

百洋水产集团股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2013]第 1-00774 号

# 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

## 目 录

- 审计报告 ..... 第 1-2 页
- 财务报表 ..... 第 3 -14 页
- 财务报表附注 ..... 第 15- 86 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

# 审 计 报 告

大信审字[2013]第 1-00774 号

百洋水产集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的百洋水产集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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中国注册会计师职业道德守则，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 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陆明峰

中 国 • 北 京 中国注册会计师：王忠保

二〇一三年四月八日

## 合并资产负债表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012年12月31日 单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	588,776,485.10	109,372,961.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	186,244,837.49	143,374,229.22
预付款项	五、5	49,400,135.37	36,966,989.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、2	3,650,933.41	
应收股利			
其他应收款	五、4	8,904,451.32	7,764,605.87
买入返售金融资产			
存货	五、6	86,452,693.14	88,047,556.23
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		923,429,535.83	385,526,342.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、8	15,000,000.00	10,010,340.00
投资性房地产			
固定资产	五、9	238,301,811.42	175,891,953.06
在建工程	五、10	11,656,174.53	35,303,367.95
工程物资	五、11	136,752.15	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	38,244,989.20	37,900,503.98
开发支出	五、12	330,000.00	230,000.00
商誉	五、13	205,326.67	205,326.67
长期待摊费用	五、14	1,519,327.88	42,523.00
递延所得税资产	五、15	7,708,091.96	3,364,400.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		313,102,473.81	262,948,415.51
资产总计		1,236,532,009.64	648,474,757.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012年12月31日 单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、17	230,159,665.41	193,861,063.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	80,409,049.95	85,293,432.96
预收款项	五、19	9,288,437.60	7,356,190.15
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、20	8,546,629.99	7,932,206.21
应交税费	五、21	-19,425,599.67	-23,426,613.21
应付利息	五、22	95,918.26	26,458.66
应付股利			
其他应付款	五、23	5,456,016.24	11,627,522.89
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	五、24		11,200,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		314,530,117.78	293,870,260.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、25	8,946,303.39	10,901,666.69
非流动负债合计		8,946,303.39	10,901,666.69
负债合计		323,476,421.17	304,771,927.35
所有者权益：			
股本	五、26	88,000,000.00	66,000,000.00
资本公积	五、27	561,108,326.91	95,783,551.91
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、28	7,690,915.22	4,338,425.28
一般风险准备			
未分配利润	五、29	229,486,658.94	148,194,460.82
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		886,285,901.07	314,316,438.01
少数股东权益		26,769,687.40	29,386,392.54
所有者权益合计		913,055,588.47	343,702,830.55
负债和所有者权益总计		1,236,532,009.64	648,474,757.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		519,356,732.23	47,223,769.02
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	89,557,948.39	59,803,460.20
预付款项		31,748,371.21	29,010,660.06
应收利息		3,650,933.41	
应收股利			
其他应收款	十二、2	37,718,778.00	24,211,393.17
存货		11,572,301.07	5,875,693.02
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		693,605,064.31	166,124,975.47
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	十二、3	187,752,751.32	165,752,751.32
投资性房地产			
固定资产		30,409,221.32	26,065,779.52
在建工程		437,340.00	1,498,505.74
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		14,380,107.75	13,495,120.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		923,852.20	625,075.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		233,903,272.59	207,437,232.92
资产总计		927,508,336.90	373,562,208.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012年12月31日 单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		97,000,000.00	61,800,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		29,157,814.31	27,962,567.35
预收款项		2,764,996.41	4,261,618.17
应付职工薪酬		693,952.38	555,527.32
应交税费		562,046.01	397,038.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款		68,032,939.79	56,134,376.36
一年内到期的非流动负债			11,200,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		198,211,748.90	162,311,128.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		4,000,000.00	6,804,166.66
非流动负债合计		4,000,000.00	6,804,166.66
负债合计		202,211,748.90	169,115,294.83
所有者权益：			
股本		88,000,000.00	66,000,000.00
资本公积		565,207,669.02	99,882,894.02
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		7,690,915.22	4,338,425.28
一般风险准备			
未分配利润		64,398,003.76	34,225,594.26
所有者权益合计		725,296,588.00	204,446,913.56
负债和所有者权益总计		927,508,336.90	373,562,208.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		<b>1,170,783,846.74</b>	<b>1,012,897,705.39</b>
其中：营业收入	五、30	1,170,783,846.74	1,012,897,705.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,097,410,672.38</b>	<b>951,283,955.10</b>
其中：营业成本	五、30	1,007,683,789.99	869,981,898.72
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、31	3,887,346.94	1,142,231.29
销售费用	五、32	22,076,145.76	20,267,946.74
管理费用	五、33	47,186,902.13	40,454,589.20
财务费用	五、34	13,078,510.75	17,036,182.31
资产减值损失	五、35	3,497,976.81	2,401,106.84
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）	五、36	44,539.20	264,562.31
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>73,417,713.56</b>	<b>61,878,312.60</b>
加：营业外收入	五、37	15,231,223.13	10,407,052.41
减：营业外支出	五、38	863,497.49	1,021,746.93
其中：非流动资产处置净损失		140,993.01	153,478.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>87,785,439.20</b>	<b>71,263,618.08</b>
减：所得税费用	五、39	5,757,456.28	5,900,309.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>82,027,982.92</b>	<b>65,363,308.92</b>
其中：归属于母公司所有者的净利润		84,644,688.06	64,816,285.72
少数股东损益		-2,616,705.14	547,023.20
<b>六、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		1.15	0.98
（二）稀释每股收益(元/股)		1.15	0.98
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		<b>82,027,982.92</b>	<b>65,363,308.92</b>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		84,644,688.06	64,816,285.72
归属于少数股东的综合收益总额		-2,616,705.14	547,023.20

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：0

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	434,461,869.46	308,306,829.62
减：营业成本	十二、4	379,500,363.21	263,573,766.53
营业税金及附加			
销售费用		3,549,080.32	2,489,974.38
管理费用		15,176,024.21	11,748,496.27
财务费用		626,348.37	4,351,908.50
资产减值损失		2,104,809.00	695,803.13
加：公允价值变动收益			
投资收益	十二、5	-1,972,991.94	6,576,985.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		31,532,252.41	32,023,865.90
加：营业外收入		8,471,599.25	3,968,998.60
减：营业外支出		417,735.46	149,790.38
其中：非流动资产处置净损失		33,068.54	4,867.93
三、利润总额		39,586,116.20	35,843,074.12
减：所得税费用		6,061,216.76	4,249,847.77
四、净利润		33,524,899.44	31,593,226.35
五、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		33,524,899.44	31,593,226.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,581,980.34	1,022,816,061.34
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		73,033,778.10	73,726,977.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	13,240,518.87	15,349,783.79
经营活动现金流入小计		1,263,856,277.31	1,111,892,822.22
购买商品、接受劳务支付的现金		1,036,967,483.33	886,811,518.56
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			
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		112,408,186.72	81,603,815.09
支付的各项税费		15,747,270.37	14,068,607.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	46,123,760.66	30,073,349.23
经营活动现金流出小计		1,211,246,701.08	1,012,557,290.57
经营活动产生的现金流量净额		52,609,576.23	99,335,531.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,439.00	1,092,800.00
取得投资收益收到的现金		44,539.20	1,264,157.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		822,857.36	297,337.20
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		877,835.56	2,654,294.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,150,652.78	66,481,342.05
投资支付的现金		5,000,099.00	23,671,291.32
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		73,150,751.78	90,152,633.37
投资活动产生的现金流量净额		-72,272,916.22	-87,498,338.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		487,324,775.00	6,240,915.61
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,240,915.61
取得借款收到的现金		304,591,141.10	326,632,115.38
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		791,915,916.10	332,873,030.99
偿还债务支付的现金		279,492,538.69	297,749,101.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,394,060.63	21,542,007.96
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		292,886,599.32	319,291,109.30
筹资活动产生的现金流量净额		499,029,316.78	13,581,921.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,547.22	-264,717.21
五、现金及现金等价物净增加额		479,403,524.01	25,154,397.23
加：期初现金及现金等价物余额		109,372,961.09	84,218,563.86
六、期末现金及现金等价物余额		588,776,485.10	109,372,961.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012 年度 单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		400,949,619.38	303,140,874.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,700,605.22	70,084,586.35
经营活动现金流入小计		408,650,224.60	373,225,460.78
购买商品、接受劳务支付的现金		374,921,287.84	249,102,466.66
支付给职工以及为职工支付的现金		19,364,047.58	9,961,417.44
支付的各项税费		6,989,003.19	4,812,052.49
支付其他与经营活动有关的现金		9,574,644.42	8,500,984.82
经营活动现金流出小计		410,848,983.03	272,376,921.41
经营活动产生的现金流量净额		-2,198,758.43	100,848,539.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		-1,972,991.94	1,189,877.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		256,600.00	63,782.33
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		1,283,608.06	1,253,659.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,527,776.00	19,598,634.04
投资支付的现金		25,000,000.00	36,898,951.32
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		33,527,776.00	56,497,585.36
投资活动产生的现金流量净额		-32,244,167.94	-55,243,925.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		487,324,775.00	
取得借款收到的现金		97,000,000.00	61,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		584,324,775.00	61,800,000.00
偿还债务支付的现金		73,000,000.00	72,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,748,885.42	4,351,661.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		77,748,885.42	77,151,661.75
筹资活动产生的现金流量净额		506,575,889.58	-15,351,661.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		472,132,963.21	30,252,951.86
加：期初现金及现金等价物余额		47,223,769.02	16,970,817.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		519,356,732.23	47,223,769.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012年度

单位：人民币元

项目	本期金额									少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
一、上年年末余额	66,000,000.00	95,783,551.91	-	-	4,338,425.28	-	148,194,460.82	-	314,316,438.01	29,386,392.54	343,702,830.55		
加：会计政策变更									-		-		
前期差错更正									-		-		
其他									-		-		
二、本年年初余额	66,000,000.00	95,783,551.91	-	-	4,338,425.28	-	148,194,460.82	-	314,316,438.01	29,386,392.54	343,702,830.55		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,000,000.00	465,324,775.00	-	-	3,352,489.94	-	81,292,198.12	-	571,969,463.06	-2,616,705.14	569,352,757.92		
（一）净利润							84,644,688.06		84,644,688.06	-2,616,705.14	82,027,982.92		
（二）其他综合收益									-		-		
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	84,644,688.06	-	84,644,688.06	-2,616,705.14	82,027,982.92		
（三）所有者投入和减少资本	22,000,000.00	465,324,775.00	-	-	-	-	-	-	487,324,775.00	-	487,324,775.00		
1.所有者投入资本	22,000,000.00	465,324,775.00							487,324,775.00		487,324,775.00		
2.股份支付计入所有者权益的金额									-		-		
3.其他									-		-		
（四）利润分配	-	-	-	-	3,352,489.94	-	-3,352,489.94	-	-	-	-		
1.提取盈余公积					3,352,489.94		-3,352,489.94		-		-		
2.提取一般风险准备									-		-		
3.对所有者的分配									-		-		
4.其他									-		-		
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本									-		-		
2.盈余公积转增资本									-		-		
3.盈余公积弥补亏损									-		-		
4.其他									-		-		
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.本期提取									-		-		
2.本期使用									-		-		
四、本期期末余额	88,000,000.00	561,108,326.91	-	-	7,690,915.22	-	229,486,658.94	-	886,285,901.07	26,769,687.40	913,055,588.47		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012年度

单位：人民币元

项目	上期金额									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	66,000,000.00	103,519,720.40			1,179,102.65		86,537,497.73		257,236,320.78	40,013,739.99	297,250,060.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	66,000,000.00	103,519,720.40			1,179,102.65		86,537,497.73		257,236,320.78	40,013,739.99	297,250,060.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-7,736,168.49			3,159,322.63		61,656,963.09		57,080,117.23	-10,627,347.45	46,452,769.78
（一）净利润							64,816,285.72		64,816,285.72	547,023.20	65,363,308.92
（二）其他综合收益		-149,493.73							-149,493.73		-149,493.73
上述（一）和（二）小计		-149,493.73					64,816,285.72		64,666,791.99	547,023.20	65,213,815.19
（三）所有者投入和减少资本		-7,586,674.76							-7,586,674.76	-11,174,370.65	-18,761,045.41
1.所有者投入资本										6,235,200.00	6,235,200.00
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他		-7,586,674.76							-7,586,674.76	-17,409,570.65	-24,996,245.41
（四）利润分配					3,159,322.63		-3,159,322.63				
1.提取盈余公积					3,159,322.63		-3,159,322.63				
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（六）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本期期末余额	66,000,000.00	95,783,551.91			4,338,425.28		148,194,460.82		314,316,438.01	29,386,392.54	343,702,830.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司

2012年度

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	66,000,000.00	99,882,894.02			4,338,425.28		34,225,594.26	204,446,913.56
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	66,000,000.00	99,882,894.02			4,338,425.28		34,225,594.26	204,446,913.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,000,000.00	465,324,775.00			3,352,489.94		30,172,409.50	520,849,674.44
（一）净利润							33,524,899.44	33,524,899.44
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							33,524,899.44	33,524,899.44
（三）所有者投入和减少资本	22,000,000.00	465,324,775.00			3,352,489.94		-3,352,489.94	487,324,775.00
1.所有者投入资本	22,000,000.00	465,324,775.00			3,352,489.94		-3,352,489.94	487,324,775.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
（六）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
四、本期期末余额	88,000,000.00	565,207,669.02			7,690,915.22		64,398,003.76	725,296,588.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：百洋水产集团股份有限公司 2012 年度单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	66,000,000.00	99,882,894.02			1,179,102.65		5,791,690.54	172,853,687.21
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	66,000,000.00	99,882,894.02			1,179,102.65		5,791,690.54	172,853,687.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,159,322.63		28,433,903.72	31,593,226.35
（一）净利润							31,593,226.35	31,593,226.35
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							31,593,226.35	31,593,226.35
（三）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配					3,159,322.63		-3,159,322.63	
1.提取盈余公积					3,159,322.63		-3,159,322.63	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
（六）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
四、本期期末余额	66,000,000.00	99,882,894.02			4,338,425.28		34,225,594.26	204,446,913.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 百洋水产集团股份有限公司

## 2012 年度会计报表附注

金额单位：除特别说明外均为人民币元

### 一、公司基本情况

百洋水产集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系南宁百洋饲料科技有限责任公司，于 2000 年 4 月 19 日取得南宁市工商行政管理局 450100200001254 号企业法人营业执照，2003 年 6 月公司名称变更为广西南宁百洋饲料集团有限公司，2010 年 9 月公司名称变更为现名。

公司成立时的注册资本为人民币 100 万元，由股东孙忠义和胡金莲于 2000 年 4 月 14 日投入。此后股东孙忠义、胡金莲、蔡晶多次对公司进行增资，2007 年 4 月 30 日，股东胡金莲将其股份全部转让给孙忠义和蔡晶。截至 2007 年 12 月 31 日，公司注册资本和实收资本为人民币 4,500 万元，其中股东孙忠义的出资金额为 3,672 万元；股东蔡晶的出资金额为 828 万元。

2009 年 3 月 31 日，根据公司增资协议书、增资补充协议书、股东会决议及修改后章程的规定，公司新增股东深圳市金立创新投资有限公司、南宁联合创新投资担保有限公司、广州隆盛一期投资合伙企业（有限合伙）、林桦、周正林、杨思华、易泽喜、王玲、欧顺明、朱乃源、高晓东、陈海燕、莫素军、曾敏和黄光领，并增加注册资本人民币 856.2119 万元，变更后的注册资本为人民币 5,356.2119 万元。

2010 年 5 月 24 日，根据公司股东签订的投资协议、股东会决议及修改后章程的规定，公司新增 15 名股东：青海明胶股份有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市长润投资管理有限公司、杭州道弘投资管理有限公司、陆田、李逢青、罗光炯、孙宇、林伟国、韦其传、覃勇飞、陈国源、黄素娟、黄燕云、黎玲，并增加注册资本人民币 898.8752 万元，变更后的注册资本为人民币 6,255.0871 万元。

2010 年 7 月 31 日，原股东南宁联创将其所持有的本公司股权全部转让给古少扬。

2010 年 9 月 16 日，根据本公司的股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司于 2010 年 7 月 31 日由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以原有限公司 2010 年 7 月 31 日为基准日的净资产折合股份 6,600 万股（每股面值 1 元）。公司截至 2010 年 7 月 31 日经审计后的净资产为 165,882,894.02 元人民币。经全体股东确认，上述净资产按 1: 0.39787 比例折合股本

6,600 万元。公司已于 2010 年 9 月 29 日取得南宁市工商行政管理局颁发的变更后的企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】855号文核准，公司于2012年8月30日向社会公众发行人民币普通股22,000,000.00股（每股面值为人民币1元）。每股发行价为人民币23.90元，募股资金总额为人民币525,800,000.00元。扣除承销及保荐费用等发行费用后，实际募集资金净额为487,324,775.00元，其中增加实收资本（股本）22,000,000.00元，增加资本公积465,324,775.00元。募集资金到位后，公司累计实收资本（股本）为人民币88,000,000.00元。

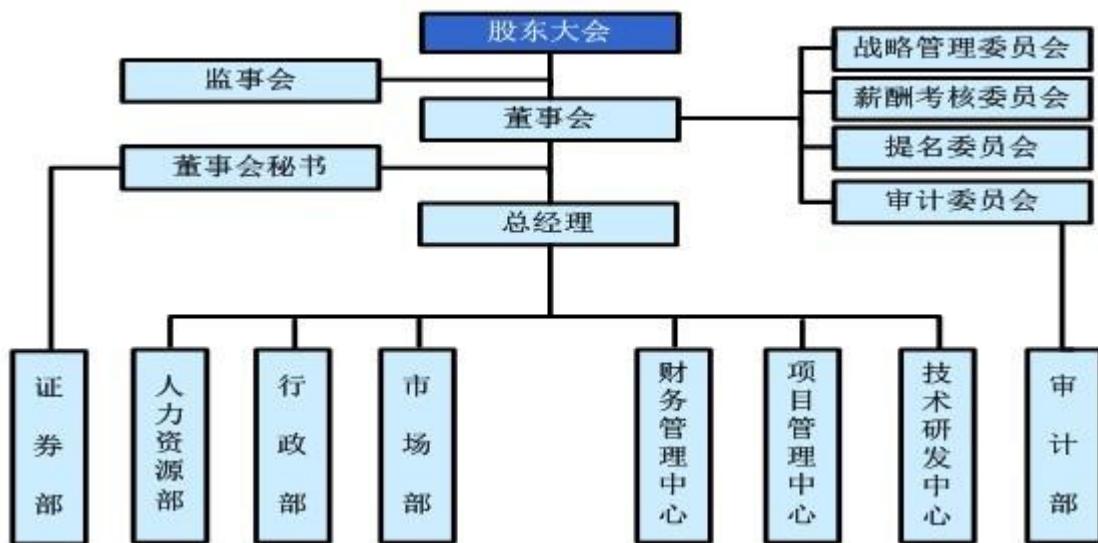
此次变更后的股本结构如下：

股东名称	股本	占总股本的比例
一、个人股东：		
孙忠义	38,744,785.00	44.0282%
蔡晶	8,736,569.00	9.9279%
古少扬	2,258,561.00	2.5665%
林桦	271,027.00	0.3080%
周正林	225,856.00	0.2567%
易泽喜	216,403.00	0.2459%
王玲	208,447.00	0.2369%
杨思华	186,069.00	0.2114%
朱乃源	171,233.00	0.1946%
欧顺明	168,002.00	0.1909%
高晓东	100,454.00	0.1142%
曾敏	85,617.00	0.0973%
莫素军	75,506.00	0.0858%
黄光领	75,506.00	0.0858%
陈海燕	56,359.00	0.0640%
罗光炯	50,556.00	0.0575%
孙宇	50,556.00	0.0575%
李逢青	30,334.00	0.0345%
陆田	30,334.00	0.0345%
林伟国	30,334.00	0.0345%
黄燕云	20,223.00	0.0230%
覃勇飞	20,223.00	0.0230%
黄素娟	20,223.00	0.0230%
黎玲	18,200.00	0.0207%
韦其传	16,178.00	0.0184%
陈国源	16,178.00	0.0184%

股东名称	股本	占总股本的比例
个人股东小计	51,883,733.00	58.9588%
<b>二、法人股东:</b>		
深圳市金立创新投资有限公司	4,517,123.00	5.1331%
青海明胶股份有限公司	4,448,973.00	5.0557%
深圳市创新投资集团有限公司	2,022,260.00	2.2980%
深圳市长润投资管理有限公司	1,617,808.00	1.8384%
广州隆盛一期投资合伙企业（有限合伙）	903,425.00	1.0266%
杭州道弘投资管理有限公司	606,678.00	0.6894%
法人股东小计	14,116,267.00	16.0412%
<b>三、社会公众普通股</b>	<b>22,000,000.00</b>	<b>25.0000%</b>
社会公众普通股小计	22,000,000.00	25.0000%
<b>合 计</b>	<b>88,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>

本公司注册地址：南宁高新技术开发区创新西路 16 号，法定代表人：孙忠义。公司的经营范围：对农业、渔业、食品加工业的投资；生产销售配合饲料（仅限分公司经营）；研究开发生物技术、饲料及饲料添加剂；对水产品养殖及加工技术的研究与开发；计算机软件开发，场地租赁，普通货运（※凡涉及许可证的项目凭许可证在有效期限内经营，有效期至 2014 年 11 月 2 日）。

本公司的组织架构如下：



## 二、公司主要会计政策、会计估计、合并会计报表的编制方法和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

本公司执行财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》（财会[2006]3 号）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

## 2、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（2006）的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 3、会计年度

本公司的会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 5、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

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

### （2）非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，购买方为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买

方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方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时，应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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

## 6、合并会计报表的编制方法

### 1) 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，即本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权；或本公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表范围：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

### 2) 合并的会计方法

以母公司及纳入合并范围的子公司个别会计报表为基础，将母公司会计报表中对子公司的长期股权投资及其相关科目按权益法进行调整后，汇总各项目数额，抵销母子公司间和子公司间的投资、往来款项和重大的内部交易后，编制合并会计报表。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。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

母公司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，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司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。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

### 3) 纳入合并范围外币报表的折算

在对企业境外财务报表进行折算前，调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与母公司会计期间和会计政策一致，再按以下方法进行折算：

资产负债表中资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并财务报表中所有者权益项目下单独作为“外币折算差额”列示。少数股东应分担的外币折算差额，并入少数股东权益。

## 7、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（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且价值变动风险很小的投资。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

公司在处理外币交易时，采用当月月初中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价将外币金额折算为人民币金额反映；公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算。

在资产负债表日，对外币项目分为外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理。

#### 1) 外币货币性项目

货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。对于外币货币性项目，因结算或采用资产负债表日的即期汇率折算而产生的汇兑差额，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的人民币金额。

#### 2) 外币非货币性项目

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目，包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

(1) 以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不改变其原人民币金额，不产生汇兑差额。

(2) 以公允价值计量的外币非货币性项目，如交易性金融资产（股票、基金等），采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的人民币金额与原人民币币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

#### 3) 外币投入资本

公司收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算。

## (2) 外币财务报表的折算

无

## 9、金融资产和金融负债的核算方法

### 1) 金融工具的分类

金融资产包括交易性金融资产、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、持有至到期投资、贷款、应收款项、可供出售金融资产等。金融负债包括交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 2) 金融工具确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和直接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。

本公司购入的股票、债券、基金等，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。支付的价款包含已宣告但尚未发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

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。

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，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。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值

与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### (3) 应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除下列各类资产以外的金融资产：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- ②持有至到期投资。
- ③贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，可供出售金融资产按公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积——其他资本公积。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的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，计入投资收益。

(5) 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和直接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。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债按摊余成本计量。

### (6) 其他金融负债

本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则一或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则一收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

### 3) 金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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额的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；  
②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；  
②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

期末，本公司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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法分别如下：

(1) 可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(2) 持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值损失，计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失予以转回，记入当期损益，但该转回的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。

#### 10、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

##### 1) 坏账准备的确认标准

本公司于资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，计提坏账准备。

表明应收款项发生减值的客观证据，包括以下情形：债务人发生严重财务困难；债务人违反了合同条款；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出

让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组等。

本公司对应收款项按摊余成本计量，当应收款项发生减值时，将应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为坏账准备，计入当期损益。

## 2) 坏账损失核算方法

采用备抵法核算坏账损失。

## 3) 坏账准备的计提方法和计提比例

### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大是指金额在 100 万元以上的应收款项；虽属非重大但已呈现较高风险特征组合指金额不重大但帐龄在 3 年以上或收回的可能性明显极小的应收款项。

本公司对单项金额重大的和虽属非重大但已呈现较高风险特征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。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试未减值的应收款项与未进行单项测试的应收款项一起划分为如下组合：合并范围内公司之间的应收款项，不计提坏账准备；以账龄为信用风险组合计提坏账准备的应收款项。

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
一年以内	余额的 5%	应收款项的账龄
一至二年	余额的 10%	应收款项的账龄
二至三年	余额的 30%	应收款项的账龄
三年以上	余额的 100%	应收款项的账龄

账龄的确定方法：存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定，剩余应收款项的账龄按上述同一原则确定。

## 4) 关于预付账款和应收票据

对预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款的性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，按上述原则计提坏账准备。对持有未到期的应收票据，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大时，按上述原则计提坏账准备。

## 11、存货核算方法

### 1) 存货分类：库存商品、原材料、包装物、低值易耗品、消耗性生物资产等。

2) 发出存货的计价方法:

各种存货按取得时的实际成本计价,发出时分别业务类型按移动加权平均法确定其实际成本。

3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末时,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关,且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货,合并计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然应当按照成本计量,材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

4) 存货盘存制度:实行永续盘存制。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时一次摊销。

12、长期股权投资核算方法

1) 投资成本的确定:

企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

(1) 同一控制下的企业合并,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对价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。

(2) 非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日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证券的公允价值;如果是通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和;购买方为进行企业合并而发生的各项直接相关费用计入企业合并成本;在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,如果说在购买日估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,应当按照下列规定确定其初始投资成本:

(1) 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括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。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

(2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

(3) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量，其长期股权投资成本以换出资产的公允价值计量；如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量，则长期股权投资成本以换出资产的账面价值计量。

(5) 通过债务重组取得的长期股权投资，将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额，记入当期损益；债权人已计提坏账准备的，先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，记入当期损益。

## 2) 后续计量

(1) 对子公司的投资采用成本法进行核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2) 如果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。

(3) 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。

## 3) 投资收益的确认

(1) 采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

(2) 采用权益法核算的单位，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

(3) 处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。长期股权投资减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 13、投资性房地产

投资性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以及已出租的房屋建筑物。

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

- 1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；
- 2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- 3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

### 14、固定资产

#### 1) 固定资产确认条件

固定资产是指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过 1 年的房屋建筑物、通用设备、机器设备、动力设备、专用设备、运输设备及其他设备等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

#### 2) 固定资产计价

- (1) 外购的固定资产，按实际支付的买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固

定资产达到预定可使用状态所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为入账价值；

(2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值；

(3) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(4) 融资租赁的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值；

(5) 盘盈的固定资产按如下规定确定其入账价值；

① 同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

② 同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(6) 接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

① 同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

② 同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(7) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3) 固定资产的折旧方法

除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧，固定资产折旧采用年限平均法计算。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

本公司的固定资产分类、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率	预计净残值率
房屋及建筑物	5~30年	3.17%~20%	5%
机器设备	3~20年	4.75%~33.33%	5%
办公设备	3~5年	19%~33.33%	5%
运输设备	5~8年	11.88%~20%	5%
仪器设备	5~10年	9.5%~20%	5%

#### 4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。具体方法请参照 21、主要资产减值准备确定方法。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

### 15、在建工程

在建工程指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程。包括新建、改扩建、大修理工程等所发生实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

#### 1) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

#### 2) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。具体方法请参照 21、主要资产减值准备确定方法。

### 16、借款费用的会计处理方法

#### 1) 借款费用资本化的确认原则及其资本化条件

本公司只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用

包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等予以资本化。

借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：

（1）资产支出已经发生。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3) 停止资本化

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

4) 资本化率的确定

（1）为购建固定资产而借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；

（2）为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

5) 借款费用资本化金额的计算方法

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

## 17、生物资产的核算方法

本公司生物资产分为包括生产性生物资产和消耗性生物资产。

生物资产均按成本进行初始计量。

生产性生物资产根据其预计使用寿命按直线法计提折旧。资产负债表日，生产性生物资产按帐面价值与可收回金额孰低计量。

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

消耗性生物资产采用分批法结转成本。资产负债表日，消耗性生物资产按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于帐面价值的差额计提消耗性生物资产跌价准备计入当期损益。

## 18、无形资产核算方法

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。

### 1) 无形资产的计价

(1) 外购的无形资产，按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生 的实际成本入账；

(2) 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值计价；

(3) 公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出，满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

①形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有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③形成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，应当证明其有用性；

④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属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
某项无形资产	合同性权利或其他法定权利的期限	该资产预期经济利益的实现方式

## 无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已经提取的减值准备金额。

## 3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

## 4) 无形资产减值准备的计提

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。具体方法请参照 21、主要资产减值准备确定方法。

## 5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究是指计划及探索性的为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查。

开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

## 6) 内部研究开发项目支出的核算

详见 18、无形资产核算方法第一条无形资产的计价第三款。

## 19、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、预计负债的确认原则

## (1)、预计负债的确认原则

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，将其确认为预计负债。

- 1) 该义务是公司承担的现实义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2)、预计负债的计量方法

预计负债所需支付全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

**21、主要资产减值准备确定方法**

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。这里的资产特指除存货、采用公允价值计量的投资性房地产、金融资产外的其他资产。

1) 资产减值的判定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象；因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，根据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确定可收回金额，这两者中只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需要再估计另一项金额。

2) 资产减值损失的确认

资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产账面价值减记至可收回金额，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，在以后会计期间不得转回。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

### 3) 资产组的划分

单项资产的可收回金额难以进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，资产组按能否独立产生现金流入作为认定标准。

## 22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

### 1) 以股份为基础的薪酬

本公司授予某些职工权益工具，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。本公司为获取某些职工的服务而承担的以股份或其他权益工具为基础确定对职工负债的，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。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) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当本公司已经制定正式的解除劳动关系计划（或提出自愿裁减建议）并即将实施，且本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

### 3) 其他方式的职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本、期间费用。

## 23、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和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。

### 1) 股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### 2) 权益工具公允价值的确定方法

对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。

### 3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

### 4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团以股份作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。授予日是指股份支付协议获得股东大会批准的日期。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基

础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用并相应计入资本公积。

## 24、收入确认原则

### 1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

其中：外销业务：（1）货物已装船发出并获海关的报关确认信息；（2）货运单据、外销发票已交客户；（3）收入及相关的成本能够可靠地计量时确认销售实现。

内销业务：（1）货物交付客户并经客户签单确认；（2）开具销售发票；（3）收入及相关的成本能够可靠地计量时确认销售实现。

### 2) 让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠的计量。

### 3) 提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

4) 、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

建造合同的结果能够可靠估计的，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用；在建造合同的结果不能可靠地估计时，如果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加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。合同预计总成本将超过合同预计总收入时，将预计损失确认为当期费用。

## 25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助类型及会计处理方法:

1) 与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理:

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

1) 确认递延所得税资产的依据

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产:

(1) 暂时性差异在可预计的未来很可能转回。

(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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

2) 确认递延所得税负债的依据

因应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利益的流出，在其发生当期，构成企业应支付税金的义务，应作为负债确认。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业

合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## 27、利润分配

根据《中华人民共和国公司法》和本公司《章程》规定，税后利润按下列顺序进行分配：

- 1) 弥补以前年度亏损。
- 2) 提取法定盈余公积金 10%，当法定盈余公积金累计金额为公司注册资本的 50%以上时可以不再提取。
- 3) 提取任意盈余公积。
- 4) 利润分配。

## 28、主要会计政策、会计估计的变更

### 1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策无变更

### 2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计无变更

## 29、前期会计差错更正

### 1) 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错

### 2) 未来适用法

公司于 2008 年至 2010 年支付为首次公开发行股票而支付的审计费、律师费累计 413,000.00 元，误记前期管理费用中，这部分费用应做为发行费用冲减资本溢价，本年 8 月已进行差错更正，累计影响所得税 103,250.00 元，影响净利润 309,750.00 元。

## 三、税 项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售收入	0%、3%、13%、17%
营业税	销售收入	5%
城建税、教育费附加、地方教育费附加	流转税额	7%、3%、2%
所得税	应纳税所得额	25%

## 2、税收优惠政策

### 1) 增值税优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)的规定,百洋集团、百洋水产饲料产品销售免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第(一)款“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定,子公司百洋养殖、防城港渔业、横县渔业、桂平渔业、平果渔业、乐业渔业养殖的鱼、虾等农业产品销售免征增值税。

### 2) 企业所得税优惠

#### (1) 西部大开发企业优惠

根据《财政部国家税务总局 海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)、《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大发展战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)及广西壮族自治区地方税务局桂地税函[2007]29号文,百洋集团2006年至2020年享受国家鼓励的西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率缴纳企业所得税(有其他税收优惠的除外)。

#### (2) 免征农产品初级加工项目所得的企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条第一款第7项及《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)等文件规定及主管税务机关出具的备案通知书,广西南宁百洋食品有限公司、广西南宁百洋水产制品有限公司、北海钦国冷冻食品有限公司、湛江佳洋食品有限公司免征农产品初级加工项目所得的企业所得税。广东雨嘉水产食品有限公司免征农产品初级加工项目所得的申请正在办理之中,暂按25%的税率计缴企业所得税。

#### (3) 减征海水、内陆养殖项目所得的企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二款“从事水产养殖项目之所得减半征收企业所得税”规定。百洋养殖、防城港渔业、横县渔业、桂平渔业、平果渔业、乐业渔业从事水产养殖项目之所得减半征收企业所得税。

### 3) 其他税种

根据广西壮族自治区人民政府颁布实施桂政发[2008]61号《广西壮族自治区人民政府关于促进广西北部湾经济区开放开发的若干政策规定》;广西壮族自治区财政厅、国家税务局、地方税务局《关于贯彻落实自治区人民政府促进广西北部湾经济区开放开发若干税收优惠政策规定的通知》(桂财税[2009]39号),2008年度至2012年度免征公司及广西区内子公司自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税。

## 四、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

#### 1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
横县百洋渔业有限公司	有限责任	广西横县	养殖	200 万	成鱼养殖及销售, 水产种苗繁育、道路普通货物运输	200 万		100	100	是		
广西南宁百洋养殖有限公司	有限责任	广西南宁市	养殖	85 万	苗种、(奥尼罗非鱼、斑点叉尾鱼苗)繁殖、养殖及销售	85 万		100	100	是		
广西南宁百洋水产技术有限公司	有限责任	广西南宁市	技术服务	50 万	水生动物养殖及繁育的技术咨询服务, 水生动物病害防治及检测服务, 渔业新技术、新品种的研究和推广	50 万元		100	100	是		
防城港市百洋渔业有限公司	有限责任	广西防城港市	养殖	100 万	种苗繁殖、成鱼、对虾的养殖及销售, 水产养殖技术服务	93 万		100	100	是		
广西南宁百洋水产制品有限公司	有限责任	广西南宁市	加工	100 万	销售鱼粉、鱼油、水产品及农副产品(粮油批发除外)	100 万		100	100	是		
桂平市百洋渔业有限公司	有限责任	广西桂平市	养殖	20 万	水产品养殖及销售	20 万		100	100	是		
平果百洋渔业有限公司	有限责任	广西平果县	养殖	20 万	水产品养殖及销售	20 万		100	100	是		
广东雨嘉水产食品有限公司	有限责任	广东化州市	加工	2380 万	经营本企业自产品及技术的出口业务; 经营进料加工和“三来一补”业务; 水产品的生产加工及销售; 壳聚糖、鱼鳞胶原蛋白、明胶、鱼粉、鱼油的生产加工及销售。	3202.22 万		100	100	是		
广东百维生物科技有限公司	有限责任	广东化州市	加工	4760 万	胶原蛋白、脱钙鱼鳞的生产销售、货物进出口业务及售后服	1,633.06 万		34.31	66.95	是	2,738.97 万	

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
					务							
广西百洋食代食品有限公司	有限责任	广西南宁市	批发	600 万	批发预包装食品	450 万		75.00	75.00	是	-91.17 万	
大连百洋食代食品有限公司	有限责任	辽宁大连市	批发	100 万	批发预包装食品	100 万		100.00	100.00	是		
广西嘉盈生物科技有限公司	有限责任	广西南宁市	研发、批发	200 万	胶原蛋白、明胶、鲨鱼软骨粉、氨基糖、壳聚糖和纯天然水仙子粉产品及其制品、原料的研发、批发和进出口业务	102 万		51.00	51.00	是	29.17 万	
乐业县南盘江渔业有限公司	有限责任	广西乐业县	技术服务、销售	300 万	水产技术服务、水产品销售	300 万		100.00	100.00	是		
广西百丰饲料科技有限公司	有限责任	广西北流市	销售	200 万	饲料原料、饲料、饲料添加剂销售	200 万		100.00	100.00	是		
广西百嘉食品有限公司	有限责任	广西北流	销售	1000 万	批发预包装食品	1000 万		100.00	100.00	是		
广东百渔食品有限公司	有限责任	广东佛山		1000 万		1000 万		100.00	100.00	是		

注 1：本公司 2009 年 11 月持有广东百维生物科技有限公司（简称广东百维）51%的股权，2010 年 12 月广东百维注册资本由 2638 万元增至 3960 万元，新增两名股东新田明胶株式会社和统园国际有限公司，本公司的持股比例变更为 34.31%，其中广东百维另一股东化州市群康生物油料有限公司（简称化州群康）的持股比例为 32.64%。根据本公司与化州群康的约定，在广东百维董事会审议及表决时，化州群康将始终与本公司保持一致，并根据具体情况将化州群康持有的全部投票权委托给本公司行使。据此，本公司在广东百维董事会的表决权比例为 66.95%，2011 年 10 月，广东百维注册资本增加 800 万，由 3960 万元增加至 4760 万元，各股东持股比例不变，本公司能够对广东百维实施控制，广东百维仍在本公司合并报

表范围之内。2012年12月，本公司、新田明胶株式会社和统园国际有限公司与化州市群康生物油料有限公司签订股权转让协议，本公司、新田明胶株式会社和统园国际有限公司同意受让该公司持有的32.64%股权，其中本公司拟以814.9358万元受让该公司持有的14.6235%的股权，此次股权转让完成后，本公司持有的股权比例将达到50.9335%，对广东百维的投资总额将达到2447.9958万元。

注2：本公司2011年9月以1,982.42万元收购广东雨嘉水产食品有限公司49%的少数股权后，公司累计对广东雨嘉水产食品有限公司出资达到3,202.22万元，超过该公司注册资本822.22万元，收购完成后广东雨嘉水产食品有限公司成为本公司的全资子公司。

### 2) 同一控制下企业合并取得的子公司

无

### 3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
广西南宁百洋食品有限公司	有限责任	南宁市	加工	3500万	自营产品及技术的出口、生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口（国家限定除外），进料加工和“三来一补”业务，水产品、畜产品、果蔬产品、农副产品的加工及销售，道路普通货物运输	3700万		100	100	是		
北海饮国冷冻食品有限公司	有限责任	广西北海市	加工	2000万	水产品收购、加工、销售；人造冰生产、销售；渔需品（不含石油）销售；自营产品的出口；生产、科研所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口（国家限定除外），普通货运	2200万		100	100	是		
湛江佳洋食品有限公司	有限责任	广东湛江市	加工	2900万	水产品收购、冷冻、养殖、加工、销售；建筑材料、鱼粉、虾粉、饲料、仪器仪表、机械设备配件购销；货物进出口和技术进出口销售	2920万		100	100	是		

**2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体**

无

**3、报告期内合并范围发生变更的说明**

公司于 2012 年 3 月 16 日、2012 年 2 月 7 日分别设立了广西百嘉食品有限公司、广东百渔食品有限公司两家全资子公司；

上述两家子公司自成立之日起纳入合并范围。

**4、报告期内新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体**

报告期新纳入合并范围的子公司：

名称	期末净资产	本期净利润
广西百嘉食品有限公司	10,000,000.00	
广东百渔食品有限公司	10,000,000.00	

报告期不再纳入合并范围的子公司：

名称	期末净资产	本期净利润
隆安百洋渔业有限公司		-270,494.37

**5、报告期内发生的同一控制下企业合并**

无

**6、报告期内发生的非同一控制下企业合并**

未发生非同一控制企业合并事项。

**7、报告期内出售丧失控制权的股权而减少子公司**

无

**8、报告期内发生的反向购买**

无

**9、本报告期发生的吸收合并**

无

**10、境外经营实体主要报表项目的折算汇率**

无

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2012年12月31日			2011年12月31日		
	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：			57,945.34			66,631.56
人民币	57,945.34	1.0000	57,945.34	66,631.56	1.0000	66,631.56
美元						
日元						
港元						
银行存款：			588,718,539.76			109,306,329.53
人民币	578,020,514.57	1.0000	578,020,514.57	107,354,374.32	1.0000	107,354,374.32
美元	1,702,016.52	6.2855	10,698,024.82	309,788.27	6.3009	1,951,944.86
日元	5.00	0.0730	0.37	5.00	0.0819	0.41
港元				12.15	0.8180	9.94
其他货币资金：						
人民币						
美元						
日元						
港元						
合计			588,776,485.10			109,372,961.09

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收利息

#### 1) 应收利息

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
应收定期存款利息		3,650,933.41		3,650,933.41
合 计		3,650,933.41		3,650,933.41

#### 2) 逾期利息

无

### 3、应收账款

#### 1) 应收账款按种类披露:

种类	2012年12月31日				2011年12月31日			
	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	3,292,014.97	1.64	3,292,014.97	100.00	3,300,080.69	2.13	3,300,080.69	100.00
按账龄分析计提坏账准备的应收账款	197,589,230.16	98.36	11,344,392.67	5.74	151,751,452.72	97.87	8,377,223.50	5.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	200,881,245.13	100.00	14,636,407.64		155,051,533.41	100.00	11,677,304.19	

应收账款分类说明本附注二、10、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

#### 2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2012年12月31日			2011年12月31日		
	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(含1年)	187,278,418.35	93.23	9,363,920.93	146,077,400.56	94.21	7,303,870.02
1—2年(含2年)	8,053,410.15	4.01	805,341.01	4,501,604.03	2.90	450,160.40
2—3年(含3年)	1,546,101.33	0.77	463,830.40	784,650.07	0.51	235,395.02
3—4年(含4年)	711,300.33	0.35	711,300.33	387,798.06	0.25	387,798.06
4—5年(含5年)						
5年以上						
合计	197,589,230.16	98.36	11,344,392.67	151,751,452.72	97.87	8,377,223.50

#### 3) 本报告期转回或收回的应收账款情况

无

#### 4) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销时间	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
钦州甘树彬	货款	2012	112,965.25	账龄3年以上,无法收回	否
合计			112,965.25		

#### 5) 本报告期应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东和其他关联方款项。

## 6) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收帐款内容	帐面余额	坏帐金额	计提比例	原因
Ocean Park Seafood(USA),INC.货款	3,292,014.97	3,292,014.97	100	注

注: 子公司百洋食品应收 OceanParkSeafood(USA),INC 货款 523,747.51 美元 (折合人民币 3,292,014.97 元) 存在法律诉讼, 子公司百洋食品已提起诉讼并胜诉, 但因对方申请破产且长期未能强制执行其财产, 百洋食品全额计提了该应收账款的坏账准备 3,292,014.97 元。

## 7) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
MARITIME PRODUCTS INT'L	非关联方	14,292,284.17	一年以内	7.11%
COLORADO BOXED BEEF CO.	非关联方	11,260,473.25	一年以内	5.61%
坛洛下楞梁就威	非关联方	5,230,847.32	一年以内	2.60%
NETUNO USA INC	非关联方	5,110,169.33	一年以内	2.54%
横县谢天留	非关联方	4,522,364.40	一年以内	2.25%
合计		40,416,138.47		20.11%

## 8) 应收关联方账款情况

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	2012年12月31日				2011年12月31日			
	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其他应收款	4,607,106.03	46.05						
按账龄分析计提坏账准备	5,397,990.91	53.95	1,100,645.62	20.39	9,037,490.89	99.99	1,272,885.02	14.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					300.00	0.01	300.00	100.00
合计	10,005,096.94	100.00	1,100,645.62		9,037,790.89	100.00	1,273,185.02	

其他应收款分类说明见附注二 11 点。

##### 2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2012年12月31日			2011年12月31日		
	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(含1年)	3,797,858.06	37.95	188,867.81	7,779,878.15	86.08	388,168.15
1—2年(含2年)	602,964.23	6.03	60,296.42	414,328.74	4.58	41,432.87
2—3年(含3年)	208,124.62	2.08	62,437.39			
3—4年(含4年)				839,304.00	9.29	839,304.00
4—5年(含5年)	789,044.00	7.89	789,044.00	3,980.00	0.04	3,980.00
5年以上						
合计	5,397,990.91	53.95	1,100,645.62	9,037,490.89	99.99	1,272,885.02

##### 3) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

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	金额	款项的性质或内容	占其他应收款总额的比例(%)
化州市群康生物油料有限公司	4,000,000.00	预付化州群康受让持有广东百维生物股权收购款	39.98
出口退税款	607,106.03	出口退税	6.07
合计	4,607,106.03		46.05

## 7) 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	年限	占其他应收款总额的比例
化州市群康生物油料有限公司	非关联方	4,000,000.00	一年以内	39.98%
应收出口退税款	非关联方	607,106.03	一年以内	6.07%
廖文进	非关联方	424,520.05	一年以内	4.24%
南宁高新财局	非关联方	275,000.00	三年以上	2.75%
南通四方	非关联方	200,000.00	三年以上	2.00%
合计		5,506,626.08		55.04%

## 8) 本报告期期末无应收关联方款项;

## 9) 本报告期期末无其他应收款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

## 5、预付款项

## 1) 预付款项按账龄列示

账龄	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,620,420.59	59.96	30,043,738.08	81.27
1至2年	16,976,223.88	34.36	6,888,450.66	18.63
2至3年	2,768,689.66	5.60	34,801.24	0.10
3年以上	34,801.24	0.07		
合计	49,400,135.37	100.00	36,966,989.98	100.00

## 2) 预付款项金额前五名单位情况

单位/项目名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
明阳工业区管理委员会	非关联方	19,750,000.00	一年以内	未完成土地出让
曹棣成	非关联方	9,500,000.00	二年以内	未完成土地转让
北流市土地储备资金专户	非关联方	5,919,829.97	二年以内	未退还土地转让预付款
海口市美兰区招商局	非关联方	2,200,000.00	三年以内	未完成土地出让
化州市二建工程公司桔城分公司	非关联方	1,000,000.00	一年以内	预付的工程款
合计		38,369,829.97		

- 3) 预付帐款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。
- 4) 预付账款比年初增加 12,433,145.39 元, 增长 33.63%, 其主要原因是本公司预付明阳工业区管理委员会土地出让保证金所致。
- 5) 公司账龄超过 1 年的大额预付账款共计 17,619,829.97 元, 分别为预付佛山曹棣成、北流土地开发中心、海口美兰招商局等单位的土地款。

## 6、存货

### 1) 存货分类

项目	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	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	16,971,054.22		16,971,054.22	11,007,286.27		11,007,286.27
库存商品	50,282,795.96	598,447.51	49,684,348.45	51,208,812.40		51,208,812.40
消耗性生物资产	7,872,827.14		7,872,827.14	4,307,785.89		4,307,785.89
发出商品	11,924,463.33		11,924,463.33	21,523,671.67		21,523,671.67
合计	87,051,140.65	598,447.51	86,452,693.14	88,047,556.23		88,047,556.23

### 2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品		598,447.51			598,447.51
合计		598,447.51			598,447.51

### 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 (%)
库存商品	期末存货库存单价高于期后销售金额		

## 7、对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
<b>一、合营企业</b>							
无							
<b>二、联营企业</b>							
广东明洋明胶有限责任公司	27.17%	27.17%	5,708.50 万元	206.63 万元	5,501.87 万元		-18.13 万元

联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

## 8、长期股权投资

### 1) 明细信息:

被投资单位	核算方法	投资成本	2011年12月31日	增减变动	2012年12月31日	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	本期计提减值准备	本期现金红利
广东明洋明胶有限责任公司	权益法	10,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00	27.17%	27.17%				
北海市农村信用社合作联社	成本法	10,340.00	10,340.00	-10,340.00							44,539.20
合计		10,010,340.00	10,010,340.00	4,989,660.00	15,000,000.00						44,539.20

北海市农村信用社合作联社减少的投资为转让全部股权；

## 9、固定资产

### 1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		本期新增	本期计提		
一、账面原值合计：	233,346,221.72		80,957,304.56	2,185,243.15	312,118,283.13
其中：房屋及建筑物	113,547,939.87		34,277,982.96		147,825,922.83
机器设备	105,376,178.42		41,775,109.20	464,508.15	146,686,779.47
运输工具	9,493,869.15		3,112,633.11	1,720,735.00	10,885,767.26
办公设备	4,749,508.28		1,274,283.33		6,023,791.61
其他设备	178,726.00		517,295.96		696,021.96
二、累计折旧合计：	57,454,268.66	79,892.80	17,650,151.44	1,367,841.19	73,816,471.71
其中：房屋及建筑物	19,429,047.19		5,069,266.17		24,498,313.36
机器设备	33,203,365.84	79,892.80	10,276,845.07	79,892.80	43,480,210.91
运输工具	2,825,634.58		1,531,573.17	1,287,948.39	3,069,259.36
办公设备	1,879,861.31		722,558.87		2,602,420.18
其他设备	116,359.74		49,908.16		166,267.90
三、固定资产账面净值合计	175,891,953.06				238,301,811.42
其中：房屋及建筑物	94,118,892.68				123,327,609.47
机器设备	72,172,812.58				103,206,568.56
运输工具	6,668,234.57				7,816,507.90
办公设备	2,869,646.97				3,421,371.43
其他设备	62,366.26				529,754.06
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
办公设备					
其他设备					
五、固定资产账面价值合计	175,891,953.06				238,301,811.42
其中：房屋及建筑物	94,118,892.68				123,327,609.47
机器设备	72,172,812.58				103,206,568.56
运输工具	6,668,234.57				7,816,507.90
办公设备	2,869,646.97				3,421,371.43
其他设备	62,366.26				529,754.06

本期折旧增加为本期计提额 17,650,151.44 元，本期由在建工程转入固定资产原价为 61,990,227.64 元。

- 2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产情况
- 3) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产
- 4) 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产
- 5) 本公司期末无期末持有待售的固定资产情况
- 6) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况

本期固定资产增加的主要原因为随着公司业务规模扩大而相应增加了机器设备及扩建了厂房、宿舍等基础设施。

## 10、在建工程

## 1) 在建工程情况

项目	2012年12月31日			2011年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
百维生物制品生产线	2,319,335.84		2,319,335.84	23,676,961.76		23,676,961.76
饲料分公司膨化生产线配套工程				1,204,741.74		1,204,741.74
佳洋新建宿舍综合楼工程				2,778,380.14		2,778,380.14
佳洋污水处理工程				2,500,000.00		2,500,000.00
佳洋厂房改造工程				2,511,160.50		2,511,160.50
广东雨嘉车间改造工程	1,000,000.00		1,000,000.00			
防城港百洋供电工程及网箱工程	929,000.00		929,000.00			
广东百嘉食品有限公司生产车间	1,086,181.97		1,086,181.97			
广西嘉盈生物生产线	638,383.17		638,383.17	481,475.24		481,475.24
广东百渔食品厂房工程	3,196,329.73		3,196,329.73			
乐业南盘江渔业网箱工程及附属设施	1,999,962.18		1,999,962.18	68,814.70		68,814.70
其他	486,981.64		486,981.64	2,081,833.87		2,081,833.87
合计	11,656,174.53		11,656,174.53	35,303,367.95		35,303,367.95

## 2) 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
百维生物制品生产线	3,000.00	23,676,961.76	7,564,643.66	28,922,269.58		100%	95%				自筹	2,319,335.84
饲料分公司膨化生产线配套工程	250.00	1,204,741.74	437,809.00	1,642,550.74		100%	100%				自筹	
佳洋新建宿舍综合楼工程	380.00	2,778,380.14	1,124,844.03	3,903,224.17		100%	100%				自筹	
佳洋宿舍改造工程(A、B、C栋)	200.00		1,992,815.04	1,992,815.04		100%	100%				自筹	
佳洋污水处理工程	420.00	2,500,000.00	1,017,685.19	3,517,685.19		100%	100%				自筹	
佳洋厂房改造工程	280.00	2,511,160.50	1,021,515.80	3,532,676.30		100%	100%				自筹	
广东雨嘉制冷系统工程	500.00		6,487,343.18	6,487,343.18		15%	20%				自筹	
广东雨嘉车间改造工程	230.00		2,107,058.01	1,107,058.01		100%	90%				自筹	1,000,000.00
广东雨嘉冷库扩建工程	240.00		2,335,903.97	2,335,903.97		100%	100%				自筹	
广东雨嘉宿舍楼改扩建工程	150.00		1,476,159.26	1,476,159.26		100%	100%				自筹	
广东雨嘉员工活动中心工程	165.00		1,614,708.90	1,614,708.90		100%	100%				自筹	
防城港百洋供电及网箱工程	220.00		1,414,919.44	485,919.44		70%	70%				自筹	929,000.00
广西南宁百洋水产制品有限公司仓库工程	220.00		2,153,218.30	2,153,218.30		100%	100%				自筹	
广西百嘉食品生产车间工程	4,200.00		1,086,181.97			5%	5%				自筹	1,086,181.97
广西嘉盈生物生产线	100.00	481,475.24	157,318.93		411.00	70%	70%				自筹	638,383.17
广东百渔食品厂房工程	1,600.00		3,205,455.26		9,125.53	20%	-				自筹	3,196,329.73
乐业南盘江渔业网箱工程及附属设施	5,460.00	68,814.70	2,695,200.18	352,052.70	412,000.00	5%	10%				自筹	1,999,962.18
钦国污水处理改造工程	78.00	1,000.00	740,207.37	741,207.37		100%	100%				自筹	
其他		2,080,833.87	588,547.26	1,725,435.49	456,964.00						自筹	486,981.64
合计		35,303,367.95	39,221,534.75	61,990,227.64	878,500.53							11,656,174.53

## 3) 在建工程减值准备

无

## 4) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
百维生物制品生产线	100%	已达到预定可使用状态
广东雨嘉制冷系统工程	100%	已达到预定可使用状态
广西百嘉食品生产车间工程	5%	已完成场地平整
广东百渔食品厂房工程		尚未动工建设
乐业南盘江渔业网箱工程及附属设施	10%	总体工程的小部分网箱工程已完工

5) 本报告期内在建工程新增 39,221,534.75 元, 新增的原因为饲料分公司新增膨化生产线, 百维公司改造生物制品生产线, 佳洋公司改造污水处理设施和厂房宿舍、广东雨嘉公司新增冷库工程及宿舍厂房改造等项目所致。本期在建工程减少主要是在建工程完工转入固定资产。

## 11、工程物资

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
工程材料		4,486,733.42	4,349,981.27	136,752.15
合计		4,486,733.42	4,349,981.27	136,752.15

## 12、无形资产

## 1) 无形资产情况

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
一、账面原值合计	40,000,042.49	1,133,078.00		41,133,120.49
土地使用权	38,298,762.49	309,278.00		38,608,040.49
计算机软件	1,695,880.00	823,800.00		2,519,680.00
商标权	5,400.00			5,400.00
二、累计摊销合计	2,099,538.51	788,592.78		2,888,131.29
土地使用权	2,098,233.51	788,052.78		2,886,286.29
计算机软件				
商标权	1,305.00	540.00		1,845.00
三、无形资产账面净值合计	37,900,503.98			38,244,989.20
土地使用权	36,200,528.98			35,721,754.20
计算机软件	1,695,880.00			2,519,680.00
商标权	4,095.00			3,555.00
四、减值准备合计				
土地使用权				
计算机软件				
商标权				
五、无形资产账面价值合计	37,900,503.98			38,244,989.20
土地使用权	36,200,528.98			35,721,754.20
计算机软件	1,695,880.00			2,519,680.00
商标权	4,095.00			3,555.00

本期无形资产摊销额为 788,592.78 元。

2) 公司开发项目支出

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数	形成来源
			计入期间费用:	计入无形资产:		
保健品配方开发	230,000.00	100,000.00			330,000.00	
合计	230,000.00	100,000.00			330,000.00	

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例为 25.57%。

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 0。

**13、商誉**

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值 准备
湛江佳洋食品有限公司	205,326.67			205,326.67	
合计	205,326.67			205,326.67	

湛江佳洋食品有限公司资产未出现减值，我们认为因收购该子公司形成的商誉亦未减值，因此不计提减值准备；

**14、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的 原因
场地租赁费	42,523.00		17,604.00		24,919.00	
污水处理费及 改造费		1,511,200.00	16,791.12		1,494,408.88	
合计	42,523.00	1,511,200.00	34,395.12		1,519,327.88	

**15、递延所得税资产及递延所得税负债**

1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
递延所得税资产	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异
1、坏账准备产生	3,307,401.53	15,737,053.26	871,247.62	12,950,489.21
2、存货跌价产生	149,611.88	598,447.51		
3、未来可抵扣投资损失	4,251,078.55	19,032,234.76	2,493,153.23	12,597,845.93
合计	7,708,091.96	35,367,735.53	3,364,400.85	25,548,335.14
递延所得税负债		无		

## 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备		7,766,681.90
合计		7,766,681.90

期初未确认的递延所得税资产为广西南宁百洋食品有限公司及湛江佳洋食品有限公司初级产品免所得税，且初级产品比重占绝大部分；本期初级产品比重减少，已计交所得税，按会计准则计提相应的递延所得税资产。

## 16、资产减值准备明细

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年12月31日
			转回	转销	
坏账准备	12,950,489.21	2,899,529.30		112,965.25	15,737,053.26
存货跌价准备		598,447.51			598,447.51
合计	12,950,489.21	3,497,976.81		112,965.25	16,335,500.77

## 17、短期借款

## 1) 短期借款分类:

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
质押借款		
抵押借款	78,000,000.00	95,600,000.00
保证借款	78,000,000.00	68,700,000.00
信用借款	74,159,665.41	29,561,063.00
合计	230,159,665.41	193,861,063.00

## 2) 已到期未偿还的短期借款情况

无

## 18、应付账款

## 1) 应付账款情况

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
1年以内	77,189,921.50	84,922,081.29
1-2年	2,999,268.44	351,532.16
2-3年	201,663.40	11,267.00
3年以上	18,196.61	8,552.51
合计	80,409,049.95	85,293,432.96

## 2) 本报告期应付账款中应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项

无

3) 账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

无

## 19、预收款项

1) 预收账款情况

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
1年以内	9,155,958.96	7,196,407.76
1-2年	3,361.33	159,782.39
2-3年	129,117.31	
3年以上		
合计	9,288,437.60	7,356,190.15

2) 本报告期预收账款中预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项

无

3) 账龄超过一年的大额预收账款情况的说明

无

## 20、应付职工薪酬

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,932,206.21	80,606,043.13	79,991,619.35	8,546,629.99
二、职工福利费		1,021,741.78	1,021,741.78	
三、社会保险费		9,904,695.93	9,904,695.93	
其中：1.医疗保险费		2,164,421.45	2,164,421.45	
2.基本养老保险费		6,695,149.61	6,695,149.61	
3.年金缴费				
4.失业保险费		676,172.77	676,172.77	
5.工伤保险费		185,274.72	185,274.72	
6.生育保险费		183,677.38	183,677.38	
四、住房公积金		1,617,613.50	1,617,613.50	
五、辞退福利				
六、其他		22,894,638.46	22,894,638.46	
合计	7,932,206.21	116,044,732.80	115,430,309.02	8,546,629.99

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额，其他项目主要为各用工单位支付的劳务派遣费。

**21、应交税费**

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
增值税	-22,119,758.11	-24,714,775.31
营业税		3,470.00
企业所得税	1,786,747.06	1,109,362.74
个人所得税	50,367.15	43,112.65
城市维护建设税	81,319.25	1,966.62
教育费附加	49,678.23	368.77
其他	726,046.75	129,881.32
合计	-19,425,599.67	-23,426,613.21

应交税费出现借方余额主要是公司在原料采购及固定资产购建过程中尚未抵扣的增值税进项税额所致。

**22、应付利息**

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
短期借款应付利息	95,918.26	26,458.66
合计	95,918.26	26,458.66

**23、其他应付款**

## 1) 其他应付款情况

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
1年以内	4,440,418.58	6,868,436.82
1-2年	1,014,597.66	4,759,086.07
2-3年	1,000.00	
3年以上		
合计	5,456,016.24	11,627,522.89

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

无

3) 账龄超过一年的大额预收账款情况的说明

无

4) 期末其他应付款中金额较大的款项如下:

债权人或项目	金额	内容或性质
应付海运费	2,202,607.59	待付海运费
新田明胶株式会社	1,175,801.01	待付技术服务费
化州群康生物油料公司	788,625.00	待付往来款
合计	4,167,033.60	

期末其他应付款同比期初减少 6,171,506.65 元，同比下降 53.08%，主要原因是本期支付了部份应付股权转让款所致；

#### 24、一年内到期的非流动负债

##### (1) 一年内到期的非流动负债情况

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
一年内到期的长期借款		11,200,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计		11,200,000.00

##### (2) 一年内到期的长期借款

一年内到期的长期借款全部系抵押和保证担保借款，其中金额前五名单位如下：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2012年12月31日		2011年12月31日	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
国家开发银行股份有限公司	2010年6月15	2012年6月14	人民币	浮动利率				11,200,000.00
合计								11,200,000.00

#### 25、其他非流动负债

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
一、递延收益		
政府补助	8,184,166.71	10,901,666.69
污水处理占用费	762,136.68	
合计	8,946,303.39	10,901,666.69

具体明细如下：

项目	性质或内容	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年12月31日
				计入当期损益	其他减少	
科技局项目费（文件编号 17）	项目补贴	166,666.66		166,666.66		
科技局项目费（文件编号 19）	项目补贴	62,500.00		62,500.00		
技术改造资金补贴（文件编号 20）	项目补贴	675,000.00		675,000.00		
广西科学技术厅补贴款（批文：桂财教[2011]31号）	项目补贴	1,000,000.00		1,000,000.00		
高新财政局第二批技术创新项目（批文号：高新管字[2011]41号）	项目补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00		
水产畜牧局大塘池塘改造项目（批文号：南发改农经[2010]67号）	项目补贴	280,000.00		280,000.00		
南宁水产畜牧兽医改造经费南渔牧发（2011）168号	项目补贴	200,000.00		200,000.00		

养殖标准化工程南发改农经(2010)67号	项目补贴	120,000.00	100,000.00	220,000.00		
北部湾基地项目南发改投资[2011]311号	项目补贴	3,000,000.00		3,000,000.00		
科技局项目能力建设专项项目南科发[2011]78号	项目补贴	300,000.00		300,000.00		
胶原蛋白产业化项目(桂工信投资2012)297号	项目补贴		600,000.00	600,000.00		
胶原蛋白加工技术研发(南科发(2012)51号)	项目补贴		200,000.00	200,000.00		
广西水产品加工产业工程平台建设项目(桂财教[2012]237号)	项目补贴		4,000,000.00			4,000,000.00
罗非鱼生产技术研究项目(桂财教[2012]118号)	项目补贴		300,000.00	300,000.00		
污水处理工程政府补助	项目补贴	640,000.01		53,333.32		586,666.69
即食鱼皮鱼骨休闲食品研究开发	项目补贴	37,500.00		37,500.00		
水产品公共技术研发平台	项目补贴	476,666.67	395,833.33	105,000.00		767,500.00
水制品综合开发款	项目补贴	433,333.33		37,500.00	395,833.33	
区生产力促进中心项目款	项目补贴	50,000.00		50,000.00		
北海试验站	项目补贴	210,000.00	500,000.00	210,000.00		500,000.00
罗非鱼综合利用项目补助款	项目补贴	2,250,000.02		250,000.00		2,000,000.02
污水处理服务费	项目补贴		770,700.00	8,563.32		762,136.68
罗非鱼蛋白肽制品研究项目	项目补贴		330,000.00			330,000.00
合计		10,901,666.69	8,196,533.33	9,756,063.30	395,833.33	8,946,303.39

本期减少数为根据项目实施情况计入营业外收入的金额。

## 26、股本

股东名称	期初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
一、个人股东：							
孙忠义	38,744,785.00						38,744,785.00
蔡晶	8,736,569.00						8,736,569.00
古少扬	2,258,561.00						2,258,561.00
林桦	271,027.00						271,027.00
周正林	225,856.00						225,856.00
易泽喜	216,403.00						216,403.00
王玲	208,447.00						208,447.00
杨思华	186,069.00						186,069.00
朱乃源	171,233.00						171,233.00
欧顺明	168,002.00						168,002.00
高晓东	100,454.00						100,454.00

股东名称	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
曾敏	85,617.00						85,617.00
莫素军	75,506.00						75,506.00
黄光领	75,506.00						75,506.00
陈海燕	56,359.00						56,359.00
罗光炯	50,556.00						50,556.00
孙宇	50,556.00						50,556.00
李逢青	30,334.00						30,334.00
陆田	30,334.00						30,334.00
林伟国	30,334.00						30,334.00
黄燕云	20,223.00						20,223.00
覃勇飞	20,223.00						20,223.00
黄素娟	20,223.00						20,223.00
黎玲	18,200.00						18,200.00
韦其传	16,178.00						16,178.00
陈国源	16,178.00						16,178.00
个人股东小计	51,883,733.00						51,883,733.00
二、法人股东：							
深圳市金立创新投资有限公司	4,517,123.00						4,517,123.00
青海明胶股份有限公司	4,448,973.00						4,448,973.00
深圳市创新投资集团有限公司	2,022,260.00						2,022,260.00
深圳市长润投资管理有限公司	1,617,808.00						1,617,808.00
广州隆盛一期投资合伙企业（有限合伙）	903,425.00						903,425.00
杭州道弘投资管理有限公司	606,678.00						606,678.00
法人股东小计	14,116,267.00						14,116,267.00
三、社会公众普通股		22,000,000.00				22,000,000.00	22,000,000.00
社会公众普通股小计		22,000,000.00				22,000,000.00	22,000,000.00
合计	66,000,000.00	22,000,000.00				22,000,000.00	88,000,000.00

本年度注册资本变更经中磊会计师事务所有限责任公司出具[2012]中磊验 A 字第 0023 号验资报告审验。

## 27、资本公积

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
股本溢价	91,796,219.26	465,324,775.00		557,120,994.26
其他	3,987,332.65			3,987,332.65
合计	95,783,551.91	465,324,775.00		561,108,326.91

本期资本公积增加数为公司发行新股新增的资本溢价产生的。

### 28、盈余公积

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
法定盈余公积	4,338,425.28	3,352,489.94		7,690,915.22
任意盈余公积				
其他				
合计	4,338,425.28	3,352,489.94		7,690,915.22

### 29、未分配利润

项目	2012年度	2011年度
调整前上年末未分配利润	148,194,460.82	86,537,497.73
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	148,194,460.82	86,537,497.73
加：本年归属于母公司所有者的净利润	84,644,688.06	64,816,285.72
减：提取法定盈余公积	3,352,489.94	3,159,322.63
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		
转增资本公积		
年末未分配利润	229,486,658.94	148,194,460.82

### 30、营业收入和营业成本

#### 1) 营业收入、营业成本

项目	2012年度	2011年度
主营业务收入	1,170,751,492.97	1,012,897,705.39
其他业务收入	32,353.77	
营业收入合计	1,170,783,846.74	1,012,897,705.39
主营业务成本	1,007,681,243.16	869,981,898.72
其他业务成本	2,546.83	
营业成本合计	1,007,683,789.99	869,981,898.72

公司主营业务收入2012年度比2011年度增长15.58%，主要系国际罗非鱼食品及国内水产饲料的需求持续增长，带动公司经营规模相应扩大等因素所致。

公司主营业务成本2012年度比2011年度增长15.83%，主要系营业收入的增长带动营业成本相应增长所致。

## 2) 主营业务 (分行业)

行业名称	2012 年度		2011 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
饲料制造	419,165,235.63	364,203,729.38	300,786,388.42	256,053,325.33
食品加工	704,920,018.47	607,365,360.20	667,859,353.98	578,930,770.76
水产养殖	13,161,998.28	10,997,240.03	5,919,010.07	4,922,656.63
水产生物制品	33,494,240.59	25,114,913.55	38,332,952.92	30,075,146.00
其他行业	10,000.00			
合计	1,170,751,492.97	1,007,681,243.16	1,012,897,705.39	869,981,898.72

## 3) 主营业务 (分产品)

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
冻罗非鱼食品	696,886,700.54	599,818,522.04	656,557,290.50	568,364,404.85
其他水产食品	8,033,317.93	7,546,838.16	11,302,063.48	10,566,365.91
鱼饲料	378,404,131.73	332,739,399.26	269,131,441.17	231,799,926.86
虾饲料	40,761,103.90	31,464,330.12	31,654,947.25	24,253,398.47
鲜活水产品	13,161,998.28	10,997,240.03	5,919,010.07	4,922,656.63
鱼粉鱼油	20,334,130.95	14,899,839.11	25,373,112.41	19,480,624.54
脱钙干鱼鳞	10,911,656.12	8,712,610.49	12,671,779.87	10,431,576.74
其他生物制品	2,248,453.52	1,502,463.95	288,060.64	162,944.72
其他	10,000.00			
合计	1,170,751,492.97	1,007,681,243.16	1,012,897,705.39	869,981,898.72

## 4) 主营业务 (分地区)

地区名称	2012 年度		2011 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	521,805,771.50	412,169,625.93	366,208,448.20	285,753,669.49
国外	648,945,721.47	595,511,617.23	646,689,257.19	584,228,229.23
其中：美国	380,278,315.11	349,741,416.19	466,981,622.95	421,206,411.70
俄罗斯	29,387,872.85	27,027,984.14	45,125,916.87	41,035,506.40
欧盟	83,625,682.86	76,910,419.53	41,859,992.72	38,068,022.39
墨西哥	35,085,189.00	32,267,797.56	38,422,393.93	34,969,836.58
日本和中东	68,695,951.22	61,856,743.09	39,485,592.12	35,272,548.57
其他国家	51,872,710.43	47,707,256.72	14,813,738.60	13,675,903.59
合计	1,170,751,492.97	1,007,681,243.16	1,012,897,705.39	869,981,898.72

## 5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
COLORADO BOXED BEEF CO.	62,908,936.75	5.37%
MAAK ENTERPRISES LTD	53,821,327.93	4.60%
QUIRCH FOODS COMPANY	48,214,068.93	4.12%
PLAFIDA HOLDING LTD	27,059,389.28	2.31%
Gradient Limited (GL)	26,040,259.34	2.22%
合计	218,043,982.23	18.62%

## 31、营业税金及附加

项目	2012 年度	2011 年度	计缴标准
营业税	37,500.00	27,730.00	按营业收入 5%
城市维护建设税	2,233,355.47	685,279.12	应交流转税 7%
教育费附加	1,616,491.47	417,898.10	应交流转税 5%
其他		11,324.07	
合计	3,887,346.94	1,142,231.29	

2012 年度营业税金及附加比 2011 年增加 2,745,115.65 元，增加比例为 240.33%，主要原因是本期公司出口业务免抵额增加导致本期城建税、教育附加等税费支出增加所致。

## 32、销售费用

项目	2012 年度	2011 年度
车辆运输及装卸费	9,512,732.65	9,154,161.30
检验费	1,369,334.51	1,195,400.07
保险宣传费	2,231,597.67	2,979,254.14
差旅及业务费	721,659.27	1,466,365.14
工资及福利费	3,263,291.38	2,283,571.02
其他	4,977,530.28	3,189,195.07
合计	22,076,145.76	20,267,946.74

2012 年度比 2011 年度增长 8.92%，公司销售费用大部分是与收入同步增长的支出，如销售人员工资、货物运输费、保险费、展览宣传支出等。

### 33、管理费用

项目	2012 年度	2011 年度
工资及福利费	29,672,792.36	22,534,017.54
项目经费及研发费	362,654.00	913,288.64
办公费	3,761,498.08	3,726,718.52
折旧费	4,647,313.00	3,381,162.57
中介机构费及咨询费	2,247,926.00	2,838,513.94
车辆及保险费	1,300,951.46	1,380,143.12
业务招待费	1,601,969.90	1,578,630.56
其他	3,591,797.33	4,102,114.31
合计	47,186,902.13	40,454,589.20

2012 年度比 2011 年度增长 16.64%，公司管理费用主要为员工薪酬及福利、办公费、办公设施折旧费、业务费、车辆费等项目。公司管理费用的增长主要系集团及成员单位增加及各成员单位下属部门人员增加所导致的办公费、薪酬支出等项目支出增加。

### 34、财务费用

项目	2012 年度	2011 年度
利息支出	13,575,424.69	10,917,852.56
减：利息收入	4,356,477.69	194,274.60
手续费	1,520,271.73	1,402,577.52
汇兑损失	2,339,292.02	4,910,026.83
合计	13,078,510.75	17,036,182.31

2012 年度比 2011 年度减少 23.23%，原因为募集资金产生的利息收入及人民币升值较上年有所减缓所致；

### 35、资产减值损失

项目	2012 年度	2011 年度
一、坏账损失	2,899,529.30	2,401,106.84
二、存货跌价损失	598,447.51	
合计	3,497,976.81	2,401,106.84

资产减值损失 2012 年比 2011 年增加 45.68%，主要原因系期末应收账款余额、其他应收款余额及账龄结构的变动形成计提坏账准备金额的变动及存货出现跌价所致。

### 36、投资收益

项目	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益	44,539.20	74,280.00
其他		190,282.31
合计	44,539.20	264,562.31

### 37、营业外收入

#### 1) 明细情况

项目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置利得	203,171.38	
其中：固定资产处置利得	203,171.38	
政府补助	14,094,504.56	9,941,342.50
其他	933,547.19	465,709.91
合计	15,231,223.13	10,407,052.41

#### 2) 政府补助明细

项目	2012 年度	2011 年度
贷款贴息	970,000.00	128,000.00
农业优势特色产业关键技术研究及产业示范化		100,000.00
建设罗非鱼产业技术项目		500,000.00
外经贸区域协调发展—水产品公共技术研发平台项目		54,583.33
科技局罗非鱼标准化生产体系建设及产业化项目—废弃物高值化利用关键技术		262,500.00
水产食品加工厂技改项目补助		310,000.00
罗非鱼即食鱼片开发及下脚料调味工艺研究		250,000.00
高新区二十强企业奖励		250,000.00
水产品综合开发平台建设		500,000.00
市场开拓补助	132,000.00	675,000.00
品牌发展补助		580,000.00
罗非鱼综合利用项目补助	241,666.64	249,999.99
企业创新补助		500,000.00
特色产业发展补助		600,000.00
上市补助		1,593,800.00
广西大学产学研合作项目		60,000.00
即食休闲食品研发项目		37,500.00
北海人才小高地补贴款	80,000.00	80,000.00
区域发展协调促进资金	50,000.00	91,000.00
科技厅千亿项目补助		370,000.00
南宁市农产品收购贷款贴息		700,000.00

项目	2012 年度	2011 年度
南宁市水产品收购贷款贴息		300,000.00
水产所项目协助经费		200,000.00
水产品加工贷款贴息		503,000.00
广东省拓展资金补助		50,000.00
湛江市技改项目补助		200,000.00
南宁市财政局高技术产业发展项目资金	1,000,000.00	
高新区财政局技术创新款	1,500,000.00	
收南宁市财政局(外经贸区域协调发展促进资金)款	260,000.00	
收南宁高新区财政局 2011 年度表彰补贴款	230,000.00	
高新财政局 2011 年度表彰奖励	170,000.00	
罗非鱼健康养殖和工程化项目经费款(批文号:桂财教[2011]23 号)	100,000.00	
科学技术厅奖金款(批文号:桂财教[2012]22 号)	150,000.00	
南宁财政局信息化工程补助	300,000.00	
南宁工信委实验室项目补助	300,000.00	
南宁高技术业产业项目补助	800,000.00	
南宁水产局养殖基地项目补助	500,000.00	
南宁鱼胶原蛋白产业化工程补助	647,363.23	
南宁市养殖技术工程补助	200,000.00	
南宁市健康养殖示范工程补助	250,000.00	
技术改造资金补贴	737,500.00	
鱼膨化生产线技改补助	100,000.00	
鱼虾混养技术示范补助	110,000.00	
自治区优秀水产畜牧龙头企业奖金	100,000.00	
供电设备技改补助	150,000.00	
外经贸区域协调发展—增长专项资金补助	2,000,000.00	
北海财政融资贴息	560,000.00	
湛江社保合同补助	794,383.00	
茂名外向型企业拓展资金补助	200,000.00	
茂名鱼胶原科技项目补助	150,000.00	
其他	1,311,591.69	795,959.18
合计	14,094,504.56	9,941,342.50

### 38、营业外支出

项目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计	140,993.01	153,478.04
其中：固定资产处置损失	140,993.01	153,478.04
对外捐赠	165,800.00	155,000.00
其他	556,704.48	713,268.89
合计	863,497.49	1,021,746.93

### 39、所得税费用

项目	2012 年度	2011 年度
本年所得税费用	10,101,147.39	7,719,950.80
递延所得税费用	-4,343,691.11	-1,819,641.64
合计	5,757,456.28	5,900,309.16

其中 2011 年度处置的平南百洋渔业有限公司其递延所得税费用发生额为 59,131.60 元。

### 40、加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### 1) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益

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
2011 年度	22.48	0.98	0.98
2012 年度	16.31	1.15	1.15

#### 2) 每股收益计算过程

项目	2012 年度	2011 年度
基本每股收益和稀释每股收益计算		
(一)分子：		
税后净利润	84,644,688.06	64,816,285.72
调整：优先股股利及其它工具影响		
基本每股收益计算中归属于母公司普通股股东的损益	84,644,688.06	64,816,285.72
调整：		
与稀释性潜在普通股相关的股利和利息		
因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化		
稀释每股收益核算中归属于母公司普通股股东的损益	84,644,688.06	64,816,285.72
(二)分母：		
基本每股收益核算中当期外发普通股的加权平均数	73,333,333.33	66,000,000.00
加：所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数		
稀释每股收益核算中当期外发普通股加权平均数	73,333,333.33	66,000,000.00
(三)每股收益		
基本每股收益	1.15	0.98
稀释每股收益	1.15	0.98

## 3) 加权平均净资产收益率计算过程

项目	序号/计算	2012 年度	2011 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	84,644,688.06	64,816,285.72
归属于公司普通股股东的期初净资产	2	314,316,438.01	257,236,320.78
发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	3	487,324,775.00	-7,736,168.49
归属于公司普通股股东新增净资产下一月份起至报告期末的月份数	4	4.00	2.00
回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	5		
归属于公司普通股股东减少净资产下一月份起至报告期末的月份数	6		
报告期月份数	7	12.00	12.00
归属于公司普通股股东的净资产加权平均数	8=2+1×50%+3×4÷7-5×6÷7	519,080,373.71	288,355,102.23
加权平均净资产收益率	9=1÷8	16.31	22.48

## 41、其他综合收益

无

## 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	2012 年度	2011 年度
利息收入	705,544.28	194,274.60
补贴款	12,534,974.59	15,155,509.19
合计	13,240,518.87	15,349,783.79

注：财务费用收到的利息收入包含定期存款计提的应收利息 3,650,933.41 元。

## 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2012 年度	2011 年度
办公费及业务费	8,333,053.25	8,292,623.52
运输费	10,612,963.93	7,492,269.18
项目经费及研发费	362,654.00	809,951.43
往来款	12,480,380.74	117,757.67
其他	14,334,708.74	13,360,747.43
合计	46,123,760.66	30,073,349.23

## 2) 本期无收到的其他与投资活动有关的现金

## 3) 本期无支付的其他与投资活动有关的现金

## 4) 本期无收到的其他与筹资活动有关的现金

5) 本期无支付的其他与筹资活动有关的现金

### 43、现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料:

补充资料	2012 年度	2011 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	82,027,982.92	65,363,308.92
加: 资产减值准备	3,497,976.81	2,401,106.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,650,151.44	14,827,035.43
无形资产摊销	788,592.78	693,251.12
长期待摊费用摊销	34,395.12	25,152.35
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)	-62,178.37	153,478.04
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)	13,575,424.69	10,917,844.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-44,539.20	-264,562.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,343,691.11	-1,760,510.04
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)	1,594,863.09	492,349.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-56,443,599.11	-11,743,399.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,665,802.83	18,230,477.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,609,576.23	99,335,531.65
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	588,776,485.10	109,372,961.09
减: 现金的期初余额	109,372,961.09	84,218,563.86
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	479,403,524.01	25,154,397.23

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	2012 年度	2011 年度
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		
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		

项目	2012 年度	2011 年度
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4. 取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
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		
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	116.09	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	116.09	
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
4. 处置子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		

### 3) 现金和现金等价物的构成

项目	2012 年度	2011 年度
一、现金	588,776,485.10	109,372,961.09
其中：库存现金	57,945.34	66,631.56
可随时用于支付的银行存款	588,718,539.76	109,306,329.53
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	588,776,485.10	109,372,961.09

## 六、资产证券化业务的会计处理：无

## 七、关联方及关联交易

### 1、控股股东和实际控制人

关联方名称	与本公司关系	备注
孙忠义先生、蔡晶女士(夫妻)	本公司控股股东和实际控制人	持有本公司 53.96% 的股份

### 2、持有公司 5% 以上股份的主要股东

关联方名称	与本公司关系	备注
深圳市金立创新投资有限公司	公司第二大股东	持有本公司 5.13% 的股份
青海明胶股份有限公司	公司第三大股东	持有本公司 5.06% 的股份

## 3、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	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
广西南宁百洋食品有限公司	全资	有限责任	广西南宁市	孙忠义	加工	3500 万	100	100	75370458-X
北海钦国冷冻食品有限公司	全资	有限责任	广西北海市	孙忠义	加工	2000 万	100	100	73222565-1
湛江佳洋食品有限公司	全资	有限责任	广东湛江市	易泽喜	加工	2900 万	100	100	66149994-5
横县百洋渔业有限公司	全资	有限责任	广西横县	孙忠义	养殖	200 万	100	100	66210156-4
广西南宁百洋养殖有限公司	全资	有限责任	广西南宁市	孙忠义	养殖	85 万	100	100	75652787-3
防城港市百洋渔业有限公司	全资	有限责任	广西防城港市	孙忠义	养殖	100 万	100	100	67248424-7
桂平市百洋渔业有限公司	全资	有限责任	广西桂平市	孙忠义	养殖	20 万	100	100	68776276-4
平果百洋渔业有限公司	全资	有限责任	广西平果县	孙忠义	养殖	20 万	100	100	68775171-5
广西南宁百洋水产技术有限公司	全资	有限责任	广西南宁市	孙忠义	技术服务	50 万	100	100	67245681-X
广西南宁百洋水产制品有限公司	全资	有限责任	广西南宁市	孙忠义	加工	100 万	100	100	67249982-8
广东雨嘉水产食品有限公司	控股	有限责任	广东化州市	孙忠义	加工	2380 万	100	100	69247283-3
广东百维生物科技有限公司	合营	有限责任	广东化州市	孙忠义	加工	4760 万	34.31	66.95	69647450-2
广西百洋食代食品有限公司	控股	有限公司	广西南宁市	孙忠义	批发	600 万	75.00	75.00	56909194-7
大连百洋食代食品有限公司	全资	有限公司	辽宁大连市	孙忠义	批发	100 万	100.00	100.00	57087850-1
广西嘉盈生物科技有限公司	控股	有限公司	广西南宁市	孙忠义	研发、批发	200 万	51.00	51.00	56907659-5
乐业县南盘江渔业有限公司	全资	有限公司	广西乐业县	孙忠义	技术服务、销售	300 万	100.00	100.00	57681507-7
广西百丰饲料科技有限公司	全资	有限公司	广西北流市	孙忠义	销售	200 万	100.00	100.00	57455825-7
广西百嘉食品有限公司	全资	有限公司	广西北流市	孙忠义	食品销售	1000 万	100.00	100.00	59320824-4
广东百渔食品有限公司	全资	有限公司	广东佛山市	孙忠义	食品销售	1000 万	100.00	100.00	59007471-1

#### 4、本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
<b>一、合营企业</b>									
无									
<b>二、联营企业</b>									
广东明洋明胶有限责任公司	有限责任	广东省化州市	赵侠	加工	5,520 万	27.17	27.17	联营企业	56259132-4

#### 5、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
杨思华	关键管理人员	董事、副总经理，饲料分公司、百洋制品总经理
欧顺明	关键管理人员	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
高晓东	关键管理人员	监事会主席、饲料分公司副总经理
吴春荣	关键管理人员	职工监事、行政部经理
王 玲	关键管理人员	副总经理，雨嘉食品、北海钦国总经理
易泽喜	关键管理人员	副总经理，百洋食品、佳洋食品总经理
新田明胶株式会社	其他关联方	广东百维公司超过 5%的股东
诚晃贸易株式会社	其他关联方	新田明胶株式会社的子公司
上海新田明胶有限公司	其他关联方	新田明胶株式会社的子公司
化州市群康生物油料有限公司	其他关联方	广东百维公司、嘉盈生物公司、广东明洋公司超过 5%的股东

## 6、关联交易情况

### 1) 销售货物

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
诚晃贸易株式会社	销售胶原蛋白	协议价	11,146,179.90	32.42	12,825,717.79	33.01
上海新田明胶公司	销售胶原蛋白	协议价	1,063,411.08	3.09		
合计			12,209,590.98	35.51	12,825,717.79	33.01

### 2) 采购货物

无

### 3) 关联托管/承包情况

无

### 4) 关联租赁情况

无

### 5) 关联担保情况

#### ①2011年

担保人	被担保方	担保金额（万元）	借款合同起始日	借款合同到期日	担保是否已经履行完毕
孙忠义	子公司广西南宁百洋食品有限公司	2,000.00	2011年4月19日	2012年4月18日	已履行完毕
孙忠义、蔡晶	本公司	1,200.00	2010年7月13日	2012年7月12日	已履行完毕
百洋食品公司、孙忠义、蔡晶	本公司	1,700.00	2011年7月21日	2012年7月20日	已履行完毕
孙忠义、蔡晶	子公司广西南宁百洋食品有限公司	2,200.00	2011年11月10日	2012年11月9日	已履行完毕
孙忠义、蔡晶	子公司广西南宁百洋食品有限公司	880.00	2011年11月24日	2012年11月23日	已履行完毕
孙忠义	子公司北海钦国冷冻食品有限公司	1,500.00	2011年11月23日	2012年11月22日	已履行完毕
孙忠义、蔡晶	子公司北海钦国冷冻食品有限公司	1,400.00	2011年9月21日	2012年9月20日	已履行完毕

#### ②2012年度

担保人	被担保方	担保金额（万元）	借款合同起始日	借款合同到期日	担保是否已经履行完毕
孙忠义	子公司广西南宁百洋食品有限公司	2,000.00	2012年4月28日	2013年4月28日	已履行完毕

担保人	被担保方	担保金额 (万元)	借款合同起始日	借款合同到期日	担保是否 已经履行 完毕
孙忠义	子公司广东雨嘉水产食品有限公司	2,000.00	2012年10月8日	2013年10月7日	正在履行中
孙忠义	本公司	600.00	2012年10月10日	2013年10月9日	正在履行中
孙忠义	本公司	1,500.00	2012年7月20日	2013年7月19日	正在履行中

## 6) 关联方为取得银行借款对外提供的反担保

担保人	被担保方	担保权人	担保余额 (万元)	借款合同起 始日	借款合同到 期日	担保是否已 经履行完毕
孙忠义	百洋水产集团股份有限公司	南宁市南方担保有限公司	1,120.00	2010年6月 15日	2012年6月 14日	已履行完毕

注：保证责任期间均为借款合同履行期限届满之日起2年；

## 7) 关联方资金拆借

无

## 8) 关联方资产转让、债务重组情况

无

## 7、关联方应收应付款项

## 1) 应收关联方款项

关联方名称	期末数			期初数		
	金额	占该项 目的比 例(%)	坏账准备	金额	占该项 目的比 例(%)	坏账准备
应收账款：	1,389,769.68	0.69	69,488.48	970,338.60	0.63	
诚晃贸易株式会社	452,556.00	0.23	22,627.80	970,338.60	0.63	
上海新田明胶有限公司	937,213.68	0.47	46,860.68			
其他应收款：	4,000,000.00	39.98				
化州市群康生物油料有限公司	4,000,000.00	39.98				
其他应付款：						
新田明胶株式会社	1,175,801.01	21.55				
化州群康生物油料公司	788,625.00	14.45				

注：其他应收款化州市群康生物油料有限公司4,000,000.00元为百洋公司支付收购其少数股权的定金。

其他应付款新田明胶株式会社 1,175,801.01 元为待付技术服务费，化州群康生物油料公司 788,625.00 元为待付往来款。

## 2) 应付关联方款项

无。

## 八、股份支付

无

## 九、或有事项

### 1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司与福建高龙物流有限公司南宁分公司买卖合同纠纷一案。2010 年 7 月 7 日，福建高龙物流有限公司南宁分公司向南宁市良庆区人民法院提起诉讼，请求判令：解除其与本公司于 2008 年 7 月 11 日签订的《鱼粉销售合同》；本公司赔偿其经济损失共计 662,803.31 元。经审理，南宁市良庆区人民法院于 2010 年 9 月 25 日以（2010）良民二初字第 77 号《民事判决书》作出一审判决，驳回福建高龙物流有限公司南宁分公司的诉讼请求。一审判决后，福建高龙物流有限公司南宁分公司向南宁市中级人民法院提起上诉，目前该案仍在审理中。

### 2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

#### 1) 集团外担保：

本公司为发挥在水产饲料销售、水产养殖技术和水产品收购加工方面的优势，带动养殖农户共同发展，为解决养殖农户小额信贷难的问题，本公司对符合条件的养殖农户的银行借款提供担保，截至本报告日，本公司共为 49 位合作农户的提供的担保额为 2990 万元，担保期间 2012 年 2 月 17 日至 2014 年 2 月 25 日。

#### 2) 集团内担保：

本公司为子公司北海钦国冷冻食品有限公司在桂林银行南宁分行的借款 1000 万元提供担保，担保期间为 2012 年 12 月 7 日至 2013 年 12 月 6 日；为子公司北海钦国冷冻食品有限公司在北部湾银行城北支行的借款 2100 万元提供担保，担保期间为 2012 年 2 月 28 日至 2013 年 2 月 27 日。子公司广西南宁百洋食品有限公司为本公司在中国农业银行的借款 1700 万元提供担保，担保期间 2012 年 7 月 26 日至 2013 年 7 月 25 日。本公司为子公司广西南宁百洋食品有限公司在兴业银行南宁分行的借款 2000 万元提供担保，担保期间 2012 年 4 月 28 日至 2013 年 4 月 27 日；本公司为子公司广西南宁百洋食品有限公司在中国农业发展银行 2000 万元贷款提供

担保，贷款期间为 2012 年 12 月 4 日至 2013 年 12 月 3 日。本公司为子公司广西安宁百洋食品有限公司在中国农业银行 1000 万元贷款提供担保，贷款期间为 2012 年 7 月 27 日到 2013 年 7 月 26 日。

## 十、承诺事项

### 1、重大承诺事项

公司实际控制人孙忠义、蔡晶及一致行动人孙宇出具承诺函，同意公司首次公开发行股票并上市当年及其后两年的股利分配计划，并承诺在未来审议公司上市当年及其后两年的利润分配议案时参加股东大会并投赞成票，确保每年以现金方式分配的利润为当年实现的可供分配利润的百分之三十。

### 2、前期承诺履行情况

如公司已披露的《百洋水产集团股份有限公司关于未履行完毕承诺的专项说明公告》（编号：2012-010）所述的未履行完毕承诺正常履行中。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

无

### 2、资产负债表日后利润分配情况说明

无

### 3、其他资产负债表日后事项说明

无

## 十二、其他重要事项

### 1、本期无非货币性资产交换

### 2、本期无债务重组

### 3、本期无企业合并

### 4、租赁

本公司 2013 年预计应支付的租赁费约 87 万元。

### 5、本期无期末发行在外的、可转换为股份的金融工具

### 6、本期无以公允价值计量的资产和负债

7、本期无以外币金融资产和外币金融负债

8、本期无以年金计划主要内容及重大变化

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

1) 应收账款按种类披露:

种类	2012年12月31日				2011年12月31日			
	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								
按账龄分析计提坏账准备的应收帐款	95,668,875.45	100.00	6,110,927.06	6.39	63,766,212.38	100.00	3,962,752.18	6.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	95,668,875.45	100.00	6,110,927.06	6.39	63,766,212.38	100.00	3,962,752.18	6.21

应收账款分类说明本附注二、10、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2012年12月31日			2011年12月31日		
	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(含1年)	86,963,616.04	90.90	4,348,180.80	58,255,190.46	91.36	2,912,759.52
1—2年(含2年)	6,610,499.31	6.91	661,049.93	4,373,862.80	6.86	437,386.28
2—3年(含3年)	1,418,662.53	1.48	425,598.76	749,361.06	1.18	224,808.32
3—4年(含4年)	676,097.57	0.71	676,097.57	387,798.06	0.60	387,798.06
4—5年(含5年)						
5年以上						
合计	95,668,875.45	100.00	6,110,927.06	63,766,212.38	100.00	3,962,752.18

3) 本报告期转回或收回的应收账款情况

无

## 4) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销时间	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
钦州甘树彬	货款	2012-6-30	112,965.25	账龄 3 年以上, 无法收回	否
合计			112,965.25		

该客户从事对虾养殖, 近几年受气候影响, 其对虾养殖未能成功。另外其养殖场地在前期投入大量改造资金后, 由于租赁期未到即被拆迁, 而拆迁补偿款不足以弥补其经营亏损, 导致未能完全收回其应收货款。经实地核查其确实无法偿还上述货款差额后, 公司在回收该客户大部份货款后, 同意对上述应收余额进行核销处理。

5) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东和其他关联方款项。

6) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

7) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
坛洛下楞梁就威	非关联方	5,230,847.32	1 年以内	5.47%
横县谢天留	非关联方	4,522,364.40	1 年以内	4.73%
广东水东徐瑞	非关联方	3,985,608.83	1 年以内	4.17%
南宁韦树党	非关联方	3,162,694.91	1 年以内	3.31%
崇左驮卢李绍文	非关联方	2,534,069.39	1 年以内	2.65%
合计		19,435,584.85		20.33%

8) 本期无应收关联方账款情况

9) 本期无终止确认的应收款项情况

10) 本期无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

## 2、其他应收款

### 1) 其他应收款按种类披露:

种类	2012年12月31日				2011年12月31日			
	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其他应收款	4,000,000.00	10.59						
按账龄分析计提坏账准备	885,753.23	2.35	48,087.66	5.43	2,714,613.80	11.12	204,418.79	7.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	32,881,112.43	87.06			21,701,198.16	88.88		
合计	37,766,865.66	100.00	48,087.66		24,415,811.96	100.00	204,418.79	

其他应收款分类说明见附注二 10 点。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款为应收集团内子公司的款项。

### 2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2012年12月31日			2011年12月31日		
	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(含1年)	881,753.23	2.33	44,087.66	2,443,171.92	10.01	122,158.60
1—2年(含2年)				210,201.88	0.86	21,020.19
2—3年(含3年)						
3—4年(含4年)				61,240.00	0.25	61,240.00
4—5年(含5年)	4,000.00	0.01	4,000.00			
5年以上						
合计	885,753.23	2.34	48,087.66	2,714,613.80	11.12	204,418.79

3) 本报告期无转回或收回的其他应收款情况

4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

5) 本报告期无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

## 6) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	款项的性质或内容	占其他应收款总额的比例
防城港市百洋渔业有限公司	10,101,952.03	应收下属控股子公司往来款	26.75%
广西百洋水产制品有限公司	5,218,158.72	应收下属控股子公司往来款	13.82%
化州市群康生物油料有限公司	4,000,000.00	预付化州群康受让持有广东百维生物股权收购款	10.59%
乐业南盘江渔业有限公司	3,974,985.70	应收下属控股子公司往来款	10.53%
横县百洋渔业有限公司	3,706,265.27	应收下属控股子公司往来款	9.81%
广东百渔食品有限公司	3,100,000.00	应收下属控股子公司往来款	8.21%
桂平市百洋渔业有限公司	1,680,118.93	应收下属控股子公司往来款	4.45%
广西嘉盈生物科技有限公司	1,474,186.00	应收下属控股子公司往来款	3.90%
广西南宁百洋水产技术有限公司	1,427,191.98	应收下属控股子公司往来款	3.78%
广西百洋食代食品有限公司	1,268,500.00	应收下属控股子公司往来款	3.36%
合计	35,951,358.63		95.20%

## 7) 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	年限	占其他应收款总额的比例
防城港市百洋渔业有限公司	控股子公司	10,101,952.03	1年以内	26.75%
广西百洋水产制品有限公司	控股子公司	5,218,158.72	1年以内	13.82%
化州市群康生物油料有限公司	其他关联方	4,000,000.00	1年以内	10.59%
乐业南盘江渔业有限公司	控股子公司	3,974,985.70	1年以内	10.53%
横县百洋渔业有限公司	控股子公司	3,706,265.27	1年以内	9.81%
合计		27,001,361.72		71.50%

## 8) 本报告期期末无应收关联方款项;

## 9) 本报告期期末无其他应收款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

## 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	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	本期计提减值准备	现金红利
广西南宁百洋食品有限公司	成本法	37,000,000.00	37,000,000.00		37,000,000.00	100	100				
广西南宁百洋养殖有限公司	成本法	850,000.00	850,000.00		850,000.00	100	100				
横县百洋渔业有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100	100				
广西南宁百洋水产技术有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00		500,000.00	100	100				
防城港市百洋渔业有限公司	成本法	930,000.00	930,000.00		930,000.00	100	100				
隆安百洋渔业有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-3,000,000.00							
广西南宁百洋水产制品有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100	100				
北海钦国冷冻食品有限公司	成本法	22,000,000.00	22,000,000.00		22,000,000.00	100	100				
桂平市百洋渔业有限公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00	100	100				
平果百洋渔业有限公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00	100	100				
广东雨嘉水产食品有限公司	成本法	32,022,151.32	32,022,151.32		32,022,151.32	100	100				
广东百维生物科技有限公司	成本法	16,330,600.00	16,330,600.00		16,330,600.00	34.31	66.95	见附注四（1）			
湛江佳洋冷冻有限公司	成本法	29,200,000.00	29,200,000.00		29,200,000.00	100	100				
广东明洋明胶有限责任公司	权益法	10,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00	27.17	27.17				
广西百洋食代食品有限公司	成本法	4,500,000.00	4,500,000.00		4,500,000.00	75	75				
广西嘉盈生物科技有限公司	成本法	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00	51	51				
广西百丰饲料科技有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100	100				
乐业县南盘江渔业有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	100	100				
广西百嘉食品有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	100	100				
广东百渔食品有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	100	100				
合计		185,752,751.32	165,752,751.32	22,000,000.00	187,752,751.32						

#### 4、营业收入和营业成本

##### 1) 营业收入、营业成本

项目	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	434,461,869.46	308,306,829.62
其他业务收入		
营业收入合计	434,461,869.46	308,306,829.62
主营业务成本	379,500,363.21	263,573,766.53
其他业务成本		
营业成本合计	379,500,363.21	263,573,766.53

##### 2) 主营业务（分行业）

行业名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
饲料生产	434,461,869.46	379,500,363.21	308,306,829.62	263,573,766.53
合计	434,461,869.46	379,500,363.21	308,306,829.62	263,573,766.53

##### 3) 主营业务（分产品）

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鱼饲料	392,850,359.56	347,185,627.09	276,651,882.37	239,320,368.06
虾饲料	41,611,509.90	32,314,736.12	31,654,947.25	24,253,398.47
合计	434,461,869.46	379,500,363.21	308,306,829.62	263,573,766.53

##### 4) 主营业务（分地区）

地区名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	434,461,869.46	379,500,363.21	308,306,829.62	263,573,766.53
国外				
合计	434,461,869.46	379,500,363.21	308,306,829.62	263,573,766.53

##### 5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占营业收入比例
梁就威	17,965,643.70	4.14%
谢天留	16,398,235.10	3.77%
梁克	13,797,683.91	3.18%
李满德	10,987,918.74	2.53%
杨中朝	10,603,604.77	2.44%
前五名合计	69,753,086.22	16.06%

## 5、投资收益

### 1) 投资收益明细

类别	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-1,972,991.94	6,576,985.09
合计	-1,972,991.94	6,576,985.09

### 2) 按成本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
隆安百洋渔业有限公司	-1,972,991.94		子公司注销清算收益
广东雨嘉水产食品有限公司		5,387,107.82	子公司分配股利
平南百洋渔业有限公司		1,189,877.27	子公司注销清算收益
合计	-1,972,991.94	6,576,985.09	

### 3) 按权益法核算的长期股权投资收益

无

## 6、现金流量表补充资料

补充资料	2012 年度	2011 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	33,524,899.44	31,593,226.35
加：资产减值准备	2,104,809.00	695,803.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,902,965.56	3,337,737.43
无形资产摊销	248,090.94	152,749.28
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)	-47,143.62	4,867.93
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)	4,748,885.42	4,351,614.94
投资损失(收益以“-”号填列)	1,972,991.94	-6,576,985.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-298,776.55	-312,652.54
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)	-5,696,608.05	-865,026.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,575,225.49	-6,794,354.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,916,352.98	75,261,559.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,198,758.43	100,848,539.37
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		

补充资料	2012 年度	2011 年度
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	519,356,732.23	47,223,769.02
减：现金的期初余额	47,223,769.02	16,970,817.16
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	472,132,963.21	30,252,951.86

## 7、反向购买下以评估值入账的资产、负债情况

无

## 十四、补充资料

### 1、非经常性损益项目及金额

项目	2012 年度	2011 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	62,178.37	-90,201.73
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	14,094,504.56	9,941,342.50
专项补助项目经费	-362,654.00	-913,288.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	211,042.71	-465,835.29
非经常性损益合计（影响利润总额）	14,005,071.64	8,472,016.84
减：所得税影响数	2,703,836.78	1,725,348.48
非经常性损益净额（影响净利润）	11,301,234.86	6,746,668.36
其中：影响少数股东损益	3,748.50	61,732.30
影响归属于母公司普通股股东净利润	11,297,486.36	6,684,936.06
扣除非经常性损益后净利润	70,726,748.06	58,616,640.56
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	73,347,201.70	58,131,349.66

### 2、其他

无

百洋水产集团股份有限公司

2013 年 4 月 8 日