

湖北武昌鱼股份有限公司

审计报告

勤信审字【2013】第 219 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
审计报告	1-2
已审财务报表	
合并资产负债表	3
合并利润表	4
合并现金流量表	5
合并股东权益变动表	6
母公司资产负债表	7
母公司利润表	8
母公司现金流量表	9
母公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11-59

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2013】第 219 号

湖北武昌鱼股份有限公司全体股东：

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 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2012 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。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

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2012年12月31日的合并及母公司财务状况以及2012年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十一、“持续经营情况说明”所述，截止审计报告日，武昌鱼公司目前主营业务收入较少，经常性业务持续亏损，持续经营能力存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

中勤万信会计师事务所有限公司



二〇一三年三月二十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

2012年12月31日

编制单位:湖北武昌鱼股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五(1)	19,606,545.86	3,970,565.29	短期借款	五(14)	480,000.00	480,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产	五(2)	-	18,020.00	拆入资金			
应收票据				交易性金融负债			
应收账款	五(3)	601,715.94	23,921,225.82	应付票据			
预付款项	五(5)	745,098.86	1,991,737.46	应付账款	五(15)	3,586,222.44	494,514,520.83
应收保费				预收款项	五(16)	377,071.79	31,949,784.88
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五(17)	2,106,269.06	14,679,341.70
应收股利				应交税费	五(18)	41,175,079.73	132,590,748.64
其他应收款	五(4)	26,476,276.17	20,975,994.75	应付利息	五(19)	-	98,294,109.60
买入返售金融资产				应付股利	五(20)	135,701.80	135,701.80
存货	五(6)	561,896.01	2,531,594,616.97	其他应付款	五(21)	42,191,922.07	1,781,774,107.72
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产				保险合同准备金			
流动资产合计		47,991,532.84	2,582,472,160.29	代理买卖证券款			
非流动资产:				代理承销证券款			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五(22)	-	30,076,489.79
可供出售金融资产				其他流动负债	五(23)	-	2,769,416.05
持有至到期投资				流动负债合计		90,052,266.89	2,587,264,221.01
长期应收款				非流动负债:			
长期股权投资	五(7)	174,837,164.11	200,000.00	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五(8)	53,175,706.07	160,129,610.70	长期应付款			
在建工程		-	-	专项应付款	五(24)	200,000.00	200,000.00
工程物资				预计负债			
固定资产清理		-	-	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		200,000.00	200,000.00
无形资产	五(10)	64,941,277.42	69,396,647.35	负债合计		90,252,266.89	2,587,464,221.01
开发支出				所有者权益(或股东权益)			
商誉	五(9)	16,922.25	-	股本	五(25)	508,837,238.00	508,837,238.00
长期待摊费用	五(11)	4,544,000.00	5,680,000.00	资本公积	五(26)	132,083,963.47	127,427,416.60
递延所得税资产	五(12)	-	-	减:库存股			
其他非流动资产				专项储备			
				盈余公积	五(27)	25,187,220.38	25,187,220.38
				一般风险准备			
				未分配利润	五(28)	-412,685,078.70	-438,066,451.55
				外币报表折算差额			
				归属于母公司所有者权益合计		253,423,343.15	223,385,423.43
				少数股东权益		1,830,992.65	7,028,773.90
非流动资产合计		297,515,069.85	235,406,258.05	所有者权益合计		255,254,335.80	230,414,197.33
资产总计		345,506,602.69	2,817,878,418.34	负债和所有者权益总计		345,506,602.69	2,817,878,418.34

法定代表人:

高庆

主管会计工作负责人:

程如

制表人:

程如



合并利润表

2012年度

编制单位:湖北武昌鱼股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		13,101,569.68	13,537,591.00
其中:营业收入	五(29)	13,101,569.68	13,537,591.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,489,233.73	49,103,809.39
其中:营业成本	五(29)	7,427,418.02	6,299,525.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五(30)	384,311.86	756,891.92
销售费用	五(31)	45,630.42	55,198.70
管理费用	五(32)	21,449,903.87	24,276,739.26
财务费用	五(33)	4,564,879.66	16,172,506.17
资产减值损失	五(36)	617,089.90	1,542,947.40
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(34)	-	-960.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(35)	26,720,360.80	1,196,323.20
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		5,332,696.75	-34,370,855.19
加:营业外收入	五(37)	637,239.20	5,822,119.30
减:营业外支出	五(38)	722,710.02	1,699,914.71
其中:非流动资产处置损失		422,710.02	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,247,225.93	-30,248,650.60
减:所得税费用	五(39)	82,286.65	80,865.10
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,164,939.28	-30,329,515.70
归属于母公司所有者的净利润		5,117,053.41	-29,578,786.00
少数股东损益		47,885.87	-750,729.70
六、每股收益:			
(一)基本每股收益	五(40)	0.0101	-0.0581
(二)稀释每股收益	五(40)	0.0101	-0.0581
七、其他综合收益	五(41)	-112,319.00	
八、综合收益总额		5,052,620.28	-30,329,515.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,004,734.41	-29,578,786.00
归属于少数股东的综合收益总额		47,885.87	-750,729.70

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:_____元。

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

制表人:



合并现金流量表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2012年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	8,007,171.89	5,391,172.66
收到的税费返还	3	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	4	1,623,827.85	36,620,440.84
经营活动现金流入小计	5	9,630,999.74	42,011,613.50
购买商品、接受劳务支付的现金	6	4,600,926.63	951,700.53
支付给职工以及为职工支付的现金	7	5,082,229.37	7,634,144.89
支付的各项税费	8	392,877.98	575,132.12
支付的其他与经营活动有关的现金	9	18,847,348.07	45,075,191.53
经营活动现金流出小计	10	28,923,382.05	54,236,169.07
经营活动产生的现金流量净额	11	-19,292,382.31	-12,224,555.57
二、投资活动产生的现金流量	12	-	
收回投资收到的现金	13	-	
取得投资收益收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	800,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	103,911,996.78	10,000,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	17	699,148.10	-
投资活动现金流入小计	18	105,411,144.88	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	169,382.00	30,733.00
投资支付的现金	20	70,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	313,400.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金	22	-	-
投资活动现金流出小计	23	70,482,782.00	30,733.00
投资活动产生的现金流量净额	24	34,928,362.88	9,969,267.00
三、筹资活动产生的现金流量	25	-	
吸收投资收到的现金	26		-
取得借款收到的现金	27	-	-
发行债券收到的现金		-	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	-	-
筹资活动现金流入小计	29		-
偿还债务支付的现金	30	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	-	-
筹资活动现金流出小计	33	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	34		-
四、汇率变动对现金的影响	35	-	
五、现金及现金等价物净增加额	36	15,635,980.57	-2,255,288.57
加：年初现金及现金等价物余额	37	3,970,565.29	6,225,853.86
年末现金及现金等价物余额	38	19,606,545.86	3,970,565.29

企业负责人：

财务负责人：

制表人：



合并所有者权益变动表

2012年度



项目	本期金额										上期金额																									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计										
	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他	实收资本(或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	其他						
年年初余额	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-438,066,451.55	7,028,773.90	230,414,197.33	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-408,487,665.55	-	7,377,626.26	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-408,487,665.55	-	7,377,626.26	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-408,487,665.55	-	7,377,626.26	260,341,835.69				
增减变动金额(减少以“-”列)																																				
一、净利润					20,264,319.44																															
二、其他综合收益					-417,802,132.11																															
三、所有者投入和减少资本					5,117,053.41																															
（一）所有者投入资本					5,117,053.41																															
（二）小计					5,117,053.41																															
四、利润分配					-5,117,053.41																															
（一）提取盈余公积					-5,117,053.41																															
（二）提取一般风险准备																																				
（三）对所有者(或股东)的分配																																				
（四）转回未确认前期亏损																																				
（五）转回前期会计差错更正																																				
（六）其他																																				
五、所有者权益内部结转																																				
（一）资本公积转增资本(或股本)																																				
（二）盈余公积转增资本(或股本)																																				
（三）盈余公积弥补亏损																																				
（四）其他																																				
六、所有者权益总额	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-412,685,078.70	1,830,992.65	255,254,336.80	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-438,066,451.55	-	7,028,773.90	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-438,066,451.55	-	7,028,773.90	508,837,238.00	127,427,416.60	-	25,187,220.38	-	-438,066,451.55	-	7,028,773.90	250,414,197.33				

制表人: 张如

主管会计工作负责人: 张如

法定代表人: 张如



母公司资产负债表

2012年12月31日



编制单位:湖北武昌鱼股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		13,708,427.19	186,937.02	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产				拆入资金			
应收票据				交易性金融负债			
应收账款	十二(1)	1,780,041.68	1,780,041.68	应付票据			
预付款项		45,151.96	45,151.96	应付账款		3,032,477.72	3,114,613.19
应收保费				预收款项		89,660.55	91,264.20
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬		1,155,135.32	1,079,946.25
应收股利				应交税费		14,835,982.40	14,670,610.10
其他应收款	十二(2)	12,892,546.58	4,210,613.91	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利		135,701.80	135,701.80
存货		1,027.00	1,027.00	其他应付款		211,533,619.27	197,944,236.10
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产				保险合同准备金			
流动资产合计		28,427,194.41	6,223,771.57	代理买卖证券款			
非流动资产:				代理承销证券款			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
持有至到期投资				其他流动负债			
长期股权投资	十二(3)	489,194,260.14	433,060,648.91	流动负债合计		230,782,577.06	217,036,371.64
投资性房地产				非流动负债:			
固定资产		16,773,054.58	19,068,635.39	长期借款			
在建工程				应付债券			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产			69,396,647.35	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计			
商誉				负债合计		230,782,577.06	217,036,371.64
长期待摊费用		4,544,000.00	5,680,000.00	所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产		-	-	股本		508,837,238.00	508,837,238.00
其他非流动资产				资本公积		132,083,963.47	132,083,963.47
				减:库存股			
				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		-357,952,489.78	-349,715,090.27
				外币报表折算差额			
				归属于母公司所有者权益合计		308,155,932.07	316,393,331.58
				少数股东权益		-	-
非流动资产合计		510,511,314.72	527,205,931.65	所有者权益合计		308,155,932.07	316,393,331.58
资产总计		538,938,509.13	533,429,703.22	负债和所有者权益总计		538,938,509.13	533,429,703.22

法定代表人:

高永成

主管会计工作负责人:

程如

制表人:

程如



母公司利润表

2012年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,002,718.83	2,900,000.00
其中：营业收入	十二(4)	3,002,718.83	2,900,000.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,119,726.72	14,342,428.61
其中：营业成本	十二(4)	793,231.93	381,200.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		165,239.29	159,500.00
销售费用			
管理费用		16,676,739.64	14,205,846.01
财务费用		-84,961.98	35,655.91
资产减值损失		569,477.84	-439,773.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		6,984,979.20	-11,481,912.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,132,028.69	-22,924,341.21
加：营业外收入		617,339.20	1,970,000.00
减：营业外支出		722,710.02	-
其中：非流动资产处置损失		422,710.02	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,237,399.51	-20,954,341.21
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,237,399.51	-20,954,341.21
归属于母公司所有者的净利润		-8,237,399.51	-20,954,341.21
少数股东损益		-	-
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		-8,237,399.51	-20,954,341.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,237,399.51	-20,954,341.21
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

制表人：



母公司现金流量表

编制单位：湖北武昌鱼股份有限公司

2012年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	3,284,432.60	3,505,855.00
收到的税费返还	3	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	4	23,625,319.23	30,371,414.93
经营活动现金流入小计	5	26,909,751.83	33,877,269.93
购买商品、接受劳务支付的现金	6	571,944.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金	7	3,851,393.14	3,205,815.54
支付的各项税费	8	150,633.01	88,564.17
支付的其他与经营活动有关的现金	9	33,030,525.51	40,703,020.52
经营活动现金流出小计	10	37,604,495.66	43,997,400.23
经营活动产生的现金流量净额	11	-10,694,743.83	-10,120,130.30
二、投资活动产生的现金流量	12	-	
收回投资收到的现金	13	106,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	800,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	17	-	-
投资活动现金流入小计	18	106,800,000.00	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	83,766.00	6,100.00
投资支付的现金	20	82,500,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	22	-	-
投资活动现金流出小计	23	82,583,766.00	6,100.00
投资活动产生的现金流量净额	24	24,216,234.00	9,993,900.00
三、筹资活动产生的现金流量	25	-	
吸收投资收到的现金	26	-	-
取得借款收到的现金	27	-	-
发行债券收到的现金	28	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计	29	-	-
偿还债务支付的现金	30	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	-	-
筹资活动现金流出小计	33	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-	-
四、汇率变动对现金的影响	35	-	
五、现金及现金等价物净增加额	36	13,521,490.17	-126,230.30
加：年初现金及现金等价物余额	37	186,937.02	313,167.32
年末现金及现金等价物余额	38	13,708,427.19	186,937.02

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

母公司所有者权益变动表

2012年度

单位:元,币种:人民币

项目	本期金额										上年同期金额				
	归属母公司所有者权益					少数股东权益	归属母公司所有者权益					少数股东权益			
	实收资本(或股本)	资本公积	库存股	盈余公积	其他		实收资本(或股本)	资本公积	库存股	盈余公积	其他				
年末余额	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-349,715,090.27	-	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-328,760,749.06	-	337,347,672.79		
年初余额	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-349,715,090.27	-	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-328,760,749.06	-	337,347,672.79		
会计政策变更															
更正															
其他综合收益															
可供出售金融资产公允价值变动损益															
持有至到期投资公允价值变动损益															
现金流量套期损益的有效部分															
外币财务报表折算差额															
其他综合收益合计															
宣告发放现金股利或利润					-8,237,399.51										
提取盈余公积					-8,237,399.51										
提取一般风险准备					-8,237,399.51										
其他					-8,237,399.51										
所有者权益变动合计					-8,237,399.51										
所有者投入和减少资本															
所有者投入的普通股															
其他权益工具持有者投入资本															
股份支付计入所有者权益的金额															
其他															
利润分配															
提取盈余公积															
提取一般风险准备															
向所有者分配利润															
其他															
所有者权益合计	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-357,952,489.78	-	508,837,238.00	132,083,963.47	-	25,187,220.38	-349,715,090.27	-	316,393,331.58		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

制表人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)



湖北武昌鱼股份有限公司财务报表附注

一、公司基本情况

湖北武昌鱼股份有限公司（以下简称“武昌鱼公司”）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。

营业执照注册号：4200001000754

注册资本：伍亿零捌佰捌拾叁万柒仟贰佰叁拾捌元

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。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）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、完整地反映了公司的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历制，即从1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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，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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。

对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：

- A、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- B、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- C、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- D、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位，不纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以纳入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础，根据其他相关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并报表的影响编制。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。

4、超额亏损的处理

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时，该超额亏损冲减该少数股东权益。

5、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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。

（七）现金等价物的确定标准

公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物，包括从购买日起三个月内到期的在证券市场上可流通的短期债券投资，但不包括其他货币资金中的定期存款、存入保证金等不能随时支取的款项。

（八）金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类

按投资目的和经济实质对金融工具划分为以下五类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据：公司成为金融工具合同的一方时，应确认一项金融资产或金融负债。

3、金融资产和金融负债的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率计算利息收入。

处置时，取得的价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。期末对持有至到期投资进行减值测试，对持有至到期投资的账面价值大于预计未来现金流量现值的金额，计提持有至到期投资减值准备，计入当期损益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。期末对可供出售金融资产进行减值测试，发生减值的，计提可供出售金融资产减值准备；原直接计入资本公积（其他资本公积）的因公允价值下降形成的累计损失，一并转出，计入减值损失。

（5）其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

4、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产，有客观证据表明其发生了减值的，

根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间差额计提减值准备。

(1) 持有至到期投资

对持有至到期投资，单项或按类似信用风险特征划分为若干组合进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

持有至到期投资计提减值准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值准备应当在不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本部分应当予以转回，计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失，计提减值准备。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回计入当期损益；可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(九) 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将单项金额超过 100 万的或者性质特殊的（关联方款项）认定为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的组合中按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 账龄分析法	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
组合 2 个别认定法	根据应收款项信用风险判断款项可收回，无需计提坏账准备	个别认定法

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

账龄	坏账计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	账龄超过信用期时间过长
坏账准备的计提方法	对单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的单项金额不重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的组合中按账龄分析法计提坏账准备。

(十) 存货核算方法

- (1) 公司存货主要包括：原材料、低值易耗品、库存商品。
- (2) 公司存货的购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价，低值易耗品采用五五摊销法。
- (3) 公司存货期末采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目的成本高于可变现净值的部分计提存货跌价准备。

(十一) 长期股权投资

1、投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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。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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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。

(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所有者权益；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，按本附注二、（六）、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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。

对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据 控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可

转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4、减值测试方法及减值准备计提方法 本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十二）固定资产计价及折旧方法

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产按实际成本作为进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的因素。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于资产的其他支出，如运输费、安装费等。从其达到可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧，各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

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

（十三）在建工程核算方法

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及其他相关费用等。在建工程达到预定可使用状态后，结转为固定资产。

（十四）无形资产

无形资产是指公司拥有或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。除此以外其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

公司所取得的土地使用权和水域滩涂养殖权作为无形资产核算，土地使用权按土地使用权证载明的年限摊销，水域滩涂养殖权自可供使用时起，按30年采用直线法分期平均摊销。

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的经济利益是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产摊销政策进行摊销。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用以预计受益期间分期平均摊销。公司对一次性支付的土地使用费和水面使用费，按12.5年平均摊销。

（十六）除金融资产、存货外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、采用成本模式计量的投资性房地产、对子公司及合营联营公司的长期股权投资。

公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产的公允价值减去处置费

用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价值减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

（十七）借款费用的核算方法

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

用于购建固定资产的借款费用在使资产达到预定可使用状态所必要的购建期间内予以资本化，计入所购建固定资产的成本。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间是指公司从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，但不包括借款费用暂停资本化的期间。对于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，且中断时间连续超过 3 个月的，公司暂停借款费用的资本化。

（十八）收入的确认原则

收入是在经济利益能够流入本公司，以及相关的收入和成本能够可靠地计量时，根据下列方法确认：

销售商品，以商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品有关的收入和成本能够可靠的计量时，确认营业收入的实现。

家庭渔场实际上缴利润以价款收讫为确认依据。

他人使用本企业的资产、资金等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入的实现。

（十九）所得税的会计处理方法

公司采用资产负债表债务法核算所得税费用。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生是既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 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。

资产负债表日, 公司根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

(二十) 递延所得税资产及负债的确认依据

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

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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, 转回减记的金额。

(二十一) 商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示, 与联营企业和合营企业有关的商誉, 包含在长期股权投资的账面价值中。

(二十二) 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

无

2、会计估计变更

无

3、前期会计差错更正

无

4、期初其他调整说明

公司 2012 年合并范围变化导致年初未分配利润发生变化, 按照准则规定不调整合并财务报表期初数, 变动金额在所有者权益变动表中反映, 具体如下: 2012 年 3 月武昌鱼公司转让其子公司北京中地房地产开发有限公司 48% 股权(其中武昌鱼公司持有的 45%, 武昌鱼公司的子公司武华投资有限公司持有的 3%) 给北京华普投资有限公司(实际控

制人控制的其他企业)，转让价款 1.06 亿，2012 年 5 月北京华普投资有限公司收购了北京中联普拓技术开发有限公司，间接持有了中联普拓对中地房地产开发有限公司 3%的股权，华普投资直接间接持有北京中地公司的股权达到 51%，取得了北京中地房地产开发有限公司的控股权，武昌鱼公司丧失了对中地公司的控股权。

本期期初未分配利润调整数 20,264,319.44 元，是对中地公司剩余股权按权益法调整导致，其中按照投资时被投资单位净资产的公允价值调整初始投资成本增加年初未配利润 140,181,777.52 元，调整初始成本后导致长期账面价值大大高于被投资单位转换日净资产的公允价值，相应的计提减值准备 119,917,458.08 元，由于该减值是在对投资成本进行调整后才需要计提，所以影响金额计入年初未分配利润，导致年初未分配利润增加-119,917,458.08 元，对长期股权投资的调整合计影响 20,264,319.44 元。

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	销售收入	5%
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%
企业所得税	应纳税所得	25%
增值税	销售收入	17%

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。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资方式取得的子公司：

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
鄂州市武昌鱼投资有限公司	控股子公司	湖北鄂州	实业投资	9434.00	实业投资、房屋租赁
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	控股子公司	湖北鄂州	养殖业	8163.00	畜禽饲养、加工、销售；饲料加工、销售。
湖北武华投资有限公司	全资子公司	湖北鄂州	电子器材	6000.00	实业投资、房屋租赁、物业管理
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	控股子公司	湖北鄂州	养殖业	145.50	淡水鱼的养殖、销售
北京中地房地产经纪有限公司	控股子公司	北京	房产经纪	100.00	从事房地产经纪业务，房地产信息咨询，出租办公用房，技术推广服务

鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	水产品养殖、销售
鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	水产品养殖、销售
鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	水产品养殖、销售
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	淡水鱼、水产品养殖
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	145.74	水产品养殖、销售
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	水产品养殖、销售
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	全资子公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	水产品养殖、销售

续上表

子公司全称	持股比例%	表决权比例%	是否合并	少数股东权益
鄂州市武昌鱼投资有限公司	99.91	99.91	是	69,819.18
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	99.90	99.90	是	65,654.01
湖北武华投资有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	98.28	98.28	是	98,579.04
北京中地房地产经纪有限公司	80.00	80.00	是	1,331,320.07
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	100.00	100.00	是	

2、本年合并报表范围变更情况：

公司在 2012 年 3 月向实际控制人控制的其他企业北京华普投资有限公司转让所持子公司北京中地房地产开发有限公司 48% 的股权，转让完成后公司持中地房地产开发有限公司 49% 股权，同年 5 月北京华普投资有限公司完成了对北京中联普拓技术开发有限公司的收购，间接持有了北京中联普拓技术开发有限公司持有的中地房地产开发有限公司 3% 的股权，华普投资直接间接持有北京中地公司的股权达到 51%，取得了对北京中地房地产开发有限公司的控股权，

公司丧失了对中地公司的控股权，从 2012 年 5 月北京中地房产开发有限公司和其子公司青岛华普大厦有限责任公司不再纳入合并范围。

公司在 2012 年 8 月投资设立鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司。上述公司从 2012 年 8 月纳入合并范围。2012 年 10 月，公司的子公司鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司完成收购鄂州市绿维康食品有限公司 51% 的股权，为非同一控制下企业合并，从 2012 年 10 月鄂州市绿维康食品有限公司纳入合并范围。

3、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

从 2012 年 5 月北京中地房产开发有限公司和其子公司青岛华普大厦有限责任公司不再纳入合并范围。

从 2012 年 8 月鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司、鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司纳入合并范围。从 2012 年 10 月鄂州市绿维康食品有限公司纳入合并范围。

五、合并财务报表项目附注（金额单位：人民币元）

（1）、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			464,157.93			140,302.77
银行存款：						
人民币			19,142,387.93			3,830,262.52
其他货币资金：						
人民币						
合计			19,606,545.86			3,970,565.29

（2）、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
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		18,020.00
合计		18,020.00

注：交易性金融资产为青岛华普大厦有限公司持有，青岛华普大厦有限公司为北京中地房地产开发有限公司的子公司

公司，中地公司本期不再纳入合并范围，因此本期末合并报表中无该项资产。

(3)、 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1 按账龄分析法计提坏账的款项	706,795.49	8.05	105,079.55	14.87	184,950.00	0.58	40,535.00	21.92
组合2 个别认定法计提坏账的款项					23,776,810.82	74.19		
组合小计	706,795.49	8.05	105,079.55	14.87	23,961,760.82	74.77	40,535.00	0.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,070,415.56	91.95	8,070,415.56	100.00	8,085,921.65	25.23	8,085,921.65	100.00
合计	8,777,211.05	100.00	8,175,495.11	93.14	32,047,682.47	100.00	8,126,456.65	25.36

注：其中个别认定法计提坏账的款项为北京中地房地产开发有限公司的售房款，本期不再纳入合并，期末无该款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内				10,000.00	0.03	500.00
1 至 2 年	531,845.49	6.06	53,184.55	118,600.00	0.37	11,860.00
2 至 3 年	118,600.00	1.35	23,720.00			
3 年以上	56,350.00	0.64	28,175.00	56,350.00	0.18	28,175.00
合计	706,795.49	8.05	105,079.55	184,950.00	0.58	40,535.00

注：2012年10月，公司的子公司鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司完成收购鄂州市绿维康食品有限公司51%的股权，为非同一控制下企业合并，从2012年10月鄂州市绿维康食品有限公司纳入合并范围。期末鄂州市绿维康食品有限公司应收账款521,845.49元，账龄为1-2年。

组合中，采用个别认定法计提坏账的应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
1 至 2 年				6,305,847.80	19.68	
2 至 3 年					-	
3 年以上				17,470,963.02	54.52	
合计				23,776,810.82	74.19	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	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
余涂振	208,320.00	208,320.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
张林	206,136.00	206,136.00	100.00	账龄较长，收回可能性极小
汪玉林	291,440.80	291,440.80	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
其他不重大共 353 户	3,767,196.34	3,767,196.34	100.00	账龄较长，收回可能性极小
合 计	8,070,415.56	8,070,415.56	100.00	

2、本期转回或收回情况

无

3、本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的情况

无

4、说明本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额、重组前累计已计提的坏账准备。

无

5、本报告期实际核销的应收账款情况

无

6、本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

无

7、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	期初金额
黄石花湖猪场（余）	非关联方	751,600.00	3年以上	8.56	751,600.00
花湖分场	非关联方	522,474.00	3年以上	5.95	522,474.00
中湖（吴志明）	非关联方	466,914.30	3年以上	5.32	466,914.30
华农鸡场	非关联方	451,902.35	3年以上	5.15	451,902.35
徐春鹏	非关联方	395,619.99	1年以内	4.51	
合计		2,588,510.64		29.49	2,192,890.65

8、应收关联方款项情况

无

9、终止确认的应收款项情况

无

10、以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(4)、其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款项	15,937,804.45	31.14	9,729,736.94	61.05	9,402,996.54	20.12	9,402,996.54	100.00

按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1按账龄分析法计提坏账的款项	24,609,201.64	48.08	4,340,992.98	17.64	26,690,217.17	57.12	5,714,222.42	21.41
组合2采用个别认定法计提坏账的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	24,609,201.64	48.08	4,340,992.98	17.64	26,690,217.17	57.12	5,714,222.42	21.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,634,045.34	20.78	10,634,045.34	100.00	10,634,045.34	22.76	10,634,045.34	100.00
合计	51,181,051.43	100.00	24,704,775.26	48.27	46,727,259.05	100.00	25,751,264.30	55.11

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收账款内容	账面余额	账坏准备	计提比例	计提理由
鄂州市贸易房地产公司	2,032,427.70	2,032,427.70	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
渔工商总公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
鄂商集团	5,970,568.84	5,970,568.84	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
北京中地房地产开发有限公司	6,534,807.91	326,740.40	5.00	关联方
合计	15,937,804.45	9,729,736.94		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	16,320,688.93	31.89	816,034.44	13,473,318.27	28.83	673,665.91
1至2年	926,644.56	1.81	92,664.46	2,825,032.35	6.05	282,503.23
2至3年	828,800.00	1.62	165,760.00	1,459,600.00	3.12	291,920.00
3年以上	6,533,068.15	12.76	3,266,534.08	8,932,266.55	19.12	4,466,133.28
合计	24,609,201.64	48.08	4,340,992.98	26,690,217.17	57.12	5,714,222.42

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
鄂州市水利局	840,000.00	840,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
吴冶城	800,000.00	800,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小

国税东城分局	778,410.00	778,410.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
红莲湖开发公司	545,000.00	545,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
鄂州市资金管理中心	528,471.10	528,471.10	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
长农财政局	240,834.39	240,834.39	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
其他不重大共 354 户	6,901,329.85	6,901,329.85	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合 计	10,634,045.34	10,634,045.34		

2、本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的情况

无

3、本报告期实际核销的其他应收款情况

无

4、本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额、重组前累计已计提的坏账准备

无

5、本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

无

6、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	期初金额
北京中地房地产开发有限公司	关联方	6,534,807.91	1 年以内	12.77	
鄂商集团	非关联方	5,970,568.84	3 年以上	11.67	5,970,568.84
北京朋策智合投资咨询有限公司	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	9.77	
北京德瑞悦达投资咨询有限公司	非关联方	3,500,000.00	1 年以内	6.84	
杨鹏	非关联方	2,552,214.82	3 年以上	4.99	2,421,214.82
合计		23,557,591.57		46.03	8,391,783.66

7、应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	期初金额
北京中地房地产开发有限公司	关联方	6,534,807.91	1 年以内	12.77	

合计		6,534,807.91		12.77
----	--	--------------	--	-------

8、终止确认的其他应收款项情况

无

9、以其他应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(5)、预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	699,946.90	93.94		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	45,151.96	6.06	1,991,737.46	100.00
合计	745,098.86	100.00	1,991,737.46	100.00

2、本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

无

(6)、存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数		
	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	217,540.72	31,510.00	186,030.72	31,510.00	31,510.00	
低值易耗品	147,198.54	96,715.32	50,483.22	108,796.62	96,715.32	12,081.30
库存商品	2,030,899.86	1,705,517.79	325,382.07	1,705,517.79	1,705,517.79	
开发成本				2,219,559,014.75		2,219,559,014.75
开发成品				226,876,004.86		226,876,004.86
出租开发产品				85,147,516.06		85,147,516.06
合计	2,395,639.12	1,833,743.11	561,896.01	2,533,428,360.08	1,833,743.11	2,531,594,616.97

2、存货跌价准备

项目	期初账面余额	本期计提额	本期减少		账面期末数
			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

3、存货跌价准备情况

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		
低值易耗品	可变现净值		
库存商品	可变现净值		
开发成本	可变现净值		
开发成品	可变现净值		
出租开发产品	可变现净值		
合计			

(7)、长期股权投资

1、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
北京中地房地产开发有限公司	权益法核算	190,629,311.38	316,944,642.99	-92,390,020.80	224,554,622.19
金达信用担保有限公司	成本法核算	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00
北京华普楚天光电科技有限公司	成本法核算	200,000.00	200,000.00		200,000.00
合计			317,144,642.99	-22,390,020.80	294,754,622.19

继上表

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期现金红利
北京中地房地产开发有限公司	49.00	49.00		119,917,458.08	
金达信用担保有限公司	11.53	11.53			
北京华普楚天光电科技有限公司	20.00	20.00			
合计				119,917,458.08	

注：公司在2012年3月向实际控制人控制的其他企业北京华普投资有限公司转让所持子公司北京中地房地产开发有限公司48%的股权，转让完成后公司持中地房地产开发有限公司49%股权，同年5月北京华普投资有限公司完成了对北京中联普拓技术开发有限公司的收购，间接持有了北京中联普拓技术开发有限公司持有的中地房地产开发有限公司3%的股权，华普投资直接间接持有北京中地公司的股权达到51%，取得了对北京中地房地产开发有限公司的控股权，公司丧失了对中地公司的控股权，剩余股权的公允价值为102,349,601.23元，按剩余股权的公允价值重新计价产生的投资收益为0.00元，这是由于我们针对个别报表中经权益法转换后的长期股权投资账面成本根据公允价值计

提了相应的减值准备。

2、向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况

无

(8)、 固定资产

1、 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	274,377,404.51	1,048,276.34	156,863,640.97	118,562,039.88
其中：房屋及建筑物	261,123,925.05	171,054.20	154,481,944.96	106,813,034.29
机器设备	6,044,828.31	630,853.14	444,778.79	6,230,902.66
运输设备	5,249,751.18	216,980.00	532,739.23	4,933,991.95
其 他	1,958,899.97	29,389.00	1,404,177.99	584,110.98
二、累计折旧合计：	92,026,567.09	4,926,764.26	40,790,947.97	56,162,383.38
其中：房屋及建筑物	80,092,470.48	4,439,713.48	38,519,204.92	46,012,979.04
机器设备	5,340,567.86	212,221.68	422,543.80	5,130,245.74
运输设备	4,776,519.24	225,618.97	509,684.88	4,492,453.33
其 他	1,817,009.51	49,210.13	1,339,514.37	526,705.27
三、固定资产账面净值合计：	182,350,837.42			62,399,656.50
其中：房屋及建筑物	181,031,454.57			60,800,055.25
机器设备	704,260.45			1,100,656.92
运输设备	473,231.94			441,538.62
其 他	141,890.46			57,405.71
四、减值准备合计：	22,221,226.72	-	12,997,276.29	9,223,950.43
其中：房屋及建筑物	21,481,090.23		12,997,276.29	8,483,813.94
机器设备	452,003.07			452,003.07
运输设备	288,133.42			288,133.42
其 他				
五、固定资产账面价值合计：	160,129,610.70			53,175,706.07
其中：房屋及建筑物	159,550,364.34			52,316,241.31
机器设备	252,257.38			648,653.85
运输设备	185,098.52			153,405.20
其 他	141,890.46			57,405.71

2012年10月，公司的子公司鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司完成收购鄂州市绿维康食品有限公司51%的

股权，从2012年10月鄂州市绿维康食品有限公司纳入合并范围。截止2012年9月鄂州市绿维康食品有限公司的固定资产原值为957,891.34元，累计折旧为235,870.55元，反映为本期增加数。

本期折旧额4,690,893.71元。

2、暂时闲置的固定资产情况

无

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、期末持有待售的固定资产情况

无

6、未办妥产权证书的固定资产情况

无

(9)、商誉

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末账面价值
绿维康公司		16,922.25			16,922.25
合计		16,922.25			16,922.25

注：商誉是本期由于其子公司鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司完成收购鄂州市绿维康食品有限公司51%的股权形成。

(10)、无形资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	147,083,534.00	66,023,632.03	147,083,534.00	66,023,632.03
其中：水域滩涂养殖权	147,083,534.00	66,023,632.03	147,083,534.00	66,023,632.03
二、累计摊销合计	62,101,742.84	4,455,369.93	65,474,758.16	1,082,354.61
其中：水域滩涂养殖权	62,101,742.84	4,455,369.93	65,474,758.16	1,082,354.61
三、无形资产账面净值合计	84,981,791.16	61,568,262.10	81,608,775.84	64,941,277.42
其中：水域滩涂养殖权	84,981,791.16	61,568,262.10	81,608,775.84	64,941,277.42
四、减值准备合计	15,585,143.81		15,585,143.81	
其中：水域滩涂养殖权	15,585,143.81		15,585,143.81	
无形资产账面价值合计	69,396,647.35	61,568,262.10	66,023,632.03	64,941,277.42
其中：水域滩涂养殖权	69,396,647.35	61,568,262.10	66,023,632.03	64,941,277.42

本期摊销额4,455,369.93元

注：本期武昌鱼公司以水域滩涂养殖权注资旗下鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司等七家全资子公司，截止 2012 年 8 月，其水域滩涂养殖权账面价值为 66,023,632.03 元。

(11)、 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、原价合计	13,916,000.00			13,916,000.00
其中：租赁水面使用权	9,800,000.00			9,800,000.00
租赁土地使用权	4,116,000.00			4,116,000.00
二、累计摊销额合计	8,236,000.00	1,136,000.00		9,372,000.00
其中：租赁水面使用权	5,800,000.00	800,000.00		6,600,000.00
租赁土地使用权	2,436,000.00	336,000.00		2,772,000.00
三、账面价值合计	5,680,000.00			4,544,000.00
其中：租赁水面使用权	4,000,000.00			3,200,000.00
租赁土地使用权	1,680,000.00			1,344,000.00

(12)、 递延所得税资产

1、未确认递延所得税资产的可抵扣明细

项 目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	8,175,495.11	8,126,456.65
其他应收款坏账准备	24,704,775.26	25,751,264.30
存货跌价准备	1,833,743.11	1,833,743.11
固定资产减值准备	9,223,950.43	22,221,226.72
无形资产减值准备		15,585,143.81
长期股权投资减值准备	119,917,458.08	
可抵扣亏损	54,889,796.01	73,385,211.43
合计	218,745,218.00	146,903,046.02

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
2008 年	3,392,735.66	2013 年
2009 年	27,316,334.22	2014 年
2010 年	8,836,182.60	2015 年
2011 年	8,801,781.88	2016 年
2012 年	6,542,761.65	2017 年
合计	54,889,796.01	

注：2012 年可抵扣亏损还未做所得税汇算清缴。

3、引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

无

4、互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

无

(13)、 资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	33,877,720.95	1,321,429.33	892,465.11	1,426,414.80	32,880,270.37
二、存货跌价准备	1,833,743.11				1,833,743.11
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备		119,917,458.08			119,917,458.08
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	22,221,226.72			12,997,276.29	9,223,950.43
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备	15,585,143.81			15,585,143.81	
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	73,517,834.59	121,238,887.41	892,465.11	30,008,834.90	163,855,421.99

注：由于本期处置中地公司部分股权导致丧失控股权，需要按准则对剩余股权转换成权益法，转换后长期股权投资账面价值大大高于转换日被投资单位净资产的公允价值，因此计提长期股权投资减值准备并计入年初未分配利润。固定资产减值准备转销数中 10,000,000.00 元为中地公司的固定资产减值准备金额，因本期不再纳入合并范围，反映为转销数，2,997,276.29 元为蔬菜加工厂固定资产减值准备，本期整体转让其固定资产，减值准备转出。无形资产减值准备转销数 15,585,143.81 元为针对原武昌鱼公司水域滩涂养殖权计提的减值准备，本期武昌鱼公司以其投资旗下鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司等七家全资子公司，减值准备转出，对方单位在合并报表中以净值入账。坏账准备转销数为原子公司北京中地房地产开发有限公司的坏账准备，本期不再纳入合并，反映为转销数。

(14)、 短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	480,000.00	480,000.00
合计	480,000.00	480,000.00

注：抵押借款：鄂州市武四湖水产品开发有限公司以承包人个人房产抵押借款 480,000.00 元。

(15)、 应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	-	14,707,370.45
1 年以上	3,586,222.44	479,807,150.38
合计	3,586,222.44	494,514,520.83

2、应付账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

无

3、账龄超过 1 年的应付账款情况说明：

无

(16)、 预收账款

1、预收账款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	252,954.46	7,184.76
1 年以上	124,117.33	31,942,600.12
合计	377,071.79	31,949,784.88

2、预收账款中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

无

(17)、 应付职工薪酬

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	588,816.39	3,476,176.50	3,429,676.50	635,316.39
二、职工福利费	4,871,763.02	733,901.00	5,605,664.02	-
三、社会保险费	2,404,790.70	929,762.38	2,370,877.31	963,675.77
其中：1. 医疗保险费	3,352.46	284,754.14	280,440.04	7,666.56
2. 基本养老保险费	2,203,579.82	618,124.20	1,869,483.59	952,220.43

3. 年金缴费				-
4. 失业保险费	102,851.21	12,598.86	112,261.87	3,188.20
5. 工伤保险费	40,262.53	5,494.29	45,525.83	230.99
6. 生育保险费	54,744.68	8,790.89	63,165.98	369.59
四、住房公积金	4,790,162.11	252,769.36	4,974,638.97	68,292.50
五、辞退福利	888.10			888.10
六、其他	2,022,921.38	7,200.00	1,592,025.08	438,096.30
其中:工会经费	1,224,595.16		923,695.35	300,899.81
职工教育经费	798,326.22	7,200.00	668,329.73	137,196.49
合 计	14,679,341.70	5,399,809.24	17,972,881.88	2,106,269.06

注：属于欠付的职工工资、社会保险费、住房公积金等。

本期中地公司及其子公司青岛华普公司不再纳入合并范围，其应付职工薪酬余额反映为减少数，截止 2012 年 4 月，中地公司及其子公司应付职工薪酬余额为 12,758,884.80 元。

(18)、 应交税费

项目	期末数	期初数	计缴标准
增值税	11,224,756.22	10,953,009.55	17%
土地增值税		13,650,537.27	
营业税	1,549,951.66	17,778,628.70	5%
印花税	88,632.47	135,334.89	
城建税	600,657.88	1,668,972.05	5%-7%
房产税	13,474.41	13,359,044.75	
个人所得税	73,521.29	102,967.64	
土地使用税	448,178.55	448,178.55	
教育费附加	323,735.86	810,643.79	3%
堤防费	143,197.25	143,197.25	
企业所得税	20,927,698.91	67,759,048.72	25%
地方教育发展基金	49,272.41	49,272.41	
农业特产税	5,731,913.07	5,731,913.07	
地方教育附加	89.75		
合计	41,175,079.73	132,590,748.64	

注：应交税金相较上期大幅减少是由于中地公司本期不再纳入合并范围导致。

(19)、 应付利息

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

分期付息到期还本的长期借款利息		98,294,109.60
短期借款应付利息		
合 计		98,294,109.60

注：应付利息为中地公司应付利息，本期中地公司不再纳入全并范围，合并报表期末数为 0.00 元

(20)、 应付股利

股东名称	期末数	期初数
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

(21)、 其他应付款

1、其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	5,314,874.15	50,168,388.45
1 年以上	36,877,047.92	1,731,605,719.27
合计	42,191,922.07	1,781,774,107.72

2、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

无

3、账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明：无

(22)、 一年内到期的长期负债

项 目	期末数	期初数
抵押借款		2,670,388.00
保证借款		27,406,101.79
合 计		30,076,489.79

注：一年到期的长期负债均为原子公司北京中地房地产开发有限公司和其子公司青岛华普有限公司所有，本期中地及其子公司不再纳入合并范围，因此期末数为 0.00 元。

(23)、 其他流动负债

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
迟交房违约金	2,769,416.05		2,769,416.05	
合 计	2,769,416.05		2,769,416.05	

注：迟交房违约金为中地公司的预计负债，本期中地公司不再纳入合并，因此期末无该项负债。

(24)、 专项应付款

项 目	期末数	期初数
产业技术研发费	200,000.00	200,000.00
合 计	200,000.00	200,000.00

(25)、 股本

项目	期初数	本次变动增减(+,-)					期末数
		配股	转增	增发	其他	小计	
一、有限售条件流通股份							
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股							
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股							
4、外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件流通股份合计							
二、无限售条件流通股份							
1、人民币普通股	508,837,238.00						508,837,238.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
无限售条件流通股份合计	508,837,238.00						508,837,238.00
三、股份总数	508,837,238.00						508,837,238.00

(26)、 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	107,563,859.54			107,563,859.54

其他资本公积	19,863,557.06	4,768,866.87	112,320.00	24,520,103.93
合计	127,427,416.60	4,768,866.87	112,320.00	132,083,963.47

注：本期资本公积增加是由于原武昌鱼公司与中地公司之间的内部关联交易形成的，前期中地公司占用武昌鱼公司资金，支付资金占用费，武昌鱼公司将其计入其他业务收入和资本公积，在合并报表时，将该项内部交易抵销，冲减存货和资本公积、留存收益，在本期中地公司不再纳入合并范围，不再抵销该项内部交易，该内部交易包含的内部利润实现，导致资本公积增加 4,768,866.87 元，本期其他业务收入相应增加。由于本期处置中地公司部分股权，将与之相关的资本公积转出，反映为减少数。

(27)、 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,187,220.38			25,187,220.38
合 计	25,187,220.38			25,187,220.38

(28)、 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	-438,066,451.55	-408,487,665.55
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	20,264,319.44	
调整后 年初未分配利润	-417,802,132.11	-408,487,665.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,117,053.42	-29,578,786.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-412,685,078.69	-438,066,451.55

注：本期期初未分配利润调整数 20,264,319.44 元是对中地公司剩余股权按权益法调整导致，公司在 2012 年 3 月向实际控制人控制的其他企业北京华普投资有限公司转让所持子公司北京中地房地产开发有限公司 48% 的股权，转让完成后公司持中地房地产开发有限公司 49% 股权，同年 5 月北京华普投资有限公司完成了对北京中联普拓技术开发有限公司的收购，间接持有了北京中联普拓技术开发有限公司持有的中地房地产开发有限公司 3% 的股权，华普投资直接间接持有北京中地公司的股权达到 51%，取得了对北京中地房地产开发有限公司的控股权，公司丧失了对中地公司的控股权，需要将剩余股权转换成权益法核算，其中按照投资时被投资单位净资产的公允价值调整初始投资成本增加年初未配利润 140,181,777.52 元，调整初始成本后导致长期账面价值大大高于被投资单位转换日的净资产的公允

价值，相应的计提减值准备 119,917,458.08 元，由于该减值是在对投资成本进行调整后才需要计提，所以影响金额计入年初未分配利润，导致年初未分配利润增加-119,917,458.08 元，对长期股权投资的调整合计影响年初未分配利润 20,264,319.44 元。

(29)、 营业收入和营业成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,882,181.63	619,944.00
其他业务收入	9,219,388.05	12,917,647.00
营业成本	7,427,418.02	6,299,525.94

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房产经纪				
房地产业	-127,318.00		619,944.00	
农产品加工	4,009,499.63	3,688,989.11		
合计	3,882,181.63	3,688,989.11	619,944.00	-

3、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁房屋				
房屋销售	-127,318.00		619,944.00	
农产品	4,009,499.63	3,688,989.11		
合计	3,882,181.63	3,688,989.11	619,944.00	-

4、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	3,882,181.63	3,688,989.11	619,944.00	
国外				
合计	3,882,181.63	3,688,989.11	619,944.00	-

注 1：主营业务构成：公司原控股子公司北京中地房地产开发有限公司 1-4 月主营业务收入-12.7 万元为面积差额收入。鄂州市绿维康食品有限公司 10-12 月农产品销售收入 4,009,499.63 元。

注 2：其他业务收入为农业资产出租收入和中地公司 1-4 月房产租赁收入。

(30)、 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	348,701.26	676,811.83
城建税	24,409.08	47,376.84
教育费附加	10,461.04	20,304.37
土地增值税	-2,546.36	12,398.88
地方教育附加	89.75	
其他	3,197.09	
合计	384,311.86	756,891.92

(31)、 销售费用:

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	20,543.76	
业务费	24,851.66	55,198.70
其他	235.00	
合计	45,630.42	55,198.70

(32)、 管理费用:

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	4,666,612.26	7,516,689.11
中介咨询广告费	4,166,600.00	900,000.00
长期待摊费用摊销	1,136,000.00	1,136,000.00
差旅费	793,863.45	1,008,858.66
办公费	651,324.48	838,935.74
折旧费	1,188,200.74	1,454,328.94
税费	1,545,154.82	1,876,268.50
董事会经费	509,170.00	235,000.00
无形资产摊销	4,455,369.93	4,497,353.76
业务招待费	879,649.70	929,177.48
律师费	-	300,000.00
诉讼费	113,904.00	339,054.05
其他	1,344,054.49	3,245,073.02
合计	21,449,903.87	24,276,739.26

(33)、 财务费用:

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,657,451.55	16,187,071.95
减: 利息收入	105,472.36	20,847.68
手续费支出	11,445.47	5,960.33
其他支出	1,455.00	321.57
合计	4,564,879.66	16,172,506.17

注: 主要为中地公司 1-4 月的利息支出。

(34)、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-960.00
合计		-960.00

(35)、 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
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,131,307.91	
处置长期股权投资产生的投资收益	27,851,668.71	1,196,323.20
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	26,720,360.80	1,196,323.20

2、按成本法核算的长期股权投资收益:无

3、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	本期比上期增减变动的原因
北京中地房地产开发有限公司	-1,131,307.91		本期公司处置中地公司股权, 成本法转换为权益法
合计	-1,131,307.91		

(36)、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	617,089.90	1,542,947.40
合计	617,089.90	1,542,947.40

(37)、 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
非流动资产处置利得合计	9,700.00	9,700.00	3,808,319.30	3,808,319.30
其中：固定资产处置利得	9,700.00	9,700.00	3,808,319.30	3,808,319.30
其他	627,539.20	627,539.20	2,013,800.00	2,013,800.00
合计	637,239.20	637,239.20	5,822,119.30	5,822,119.30

(38)、 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
非流动资产处置损失合计	422,710.02	422,710.02		-
其中：固定资产处置损失	422,710.02	422,710.02		-
赔偿金、违约金及各种罚款支出	300,000.00	300,000.00	1,418,618.63	1,418,618.63
其他		-	281,296.08	281,296.08
合计	722,710.02	722,710.02	1,699,914.71	1,699,914.71

(39)、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	82,286.65	80,865.10
递延所得税调整		
合计	82,286.65	80,865.10

(40)、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本年数	上年数
归属于本公司普通股股东的净利润		5,117,053.42	-29,578,786.00
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益		27,766,197.89	5,253,961.65
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	-22,649,144.47	-34,832,747.65
年初股份总数		508,837,238.00	508,837,238.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数			

发行新股或债转股等增加股份数			
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数			
报告期因回购或缩股等减少股份数			
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数			
报告月份数			
发行在外的普通股加权平均数	$11=4+5+6 \times 7 \div 10-8 \times 9 \div 10$	508,837,238.00	508,837,238.00
基本每股收益（I）	$12=1 \div 11$	0.0101	-0.0581
基本每股收益（II）	$13=3 \div 11$	-0.0445	-0.0685
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息			
所得税率			
转换费用			
认股权证、期权行权增加股份数			
稀释每股收益（I）	$18=[1+(14-16) \times (1-15)] \div (11+17)$	0.0101	-0.0581
稀释每股收益（II）	$19=[3+(14-16) \times (1-15)] \div (11+17)$	-0.0445	-0.0685

（41）、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	112,319.00	
小计	-112,319.00	
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		

4. 外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5. 其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		-

注：由于本期处置中地公司部分股权，将与之相关的资本公积转出。

(42)、 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
收到关联单位往来款	1,470,156.32
其他	153,671.53
合计	1,623,827.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
销售费用支出	45,630.42
管理费用支出	8,627,326.47
银行手续费	11,501.07
支付关联公司往来款	38,600.00
支付其他公司往来款	8,500,000.00
其他	1,624,290.11
合计	18,847,348.07

(43)、 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	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,164,939.28	-30,329,515.70
加：资产减值准备	617,089.90	1,542,947.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,690,893.71	5,939,478.93
无形资产摊销	4,455,369.93	4,497,353.76

长期待摊费用摊销	1,136,000.00	1,136,000.00
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)	-	-3,808,319.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	422,710.02	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		960
财务费用(收益以“-”号填列)	4,657,451.55	16,153,818.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-26,720,360.80	-1,196,323.20
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)	-6,593,869.90	-14,369,665.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-33,716,008.47	91,704,197.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	28,711,447.74	-83,495,487.68
其他	-2,118,045.27	
经营活动产生的现金流量净额	-19,292,382.31	-12,224,555.57
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	19,606,545.86	3,970,565.29
减: 现金的期初余额	3,970,565.29	6,225,853.86
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	15,635,980.57	-2,255,288.57

2、本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期发生额	上期发生额
(一) 取得子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	313,400.00	
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	313,400.00	
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	699,148.10	
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-385,748.10	
4. 取得子公司的净资产	581,328.91	
流动资产	1,782,729.64	
非流动资产	636,404.79	

流动负债	1,837,805.52	
非流动负债		
(二) 处置子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	106,000,000.00	10,000,000.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	106,000,000.00	10,000,000.00
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	2,088,003.22	
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	103,911,996.78	10,000,000.00
4. 处置子公司的净资产	168,899,209.24	8,273,482.64
流动资产	2,574,450,568.70	1,818,562.64
非流动资产	121,293,710.27	6,454,920.00
流动负债	2,526,845,069.73	
非流动负债		

3、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	19,606,545.86	3,970,565.29
其中：库存现金	464,157.93	140,302.77
可随时用于支付的银行存款	19,142,387.93	3,830,262.52
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	19,606,545.86	3,970,565.29

六、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	法人代表	业务性质	注册资本	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	组织机构代码
北京华普产业集团有限公司	母公司	有限责任公司	北京	翦英海	综合	35,000万元	20.77	20.77	翦英海	63369968-3

(二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	表决权比例%
鄂州市武昌鱼投资有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	实业投资	9434.00	99.91	99.91
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	8163.00	99.90	99.90
湖北武华投资有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	电子器材	6000.00	100.00	100.00
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	控股子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	145.50	98.28	98.28
北京中地房地产经纪有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京	房地产经纪	100.00	80.00	80.00
鄂州市武昌鱼生态农业发展有限公司	二级全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	100.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼生态水产有限公司	三级全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	80.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	330.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	145.74	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	100.00	100.00
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北鄂州	养殖业	1000.00	100.00	100.00
鄂州市绿维康食品有限公司	二级控股子公司	有限责任公司	湖北鄂州	农产品加工	100.00	51.00	51.00

(三) 本企业的合营和联营企业的情况

联营企业全称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	表决权比例%
北京中地房地产开发有限公司	有限责任公司	北京	房地产	4000.00	49.00	49.00

(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
---------	-------------

北京华普国际大厦有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普吉安房地产顾问有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普朝阳超市有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普技术有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普朝阳物业有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普兴业广告有限公司	受同一母公司控制的其它企业
青岛华普商务会馆有限公司	受关联人控制的其它企业
青岛华普物业管理有限公司	受关联人控制的其它企业
青岛华普实业有限公司	受同一母公司控制的其它企业
郑州华普奥原电子泊车设备有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京天创道康电子科技发展有限公司	受关联人控制的其它企业
北京华普联合商业投资有限公司	受同一母公司控制的其它企业
北京华普投资有限公司	受实际控制人控制的其他企业
北京中地房地产开发有限公司	受实际控制人控制的其他企业
青岛华普大厦有限责任公司	受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

2012年3月武昌鱼公司根据以2011年9月30日作为审计和评估基准日的北京中地房地产开发有限公司的评估报告，以交易价格1.06亿将中地公司48%股权（其中武昌鱼公司出售45%股权，武华公司出售其持有的全部股权3%）转让给北京华普投资有限公司（实际控制人控制的其他企业）。

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	期末金额	期初金额
其他应收款	北京中地房地产开发有限公司	6,534,807.91	
其他应付款	北京华普联合商业投资有限公司	647,729.78	647,729.78

七、股份支付:

无

八、或有事项:

截止 2012 年 12 月 31 日无或有事项。

九、承诺事项:

截止 2012 年 12 月 31 日无承诺事项。

十、资产负债表日后事项:

截止 2013 年 3 月 27 日无资产负债表日后

十一、其他重要事项: 持续经营情况说明

从 2004 年起, 公司的水产养殖经营形式全部变更为租赁经营。公司在 2012 年 3 月向北京华普投资有限公司转让所持子公司北京中地房地产开发有限公司 48% 的股权, 转让完成后公司持中地房地产开发有限公司 49% 股权, 同年 5 月北京华普投资有限公司完成了对北京中联普拓技术开发有限公司的收购, 间接持有了北京中联普拓技术开发有限公司持有的中地房地产开发有限公司 3% 的股权, 公司丧失对中地公司的控制权。

公司目前主营业务收入较少, 经常性业务持续亏损, 持续经营能力存在重大不确定性。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

(1)、应收账款按种类披露:

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)						

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1按账龄分析法计提坏账的款项	1,873,728.08	29.08	93,686.40	5.00	1,873,728.08	29.01	93,686.40	5.00
组合2采用个别认定法计提坏账的应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	1,873,728.08	29.08	93,686.40	5.00	1,873,728.08	29.01	93,686.40	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,570,507.01	70.92	4,570,507.01	100.00	4,586,013.10	70.99	4,586,013.10	100.00
合计	6,444,235.09	100.00	4,664,193.41	72.38	6,459,741.18	100.00	4,679,699.50	72.44

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内	1,873,728.08	29.08	93,686.40	1,873,728.08	29.01	93,686.40
合计	1,873,728.08	29.08	93,686.40	1,873,728.08	29.01	93,686.40

注：为应收其子公司鄂州市大鹏畜禽发展有限公司款项，计入一年以内。

期末单项金额虽不重大但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	账龄较长，收回可能性极小
中湖（吴志明）	466,914.30	466,914.30	100	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	账龄较长，收回可能性极小
华农鸡场	451,902.35	451,902.35	100	账龄较长，收回可能性极小
其他不重大共294户	2,377,616.36	2,377,616.36	100	账龄较长，收回可能性极小
合计	4,570,507.01	4,570,507.01		

(2) 本期转回或收回情况

无

(3) 本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的情况

无

(4) 本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额、重组前累计已计提的坏账准备。

无

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(6) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

无

(7) 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	期初金额
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	关联方	1,873,728.08	3 年以上	29.08	1,873,728.08
黄石花湖猪场(余)	非关联方	751,600.00	3 年以上	11.66	751,600.00
花湖分场	非关联方	522,474.00	3 年以上	8.11	522,474.00
中湖(吴志明)	非关联方	466,914.30	3 年以上	7.25	466,914.30
华农鸡场	非关联方	451,902.35	3 年以上	7.01	451,902.35
合计		4,066,618.73		63.10	4,066,618.73

(8) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	期初金额
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	子公司	1,873,728.08	29.08	1,873,728.08
合计		1,873,728.08	29.08	1,873,728.08

(9) 终止确认的应收款项情况

无

(10) 以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款项	3,432,427.70	12.58	3,432,427.70	100.00	3,432,427.70	19.06	3,432,427.70	100
按组合计提坏账准备的应收账款	-		-		-		-	

组合 1 按账龄分析法计提坏账的款项	13,846,947.03	50.77	954,400.45	6.89	4,580,030.43	25.43	369,416.52	8.07
组合 2 采用个别认定法计提坏账的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	13,846,947.03	50.77	954,400.45	6.89	4,580,030.43	25.43	369,416.52	8.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,995,638.81	36.65	9,995,638.81	100.00	9,995,638.81	55.51	9,995,638.81	100
合计	27,275,013.54	100.00	14,382,466.96	52.73	18,008,096.94	100.00	13,797,483.03	76.62

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收账款内容	账面余额	账坏准备	计提比例	计提理由
渔工商总公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
鄂州市贸易房地产	2,032,427.70	2,032,427.70	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合计	3,432,427.70	3,432,427.70		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	13,057,851.25	47.87	652,892.56	3,172,730.43	17.62	158,636.52
1 至 2 年	100,000.00	0.37	10,000.00	706,800.00	3.92	70,680.00
2 至 3 年	176,800.00	0.65	35,360.00	700,500.00	3.89	140,100.00
3 年以上	512,295.78	1.88	256,147.89	-	-	-
合计	13,846,947.03	50.77	954,400.45	4,580,030.43	25.43	369,416.52

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
鄂州市水利局	840,000.00	840,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
吴冶城	800,000.00	800,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
国税东城分局	778,410.00	778,410.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
红莲湖开发公司	545,000.00	545,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
鄂州市资金管理中心	528,471.10	528,471.10	100.00	账龄较长, 收回可能性极小

长农财政局	240,834.39	240,834.39	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
其他不重大共 322 户	6,262,923.32	6,262,923.32	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合 计	9,995,638.81	9,995,638.81		

2、本报告期前期已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款

无

3、说明本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额、重组前累计已计提的坏账准备。

无

4、本报告期实际核销的其他应收款情况

无

5、本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

无

6、金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	欠款金额	欠款年限	性质或内容
北京朋策智合投资咨询有限公司	5,000,000.00	1 年以内	保证金
北京德瑞悦达投资咨询有限公司	3,500,000.00	1 年以内	往来款

注: 其中支付北京朋策智合投资咨询有限公司 5,000,000.00 元保证金, 是为了保证北京朋策智合投资咨询有限公司作为武昌鱼公司的投资项目专项顾问, 对武昌鱼公司建立以现有资产为依托, 以淡水养殖为核心的绿色生态产业园, 并建设为国家级农业示范区进行专项调查, 提供专业意见及设计理念, 出具相关规划方案并协助完成方案实施前期项目审批过程中发生的费用及收益。保证金留置期限为一年, 归还期为 2013 年 6 月 20 日。

7、其他应收款前五名欠款情况

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%
北京朋策智合投资咨询有限公司	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	18.33
北京德瑞悦达投资咨询有限公司	非关联方	3,500,000.00	1 年以内	12.83
鄂州市贸易房地产公司	非关联方	2,032,427.70	3 年以上	7.45
渔工商总公司	非关联方	1,400,000.00	3 年以上	5.13
鄂州市水利局	非关联方	840,000.00	3 年以上	3.08
合计		12,772,427.70		46.83

8、应收关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
北京中地房地产经纪公司		830,283.32
青岛华普大厦有限责任公司		1,000,000.00
合计		1,830,283.32

9、终止确认的其他应收款项情况

无

10、以其他应收款项为标的的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
鄂州市武昌鱼投资有限公司	成本法	94,255,094.00	94,255,094.00		94,255,094.00
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	成本法	81,548,370.00	81,548,370.00		81,548,370.00
湖北武华投资有限公司	成本法	58,000,000.00	58,000,000.00		58,000,000.00
鄂州市武四湖水产品开发有限公司	成本法	1,430,000.00	1,430,000.00		1,430,000.00
北京中地房地产经纪有限公司	成本法	800,000.00	800,000.00		800,000.00
北京中地房地产开发有限公司	权益法	190,629,311.38	316,944,642.99	-92,390,020.80	224,554,622.19
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	成本法	25,842,775.97		25,842,775.97	25,842,775.97
鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司	成本法	4,286,259.26		4,286,259.26	4,286,259.26
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	成本法	16,959,249.66		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	成本法	3,650,917.13		3,650,917.13	3,650,917.13
鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司	成本法	4,955,400.37		4,955,400.37	4,955,400.37
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	成本法	1,046,206.18		1,046,206.18	1,046,206.18
金达信用担保有限公司	成本法	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	成本法	21,782,823.46		21,782,823.46	21,782,823.46
合计		575,186,407.41	552,978,106.99	56,133,611.23	609,111,718.22

续上表

被投资单位	持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	减值准备	本期现金红利
鄂州市武昌鱼投资有限公司	99.91	99.91		
鄂州市大鹏畜禽发展有限公司	99.90	99.90		
湖北武华投资有限公司	100.00	100.00		

鄂州市武四湖水产品开发有限公司	98.28	98.28		
北京中地房地产经纪有限公司	80.00	80.00		
北京中地房地产开发有限公司	49.00	49.00	119,917,458.08	
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	100.00	100.00		
鄂州市武昌鱼三山湖渔业开发有限公司	100.00	100.00		
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	100.00	100.00		
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	100.00	100.00		
鄂州市武昌鱼出口基地渔业开发有限公司	100.00	100.00		
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	100.00	100.00		
金达信用担保有限公司	11.53	11.53		
鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	100.00	100.00		
合计			119,917,458.08	

注：公司在 2012 年 3 月向实际控制人控制的其他企业北京华普投资有限公司转让所持子公司北京中地房地产开发有限公司 48%的股权，转让完成后公司持中地房地产开发有限公司 49%股权，同年 5 月北京华普投资有限公司完成了对北京中联普拓技术开发有限公司的收购，间接持有北京中联普拓技术开发有限公司持有的中地房地产开发有限公司 3%的股权，华普投资直接间接持有北京中地公司的股权达到 51%，取得了对北京中地房地产开发有限公司的控股权，对中地公司的股权投资由成本转换为权益法，相应调整母公司报表上期数，调整如下：

对初始投资成本依据投资时的被投资单位净资产公允价值调增长期股权投资成本 140,181,777.52 元，相应调增上年的年初未分配利润 140,181,777.52 元；对期间损益追溯调整，调增长期股权投资账面价值-13,866,445.90 元，相应调增上年投资收益-10,950,918.44 元，上年年初未分配利润-3,030,187.46 元；调整初始成本后导致长期账面价值大大高于被投资单位转换日的净资产的公允价值，相应的计提减值准备 119,917,458.08 元，由于该减值是在对投资成本进行调整后才需要计提，所以影响金额计入年初未分配利润，调增长期股权投资减值准备 119,917,458.08 元，相应调增上年年初未分配利润-119,917,458.08 元。

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	3,002,718.83	2,900,000.00
营业成本	793,231.93	381,200.42

5. 现金流量表补充资料

一、补充资料	本期数	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,237,399.51	-20,954,341.21

加：资产减值准备	569,477.84	-439,773.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,163,255.79	1,402,969.90
无形资产摊销	3,373,015.32	4,497,353.76
长期待摊费用摊销	1,136,000.00	1,136,000.00
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）	422,710.02	
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）	-6,984,979.20	11,481,912.60
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）	-	-1,027.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,546,042.22	20,290,314.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,409,218.13	-27,533,539.04
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-10,694,743.83	-10,120,130.30
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	13,708,427.19	186,937.02
减：现金的期初余额	186,937.02	313,167.32
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	13,521,490.17	-126,230.30

十三、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	27,851,668.71	处置中地公司股权产生的投资收益
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	-	



除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,470.82	
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	27,766,197.89	

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	2.15	0.0101	0.0101
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-9.50	-0.0445	-0.0445

湖北武昌鱼股份有限公司

二〇一三年三月二十七日

