

鄂州市大鹏畜禽发展有限公司
审计报告

勤信审字【2017】第 11921 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表：	
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-33

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

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【2017】第 11921 号

鄂州市大鹏畜禽发展有限公司：

我们审计了后附的鄂州市大鹏畜禽发展有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 8 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年 1-8 月的利润表、现金流量表、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贵公司管理层的责任，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，贵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，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-8 月的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：如财务报表附注二、财务报表的编制基础、2、“持续经营”所述，截止审计报告日，公司目前已基本停止经营，经常性业务持续亏损，截至 2017 年 8 月 31 日止，公司累计亏损已达 19,500,343.72 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，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（特殊普通合伙）



二〇一七年九月二十六日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

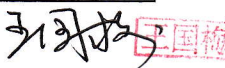
编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年8月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.1		
预付款项		-	-
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五.2	37,394,694.14	37,146,860.80
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
流动资产合计		37,394,694.14	37,146,860.80
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五.3	26,102,179.00	26,890,783.48
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.4	2,359,743.40	2,411,605.90
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		28,461,922.41	29,302,389.38
资产总计		65,856,616.55	66,449,250.18

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

资产负债表（续）

编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年8月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.5	2,405,109.45	2,405,109.45
预收款项		-	-
应付职工薪酬	五.6	144,365.31	144,365.31
应交税费	五.7	459,834.65	447,926.88
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五.8	717,650.86	717,650.86
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,726,960.27	3,715,052.50
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		3,726,960.27	3,715,052.50
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五.9	81,630,000.00	81,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
其他综合收益			
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	五.10	-19,500,343.72	-18,895,802.32
所有者权益合计		62,129,656.28	62,734,197.68
负债和所有者权益总计		65,856,616.55	66,449,250.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-8月	2016年度
一、营业收入	五.11	355,987.06	539,320.39
减：营业成本	五.11	840,466.97	1,260,700.49
营业税金及附加	五.12	1,228.16	11,448.99
销售费用		-	-
管理费用		-	-
财务费用		-	-
资产减值损失	五.13	118,833.33	18,500.00
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-604,541.39	-751,329.09
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-604,541.39	-751,329.09
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,541.39	-751,329.09
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-604,541.39	-751,329.09

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

现金流量表

编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

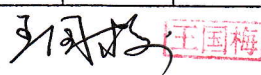
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-8月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接收劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		-	-
经营活动产生的现金流量净额		-	-
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所收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
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所支付的现金		-	-
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		-	-
取得借款所收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-	-
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



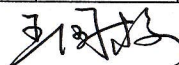
所有者权益变动表

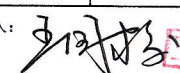
编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017年1-8月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	81,630,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,895,802.32	62,734,197.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	81,630,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,895,802.32	62,734,197.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-604,541.39	-604,541.39
（一）综合收益总额										-604,541.39	-604,541.39
（二）所有者投入和减少资本	-										-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配											-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转											-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取								-			-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	81,630,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,500,343.72	62,129,656.28

法定代表人： 

主管会计工作负责人：  王国梅 

会计机构负责人：  王国梅 

所有者权益变动表

编制单位：鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2016年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	81,630,000.00				-			-	-	-18,144,473.23	63,485,526.77
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	81,630,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,144,473.23	63,485,526.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-751,329.09	-751,329.09
（一）综合收益总额										-751,329.09	-751,329.09
（二）所有者投入和减少资本											-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配									-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转											-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
（五）专项储备								-			-
1.本期提取								-			-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	81,630,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,895,802.32	62,734,197.68

法定代表人：樊国梅

主管会计工作负责人：王同好 王国梅

会计机构负责人：王同好 王国梅

鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

2017年1-8月财务报表附注

一、公司基本情况

鄂州市大鹏畜禽发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2000 年 12 月 28 日，企业法人营业执照注册号为：91420700MA48JANC7X。

注册资本：8163 万元，实收资本：8163 万元。

经营范围：畜禽饲养；淡水养殖；批发、零售：饲料、生猪。

注册地址：鄂州市蒲团乡 32 担。

法定代表人：樊国红

2、财务报告的批准

公司财务报表的批准报出：本财务报表经公司董事会批准后报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

2、持续经营

公司目前已基本停止经营，经常性业务持续亏损，截至 2017 年 8 月 31 日止，公司累计亏损已达 19,500,343.72 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。为此母公司湖北武昌鱼股份有限公司做出相关承诺：对欠公司的款项母公司承诺尽快偿还；在公司面临对外偿债风险时，将对其提供必要的财务支持，以保证公司能偿还到期债务，以维持继续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 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的财务状况以及股东权益变动、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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

6. 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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 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。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期

内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值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。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后

发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4. 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。

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

8. 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7. 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	不计提坏账准备

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	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

(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	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。

8. 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, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认: (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业; (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为: 房屋及建筑物、机器设备、交通运输工具、其他等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

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
其他	直线法	5-8 年	4	12.00-19.20

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

(1) 融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

(3) 融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

9. 无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、水域滩涂养殖权等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

（4）无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：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。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减计金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减计的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 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。

11. 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间; 公司对所有设定受益计划义务予以折现, 包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

4) 在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的, 适用短期薪酬的相关规定; 辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

12. 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的

合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 资产负债表日, 合同预计总成本超过合同总收入的, 将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同, 按其差额计提存货跌价准备; 待执行的亏损合同, 按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司收入为资产租赁收入, 按合同规定确认收入。

13. 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时, 在租赁期开始日, 公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额为未确认融资费用, 发生的初始直接费用, 计入租赁资产价值。在租赁期各个期间, 采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

14. 主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

(1)、重要会计政策变更

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

无

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%
城建税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
企业所得税	应纳税所得	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。

五、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 2016 年 12 月 31 日，“期末”指 2017 年 8 月 31 日，“上期”指 2016 年度，“本期”指 2017 年 1-8 月。

1. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	729,190.11	100.00	729,190.11	100.00	
合计	729,190.11	100.00	729,190.11	100.00	

续上表

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项	729,190.11	100.00	729,190.11	100.00	

计提坏账准备的应收账款					
合计	729,190.11	100.00	729,190.11	100.00	

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
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
其他不重大户	23,293.31	23,293.31	100.00	账龄较长, 收回可能性极小
合计	729,190.11	729,190.11	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

无

(3) 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

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(5) 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

(6) 应收关联方款项情况

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大的其他应收款项	37,352,827.93	93.68	1,867,641.40	5.00	35,485,186.53

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,521,015.22	6.32	611,507.61	24.26	1,909,507.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	39,873,843.15		2,479,149.01	6.22	37,394,694.14

续上表

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大的其他应收款项	36,952,827.93	92.67	1,847,641.40	5.00	35,105,186.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,554,348.55	6.41	512,674.28	20.07	2,041,674.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-
合计	39,507,176.48		2,360,315.68	5.97	37,146,860.80

单项金额重大的其他应收款项

其他应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
鄂州市武昌鱼股份公司	37,352,827.93	1,867,641.40	5.00	关联方往来
合计	37,352,827.93	1,867,641.40		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	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	366,666.67	18,333.33	5.00	550,000.00	27,500.00	5.00
1 至 2 年	550,000.00	55,000.00	10.00	880,000.00	88,000.00	10.00
2 至 3 年	880,000.00	176,000.00	20.00	550,000.00	110,000.00	20.00
3 年以上	724,348.55	362,174.28	50.00	574,348.55	287,174.28	50.00
合计	2,521,015.22	611,507.61	24.26	2,554,348.55	512,674.28	20.07

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 118,833.33 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(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) 终止确认的其他应收款项情况

无

(7) 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

(8) 涉及政府补助的应收款项

无

3. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	51,381,526.10	940,726.40	149,478.00	57,043.90	52,528,774.40
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	51,381,526.10	940,726.40	149,478.00	57,043.90	52,528,774.40
二、累计折旧					
1.期初余额	23,105,741.45	909,602.99	149,478.00	57,043.90	24,221,866.34
2.本期增加金额	788,604.48				788,604.48
(1) 计提	788,604.48				788,604.48
3.本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废					
4.期末余额	23,894,345.93	909,602.99	149,478.00	57,043.90	25,010,470.82
三、减值准备					
1.期初余额	1,413,968.98	2,155.60			1,416,124.58
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	1,413,968.98	2,155.60			1,416,124.58
四、账面价值					
1.期末账面价值	26,073,211.19	28,967.81			26,102,179.00
2.期初账面价值	26,861,815.67	28,967.81			26,890,783.48

(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

4. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,345,130.76	3,345,130.76
2.本期增加金额		
(1)购置		

项目	土地使用权	合计
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)合并范围变化		
4.期末余额	3,345,130.76	3,345,130.76
二、累计摊销		
1.期初余额	933,524.86	933,524.86
2.本期增加金额	51,862.49	51,862.49
(1)计提	51,862.49	51,862.49
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)合并范围变化		
4.期末余额	985,387.36	985,387.36
三、减值准备	-	-
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,359,743.40	2,359,743.40
2.期初账面价值	2,411,605.90	2,411,605.90

(2) 未办妥产权证书的情况：无

(3) 在报告期内发生的无形资产，若该资产原始价值是以评估值作为入账依据的，披露评估机构名称、评估方法：无

5. 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		
1 年以上	2,405,109.45	2,405,109.45
合计	2,405,109.45	2,405,109.45

(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 年的重要应付账款情况说明：

为公司历史改制形成的长期挂账。

6. 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	144,365.31			144,365.31
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	144,365.31			144,365.31

(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	110,086.15			110,086.15
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				

四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	34,279.16			34,279.16
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	144,365.31			144,365.31

(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				
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计				

7. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	21,359.23	10,679.61
营业税	337,666.67	337,666.67
城建税	25,338.06	24,590.49
土地使用税	5,775.00	5,775.00
教育费附加	4,789.53	4,469.14
企业所得税	63,898.28	63,898.28
地方教育附加	1,007.88	847.69
合计	459,834.65	447,926.88

8. 其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以上	717,650.86	717,650.86
合计	717,650.86	717,650.86

(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

9. 实收资本

项目	期初数	本次变动增减(+, -)					期末数
		配股	转增	增发	其他	小计	
湖北武昌鱼股份有限公司	81,548,370.00						81,548,370.00
鄂州市天元商贸有限公司	81,630.00						81,630.00
合计	81,630,000.00						81,630,000.00

10. 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	-18,895,802.32	-18,144,473.23
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	-18,895,802.32	-18,144,473.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-604,541.39	-751,329.09
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	-19,500,343.72	-18,895,802.32

11. 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				
其他业务收入	355,987.06	840,466.97	539,320.39	1,260,700.49

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	355,987.06	840,466.97	539,320.39	1,260,700.49

12. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		9,166.67
城建税	747.57	1,389.24
教育费附加	320.39	595.39
地方教育附加	160.19	297.6942
合计	1,228.16	11,448.99

13. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	118,833.33	18,500.00
合计	118,833.33	18,500.00

14. 其他综合收益

无

15. 所有权或使用权受到限制的资产

无

六、关联方及关联交易

1. 大鹏公司的关联方情况

公司名称	与本公司关系	经济性质
湖北武昌鱼股份有限公司	母公司	股份公司
北京中地房地产开发有限公司	母公司的联营企业	有限责任公司
湖北武华电子科技有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
北京中地房地产经纪有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼良种场渔业开发有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼生态水产有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼生态农业发展有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司

鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼月山渔业开发有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼花马湖渔业开发有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司
鄂州市武昌鱼鸭儿湖渔业开发有限公司	受母公司控制的其他公司	有限责任公司

2. 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

3. 关联方应收应付款项

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	湖北武昌鱼股份有限公司	37,352,827.93	36,952,827.93

七、或有事项：

截止资产负债表日无或有事项。

八、承诺事项：

截止资产负债表日无承诺事项。

九、资产负债表日后事项:

截止报告日无资产负债表日后事项。

十、其他重要事项:

截止资产负债表日无其他重大事项

十一、 报告的审批

本报告经公司董事会审议通过后报出。

鄂州市大鹏畜禽发展有限公司

二〇一七年九月二十六日

