.00	与收益相关
农展会费用补贴		1,000.00	与收益相关
旅游发展专项资金		110,000.00	与收益相关
贷款贴息		292,780.00	与收益相关
德山大曲酒质提升综合改造专项资金		200,000.00	与收益相关
德山酒业综合提质项目		20,501.13	与收益相关
菜蓝子水产品生产扶持资金		100,000.00	与收益相关
2017年扶持奖励资金（扶持企业发展资金，房产税补贴）		231,053.00	与收益相关
品牌建设资金拨款（科技成果转化与扩散）		1000,000.00	与收益相关
2017年旅游产业发展专项资金拨款（旅游品牌创建）		150,000.00	与收益相关
收财政局就业补贴资金		108,000.00	与收益相关
收财政局对企业事业单位补贴款		100,000.00	与收益相关
地理标志产品保护专项资金收入		300,000.00	与收益相关
地税局税收返还		11,189.00	与收益相关
财政拨款机埠改造专项资金		30,000.00	与收益相关
畜牧局水污染治理补偿		1,122,900.00	与收益相关
失业保险补助		7,793.00	与收益相关
农展补助		1,000.00	与收益相关
外经贸发展扶持资金		26,700.00	与收益相关
小微企业扶持基金		200,000.00	与收益相关
合计	1,655,071.24	6,007,127.85	

(四十) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	3,000.00	3,000.00	210,000.00	210,000.00
非流动资产处置利得	14,728.71	14,728.71	85,000.09	85,000.09
其他	42,595.23	42,595.23	478,235.38	478,235.38
合 计	60,323.94	60,323.94	773,235.47	773,235.47

2、 计入营业外收入的政府补助

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
品牌战略奖励资金			50,000.00	与收益相关
水产物种保护经费			160,000.00	与收益相关
企业所得税返还	3000.00	与收益相关		
合 计	3000.00		210,000.00	

(四十一) 营业外支出

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	65,000.00	65,000.00	2,015,397.00	2,015,397.00
非流动资产报废损失	560.42	560.42	414,719.73	414,719.73
罚款支出	30,950.00	30,950.00	70,500.00	70,500.00
赔款支出	550.00	550.00	30,760.00	30,760.00
其它支出	225,261.72	225,261.72	1,155,451.64	1,155,451.64
合 计	322,322.14	322,322.14	3,686,828.37	3,686,828.37

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用明细

项 目	2018年1-6月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	27,283,580.63	42,783,168.85
递延所得税费用	1,608,224.76	-2,242,852.22

项 目	2018年1-6月	2017年度
合 计	28,891,805.39	40,540,316.63

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-6月	2017年度
利润总额	147,182,780.51	217,584,120.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,207,370.95	52,655,918.77
子公司适用不同税率的影响	-10,532,389.80	-21,443,266.02
非应税收入的影响		-414,060.55
调整以前期间所得税的影响		-6,335.62
当期确认递延所得税资产的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,216,824.24	8,731,831.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-859,476.46
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		1,875,705.30
所得税费用	28,891,805.39	40,540,316.63

（四十三）股份支付

1.股份支付总体情况

项目	2018年1-6月	2017年度
公司本期授予的各项权益工具总额	718,208.76	1,436,417.52
公司本期行权的各项权益工具总额		
合计	718,208.76	1,436,417.52

2.以权益结算的股份支付情况

项目	2018年1-6月	2017年度
资本公积中以权益结算的股份支付金额	718,208.76	1,436,417.52
以权益结算的股份支付确认的费用总额	718,208.76	1,436,417.52

3.授予日权益工具公允价值的确定方法:

(1)实际行权为持股平台深圳市佳荣稳健企业投资中心（有限合伙）出资额 80 万元所占 22.08%的份额 176,640.00 元;

(2)2015年12月15日关联的南通祖禾股权投资基金中心、盐城泰禾股权投资基金（有限合伙）合计向万生堂增资 4,639,175.00 元，占股比 3%，计算其增资入股时公允价值为 154,639,166.67 元。

深圳市万生堂实业有限公司 2.208% 股权授予日公允价值为 3,414,432.80 元。

(3) 经上述两项公允价值之扣除取得股权成本 29 元后，授权日权益工具公允价值为 3,591,043.80 元

4. 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：

2016、2017、2018 年 1-6 月的可行权权益工具数量的最佳估计数为最终经万生堂股东会议决议通过的人员名单及数量。

5. 支付的修改、终止情况。

2018 年 9 月 1 日深圳市万生堂实业有限公司临时股东会决议：公司自 2016 年 1 月 1 日起实施的《深圳市万生堂实业有限公司限制性股票激励计划》（2015 版），截止 2018 年 6 月 30 日已实施完毕，未授出的激励股权不再授予，归属于王艳所有；关于激励对象不得离职的限制期已于 2018 年 6 月 30 日届满。原《深圳市万生堂实业有限公司限制性股票激励计划》（2015 版）包括但不限于服务年限、工作表现、岗位等限制性条款于 2018 年 6 月 30 日后不再执行。已行权佳荣稳健的出资比例 22.08%，对应万生堂股权比例 2.208%。

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	
	账面价值	受限原因
货币资金	15,000,000.00	银行承兑汇票保证金
无形资产	66,634,261.00	融资抵押
投资性房地产	72,542,389.64	融资抵押
合计	154,176,650.64	

（四十五）外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	2018 年 6 月 30 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	141,688.26	6.6160	937,417.83
港币	69,065,920.67	0.8431	58,229,477.72
合 计	—	—	59,166,895.55

项 目	2017年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	131,923.30	6.5310	861,598.18
港币	61,338,249.66	0.8359	51,272,642.89
合 计	—	—	52,134,241.07

2、 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
2018年1-6月			
香港万生堂	中国香港	港币	属于区域流通货币
2017年度			
香港万生堂	中国香港	港币	属于区域流通货币

七、 合并范围的变更

(一) 报告期发生的非同一控制下企业合并情况

1、 合并交易基本情况

被购买方名称	股 权 取 得时点	股权取得成本	股 权 取 得比例 (%)	股权取得方 式	购买日	购 买 日 的 确 定 依 据
西藏深万投实业有限公司	2017.1.1	104,360,000.00	51	购买	2017.1.1	模拟

2、 合并成本

合并成本	
—现金	603,392,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	436,968,000.00
—或有对价的公允价值	
—其他	
合并成本合计	1,040,360,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,196,358.60
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,034,163,641.40

(二) 报告期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

本公司本期将持有的常德大湖渔业有限公司 51%股权全部处置，处置对价 754,927.45 元等于处置日享有的常德大湖渔业有限公司净资产账面价值。

(四) 其他原因合并范围变动

本公司本期通过设立方式增加控股子单位：无锡大湖水产产业研发中心（有限合伙）、汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司、长沙大湖水产品市场管理有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南德山酒业营销有限公司	常德市	常德市	白酒销售	99.8%	0.2%	设立
湖南德山酒业有限公司	常德市	常德市	白酒生产、销售		100%	购买
湖南大湖生物科技有限公司	常德市	常德市	珍珠	100%		设立
常德市武陵区晨曦工艺品销售有限公司	常德市	常德市	珍珠		100%	设立
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	石门县	石门县	水产品	100%		设立
安徽黄湖渔业有限公司	宿松县	宿松县	水产品	96.36%	3.64%	设立
湖南东湖渔业有限公司	华容县	华容县	水产品	54.67%		设立
大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司	常德市	湖南省	水产品	97.33%	2.67%	设立
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	福海县	福海县	水产品	62.8%		设立
大湖铁山水库岳阳渔业有限公司	岳阳县	岳阳县	水产品	100%		设立
大湖水殖(湖南)水产品营销有限公司	常德市	湖南省	水产品	100%		设立
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	常德市	湖南省	水产品		60%	设立
湖南湘云生物科技有限公司	常德市	湖南省	水产品	66.8%		购买
湖南德海医药贸易有限公司	常德市	常德市	药品	99%	1%	购买
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	常德市	常德市	药品		100%	设立
湖南胜行贸易有限公司	常德市	湖南省	白酒销售		100%	设立
湖南宗正保安服务有限公司	常德市	常德市	服务行业	100%		设立
深圳前海大湖供应链有限公司	深圳市	常德市	供应链管理	100%		设立
南京风小鱼电子商务有限公司	南京市	华东	水产品	60%		设立
大湖水环境治理股份有限公司	常德市	常德市	水环境治理	59%		设立
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	苏州市	华东	水产品	88.36%		同一控制下合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
无锡大湖水产产业研发中心（有限合伙）	无锡市	华东	养殖技术研究	16.67%	83.33%	设立
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	常德市	华东	水产品		61%	设立
长沙大湖水产品市场管理有限公司	长沙市	长沙市	水产品	100%		设立
西藏深万投实业有限公司	西藏	深圳市	企业营销策划、商务信息咨询	51%		购买

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	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
湖南东湖渔业有限公司	45.33%	3,427,304.89		30,117,820.58
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	37.20%	-331,008.05		10,811,097.24
湖南湘云生物科技有限公司	33.20%	573,824.00		7,932,635.27
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	49.00%	-429,988.22		4,509,496.25
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	11.64%	-746,927.35		-356,409.79

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	2018年6月30日						2017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	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南东湖渔业有限公司	5,029.44	2,285.87	7,315.31	899.13		899.13	6,677	1,953	8,630	2,969		2,969
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	4,034.18	2,274.57	6,308.75	3,203.06	199.48	3,402.54	3,769	2,352	6,121	2,919	206	3,125

湖南湘云生物科技有限公司	921.95	2,795.66	3,717.61	505.21	2,310.00	2,815.21	634	2,684	3,318	301	2,310	2,611
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	3,147.15	1,925.94	5,073.09	3,933.65		3,933.65	5,329	1,976	7,305	5,052	1,000	6,052
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	3,859.83	2,152.47	6,012.30	6,318.49		6,318.49	3,255	2,150	5,405	5,095		5,095

子公司名称	2018年1-6月				2017年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南东湖渔业有限公司	2,892.76	661.57	661.57	-951.00	3,354	422	422	738
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	716.10	-88.98	-88.98	230.79	1,990	-2	-2	108
湖南湘云生物科技有限公司	713.06	195.88	195.88	530.74	1,077	240	240	624
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	9,246.24	-113.99	-113.99	1,102.35	19,236	112	112	-862
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	49.88	-641.69	-641.69	213.47	3154	-215	-215	-189

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳前海沅金所金融服务有限公司	湖南省常德市	深圳市	金融中介服务	24%		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	2018年6月30日余额	2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额	2017年发生额
流动资产	42,615,062.65		36,038,964.51	
非流动资产	5,335,136.34		5,392,423.20	
资产合计	47,950,198.99		41,431,387.71	
流动负债	23,193,657.87		16,729,506.29	
非流动负债				
负债合计	23,193,657.87		16,729,506.29	
少数股东权益	10,823,721.10		10,799,823.52	
归属于母公司股东权益	13,932,820.02		13,902,057.90	
按持股比例计算的净资产份额	5,941,569.87		5,928,451.54	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	5,928,451.54		5,928,451.54	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		280,196.10		
净利润		54,659.70		-236,611.69
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		54,659.70		-236,611.69

九、公允价值

1、按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
一、持续的公允价值计量		
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,716,050.85	5,768,304.75
1. 交易性金融资产	5,716,050.85	5,768,304.75
（1）企业债券投资	2,716,050.85	2,768,304.75

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
(2) 基金投资	3,000,000.00	3,000,000.00

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏泓杉科技发展有限公司	西藏拉萨	技术服务	20,000,000.00	19.01	19.01

本公司的最终控制人是罗祖亮。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

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

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
上海泓鑫商业经营管理有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南泓杉资产管理有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南德海矿泉水有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
深圳金晟安智能系统有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南金晟安智能设备制造有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
湖南华虎国际文化传播有限公司	控股股东实施重大影响的其他企业
上海大湖一网鱼生态科技有限公司	参股公司
湖南师范大学	对子公司实施重大影响的投资方
福海县国有资产投资有限公司	对子公司实施重大影响的投资方
华容县水产局	对子公司实施重大影响的投资方
王兆久	对子公司实施重大影响的投资方
范勇	对子公司实施重大影响的投资方
张寿岱	对子公司实施重大影响的投资方
张国利	对子公司实施重大影响的投资方
张兆春	对子公司实施重大影响的投资方
方兴明	对子公司实施重大影响的投资方
张小燕	对子公司实施重大影响的投资方
贺聪勇	对子公司实施重大影响的投资方
余孝从	对子公司实施重大影响的投资方

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月发生额	2017年发生额
采购商品、接受劳务：					
上海大湖一网鱼生态科技有限公司	购买商品	鱼类	市场价	97,094.24	214,095.30
湖南德海制药有限公司	购买商品	药品	市场价	5,117,415.72	44,576,051.48
销售商品、提供劳务：					
上海大湖一网鱼生态科技有限公司	销售商品	鱼类	市场价		1,105,272.61
湖南德海制药有限公司	销售商品	鱼类	市场价	325,385.44	
深圳前海沅金所金融服务有限公司	销售商品	鱼类	市场价		22,152.00
湖南泓杉资产管理有限公司	销售商品	鱼类	市场价		15,758.00
西藏泓杉科技发展有限公司	销售商品	鱼类	市场价	45,297.00	15,312.00
湖南泓鑫置业有限公司	销售商品	鱼类	市场价	3,328.00	
湖南金晟安智能设备制造有限公司	销售商品	鱼类	市场价	1,600.00	

深圳前海沅金所金融服务 有限公司	销售商品	鱼类	市场价	6,846.00	
王兆久	销售商品	甲鱼	市场价	960.00	
余孝从	销售商品	甲鱼	市场价	42,014.00	
张国利	销售商品	甲鱼	市场价	874,340.00	
张寿岱	销售商品	甲鱼	市场价	582,709.00	
张兆春	销售商品	甲鱼	市场价	3,600.00	
范勇	销售商品	甲鱼	市场价	338,495.00	

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
深圳前海沅金所金融服务有 限公司	拆入	8,000,000.00	2017-8-1	2017-10-31	
深圳前海沅金所金融服务有 限公司	拆入	2,000,000.00	2017-4-20	2017-06-19	
大湖投资管理 有限公司	拆入	3,500,000.00	2017-10-23	2018-1-2	

3、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2018年1-6月	2017年
合计	1,305,000.00	2,783,300.00

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安乡县金乡农业开发有限公司	1,142,758.91		1,142,758.91	
其他应收款	湖南德海房地产开发有限公司	30,000.00		30,000.00	
其他应收款	湖南泓杉资产管理有限公司	30,000.00		30,000.00	
其他应收款	湖南泓鑫置业有限公司	26,547.95		26,547.95	
其他应收款	湖南华虎国际文化传媒有限公司			4,000,000.00	
其他应收款	湖南师范大学	100,000.00		100,000.00	
其他应收款	华容县水产局	200,000.00		200,000.00	
其他应收款	三棱物业服务有限公司	200.00		200.00	

大湖水殖股份有限公司
备考财务报表附注
2017年1月1日—2018年6月30日

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	182,371.19		181,795.35	
其他应收款	上海泓鑫商业经营管理有限公司	520,000.00		470,000.00	
其他应收款	湖南金晟安智能设备制造有限公司	23,123.29		23,123.29	
其他应收款	苏州市大闸水产有限公司			900.00	
其他应收款	西藏泓杉科技发展有限公司			3,001,350.00	
其他应收款	湖南泓鑫商业经营管理有限公司				
其他应收款	范勇				
其他应收款	王兆久	10,000.00			
其他应收款	张国利				
其他应收款	张寿岱				
其他应收款	张兆春				
应收账款	范勇	218,495.00		179.00	
应收账款	湖南德海制药有限公司	93,423.47		111,393.80	
应收账款	湖南泓杉资产管理有限公司			770.00	
应收账款	湖南金晟安智能设备制造有限公司			5,390.00	
应收账款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	593,317.84		597,960.84	
应收账款	上海恒葳实业有限公司	1,484,828.47		1,509,875.00	
应收账款	深圳金晟安智能有限公司	10,372.00		1,372.00	
应收账款	苏州市大闸水产有限公司			389,936.50	
应收账款	西藏泓杉科技发展有限公司	219,152.50		213,728.50	
应收账款	上海泓鑫商业经营管理有限公司				
应收账款	上海泓鑫置业公司				
应收账款	深圳前海沅金所金融服务有限公司	450.00			
应收账款	王兆久	960.00			
应收账款	张国利	574,340.00			
应收账款	张寿岱	538,709.00			
应收账款	张兆春				
预付款项	常德德海药材开发有限公司	60,799.84		60,799.84	

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	范 勇	256,108.04		807,351.04	
预付款项	余孝从			1,546,860.00	
预付款项	王兆久	744,000.50		744,000.50	
预付款项	张寿岱	280,745.08			
预付款项	张兆春	598,461.50			

2、应付项目

项目名称	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应付款	安乡县金乡农业开发有限公司		106,066.67
其他应付款	福海县国有资产投资经营管理中心	22,700,000.00	20,700,000.00
其他应付款	湖南德海制药有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	湖南泓鑫置业有限公司	300,000.00	395,459.39
其他应付款	湖南师范大学		2,901.24
其他应付款	华容县水产局		536,558.64
其他应付款	蒋为民		110,898.00
其他应付款	深圳前海泓杉科技投资控股有限公司		
其他应付款	深圳金晟安智能有限公司	185,454.37	185,454.37
其他应付款	西藏泓杉科技发展有限公司	7,500,000.00	7,557,564.50
应付账款	范 勇		106,320.00
应付账款	湖南德海制药有限公司	562,922.29	642,020.26
应付账款	上海大湖一网鱼生态科技有限公司	92,451.24	
应付账款	张国利	462,842.00	148,536.00
应付账款	张寿岱		157,087.92
应付账款	张兆春		280,476.50
预收款项	湖南德海制药有限公司		3,992.60
预收款项	湖南泓杉资产管理有限公司		2,600.40
预收款项	湖南泓鑫置业有限公司		2,426.30
预收款项	西藏泓杉科技发展有限公司		87.00
预收款项	深圳金晟安智能有限公司	1,538.80	

十一、 承诺及或有事项

（一） 承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

1、2017年8月31日，深圳市十色网络科技有限公司向武汉市乐之优品科技有限公司提供担保，担保金额1355万元。

2、2018年1月，东莞市乐辰日用品有限公司因注册商标侵权事项，向东莞市中级人民法院起诉深圳市万生堂实业有限公司和东莞沃尔玛百货有限公司，要求深圳市万生堂实业有限公司因商标侵权事项赔偿东莞市乐辰日用品有限公司500万元，东莞沃尔玛百货有限公司赔偿1万元，两被告承担所有的诉讼费用。由于此案已开庭，一审还没有判决，对深圳市万生堂实业有限公司财务状况的影响尚无法估计。

十二、 资产负债表日后事项

1、2018年7月26日，深圳市万生堂实业有限公司已把待出售资产龙岗区坂田街道天安云谷产业园一期3栋B座2901房、2904房转让给华富通企业管理（深圳）有限公司。2018年10月10日双方已办妥产权转移手续。

2、因邻里家（北京）商贸有限公司（以下简称“商贸公司”）拖欠深圳万生堂货款，2018年8月13日深圳万生堂向北京市西城区人民法院起诉商贸公司，要求商贸公司支付货款59.68万元；要求支付逾期付款的违约金，按照同期人民银行同期同类贷款利率自起诉之日起计算至实际付完毕之日止；要求商贸公司向深圳万生堂开具费用发票金额人民币0.49万元；要求诉讼费由商贸公司承担。2018年8月24日法院已开庭，尚未判决，截止审计报告日对深圳万生堂财务状况的影响尚无法估计。

十三、 其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。



第5页至第72页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:



日期:


2018.10.30

主管会计工作负责人

签名:

日期:



2018.10.30

会计机构负责人

签名:

日期:



2018.10.30