

湖北武昌鱼股份有限公司
审计报告

勤信审字【2021】第 0996 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 母公司资产负债表	7-8
3. 合并利润表	9
4. 母公司利润表	10
5. 合并现金流量表	11
6. 母公司现金流量表	12
7. 合并股东权益变动表	13-14
8. 母公司股东权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-87

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2021】第 0996 号

湖北武昌鱼股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖北武昌鱼股份有限公司（以下简称“武昌鱼公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，武昌鱼公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武昌鱼公司 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，我们独立于武昌鱼公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注二、财务报表的编制基础、（二）、“持续经营”所述，公司目前经常性业务持续亏损，本年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润-31,450,733.72 元，截至 2020 年 12 月 31 日止，公司累计亏损已达 564,654,333.48 元，流动负债合计金额超过流动

资产合计金额人民币 36,607,609.42 元,虽然公司在财务报表附注中披露了应对措施,但持续经营能力仍存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

对其他权益工具投资公允价值的计量

1、事项描述

武昌鱼公司合并财务报表中其他权益工具投资本期公允价值变动金额为-60,852,162.83 元,计入其他综合收益,影响本期净资产-60,852,162.83 元。对其他权益工具投资计量的会计政策详见合并财务报表附注“附注四、9、金融工具”所述的会计政策。我们将其他权益工具投资的计量识别为一项关键审计事项,系由于对其他权益工具投资公允价值的确定需要管理层进行重大会计判断和估计,合理运用估值技术,且该事项对武昌鱼公司财务报表具有重要性,对其他权益工具投资确认上的错误可能对武昌鱼公司的净资产产生重大影响。

2、审计应对

针对其他权益工具投资公允价值的计量,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解、测试与其他权益工具投资相关的内部控制制度的设计和执行情况;

(2) 评估管理层所采用估值方法的合理性,评估报告假设、方法的合理性、会计处理是否符合企业会计准则的要求;

(3) 获取该其他权益工具投资的估值报告,与评估机构进行沟通,了解估值报告采用的各种假设依据、估值方法以及测算过程等;

(4) 查询公开的工商及诉讼资料,获取与投资对象相关的诉讼信息,了解投资对象的或有债务;

(5) 关注相关披露的充分性。

五、其他信息

武昌鱼公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括武昌鱼公司 2020 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已经执行的工作，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。

六、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，管理层负责评估武昌鱼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武昌鱼公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督武昌鱼公司的财务报告过程。

七、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一定会发现存在的重大错报。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对武昌鱼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武昌鱼公司不能持续经营。

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

(六) 就武昌鱼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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年四月二十八日



中国注册会计师：

中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六.1	27,128,782.47	34,206,045.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	6,832,394.21	8,830,240.69
应收款项融资			
预付款项	六.3	3,930,108.68	4,144,167.73
其他应收款	六.4	7,635,026.84	12,160,199.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六.5	628,164.37	1,232,443.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.6	180,472.07	760.00
流动资产合计		46,334,948.64	60,573,857.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.7	27,209,767.75	46,908,825.97
其他权益工具投资	六.8	9,147,837.17	70,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.9	11,288,125.12	12,071,156.44
在建工程			
生产性生物资产	六.10	59,600.00	59,600.00
油气资产			
无形资产	六.11	31,071,864.67	29,839,404.05
开发支出	六.12		4,000,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,777,194.71	162,878,986.46
资产总计		125,112,143.35	223,452,843.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 14	5,588,332.96	5,529,849.08
预收款项			124,117.33
应付职工薪酬	六. 15	2,062,606.48	2,268,356.96
应交税费	六. 16	40,817,995.58	40,893,488.88
其他应付款	六. 17	34,473,623.04	40,039,350.47
其中：应付利息			
应付股利		135,701.80	135,701.80
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		82,942,558.06	88,855,162.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六. 18	200,000.00	200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		200,000.00	200,000.00
负债合计		83,142,558.06	89,055,162.72
股东权益：			
股本	六. 19	508,837,238.00	508,837,238.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 20	132,083,963.47	132,083,963.47
减：库存股			
其他综合收益	六. 21	-60,852,162.83	
专项储备			
盈余公积	六. 22	25,187,220.38	25,187,220.38
一般风险准备			
未分配利润	六. 23	-564,654,333.48	-533,087,417.76
归属于母公司股东权益合计		40,601,925.54	133,021,004.09
少数股东权益		1,367,659.75	1,376,677.17
股东权益合计		41,969,585.29	134,397,681.26
负债和股东权益总计		125,112,143.35	223,452,843.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		23,143,074.55	30,116,918.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.1	5,218,309.15	5,241,991.70
应收款项融资			
预付款项		2,001,699.96	750,399.01
其他应收款	十六.2	8,845,810.55	11,691,820.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货		485,261.70	1,087,086.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		180,000.00	
流动资产合计		39,874,155.91	48,888,215.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	256,676,834.15	276,375,892.37
其他权益工具投资		9,147,837.17	70,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,266,727.68	9,897,512.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,958,333.33	
开发支出			4,000,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		280,049,732.33	360,273,404.75
资产总计		319,923,888.24	409,161,620.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,565,969.61	5,507,485.73
预收款项			89,660.55
应付职工薪酬		1,158,499.98	1,401,788.53
应交税费		14,574,570.49	14,565,855.73
其他应付款		200,985,453.54	201,465,191.46
其中：应付利息			
应付股利		135,701.80	135,701.80
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		222,284,493.62	223,029,982.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		222,284,493.62	223,029,982.00
股东权益：			
股本		508,837,238.00	508,837,238.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		132,083,963.47	132,083,963.47
减：库存股			
其他综合收益		-60,852,162.83	
专项储备			
盈余公积		25,187,220.38	25,187,220.38
一般风险准备			
未分配利润		-507,616,864.40	-479,976,783.14
股东权益合计		97,639,394.62	186,131,638.71
负债和股东权益总计		319,923,888.24	409,161,620.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		24,157,383.42	38,933,139.92
其中：营业收入	六. 24	24,157,383.42	38,933,139.92
二、营业总成本		35,009,487.74	51,407,517.38
其中：营业成本	六. 24	19,944,877.48	32,631,144.41
税金及附加	六. 25	6,100.08	12,890.85
销售费用	六. 26	818,138.12	1,304,406.75
管理费用	六. 27	14,603,582.18	17,882,086.28
研发费用			
财务费用	六. 28	-363,210.12	-423,010.91
其中：利息费用			
利息收入		375,451.20	438,035.39
加：其他收益	六. 29	11,538.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六. 30	-19,199,058.22	-6,390,238.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,699,058.22	-6,390,238.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六. 31	-911,487.91	-389,045.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,951,112.45	-19,253,661.59
加：营业外收入	六. 32		1,031,889.28
减：营业外支出	六. 33	627,720.00	149,351.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,578,832.45	-18,371,123.79
减：所得税费用	六. 34	-2,899.32	131,466.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,575,933.13	-18,502,590.55
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,575,933.13	-18,502,590.55
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）		-31,566,915.72	-18,500,119.73
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,017.41	-2,470.82
六、其他综合收益的税后净额	六. 20	-60,852,162.83	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-60,852,162.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-60,852,162.83	
1、重新计量设定受益计变动额			
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		-60,852,162.83	
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、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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-92,428,095.96	-18,502,590.55
归属于母公司股东的综合收益总额		-92,419,078.55	-18,500,119.73
归属于少数股东的综合收益总额		-9,017.41	-2,470.82
八、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：

母公司利润表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六.4	10,993,900.00	21,857,300.97
减：营业成本	十六.4	9,905,577.39	19,275,844.15
税金及附加			263.23
销售费用		750,147.76	1,108,108.75
管理费用		8,629,155.41	11,021,617.88
研发费用			
财务费用		-361,674.98	-410,771.68
其中：利息费用			
利息收入		365,220.45	418,552.85
加：其他收益		11,538.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	十六.5	-19,199,058.22	-6,390,238.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,699,058.22	-6,390,238.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		81,384.54	-535,548.49
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-27,035,441.26	-16,063,548.33
加：营业外收入			1,020,000.00
减：营业外支出		604,640.00	89,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-27,640,081.26	-15,132,548.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-27,640,081.26	-15,132,548.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-27,640,081.26	-15,132,548.33
（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		-60,852,162.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-60,852,162.83	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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		-60,852,162.83	
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、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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-88,492,244.09	-15,132,548.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,531,959.35	34,553,814.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六. 32	1,129,503.46	4,031,182.37
经营活动现金流入小计		26,661,462.81	38,584,997.19
购买商品、接受劳务支付的现金		22,258,496.83	33,107,778.55
支付给职工以及为职工支付的现金		6,164,385.06	6,433,085.32
支付的各项税费		165,135.42	489,319.47
支付其他与经营活动有关的现金	六. 32	4,955,732.45	11,130,439.81
经营活动现金流出小计		33,543,749.76	51,160,623.15
经营活动产生的现金流量净额		-6,882,286.95	-12,575,625.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,976.00	3,217,779.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		194,976.00	3,217,779.02
投资活动产生的现金流量净额		-194,976.00	-3,217,779.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		34,206,045.42	49,999,450.40
六、期末现金及现金等价物余额			
		27,128,782.47	34,206,045.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,258,829.00	18,923,359.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,859,503.75	10,107,960.33
经营活动现金流入小计		16,118,332.75	29,031,319.96
购买商品、接受劳务支付的现金		10,113,568.83	16,830,229.03
支付给职工以及为职工支付的现金		5,835,563.13	6,250,185.32
支付的各项税费		65,436.02	137,020.17
支付其他与经营活动有关的现金		6,882,632.59	17,562,407.48
经营活动现金流出小计		22,897,200.57	40,779,842.00
经营活动产生的现金流量净额		-6,778,867.82	-11,748,522.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,976.00	3,217,779.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		194,976.00	3,217,779.02
投资活动产生的现金流量净额		-194,976.00	-3,217,779.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-6,973,843.82	-14,966,301.06
加：期初现金及现金等价物余额		30,116,918.37	45,083,219.43
六、期末现金及现金等价物余额			
		23,143,074.55	30,116,918.37

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

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	本年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益
一、上年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-533,087,417.76	1,376,677.17	134,397,681.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-533,087,417.76	1,376,677.17	134,397,681.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-60,852,162.83				-31,566,915.72	-9,017.42	-92,428,095.97
（一）综合收益总额							-60,852,162.83				-31,566,915.72	-9,017.42	-92,428,095.96
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者分配													
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、设定盈余计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47		-60,852,162.83		25,187,220.38		-564,654,333.48	1,367,659.75	41,969,585.29

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

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-514,587,298.03	1,379,147.99	152,900,271.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-514,587,298.03	1,379,147.99	152,900,271.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-533,087,417.76	1,376,677.17	134,397,681.26

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数											
	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	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-479,976,783.14	186,131,638.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-479,976,783.14	186,131,638.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47				25,187,220.38		-507,616,864.40	97,639,394.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数				所有者权益合计						
	股本	其他权益工具		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47			25,187,220.38		-464,844,234.81	201,264,187.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	508,837,238.00				132,083,963.47			25,187,220.38		-464,844,234.81	201,264,187.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-15,132,548.33	-15,132,548.33
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	508,837,238.00				132,083,963.47			25,187,220.38		-479,976,783.14	186,131,638.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖北武昌鱼股份有限公司

2020年财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖北武昌鱼股份有限公司（以下简称“武昌鱼公司、本公司、公司”）是经湖北省体改委鄂体改[1999]52号文批准，以发起方式设立的股份有限公司。公司于1999年4月27日在湖北省工商行政管理局登记注册，注册资本174,580,900.00元。公司于2000年经中国证券监督管理委员会证监发行(2000)104号文批准：2000年7月在上海证券交易所公开发行社会公众股70,000,000.00股。注册资本变更为244,580,900.00元。2002年4月通过的《2001年利润分配方案及转增股本方案》，按每10股送2股转增1股，共计增加股本73,374,270.00元，注册资本变更为317,955,170.00元。2003年5月28日，2002年度股东大会通过了《2002年利润分配方案及转增股本方案》，以2002年年末总股本317,955,170.00元为基数，向全体股东每10股送0.5股转增3.5股，共计增加股本127,182,068.00元，注册资本变更为445,137,238.00元。2006年7月，公司第二次临时股东大会审议通过了公司股权分置改革方案，公司以资本公积向全体流通股股东每10股定向转增5股，定向转增股本数额63,700,000.00元，注册资本变更为人民币508,837,238.00元。

统一社会信用代码：91420000707095090L

注册资本：伍亿零捌佰捌拾叁万柒仟贰佰叁拾捌圆整

注册地址：鄂州市鄂城区洋澜路中段东侧第三栋第四层

法定代表人：高士庆

公司经营范围：淡水鱼类及其它水产品养殖、畜禽养殖、蔬菜种植及以上产品的销售；饲料、渔需品的生产、销售；经营本企业自产水产品、蔬菜、牲猪（对港、澳地区除外）的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；科技服务及对相关产业投资。

公司母公司为中融-融雅35号集合资金信托计划，最终实际控制人为中国恒天集团有限公司。

公司财务报表的批准报出：本财务报表经公司董事会批准后报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计15家，详见本附注八、在其他主体中的权

益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

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

（二）持续经营

公司目前经常性业务持续亏损，本年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 -31,450,733.72 元，截至 2020 年 12 月 31 日止，公司累计亏损已达 564,654,333.48 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 36,607,609.42 元，上述可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

公司采取的应对措施：

1、目标导向，稳中求进。紧扣“新阶段、新理念、新格局”的时代要求，以新型城镇化、全面推进乡村振兴和农业供给侧结构性改革为指引，继续推进走三产融合发展的转型升级之路。按照“平台化、科技化、商业化”新型农业企业的战略方针，努力实现三个转变，即从传统农业企业向新型农业企业转变；从单一产业结构向产供销综合服务平台转变；从粗放经营向环保绿色品牌化经营转变。

2、对标先进企业，努力提升上市公司质量和治理能力。加强业绩考核和预算管理，不断优化考核与激励机制，严格控制各项费用支出，努力降低经营风险，全面提升管理水平和运营效率。

3、结合“畅通国内大循环、全面促进消费”的宏观经济形势，围绕“民以食为天、食以质为先”的不变价值，继续强化对自营水面、饲料厂以及传统业务的管理运营，夯实基础，稳定正常生产经营。同时，紧紧依托国家对农业的扶持政策，以及城镇居民对水产品消费需求逐年增加的有利背景，按照“姓农为农、品牌引领、市场导向、合作共赢”的经营理念，积极改善产品及业务结构，整合资源、拓展渠道，带动主营业务收入逐步增加。

4、优化资产结构，努力盘活存量资源，提高资产质量，拓展思路与方法，为公司持续经营提供

保障；继续完善并实施农产品销售平台的发展计划，通过结合前期初步积累的经验与资源，进一步丰富优化产品结构与商业模式，加大团队建设和智力支持，努力提升品牌价值及经营业绩；

5、认真落实证监会“四个敬畏”、“四条底线”要求，努力把握市场机遇，坚持符合产业逻辑，回归实体本源，契合国家及地区发展战略的基本思想，努力引入有实力的重组资产，促使公司持续经营能力得到根本改观。

中融国际信托有限责任公司（中融-融雅 35 号集合资金信托计划的管理人）代表大股东中融-融雅 35 号集合资金信托计划承诺：

- 1、全力支持武昌鱼降本增效，提高盈利能力。
- 2、积极整合各方资源，努力为武昌鱼引入有实力的重组资产和合作方。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及

按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项、金额具有重大性等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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和合同资产外，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
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收关联方款项。

③其他应收款

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
组合 1	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、备用金等应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合以应收关联方款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
----	---------

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收关联方款项。

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出

售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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；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。

采用权益法核算时，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；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；对于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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单

位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

投资性房地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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	25-40 年	4	2.40—3.84
机器设备	直线法	12-15 年	4	6.40—8.00
运输工具	直线法	8-10 年	4	9.60-12.00
办公设备及其他	直线法	5-8 年	4	12.00-19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
产畜	8	5%	11.88
经济林	15	5%	6.3

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：产畜按照生长周期、生命周期估计；经济

林按照生长期、换代期估计。

收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注四、12 存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

20. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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

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

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24. 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的

资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27. 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客

户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品（主要为鱼类、饲料等农产品）的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发往客户后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司提供的资产租赁服务，按合同规定在租赁期内的各个期间按直接法确认收入。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资

产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30. 租赁

（1）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作

为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

31. 主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)(以下简称“新收入准则”)。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的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。执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日(变更前)金额		2020 年 1 月 1 日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	124,117.33	89,660.55		
合同负债			124,117.33	89,660.55

②对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响：无

B、对 2020 年度利润表的影响：无

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

32. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计

的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、 税项

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%
城建税	应缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

其他税项包括房产税、印花税、个人所得税、车船使用税等依据有关税法计征。

六、 合并财务报表项目附注

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“上期”指 2019 年度，“本期”指 2020 年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,646.70	108,482.05
银行存款	27,099,135.77	34,097,563.37
其他货币资金	-	-
合计	27,128,782.47	34,206,045.42
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内	7,003,117.06
1 至 2 年	52,747.60
2 至 3 年	164,950.20
3 年以上	7,520,738.05
小计	14,741,552.91
减：坏账准备	7,909,158.70
合计	6,832,394.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,220,814.86	48.98	388,420.65	5.38	6,832,394.21
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	7,220,814.86	48.98	388,420.65	5.38	6,832,394.21
单项计提坏账准备的应收账款	7,520,738.05	51.02	7,520,738.05	100.00	-
合计	14,741,552.91	100.00	7,909,158.70	53.65	6,832,394.21

续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	9,303,883.80	55.30	473,643.11	5.09	8,830,240.69
单项计提坏账准备的应收账款	7,521,175.45	44.70	7,521,175.45	100.00	-
合计	16,825,059.25	100.00	7,994,818.56	47.52	8,830,240.69

组合 1，以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	7,003,117.06	350,155.85	5.00	9,134,905.50	456,745.28	5.00
1-2 年	52,747.60	5,274.76	10.00	168,978.30	16,897.83	10.00

2-3 年	164,950.20	32,990.04	20.00			
合计	7,220,814.86	388,420.65	5.38	9,303,883.80	473,643.11	5.09

单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
花湖分场	522,474.00	522,474.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
中湖(吴志明)	466,914.30	466,914.30	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
黄石花湖猪场(余)	751,600.00	751,600.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
华农鸡场	451,902.35	451,902.35	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
高发清	229,943.78	229,943.78	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
沈功望	289,145.50	289,145.50	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
厂部	573,319.49	573,319.49	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
东湖鱼苗	312,023.00	312,023.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
其他不重大户	3,923,415.63	3,923,415.63	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合计	7,520,738.05	7,520,738.05	100.00	

(3) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,521,175.45		437.40			7,520,738.05
按组合计提坏账准备	473,643.11		85,222.46			388,420.65
合计	7,994,818.56	-	85,659.86	-	-	7,909,158.70

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(5) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
杭州临安昌茜新天地食品有限公司	非关联方	1,510,160.06	1 年以内	10.24	75,508.00
夏先斌	非关联方	1,498,307.00	1 年以内	10.16	74,915.35
黄新华	非关联方	1,163,300.00	1 年以内	7.89	58,165.00
肖辉五	非关联方	1,044,410.00	1 年以内	7.08	52,220.50
周家池	非关联方	924,765.00	1 年以内	6.27	46,238.25

合计		6,140,942.06		41.64	307,047.10
----	--	--------------	--	-------	------------

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,996,600.00	50.80	4,139,067.77	99.88
1-2 年	1,928,408.72	49.07		
3 年以上	5,099.96	0.13	5,099.96	0.12
合计	3,930,108.68	100.00	4,144,167.73	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
攀枝花耕读农业开发有限公司	1,546,173.72	1-2 年	合同未执行完毕
合计	1,546,173.72		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,930,108.68 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,635,026.84	12,160,199.76
应收利息		
应收股利		
合 计	7,635,026.84	12,160,199.76

(1)、其他应收款情况

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,360,416.65
1 至 2 年	1,750,000.00
2 至 3 年	2,751,220.00
3 年以上	24,659,266.74
小计	32,520,903.39
减：坏账准备	24,885,876.55
合计	7,635,026.84

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
保证金及押金	2,505,200.00
员工借支	46,920.00
往来款	22,334,851.72
其他	7,633,931.67
合计	32,520,903.39

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,755,487.64		22,911,651.14	24,667,138.78
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,096,534.20		1,096,534.20	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			1,096,181.40	1,096,181.40
本年转回	99,033.63			99,033.63
本年转销			778,410.00	778,410.00
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	559,919.81		24,325,956.74	24,885,876.55

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	22,911,651.14	1,096,181.40		778,410.00	1,096,534.20	24,325,956.74
按组合计提坏账准备	1,755,487.64		99,033.63		-1,096,534.20	559,919.81
合计	24,667,138.78	1,096,181.40	99,033.63	778,410.00	-	24,885,876.55

⑤ 本报告期实际转销的其他应收款情况：

项目	转销金额	转销原因

武昌鱼集团	778,410.00	债务重组现金收回
-------	------------	----------

注：公司应收鄂州国税局东城分局退税款 778,410.00 元，由于历史原因，税务局退至武昌鱼集团，2020 年武昌鱼股份诉武昌鱼集团，后双方达成自愿协议，武昌鱼集团退回 50 万元，余额不再退回，公司终止确认债权。

⑥ 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比 例%	坏账准备 期末余额
鄂商集团	非关联方	5,970,568.84	5 年以上	18.36	5,970,568.84
攀枝花耕读农业开发有限公司	非关联方	5,303,000.00	1-2 年 2803000 2-3 年 2500000	16.31	140,150.00
北京舜日建材装饰工程有限公司	非关联方	2,100,000.00	5 年以上	6.46	2,100,000.00
鄂州市贸易房地产公司	非关联方	2,032,427.70	5 年以上	6.25	2,032,427.70
恒业友诚（北京）商贸有限公司	非关联方	1,550,000.00	1-2 年	4.77	155,000.00
合计		16,955,996.54		52.14	10,398,146.54

⑦ 涉及政府补助的应收款项：无

⑧ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(2)、应收利息情况：无

(3)、应收股利情况：无

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	585,476.87	31,510.00	553,966.87	540,200.62	31,510.00	508,690.62
低值易耗品	170,912.82	96,715.32	74,197.50	258,115.32	96,715.32	161,400.00
库存商品	1,705,517.79	1,705,517.79	-	2,267,871.09	1,705,517.79	562,353.30
合计	2,461,907.48	1,833,743.11	628,164.37	3,066,187.03	1,833,743.11	1,232,443.92

(2) 存货跌价准备情况

项目	期初账面余额	本期计提额	本期减少	账面期末余额
----	--------	-------	------	--------

			转回	转销	
原材料	31,510.00				31,510.00
低值易耗品	96,715.32				96,715.32
库存商品	1,705,517.79				1,705,517.79
合计	1,833,743.11				1,833,743.11

存货跌价准备情况（续）

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于账面价值		
低值易耗品	可变现净值低于账面价值		
库存商品	可变现净值低于账面价值		
合计			

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	180,000.00	
待抵扣增值税	472.07	760.00
合计	180,472.07	760.00

7. 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准备 期末余额	期末账面价值	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备				其 他
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
北京中地房地 产开发有限公 司	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75
小计	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75
合计	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75

8. 其他权益工具投资

(1)、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
金达融资担保有限责任公司	9,147,837.17	70,000,000.00
合计	9,147,837.17	70,000,000.00

(2)、非交易性权益工具投资情况：

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
金达融资担保有限责任公司			60,852,162.83		“三无”股权投资，非上市公司，不存在活跃市场，计划长期持有	
合计			60,852,162.83			

9. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	53,621,979.23	6,187,557.12	4,638,282.19	689,588.99	65,137,407.53
2.本期增加金额	-	-	-	12,999.00	12,999.00
(1) 购置	-	-	-	12,999.00	12,999.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	53,621,979.23	6,187,557.12	4,638,282.19	702,587.99	65,150,406.53
二、累计折旧					
1.期初余额	30,913,698.08	4,096,402.45	3,357,347.04	616,906.60	38,984,354.17
2.本期增加金额	466,214.70	189,736.44	132,378.52	7,700.66	796,030.32
(1) 计提	466,214.70	189,736.44	132,378.52	7,700.66	796,030.32
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 其他		-	-	-	-
4.期末余额	31,379,912.78	4,286,138.89	3,489,725.56	624,607.26	39,780,384.49
三、减值准备					
1.期初余额	13,283,879.48	460,310.12	330,357.22	7,350.10	14,081,896.92
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他					
4.期末余额	13,283,879.48	460,310.12	330,357.22	7,350.10	14,081,896.92
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,958,186.97	1,441,108.11	818,199.41	70,630.63	11,288,125.12
2.期初账面价值	9,424,401.67	1,630,844.55	950,577.93	65,332.29	12,071,156.44

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,991,822.12	3,503,898.41	462,170.87	25,752.84
运输工具	2,274,397.75	2,268,489.58	5,908.17	-
办公设备及其他	140,026.08	136,796.19	3,229.89	-
合计	6,406,245.95	5,909,184.18	471,308.93	25,752.84

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

10. 生物资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
公益性生物资产-观赏性植物	59,600.00			59,600.00
合计	59,600.00			59,600.00

11. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	水域滩涂养殖权	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	56,819,558.77		56,819,558.77
2.本期增加金额		5,000,000.00	5,000,000.00
(1)购置		5,000,000.00	5,000,000.00
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围变化			
4.期末余额	56,819,558.77	5,000,000.00	61,819,558.77
二、累计摊销			
1.期初余额	26,980,154.72		26,980,154.72
2.本期增加金额	3,725,872.71	41,666.67	3,767,539.38
(1)计提	3,725,872.71	41,666.67	3,767,539.38
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围变化			
4.期末余额	30,706,027.43	41,666.67	30,747,694.10
三、减值准备	-		-
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,113,531.34	4,958,333.33	31,071,864.67
2.期初账面价值	29,839,404.05		29,839,404.05

(2) 未办妥产权证书的情况：水域滩涂养殖权有效期一年，到期后免费续期，截止报告日，权证已到期，续期手续尚未办理完结。

12. 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
电子商务销售平台	4,000,000.00		1,000,000.00	5,000,000.00		
合计	4,000,000.00		1,000,000.00	5,000,000.00		

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产有关差异明细

项目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	7,909,158.70	7,994,818.56
其他应收款坏账准备	24,885,876.55	24,667,138.78
存货跌价准备	1,833,743.11	1,833,743.11
固定资产减值准备	14,081,896.92	14,081,896.92
长期股权投资减值准备	119,917,458.08	119,917,458.08
可抵扣亏损	40,579,603.55	30,256,443.24
合计	209,207,736.91	198,751,498.69

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认相应的递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	可转以后年度亏损	到期日
2016 年	12,831,181.46	2021 年
2018 年	8,582,279.94	2023 年
2019 年	6,923,611.01	2024 年
2020 年	12,242,531.14	2025 年
合计	40,579,603.55	

14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,114,752.28	1,711,911.50
1 年以上	4,473,580.68	3,817,937.58

合计	5,588,332.96	5,529,849.08
----	--------------	--------------

账龄超过 1 年的重要应付账款情况说明：主要为公司历史改制形成的长期挂账。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,686,763.28	6,789,940.30	6,981,625.53	1,495,078.05
二、离职后福利-设定提存计划	580,705.58	202,939.06	217,004.31	566,640.33
三、辞退福利	888.10	95,724.00	95,724.00	888.10
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,268,356.96	7,088,603.36	7,294,353.84	2,062,606.48

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,197,846.25	5,629,403.94	5,815,247.87	1,012,002.32
二、职工福利费	93,294.67	414,068.80	414,068.80	93,294.67
三、社会保险费	12,786.91	289,367.56	291,108.86	11,045.61
其中：医疗保险费	11,918.64	282,068.29	283,701.13	10,285.80
工伤保险费	194.83	1,551.66	1,551.66	194.83
生育保险费	673.44	5,747.61	5,856.07	564.98
四、住房公积金	80,892.50	454,000.00	458,100.00	76,792.50
五、工会经费和职工教育经费	301,942.95	3,100.00	3,100.00	301,942.95
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,686,763.28	6,789,940.30	6,981,625.53	1,495,078.05

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	577,286.10	194,094.60	207,510.20	563,870.50
2、失业保险费	3,419.48	8,844.46	9,494.11	2,769.83

3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	580,705.58	202,939.06	217,004.31	566,640.33

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,149,641.82	11,222,701.39
营业税	1,317,641.02	1,317,641.02
印花税	99,273.33	99,273.33
城建税	579,405.36	582,177.33
房产税	21,446.92	21,446.92
个人所得税	79,049.93	70,335.17
土地使用税	442,403.55	442,403.55
教育费附加	327,723.96	327,503.39
堤防费	144,805.25	144,805.25
企业所得税	20,863,503.75	20,869,900.29
地方教育发展基金	49,579.24	49,579.24
农业特产税	5,731,913.07	5,731,913.07
地方教育附加	11,608.38	13,808.93
合计	40,817,995.58	40,893,488.88

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	34,337,921.24	39,903,648.67
应付利息		
应付股利	135,701.80	135,701.80
合计	34,473,623.04	40,039,350.47

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,082,713.33	8,605,769.46
1 年以上	33,255,207.91	31,297,879.21
合计	34,337,921.24	39,903,648.67

本报告期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况:

单位名称	期末余额	期初余额
北京华普联合商业投资有限公司		563,842.48
北京中地房地产开发有限公司	94,429.80	94,429.80
合计	94,429.80	658,272.28

(2) 应付利息情况: 无

(3) 应付股利情况

股东名称	期末余额	期初余额
鄂州市建设投资公司	70,800.60	70,800.60
湖北凤凰山庄股份有限公司	47,200.40	47,200.40
鄂州市市场开发服务中心	17,700.80	17,700.80
合计	135,701.80	135,701.80

18. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款-产业技术研发费	200,000.00	200,000.00
合 计	200,000.00	200,000.00

19. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+, -)					期末余额
		配股	转增	增 发	其他	小计	
股份总数	508,837,238.00						508,837,238.00

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	109,470,659.54			109,470,659.54
其他资本公积	22,613,303.93			22,613,303.93
合计	132,083,963.47			132,083,963.47

21. 其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-60,852,162.83				-60,852,162.83		-60,852,162.83
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动		-60,852,162.83				-60,852,162.83		-60,852,162.83
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量								

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年 所得税前发生 额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	
套期储备							
外币财务 报表折算差额							
其他综合收益合 计		-60,852,162.83				-60,852,162.83	-60,852,162.83

22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,187,220.38			25,187,220.38
合计	25,187,220.38			25,187,220.38

23. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前 上年末未分配利润	-533,087,417.76	-514,587,298.03
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后 年初未分配利润	-533,087,417.76	-514,587,298.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-31,566,915.72	-18,500,119.73
减：提取法定盈余公积	-	-
提取职工奖励及福利基金	-	-
提取储备基金	-	-
提取企业发展基金	-	-
应付优先股股利	-	-
应付普通股股利	-	-

转增股本		-
其他		-
期末未分配利润	-564,654,333.48	-533,087,417.76

24. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,033,453.32	19,628,492.31	37,822,476.85	32,237,296.73
其他业务收入	1,123,930.10	316,385.17	1,110,663.07	393,847.68
合计	24,157,383.42	19,944,877.48	38,933,139.92	32,631,144.41

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
鱼类产品	10,110,760.00
饲料	10,983,900.00
其他农产品	1,938,793.32
租赁收入	1,123,930.10
小计	24,157,383.42
按经营地区分类	
华中	22,218,590.10
华东	442,595.27
西南	1,496,198.05
小计	24,157,383.42

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	552.74	3,587.94
教育费附加及地方教育附加	220.57	2,200.55
其他	5,326.77	7,102.36
合计	6,100.08	12,890.85

26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

工资及福利费	385,600.00	473,800.00
运输费	303,880.00	599,837.25
业务费	110,314.76	116,271.50
其他	18,343.36	114,498.00
合计	818,138.12	1,304,406.75

27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,050,608.53	6,853,593.24
中介咨询广告费	1,335,792.00	2,532,598.40
差旅费	514,310.72	344,970.55
办公费	914,316.59	1,264,507.66
折旧及摊销	4,493,870.98	4,490,419.67
董事会经费	470,000.00	1,020,000.00
业务招待费	568,211.67	779,472.30
租赁及物业费	209,399.34	345,287.10
其他	48,572.35	251,237.36
合计	14,605,082.18	17,882,086.28

28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	375,451.20	438,035.39
汇兑损失		-
手续费支出	12,241.08	15,024.48
其他支出		
合计	-363,210.12	-423,010.91

29. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	11,538.00	
合计	11,538.00	

30. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-19,699,058.22	-6,390,238.48
其他	500,000.00	
合计	-19,199,058.22	-6,390,238.48

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
北京中地房地产开发有限公司	-19,699,058.22	-6,390,238.48
合计	-19,699,058.22	-6,390,238.48

31. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	85,659.86	-272,777.42
其他应收款坏账损失	-997,147.77	-116,268.23
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-911,487.91	-389,045.65

32. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入上期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计				
其中：固定资产报废利得				
政府补助				
其他			1,031,889.28	1,031,889.28
合计			1,031,889.28	1,031,889.28

33. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入上期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计				

其中：固定资产报废损失				
对外捐赠	627,720.00	627,720.00	148,800.00	148,800.00
赔偿金、违约金及各种罚款支出			551.48	551.48
其他				
合计	627,720.00	627,720.00	149,351.48	149,351.48

34. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-2,899.32	131,466.76
递延所得税调整		-
合计	-2,899.32	131,466.76

35. 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	金额
利息收入	375,451.20
押金	100,000.00
收到单位往来款	
其他	654,052.26
合计	1,129,503.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
手续费	12,241.08
捐赠支出	627,720.00
关联单位往来款	563,782.48
期间费用及其他	3,751,988.89
合计	4,955,732.45

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

一、补充资料	本期数	上年数
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-31,575,933.13	-18,502,590.55
加：资产减值准备	911,487.91	389,045.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	796,030.32	766,236.72

无形资产摊销	3,767,539.38	3,725,872.17
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	19,199,058.22	6,390,238.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	604,279.55	964,846.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,203,738.13	-6,574,074.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,788,487.33	264,798.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,882,286.95	-12,575,625.96
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	27,128,782.47	34,206,045.42
减: 现金的期初余额	34,206,045.42	49,999,450.40
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	-7,077,262.95	-15,793,404.98

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额: 无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额: 无

(4) 现金和现金等价物

现金和现金等价物	本期数	上年同期数
1、现金	27,128,782.47	34,206,045.42
其中: 库存现金	29,646.70	108,482.05
可随时用于支付的银行存款	27,099,135.77	34,097,563.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	27,128,782.47	34,206,045.42

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

37. 其他综合收益

详见附注六、20 其他综合收益

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 反向购买：无

(四) 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：无

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无

(五) 本期发生的吸收合并：无

(六) 其他原因的合并范围变动：无

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北武华投资有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	实业投资	96.67	3.33	设立
鄂州市武昌鱼生态农业发展有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业		100.00	设立
鄂州市武昌鱼生态水产有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业		100.00	设立
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立

鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立
鄂州市武昌鱼投资有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	实业投资	99.91		设立
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	98.28		设立
北京中地房地产经纪有限公司	北京	北京	房产经纪	80.00		设立
湖北武昌鱼水产品交易有限公司	湖北鄂州	湖北鄂州	养殖业	100.00		设立
四川农耕时代农贸有限公司	四川攀枝花	四川攀枝花	种植、销售	100.00		设立
北京武丰农贸有限公司	北京	北京	贸易	100.00		设立
天津武丰裕农业发展有限公司	天津	天津	种植、销售	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

2、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
鄂州市武昌鱼投资有限公司	0.09			69,819.18
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	1.72	-14,655.84		72,872.22
北京中地房地产经纪有限公司	20.00	5,638.43		1,224,968.35

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

3、非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鄂州市武昌鱼投资有限公司	76,055,966.80	3,441,937.99	79,497,904.79	1,721,035.75	200,000.00	1,921,035.75
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	11,858,373.45	453,400.13	12,311,773.58	8,075,017.23	-	8,075,017.23
北京中地房地产经纪有限公司	6,699,913.35	10,855.50	6,710,768.85	585,927.09	-	585,927.09

继上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

鄂州市武昌鱼投资有限公司	76,055,966.80	3,441,937.99	79,497,904.79	1,721,035.75	200,000.00	1,921,035.75
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	12,767,515.15	546,342.39	13,313,857.54	8,225,017.23	-	8,225,017.23
北京中地房地产经纪有限公司	7,235,563.70	10,855.50	7,246,419.20	1,149,769.57	-	1,149,769.57

继上表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鄂州市武昌鱼投资有限公司	-	-	-	-
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	150,000.00	-852,083.96	-852,083.96	
北京中地房地产经纪有限公司	-	28,192.13	28,192.13	

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鄂州市武昌鱼投资有限公司	-	-	-	-
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	150,000.00	-143,652.46	-143,652.46	
北京中地房地产经纪有限公司	-	-	-	

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(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

联营企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	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	
北京中地房地产开发有限公司	北京	北京	4000 万元	房地产开发	49.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
流动资产	2,527,415,170.69		2,533,405,956.71	
非流动资产	77,563,584.41		80,381,822.86	
资产合计	2,604,978,755.10		2,613,787,779.57	
流动负债	2,589,385,206.29		2,557,652,210.89	
非流动负债	-		-	
负债合计	2,589,385,206.29		2,557,652,210.89	
少数股东权益	1,419,266.47		1,433,036.58	
归属于母公司股东权益	14,174,282.34		54,702,532.10	
按持股比例计算的净资产份额	6,945,398.35		26,804,240.73	
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	27,209,767.75		46,908,825.97	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		2,618,187.83		9,445,510.57
净利润		-40,215,929.75		-13,054,568.38
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-40,215,929.75		-13,054,568.38
本年度收到的来自联营企业的股利				

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无

4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

6、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

7、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(三)、重要的共同经营：无

(四)、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	管理人	管理人法人代表	发行规模	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
中融-融雅35号集合资金信托计划	母公司	资金信托	北京	中融国际信托有限公司	刘洋	6 亿	17.39	17.39	中国恒天集团有限公司

(二) 本企业的子公司情况：见附注八、 在其他主体中的权益

(三) 本企业的合营和联营企业的情况：见附注八、 在其他主体中的权益

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京华普联合商业投资有限公司	原控股股东控制的其他企业
北京华普投资有限公司	原实际控制人控制的其他企业
北京华普馨园置业有限责任公司	原实际控制人控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联托管情况

无

3、关联承包情况

无

4、关联租赁情况

无

5、关联担保情况：

无

6、关联方资金拆借

无

7、关联方资产转让、债务重组情况

无

8、其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	北京华普联合商业投资有限公司		563,842.48
其他应付款	北京中地房地产开发有限公司	94,429.80	94,429.80

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 信用风险

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

2. 流动风险

本公司目前经营业务产生现金流量的能力较弱，公司存在较大的流动性风险。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险等。

(1) 利率风险

本公司不存在市场利率变动的风险。

(2) 汇率风险

本公司不存在外汇变动风险。

(3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而

降低的风险。

本公司不存在权益工具投资价格风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			9,147,837.17	9,147,837.17
其他权益工具投资			9,147,837.17	9,147,837.17

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公司的其他权益公司投资为公司持有的无控制、共同控制、重大影响的三无投资，期末公司委托评估公司对公允价值进行评估，以评估报告为基础确定其公允价值。

十二、或有事项：

截止资产负债表日无或有事项。

十三、承诺事项：

截止资产负债表日无承诺事项。

十四、资产负债表日后事项：

截止报告日无承诺事项。

十五、其他重要事项：

1、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2)、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3)、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同

的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	分部 1 农产品生产及加工	分部 2 农产品贸易	分部 3 农业资产租赁及其他	合计
一、营业收入	21,876,990.10	1,938,793.32	341,600.00	24,157,383.42
其中：对外交易收入	21,876,990.10	1,938,793.32	341,600.00	24,157,383.42
分部间交易收入				-
二、对联营和合营企业的投资收益	-		-19,699,058.22	-19,699,058.22
三、资产减值损失	-203,639.45	-55,264.56	-652,583.90	-911,487.91
四、利润总额	-1,368,337.86	-203,652.74	-30,006,841.85	-31,578,832.45
五、所得税费用	-	-2,899.32	-	-2,899.32
六、净利润	-1,368,337.86	-200,753.42	-30,006,841.85	-31,575,933.13
七、资产总额	46,736,343.53	10,244,097.79	68,131,702.03	125,112,143.35
八、负债总额	5,509,474.98	6,830,339.24	70,802,743.84	83,142,558.06
九、其他重要的非现金项目				-
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	-		-19,699,058.22	-19,699,058.22

2、 债务重组

债务人	债权账务价值	债务重组方式	债务重组收益
武昌鱼集团		修改其他条款与金融资产组合	500,000.00

注：公司应收鄂州国税局东城分局退税款 778,410.00 元，由于历史原因，税务局退至武昌鱼集团，2020 年武昌鱼股份诉武昌鱼集团，后双方达成自愿协议，武昌鱼集团退回 50 万元，余额不再退回，公司终止确认债权。

十六、 母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,492,957.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	4,565,069.61

小计	10,058,026.61
减：坏账准备	4,839,717.46
合计	5,218,309.15

(2) 按坏账计提方法分类列示：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,492,957.00	54.61	274,647.85	5.00	5,218,309.15
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	5,492,957.00	54.61	274,647.85	5.00	5,218,309.15
单项计提坏账准备的应收账款	4,565,069.61	45.39	4,565,069.61	100.00	-
合计	10,058,026.61	100.00	4,839,717.46	48.12	5,218,309.15

续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,517,886.00	54.72	275,894.30	5.00	5,241,991.70
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	5,517,886.00	54.72	275,894.30	5.00	5,241,991.70
单项计提坏账准备的应收账款	4,565,507.01	45.28	4,565,507.01	100.00	-
合计	10,083,393.01	100.00	4,841,401.31	48.01	5,241,991.70

组合 1，以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	5,492,957.00	274,647.85	5.00	5,517,886.00	275,894.30	5.00
合计	5,492,957.00	274,647.85	5.00	5,517,886.00	275,894.30	5.00

单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
--------	------	------	------	------

花湖分场	522,474.00	522,474.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
中湖（吴志明）	466,914.30	466,914.30	100.00	账龄较长，收回可能性极小
黄石花湖猪场(余)	751,600.00	751,600.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
华农鸡场	451,902.35	451,902.35	100.00	账龄较长，收回可能性极小
其他不重大户	2,372,616.36	2,372,616.36	100.00	账龄较长，收回可能性极小
合计	4,565,507.01	4,565,507.01	100.00	-

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,565,507.01		437.40			4,565,069.61
按组合计提坏账准备	275,894.30		1,246.45			274,647.85
合计	4,841,401.31	-	1,683.85	-	-	4,839,717.46

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(5) 应收账款前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比 例	坏账准备期末 余额
夏先斌	非关联方	1,498,307.00	1 年以内	14.90	74,915.35
黄新华	非关联方	1,163,300.00	1 年以内	11.57	58,165.00
肖辉五	非关联方	1,044,410.00	1 年以内	10.38	52,220.50
周家池	非关联方	924,765.00	1 年以内	9.19	46,238.25
肖琦	非关联方	459,555.00	1 年以内	4.57	22,977.75
合计		5,090,337.00		50.61	254,516.85

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,845,810.55	11,691,820.46
应收利息		
应收股利		
合 计	8,845,810.55	11,691,820.46

(1)、其他应收款情况

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,132,389.00
1 至 2 年	1,550,000.00
2 至 3 年	6,646,920.00
3 年以上	13,573,922.97
小计	22,903,231.97
减：坏账准备	14,057,421.42
合计	8,845,810.55

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
员工借支	46,920.00
往来款	17,644,473.26
其他	5,211,838.71
合计	22,903,231.97

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	712,856.34		14,202,675.77	14,915,532.11
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	79,347.89		352.80	79,700.69
本年转销			778,410.00	778,410.00
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	633,508.45		13,423,912.97	14,057,421.42

④ 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本年变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,202,675.77		352.80	778,410.00		13,423,912.97
按组合计提坏账准备	712,856.34		79,347.89			633,508.45
合计	14,915,532.11	-	79,700.69	778,410.00	-	14,057,421.42

⑤ 本报告期实际转销的其他应收款情况

单位名称	转销金额	收回方式
武昌鱼集团	778,410.00	债务重组、现金
合计	778,410.00	

注：公司应收鄂州国税局东城分局退税款 778,410.00 元，由于历史原因，税务局退至武昌鱼集团，2020 年武昌鱼股份诉武昌鱼集团，后双方达成自愿协议，武昌鱼集团退回 50 万元，余额不再退回，公司终止确认债权

⑥ 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	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比 例%	坏账准备期 末余额
四川农耕时代农贸有限公司	子公司	6,550,000.00	2-3 年	28.60	327,500.00
鄂州市贸易房地产公司	非关联方	2,032,427.70	5 年以上	8.87	2,032,427.70
恒业友诚（北京）商贸有限公司	非关联方	1,550,000.00	1-2 年	6.77	155,000.00
渔工商总公司	非关联方	1,400,000.00	5 年以上	6.11	1,400,000.00
市水利局	非关联方	840,000.00	5 年以上	3.67	840,000.00
合计		12,372,427.70		54.02	4,754,927.70

⑦ 涉及政府补助的应收款项：无

⑧ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	229,467,066.40		229,467,066.40	229,467,066.40		229,467,066.40
对联营、合营企业投资	147,127,225.83	119,917,458.08	27,209,767.75	166,826,284.05	119,917,458.08	46,908,825.97
合计	376,594,292.23	119,917,458.08	256,676,834.15	396,293,350.45	119,917,458.08	276,375,892.37

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减	减值准备期
-------	------	------	------	------	-------	-------

					值准备	末余额
鄂州武昌鱼投资有限公司	94,255,094.00			94,255,094.00		
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	1,430,000.00			1,430,000.00		
湖北武华投资有限公司	58,000,000.00			58,000,000.00		
北京中地房地产经纪公司	800,000.00			800,000.00		
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	21,782,823.46			21,782,823.46		
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	25,842,775.97			25,842,775.97		
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	16,959,249.66			16,959,249.66		
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	5,350,917.13			5,350,917.13		
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	1,046,206.18			1,046,206.18		
湖北武昌鱼水产品交易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
四川农耕时代农贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京武丰农贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津武丰裕农业发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	229,467,066.40			229,467,066.40		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	期末账面价值
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
北京中地房地产开发有限公司	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75
小计	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75
合计	166,826,284.05			-19,699,058.22							119,917,458.08	27,209,767.75

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,983,900.00	9,679,626.48	21,866,600.00	18,972,894.83
其他业务	10,000.00	225,950.91	-9,299.03	302,949.32
合计	10,993,900.00	9,905,577.39	21,857,300.97	19,275,844.15

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-19,699,058.22	-6,390,238.48
其他	500,000.00	
合计	-19,199,058.22	-6,390,238.48

十七、 补充资料：

1、按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,538.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	500,000.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-627,720.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-116,182.00	

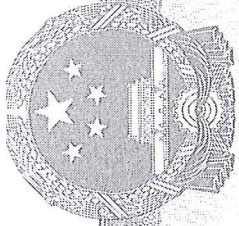
注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-26.93	-0.0620	-0.0620
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.83	-0.0618	-0.0618

湖北武昌鱼股份有限公司

二〇二一年四月二十八日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码
91110102089698790Q



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 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

经营范围 会计核算、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。(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。)

法定代表人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2020年12月09日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

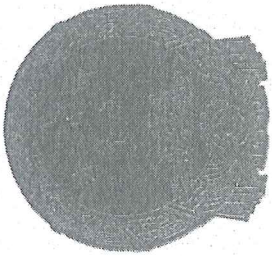
说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区直门外大街112号十层1001

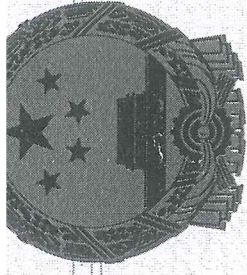


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日

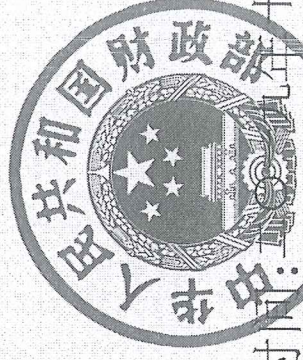
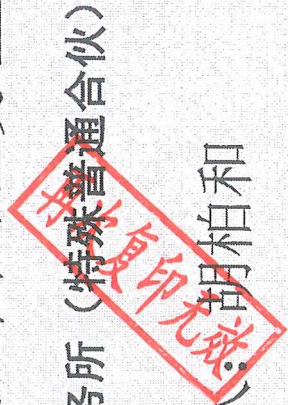


证书序号: 000365

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
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：**胡柏和**



证书号: 05 发证时间: 二〇一二年十二月五日
证书有效期至: 二〇一三年十二月五日



姓名: 李 勇
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1978年11月27日
 Date of birth: _____
 工作单位: 中核华泰有限公司
 Working unit: _____
 身份证号: 310105197811270011
 Identity card No: _____

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

同意转出
 Agree to be taken over from

转出单位: 中核华泰有限公司
 From: 中核华泰有限公司
 Stamp of the transferor: [Red Seal]
 李 勇
 CPA
 2014年1月27日

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

同意转入
 Agree to be taken over from

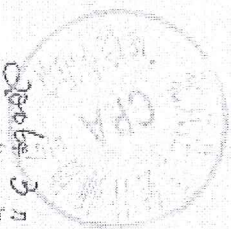
转入单位: 华泰证券股份有限公司
 To: 华泰证券股份有限公司
 Stamp of the transferee: [Red Seal]
 李 勇
 CPA
 2014年1月27日

证书编号: 3101051111111111
 No. of Certificate: _____
 发证日期: 2011年11月
 Date of Issue: _____

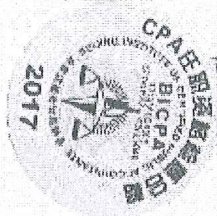
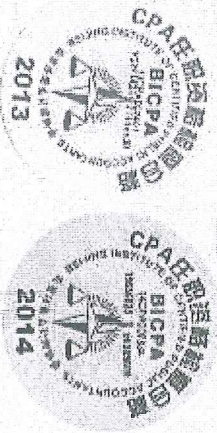
有效期至: 2014年11月
 Validity: _____



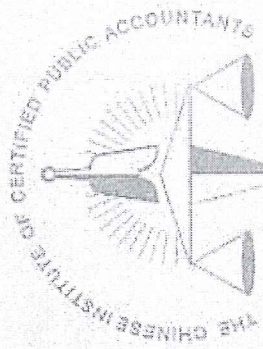
姓名: 李 勇
 证书编号: 3101051111111111
 注册有效期: 2011.11 - 2014.11



2014年11月



2017年11月



姓名: 葛小平
 Full name: 葛小平
 Sex: 男
 出生日期: 1981-10-24
 Date of birth: 1981-10-24
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 身份证号码: 422422198110240635
 Identity card No.: 422422198110240635



证书编号: 110001620126
 No. of Certificate: 110001620126

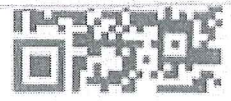
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2008年 10月 29日
 Date of Issuance: 2008 / 10 / 29

葛小平 (110001620126)
 葛小平 01000182
 2018年已通过
 2018年已通过



再次复印无效



验证证书真实有效