



昌鱼 3

NEEQ : 400123

湖北武昌鱼股份有限公司

Hubei Wuchangyu Co.LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈伟、主管会计工作负责人张旭及会计机构负责人（会计主管人员）张旭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、武昌鱼公司	指	湖北武昌鱼股份有限公司
中地公司	指	北京中地房地产开发有限公司
华普集团	指	北京华普产业集团有限公司
金达担保	指	金达融资担保有限责任公司
中融公司	指	中融国际信托有限公司
长金投资	指	宜昌市长金股权投资合伙企业（有限合伙）
鸭儿湖公司	指	鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司
花马湖公司	指	鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北武昌鱼股份有限公司		
法定代表人	陈伟	成立时间	1999年4月27日
控股股东	控股股东为中融-融雅 35 号集合资金信托计划	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为中融国际信托有限公司，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农林牧渔（A）-渔业（04）-水产养殖（041）-内陆养殖（0412）		
主要产品与服务项目	鱼类产品及饲料		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的退市板块		
证券简称	昌鱼 3	证券代码	400123
进入退市板块时间	2022年8月19日	分层情况	每周转让三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	508,837,238
主办券商（报告期内）	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王京	联系地址	湖北省鄂州市洋澜路中段东侧第三幢第四层
电话	027-53076571	电子邮箱	wuchangyu@263.net
传真	010-84094197		
公司办公地址	湖北省鄂州市洋澜路中段东侧第三幢第四层	邮政编码	436000
公司网址	http://www.wuchangyu.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420000707095090L		
注册地址	湖北省鄂州市鄂城区洋澜湖路中段第三栋第四层		
注册资本（元）	508,837,238.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司自 2012 年剥离房地产业务以来，以淡水鱼类及相关水产品的养殖、加工、销售为主要业务，公司积极响应政府号召，按照“新思想、新理念、新要求”，主动融入国家及地方重大发展战略，在落实生态环境保护要求、推动水产养殖绿色发展的基础上，坚持以水资源综合利用为引导，以盘活资产、创新经营、提质增效为重点，在稳健发展传统业务的同时，按照“姓农为农、品牌引领、市场导向、合作共赢”的原则，积极优化产品结构，拓展新业务，构建新平台。为了夯实主业，努力提升持续经营能力，公司根据企业自身特点和现有业务资源，在传统饲料加工业务的基础上，向上游延伸开展了大豆委托加工销售业务，该业务在一定程度上优化了公司的产品及业务结构，拓展了经营空间。报告期内，公司生产经营面临的外部环境仍然非常严峻，新冠疫情给公司日常生产经营和相关计划的实施带来的冲击较大。面对困难和问题，公司上下一心，全力以赴积极应对，采取多方面措施，努力克服困难，保持了经营的整体稳定。2023 年公司将按照既定战略方针，在现有已开展业务的基础上继续扩大经营规模，提高效益，同时加大对已收回水面的自营管理力度，持续发展农产品发展计划，努力实现资产的增值保值，以扭转公司目前的困境。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,206,728.01	5,683,227.76	-8.3843%
毛利率%	28.6302%	-58.8222%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,968,108.15	-11,334,870.23	-73.8144%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,325,391.30	-11,325,070.23	-61.8069%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.8248%	-593.6947%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.1467%	-593.1814%	-
基本每股收益	-0.0058	-0.0223	-73.8144%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,676,051.03	66,399,410.96	-19.1619%
负债总计	75,252,373.28	85,029,606.43	-11.4986%
归属于挂牌公司股东的净资产	-22,953,499.92	-19,985,391.77	14.8514%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.0451	-0.0393	14.8514%
资产负债率%（母公司）	85.3502%	83.9860%	-

资产负债率% (合并)	140.1973%	128.0578%	-
流动比率	36.9075%	44.2546%	-
利息保障倍数	0.00	-133.0243	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,168,129.81	1,073,457.84	-488.2900%
应收账款周转率	0.3239	0.3337	-
存货周转率	1.0384	1.1086	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.1619%	-38.6101%	-
营业收入增长率%	-8.3843%	250.8492%	-
净利润增长率%	-74.0058%	-19.0556%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,520,823.20	40.0939%	25,688,953.01	38.6885%	-16.2254%
应收票据	0.00	0.0000%			0.0000%
应收账款	2,839,960.42	5.2909%	3,852,669.13	5.8023%	-26.2859%
其他应收款	3,333,361.75	6.2101%	4,500,719.26	6.7783%	-25.9371%
存货	0.00	0.0000%	3,490,070.50	5.2562%	-100.0000%
固定资产	9,822,279.52	18.2992%	10,635,625.13	16.0176%	-7.6474%
无形资产	16,152,162.81	30.0919%	18,156,544.04	27.3444%	-11.0394%
应付账款	4,948,000.96	9.2183%	10,115,003.14	15.2336%	-51.0826%
应交税费	40,768,777.25	75.9534%	40,767,460.84	61.3973%	0.0032%
其他应付款	27,107,514.53	50.5021%	31,772,620.23	47.8508%	-14.6828%
股本	508,837,238.00	947.9782%	508,837,238.00	766.3279%	0.0000%
资本公积	137,083,963.47	255.3913%	137,083,963.47	206.4536%	0.0000%
盈余公积	25,187,220.38	46.9245%	25,187,220.38	37.9329%	0.0000%
未分配利润	-624,061,921.77	-1,162.6450%	-621,093,813.62	-935.3905%	0.4779%

项目重大变动原因：

货币资金：经营活动资金支出；
 应收账款：收回部分应收账款；
 其他应收款：本期收回部分经营活动应收款；
 存货：销售业务完成，存货减少；
 无形资产：计提摊销；
 应付账款：主要是鸭儿湖公司和饲料厂应付账款减少；
 其他应付款：本期支付部分营业活动应付款项。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,206,728.01	-	5,683,227.76	-	-8.3843%
营业成本	3,716,033.60	71.3698%	9,026,226.19	158.8222%	-58.8307%
毛利率	28.6302%	-	-58.8222%	-	-
营业税金及附加	15,741.81	0.3023%	48,118.51	0.8467%	-67.2853%
管理费用	5,847,786.53	112.3121%	7,837,949.41	137.9137%	-25.3914%
财务费用	-66,850.30	-1.2839%	64,406.65	1.1333%	-203.7941%
其他收益	2,573.70	0.0494%	1,476.47	0.0260%	74.3144%
资产处置收益	1,367,083.15	26.2561%			100.0000%
营业利润	-2,936,326.78	-56.3949%	-11,291,996.53	-198.6898%	-73.9964%
营业外支出	9,800.00	0.1882%	9,800.00	0.1724%	0.0000%
所得税费用	0.00	0.00%	31,977.06	0.5627%	-100.0000%
净利润	-2,946,126.78	-56.5831%	-11,333,773.59	-199.4249%	-74.0058%
经营活动产生的现金流量净额	-4,168,129.81	-	1,073,457.84	-	-488.2900%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-29,732.74	-	-100.0000%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-10,242,602.74	-	-100.0000%

项目重大变动原因：

营业收入：主要是较上年同期大豆业务收入减少；
营业成本：主要是较上年同期大豆业务减少；
毛利率：主要是上期大豆业务毛利率较低及冲回部分主营业务收入所致；
营业税金及附加：本期印花税较上期有所减少；
管理费用：较上年同期中介咨询服务费减少
财务费用：较上年同期利息支出减少；
资产处置收益：本期处置武四湖已提足折旧并且闲置未用的部分固定资产；
营业利润：主要是主营业务亏损及管理费用的减少；
净利润：主要是主营业务亏损及管理费用的减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
鸭儿湖公司	子公司	水产品养殖、销售等	10,000,000	18,052,189	16,648,194	4,906,120.00	376,044.94
花马湖公司	子公司	水产品养殖、销售等	10,000,000	14,779,907	14,179,934	117,924.52	-441,753.69
金达担保	参股公司	融资性担保业	55,000	541,790,000	550,000,000	0.00	0.00

		务					
中地公司	参股公司	房地产	40,000,000	2,590,646,000	-37,279,000	1,260,000	-3,625,000

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

<p>1. 公司一直以来非常重视爱心接力，传递人间温暖，资助孤儿助学金 9800 元。</p> <p>2. 新冠疫情爆发后，公司也深受影响，防控防疫面临的压力非常大，公司管理层高度重视，全体员工积极投入到防控工作中，公司投入资金购置了相关自动测温监控设备，进入办公区的人员自动筛查，严防死守确保不发生疫情，保障广大职工的生命安全和健康。自疫情发生以来，公司在经营状况不理想的情况下，不裁员不减薪，尽力为每位员工缓解因疫情带来的生活困难与压力；在疫情防控和综合治理上积极与公司所在地社区互动，向困难群众捐款捐物，彰显了武昌鱼公司的应有担当。</p> <p>3. 加强行业自律，保障食品安全群众的食品安全，一直是党和政府关心的头等大事，公司积极协助政府食品工业行业协会开展统筹、协调工作，加强食品企业的交流与合作，推动鄂州市食品工业安全可持续健康发展。</p> <p>4. 参与社区共建共治，建设文明和谐社区。公司党委积极响应市委市政府号召，机关党支部全体党员下沉社区，积极参加社区安排的文明创建活动，为社区的治理贡献一份力量。今后公司还将继续遵循自愿、公平、等价有偿、诚实信用的原则，遵守社会公德和商业道德，自觉接受政府和社会公众和社会舆论的监督，积极主动履行社会责任。企业在取得良好的经济效益的同时，创造出更多的社会效益，形成企业和社会的共赢格局。</p>
--

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营风险	公司目前已经回收部分对外出租的农业资产实行自主经营，并积极拓展其他业务，可能面临着淡水鱼类养殖的季节性风险、流动资金短缺的风险以及其他经营性风险。对此公司将继续强化对自营水面以及传统业务的管理运营，努力夯实基础，稳定正常生产经营。
持续经营风险	公司以淡水鱼类及相关水产品的养殖、加工、销售为主要业务。近年来，由于流动资金短缺和超预期因素的持续影响，公司营业收入较少、经常性业务长期亏损，持续经营能力仍存在重大不确定性。 为了增强公司的持续发展能力和盈利能力，促进企业长远、健康发展，公司将按照既定发展战略，以国家大力实施扩大内需战略和供给侧改革为契机，不断夯实基础，拓展经营空间，努力提高主营业务收入和持续经营能力，加快推动企业转型升级。2023 年，公司董事会将以改善经营业绩为导向，继续本着忠实、勤勉、负责的态度，遵守法规，履行义务，充分发挥作用，维护公司及全体股东特别是中小股东的

	<p>合法权益，公司将采取以下应对措施：</p> <p>1、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，继续大力发展农业项目，并拓展其他业务，促使公司持续经营能力得到根本改观。</p> <p>2、适应新要求，把握新契机，主动融入当地结构调整与转型升级。未来，公司将继续响应政府号召，紧紧围绕国家“长江经济带发展战略”、湖北“一芯两带三区”战略布局以及鄂州“三城一化”的城市定位来谋划企业的自身发展，以“绿水青山就是金山银山”为理念引导，加强湖泊生态治理及综合利用；以农业供给侧结构性改革为着力点，努力提升经营质量、促进传统农业“接二连三”；以创新创业为动力，积极打造新模式、新业态、新形象。</p> <p>综上，公司董事会及管理层经过综合评价认为：虽然公司面临转型期困难与风险，但公司基本面稳定，后疫情时代经济形势的整体好转以及相关措施的执行，能够提升公司的持续经营能力，解决目前所处的困境。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	508,837,238	100%	0	508,837,238	100%
	其中：控股股东、实际控制人	88,479,418	17.39%	0	88,479,418	17.39%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		508,837,238	-	0	508,837,238	-
普通股股东人数		19,630				

注：上述普通股股东人数为中国证券登记结算有限责任公司移交给公司的截至 2023 年 6 月 30 日日终的持有人名册数据中的总户数，仅为已确权股东人数，提醒广大投资者注意。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	中融国际信托有限公司-中融-融雅 35 号集合资金信托计划	88,479,418	0	88,479,418	17.39%	0	88,479,418	0	0
2	宜昌市长金股	46,790,963	0	46,790,963	9.20%	0	46,790,963	0	0

	权投资 合伙企业（有 限合 伙）								
3	北京华 普产业 集团有 限公司	17,192,000	0	17,192,000	3.38%	0	17,192,000	0	17,192,000
4	冯妙玲	6,094,930	0	6,094,930	1.20%	0	6,094,930	0	0
5	李莲枝	6,070,000	0	6,070,000	1.19%	0	6,070,000	0	0
6	徐震宇	5,588,000	0	5,588,000	1.10%	0	5,588,000	0	0
7	林永丰	4,982,210	0	4,982,210	0.98%	0	4,982,210	0	0
8	袁理臻	4,500,000	361,700	4,861,700	0.96%	0	4,861,700	0	0
9	张育峰	1,090,200	3,374,067	4,464,267	0.88%	0	4,464,267	0	0
10	连子明	4,102,600	288,700	4,391,300	0.86%	0	4,391,300	0	0
	合计	184,890,321	-	188,914,788	37.14%	0	188,914,788	0	17,192,000
普通股前十名股东间相互关系说明：公司未知前十大股东是否存在关联关系或一致行动关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈伟	董事长	男	1980年11月	2021年5月21日	2024年5月20日
万里程	董事	男	1964年5月	2022年11月15日	2024年5月20日
李涛	董事	男	1974年11月	2021年5月21日	2024年5月20日
刘龙	董事	男	1988年3月	2021年5月21日	2024年5月20日
吴尚	董事	男	1983年3月	2022年11月15日	2024年5月20日
李铁鑫	监事会主席	男	1988年12月	2021年5月21日	2024年5月20日
赵明	监事	女	1989年4月	2022年11月15日	2024年5月20日
汪慧红	职工监事	女	1975年7月	2021年5月21日	2024年5月20日
万里程	总经理	男	1964年5月	2021年5月21日	2024年5月20日
张旭	财务总监	男	1971年10月	2021年5月21日	2024年5月20日
彭平生	副总经理	男	1962年8月	2021年5月21日	2024年5月20日
王京	董事会秘书	男	1982年9月	2021年5月21日	2024年5月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈伟先生在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任信托投资部董事总经理；董事李涛先生在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任信托投资部副总经理；董事刘龙先生在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任信托投资部董事；董事吴尚在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任特殊资产事业部董事总经理；监事李铁鑫先生在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任信托投资部董事；监事赵明女士在公司实际控制人中融国际信托有限公司担任特殊资产事业部执行董事。公司其余董事、监事、高级管理人员均未在股东担任董事、监事、高级管理人员等职务，与股东之间亦无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	82	82

销售人员	12	13
技术人员	10	10
财务人员	10	10
行政人员	38	38
员工总计	152	153

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(六)、1	21,520,823.20	25,688,953.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(六)、2	2,839,960.42	3,852,669.13
应收款项融资			
预付款项	六、(六)、3	5,099.96	5,099.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(六)、4	3,333,361.75	4,500,719.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(六)、5		3,490,070.50
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、(六)、6	696.63	3,463.21
流动资产合计		27,699,941.96	37,540,975.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(六)、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(六)、8	9,822,279.52	10,635,625.13
在建工程			
生产性生物资产	六、(六)、9		59,600.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(六)、10	16,152,162.81	18,156,544.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(六)、11	1,666.74	6,666.72
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,976,109.07	28,858,435.89
资产总计		53,676,051.03	66,399,410.96
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(六)、12	4,948,000.96	10,115,003.14
预收款项		152,381.32	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(六)、13	2,075,699.22	2,174,522.22
应交税费	六、(六)、14	40,768,777.25	40,767,460.84
其他应付款	六、(六)、15	27,107,514.53	31,772,620.23
其中：应付利息			
应付股利		135,701.80	135,701.80
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		75,052,373.28	84,829,606.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(六)、16	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		75,252,373.28	85,029,606.43
所有者权益：			
股本	六、(六)、17	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、(六)、18	137,083,963.47	137,083,963.47
减：库存股			
其他综合收益	六、(六)、19	-70,000,000.00	-70,000,000.00
专项储备			
盈余公积	六、(六)、20	25,187,220.38	25,187,220.38
一般风险准备			
未分配利润	六、(六)、21	-624,061,921.77	-621,093,813.62
归属于母公司所有者权益合计		-22,953,499.92	-19,985,391.77
少数股东权益		1,377,177.67	1,355,196.30
所有者权益合计		-21,576,322.25	-18,630,195.47
负债和所有者权益总计		53,676,051.03	66,399,410.96

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：张旭

会计机构负责人：张旭

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,426,967.28	1,042,971.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、(十五)、1	5,099.96	5,099.96
其他应收款	六、(十五)、2	9,362,553.80	25,481,639.55
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			470.50
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			
流动资产合计		28,794,621.04	26,530,181.83
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、(十五)、3	229,467,066.40	229,467,066.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,844,908.90	7,224,085.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
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		236,311,975.30	236,691,152.32
资产总计		265,106,596.34	263,221,334.15
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		4,925,637.61	4,925,637.61
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,186,592.72	1,285,415.72
应交税费		14,540,741.04	14,539,837.44
其他应付款		205,615,970.06	200,311,515.09
其中：应付利息			-
应付股利		135,701.80	135,701.80
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		226,268,941.43	221,062,405.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		226,268,941.43	221,062,405.86
所有者权益：			
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		137,083,963.47	137,083,963.47
减：库存股			
其他综合收益		-70,000,000.00	-70,000,000.00
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		-562,270,766.94	-558,949,493.56
所有者权益合计		38,837,654.91	42,158,928.29
负债和所有者权益合计		265,106,596.34	263,221,334.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		5,206,728.01	5,683,227.76
其中：营业收入	六、（六）、22	5,206,728.01	5,683,227.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,512,711.64	16,976,700.76
其中：营业成本	六、（六）、22	3,716,033.60	9,026,226.19

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(六)、23	15,741.81	48,118.51
销售费用			
管理费用	六、(六)、24	5,847,786.53	7,837,949.41
研发费用			
财务费用	六、(六)、25	-66,850.30	64,406.65
其中：利息费用			182,479.45
利息收入		71,320.99	122,147.55
加：其他收益	六、(六)、26	2,573.70	1,476.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(六)、27	1,367,083.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,936,326.78	-11,291,996.53
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、(六)、28	9,800.00	9,800.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,946,126.78	-11,301,796.53
减：所得税费用	六、(六)、29		31,977.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,946,126.78	-11,333,773.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,946,126.78	-11,333,773.59
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,981.37	1,096.64
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,968,108.15	-11,334,870.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 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			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-2,946,126.78	-11,333,773.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,968,108.15	-11,334,870.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		21,981.37	1,096.64
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0058	-0.0223
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0058	-0.0223

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：张旭

会计机构负责人：张旭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	六、（十五）、4	90,183.49	252,103.85
减：营业成本	六、（十五）、4	171,954.83	171,953.16
税金及附加		9,622.85	
销售费用			
管理费用		3,268,125.37	4,973,508.08
研发费用			
财务费用		-45,749.08	100,786.99
其中：利息费用			
利息收入		48,090.68	82,002.63
加：其他收益		2,297.10	1,476.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-3,311,473.38	-4,992,667.91
加：营业外收入			
减：营业外支出		9,800.00	9,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,321,273.38	-5,002,467.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,321,273.38	-5,002,467.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,321,273.38	-5,002,467.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,321,273.38	-5,002,467.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0065	-0.0098
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0065	-0.0098

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		5,411,309.09	9,743,637.67
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			58,180.38
收到其他与经营活动有关的现金	六、(六)、30	1,291,927.69	605,863.13
经营活动现金流入小计		6,703,236.78	10,407,681.18
购买商品、接受劳务支付的现金		5,207,546.55	281,917.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,394,498.26	2,487,600.67
支付的各项税费		85,813.29	3,577,551.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、(六)、30	2,183,508.49	2,987,153.10
经营活动现金流出小计		10,871,366.59	9,334,223.34
经营活动产生的现金流量净额		-4,168,129.81	1,073,457.84
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			29,732.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			29,732.74
投资活动产生的现金流量净额			-29,732.74
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			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			242,602.74
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			10,242,602.74
筹资活动产生的现金流量净额			-10,242,602.74
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		-4,168,129.81	-9,198,877.64
加：期初现金及现金等价物余额		25,688,953.01	32,909,913.00
六、期末现金及现金等价物余额		21,520,823.20	23,711,035.36

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：张旭

会计机构负责人：张旭

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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			
收到的税费返还			57,101.28
收到其他与经营活动有关的现金		22,709,812.78	24,263,036.64
经营活动现金流入小计		22,709,812.78	24,320,137.92
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,252,064.66	2,329,712.67
支付的各项税费		85,813.29	
支付其他与经营活动有关的现金		1,987,939.37	19,781,649.29
经营活动现金流出小计		4,325,817.32	22,111,361.96
经营活动产生的现金流量净额		18,383,995.46	2,208,775.96
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			242,602.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			10,242,602.74
筹资活动产生的现金流量净额			-10,242,602.74
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		18,383,995.46	-8,033,826.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,042,971.82	10,247,551.03
六、期末现金及现金等价物余额		19,426,967.28	2,213,724.25

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	无
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

武昌鱼公司目前的主要业务为鱼类养殖及销售，每年的第四季度为收获期及主要销售时间，经营活动存在季节性特征。

（二） 财务报表项目附注

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。2022年公司退市，转入新三板。

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：陈伟

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融国际信托有限公司。

（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

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》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，2023年上半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-4,325,391.30元，截至2023年6月30日止，公司累计亏损已达624,061,921.77元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币47,352,431.32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：

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，2023年公司继续大力发展农业项目，并拓展其他业务，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号集合资金信托将采取以下措施：

- 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项目。

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2023年6月30日的财务状况及2023上半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。

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”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，将其划分为下列组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用等级与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

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，将其划分为下列组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

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，单项评估其信用风险。

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。固定资产仅在与其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（主要为渔类、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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利。

- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(3) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(4) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公、机器设备租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

-
- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
 - ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
 - ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
 - ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
 - ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 本公司作为出租人的会计处理

租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

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

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(3) 前期差错更正

本公司在报告期内无前期差错更正事项。

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 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期”指 2022 年上半年度，“本期”指 2023 年上半年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,831.39	50,982.79
银行存款	21,517,991.81	25,637,970.22
其他货币资金		
合计	21,520,823.20	25,688,953.01

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	283,297.83
1 至 2 年	4,952,746.69

2至3年	2,362,206.00
3年以上	7,968,717.71
小计	15,566,968.23
减：坏账准备	12,727,007.81
合计	2,839,960.42

(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	3,342,632.82	21.47	502,672.40	15.04	2,839,960.42
其中：以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	3,342,632.82	21.47	502,672.40	15.04	2,839,960.42
单项计提坏账准备的应收账款	12,224,335.41	73.73	12,224,335.41	100.00	-
合计	15,566,968.23	100.00	12,727,007.81	76.76	2,839,960.42

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	4,355,341.53	26.27	502,672.40	11.54	3,852,669.13
其中：以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	4,355,341.53	26.27	502,672.40	11.54	3,852,669.13
单项计提坏账准备的应收账款	12,224,335.41	73.73	12,224,335.41	100.00	-
合计	16,579,676.94	100.00	12,727,007.81	76.76	3,852,669.13

组合中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	283,297.83	19,540.87	5.00	390,817.45	19,540.87	5.00
1-2年	2,842,637.19	374,782.63	10.00	3,747,826.28	374,782.63	10.00
2-3年						
3年以上	216,697.80	108,348.90	50.00	216,697.80	108,348.90	50.00
合计	3,342,632.82	502,672.40	15.04	4,355,341.53	502,672.40	11.54

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
夏先斌	1,588,559.00	1,588,559.00	100.00	已无业务往来, 预计不能收回
黄新华	1,054,080.00	1,054,080.00	100.00	已无业务往来, 预计不能收回
周家池	935,367.00	935,367.00	100.00	已无业务往来, 预计不能收回
肖辉五	672,180.00	672,180.00	100.00	已无业务往来, 预计不能收回
姜振兴	402,620.00	402,620.00	100.00	已无业务往来, 预计不能收回
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	3,974,206.99	3,974,206.99	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合计	12,224,335.41	12,224,335.41	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	12,224,335.41					12,224,335.41
按组合计提坏账准备	502,672.40					502,672.40
合计	12,727,007.81					12,727,007.81

(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

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额为 7,716,649.73 元, 应收账款余额比例为 46.54%。

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				
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	5,099.96	100.00	5,099.96	100.00
合计	5,099.96	100.00	5,099.96	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款：无

(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 5,099.96 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	3,333,361.75	4,500,719.26
应收利息		
应收股利		
合 计	3,333,361.75	4,500,719.26

(1)、其他应收款情况

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,879,231.19
1 至 2 年	825,000.00
2 至 3 年	10,000.00
3 年以上	27,723,050.60
小计	30,437,281.79
减：坏账准备	27,103,920.04
合计	3,333,361.75

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
------	--------

款项性质	年末账面余额
保证金及押金	1,555,000.00
员工借支	111,920.00
往来款	23,685,190.12
其他	5,085,171.67
合计	30,437,281.79

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,225,518.51		25,878,401.53	27,103,920.04
期初余额在本年：				
——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				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,225,518.51		25,878,401.53	27,103,920.04

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	25,878,401.53					25,878,401.53
按组合计提坏账准备	1,225,518.51					1,225,518.51
合计	27,103,920.04					27,103,920.04

⑤ 本报告期实际转销的其他应收款情况：无

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额为 13,052,996.54 元，占其他应收款余额比例为 42.88%。

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	31,510.00	31,510.00		31,510.00	31,510.00	
低值易耗品	96,715.32	96,715.32		97,185.82	96,715.32	470.50
库存商品	1,705,517.79	1,705,517.79		5,195,117.79	1,705,517.79	3,489,600.00
委托加工物质						
合计	1,833,743.11	1,833,743.11		5,323,813.61	1,833,743.11	3,490,070.50

(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
待抵扣增值税	696.63	3,463.21
合计	696.63	3,463.21

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	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	
小计	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	
合计	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	

8. 固定资产

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	45,346,727.76	3,073,503.03	1,583,192.94	285,662.36	50,289,086.09
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额	2,661,204.00				2,661,204.00
(1) 处置或报废	2,661,204.00				2,661,204.00
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	42,685,523.76	3,073,503.03	1,583,192.94	285,662.36	47,627,882.09
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	27,048,820.90	1,574,391.76	1,024,927.62	166,710.00	29,814,850.28
2.本期增加金额	649,773.01	37,820.40	24,621.05	4,004.75	716,219.20
(1) 计提	649,773.01	37,820.40	24,621.05	4,004.75	716,219.20
3.本期减少金额	2,386,288.91				2,386,288.91
(1) 处置或报废	2,386,288.91				2,386,288.91
(2) 其他					-
4.期末余额	25,312,305.00	1,612,212.16	1,049,548.67	170,714.75	28,144,780.57
三、减值准备					
1.期初余额	9,781,622.47	56,988.21			9,838,610.68
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额	177,788.68				177,788.68
(1) 处置或报废	177,788.68				177,788.68
(2) 其他					
4.期末余额	9,603,833.79	56,988.21			9,660,822.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,769,384.97	1,404,302.66	533,644.27	114,947.61	9,822,279.52
2.期初账面价值	8,516,284.39	1,442,123.06	558,265.32	118,952.36	10,635,625.13

9. 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	

10. 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	56,273,352.59	5,000,000.00	61,273,352.59
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	56,273,352.59	5,000,000.00	61,273,352.59
二、累计摊销			
1.期初余额	38,116,808.55	1,041,666.67	39,158,475.22
2.本期增加金额	2,004,381.23		2,004,381.23
(1)计提	2,004,381.23		2,004,381.23
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	40,121,189.78	1,041,666.67	41,162,856.45
三、减值准备	-		-
1.期初余额		3,958,333.33	3,958,333.33
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		3,958,333.33	3,958,333.33
四、账面价值			

项目	水域滩涂养殖权	其他	合计
1.期末账面价值	16,152,162.81		16,152,162.81
2.期初账面价值	18,156,544.04		18,156,544.04

(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。

11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生鲜 ERP 系统	6,666.72		4,999.98		1,666.74
合计	6,666.72		4,999.98		1,666.74

12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		4,448,694.50
1 年以上	4,948,000.96	5,666,308.64
合计	4,948,000.96	10,115,003.14

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。

13. 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	1,597,098.79	1,940,015.13	2,041,338.13	1,495,775.79
二、离职后福利-设定提存计划	576,535.33	210,741.00	208,241.00	579,035.33
三、辞退福利	888.10			888.10
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,174,522.22	2,150,756.13	2,249,579.13	2,075,699.22

(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	1,101,948.32	1,440,420.00	1,545,366.00	997,002.32
二、职工福利费	93,294.67	67,369.77	67,369.77	93,294.67

三、社会保险费	9,568.35	125,725.36	124,502.36	10,791.35
其中：医疗保险费	8,463.04	118,744.11	117,641.11	9,566.04
工伤保险费	125.26	3,610.83	3,570.83	165.26
生育保险费	980.05	3,370.42	3,290.42	1,060.05
四、住房公积金	90,344.50	306,500.00	304,100.00	92,744.50
五、工会经费和职工教育经费	301,942.95			301,942.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,597,098.79	1,940,015.13	2,041,338.13	1,495,775.79

(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	573,282.66	202,311.06	199,911.06	575,682.66
2、失业保险费	3,252.67	8,429.94	8,329.94	3,352.67
3、企业年金缴费				
合计	576,535.33	210,741.00	208,241.00	579,035.33

14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,938,304.54	11,107,398.66
营业税	1,317,641.02	1,317,641.02
印花税	88,632.47	99,273.33
城建税	596,429.63	579,096.57
房产税	15,250.00	21,446.92
个人所得税	70,246.93	71,118.03
土地使用税	442,403.55	442,573.23
教育费附加	327,912.48	327,503.39
堤防费	144,805.25	144,805.25
企业所得税	21,034,106.01	20,863,503.75
地方教育发展基金	27,487.69	49,579.24
农业特产税	5,755,423.14	5,731,913.07
地方教育附加	10,134.54	11,608.38

合计	40,768,777.25	40,767,460.84
----	---------------	---------------

15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	26,971,812.73	31,636,918.43
应付利息		
应付股利	135,701.80	135,701.80
合计	27,107,514.53	31,772,620.23

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		1,168,929.89
1 年以上	26,971,812.73	30,467,988.54
合计	26,971,812.73	31,636,918.43

(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

16. 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

17. 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

18. 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	27,613,303.93			27,613,303.93
合计	137,083,963.47			137,083,963.47

19. 其他综合收益

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	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-70,000,000.00							-70,000,000.00
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	-70,000,000.00							-70,000,000.00
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								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-70,000,000.00							-70,000,000.00

20. 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

21. 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	-621,093,813.62	-593,531,778.12
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,000,000.00
调整后 年初未分配利润	-621,093,813.62	-596,531,778.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,968,108.15	-24,562,035.50
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	-624,061,921.77	-621,093,813.62

22. 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
主营业务收入	4,906,120.00	3,512,127.22	8,181,123.91	8,479,026.19
其他业务收入	300,608.01	203,906.38	-2,497,896.15	547,200.00
合计	5,206,728.01	3,716,033.60	5,683,227.76	9,026,226.19

23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	6,323.89	
教育费附加及地方教育附加	4,517.06	
印花税	1,180.00	38,040.70
土地使用税	169.68	4,751.04
房产税	3,551.18	5,326.77
合计	15,741.81	48,118.51

24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,227,967.81	2,704,239.25
中介咨询服务费	100,000.00	1,825,439.40
差旅费	74,738.26	177,357.84
办公费	97,452.66	83,782.88
折旧及摊销	2,219,745.05	2,157,471.84
董事会经费		47,500.00
业务招待费	554,316.83	488,288.40
广告费	5,780.00	
水电及邮电费用	21,131.62	24,619.90
租赁及物业费	220,500.02	74,324.28
党务费用		5,200.00
车辆使用费	156,532.38	139,623.69
维修费用	54,883.00	49,437.98
其他	114,738.90	60,663.95
合计	5,847,786.53	7,837,949.41

25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		182,479.45
减：利息收入	71,320.99	122,147.55
汇兑损失		

手续费支出	4,470.69	4,074.75
其他支出		
合计	-66,850.30	64,406.65

26. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
代扣个人所得税手续费返还	2,573.70	1,476.47
合计	2,573.70	1,476.47

27. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	1,367,083.15	
合计	1,367,083.15	

28. 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	9,800.00	9,800.00	9,800.00	9,800.00
赔偿金、违约金及各种罚款支出				
其他				
合计	9,800.00	9,800.00	9,800.00	9,800.00

29. 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		31,977.06
递延所得税调整		
合计		31,977.06

30. 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	71,320.99
其他	1,220,606.70

合计	1,291,927.69
----	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
手续费	4,470.69
期间费用及其他	2,179,037.80
合计	2,183,508.49

31. 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	-2,946,126.78	-11,333,773.59
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	716,219.20	375,459.72
无形资产摊销	2,004,381.23	2,204,139.42
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)	-1,367,083.15	
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)		182,479.45
投资损失(收益以“－”号填列)		
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)	3,490,070.50	7,848,159.27
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,180,066.22	6,767,789.77
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-8,245,657.03	-4,970,796.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,168,129.81	1,073,457.84
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	21,520,823.20	23,711,035.36
减：现金的期初余额	25,688,953.01	32,909,913.00
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	-4,168,129.81	-9,198,877.64

(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	21,520,823.20	25,688,953.01
其中：库存现金	2,831.39	50,982.79
可随时用于支付的银行存款	21,517,991.81	25,637,970.22
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	21,520,823.20	25,688,953.01

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

32. 其他综合收益

详见附注六、21 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

2、在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

4、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
流动资产	2,502,356,833.60
非流动资产	88,289,655.89
资产合计	2,590,646,489.49
流动负债	2,627,926,356.99
非流动负债	
负债合计	2,627,926,356.99
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-34,318,559.76
按持股比例计算的净资产份额	-16,816,094.28
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	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	1,268,932.71
净利润	-3,625,364.99
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
本年度收到的来自联营企业的股利	

(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	中融国际信托有限公司

(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

无

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、或有事项：

截止资产负债表日无或有事项。

十二、承诺事项：

截止资产负债表日无承诺事项。

十三、资产负债表日后事项：

截止报告日无承诺事项。

十四、其他重要事项：

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

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	
1 至 2 年	2,110,109.50
2 至 3 年	2,362,206.00
3 年以上	4,798,189.61
小计	9,270,505.11
减：坏账准备	9,270,505.11
合计	

(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					
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合					
单项计提坏账准备的应收账款	9,270,505.11	100.00	9,270,505.11	100.00	-

合计	9,270,505.11	100.00	9,270,505.11	100.00	-
----	--------------	--------	--------------	--------	---

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					
其中：组合 1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合					
单项计提坏账准备的应收账款	9,270,505.11	100.00	9,270,505.11	100.00	
合计	9,270,505.11	100.00	9,270,505.11	100.00	

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
夏先斌	1,588,559.00	1,588,559.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
黄新华	1,054,080.00	1,054,080.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
周家池	935,367.00	935,367.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
肖辉五	672,180.00	672,180.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
姜振兴	402,620.00	402,620.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
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	2,424,808.46	2,424,808.46	100.00	账龄较长，收回可能性极小
合计	9,270,505.11	9,270,505.11	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	9,270,505.11					9,270,505.11
按组合计提坏账准备						
合计	9,270,505.11					9,270,505.11

(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

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额为 5,001,786.00 元，应收账款余额比例为 53.96 %。

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,362,553.80	25,481,639.55
应收利息		
应收股利		
合 计	9,362,553.80	25,481,639.55

(1)、其他应收款情况

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,141,629.57
1 至 2 年	1,132,240.00
2 至 3 年	910,000.00
3 年以上	15,332,277.63
小计	26,516,147.20
减：坏账准备	17,153,593.40
合计	9,362,553.80

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	1,555,000.00
员工借支	46,920.00
往来款	19,950,348.49
其他	4,963,878.71
合计	26,516,147.20

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,160,995.77		14,992,597.63	17,153,593.40

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额在本年：				
——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				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	2,160,995.77		14,992,597.63	17,153,593.40

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	14,992,597.63					14,992,597.63
按组合计提坏账准备	2,160,995.77					2,160,995.77
合计	17,153,593.40		-	-	-	17,153,593.40

⑤ 本报告期实际转销的其他应收款情况：无

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额为 29,004,870.82 元，占其他应收款余额比例为 68.04 %。

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	119,917,458.08	119,917,458.08		119,917,458.08	119,917,458.08	
合计	349,384,524.48	119,917,458.08	229,467,066.40	349,384,524.48	119,917,458.08	229,467,066.40

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	
小计	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	
合计	119,917,458.08									119,917,458.08	119,917,458.08	

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				
其他业务	90,183.49	171,954.83	252,103.85	171,953.16
合计	90,183.49	171,954.83	252,103.85	171,953.16

十六、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	1,367,083.15	
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）		
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		
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	-9,800.00	

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	1,357,283.15	

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	13.8248	-0.0058	-0.0058
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.1467	-0.0085	-0.0085

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入和支出	-9,800.00
非流动资产处置损益	1,367,083.15
非经常性损益合计	1,357,283.15
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,357,283.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用