



蓝海生物

NEEQ : 872791

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司

Heilongjiang Blue Ocean Soybean Food Co., Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



2018年7月18日，董事长王贤光先生代表蓝海生物公司在全国中小企业股转系统有限公司举行了隆重的挂牌仪式，见证了蓝海生物迈进资本市场的第一步。



2018年10月7日，丹麦客商应邀到厂参观，在董事长王贤光的陪同下，客户对公司产品的生产过程以及质量管控做了深入的了解，对我公司的高质量的管理水平给与肯定，确立了与公司未来的合作方案。

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据和财务指标摘要	12
第四节	管理层讨论与分析	15
第五节	重要事项	25
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、蓝海生物	指	黑龙江蓝海生物蛋白股份公司
蓝海有限、有限公司	指	黑龙江蓝海大豆食品有限公司
蓝鲨食品	指	黑龙江蓝鲨有机食品有限公司
阳光牧业	指	富裕县阳光牧业有限责任公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	黑龙江蓝海生物蛋白股份公司股东大会
董事会	指	黑龙江蓝海生物蛋白股份公司董事会
监事会	指	黑龙江蓝海生物蛋白股份公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《黑龙江蓝海生物蛋白股份公司章程》
豆饼粉	指	黄豆炸油后产生的豆饼，然后将它研磨至粉末，可用作牲畜饲料原料。
有机农业	指	organicagriculture，遵照一定的有机农业生产标准，在生产中不采用基因工程获得的生物及其产物，不使用化学合成的农药、化肥、生长调节剂、饲料添加剂等物质，遵循自然规律和生态学原理，协调种植业和养殖业的平衡，采用一系列可持续发展的农业技术以维持持续稳定的农业生产体系的一种农业生产方式。
开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日-2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王贤光、主管会计工作负责人宋海芳及会计机构负责人（会计主管人员）宋海芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
（一）税收政策变动风险	2018年10月22日财政部、国家税务总局发布的财税[2018]123号文件，自2018年11月1日起，公司出口的豆饼粉取消出口退税。以上相关税收优惠政策的变化，将给公司的税负、盈利情况带来一定的影响。根据《中华人民共和国企业所得税法》，公司的主要业务收入是从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。上述税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。一旦相关税收优惠政策发生变化，将对公司盈利情况造成不利影响。
（二）控股股东和实际控制人控制不当风险	公司的共同实际控制人为王贤光、宋海波夫妻，实际控制公司100%有表决权的股份。公司共同实际控制人在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司共同实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

<p>(三)厂房及办公楼存在抵押的风险</p>	<p>公司所用的办公室及厂房均从阳光牧业租赁，2017年3月16日，阳光牧业与龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行签订《流动资金借款合同》（2017龙齐裕信字第002号），阳光牧业向龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行借款18,500,000.00元，借款期限为1年，年利率5.665%。同日，阳光牧业与龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行签订《最高额抵押合同》，以阳光牧业拥有的9项土地及房产（含公司租用的办公室及厂房）为上述借款提供抵押担保，并办理了抵押登记手续，担保期限至2020年3月15日。若因租赁的房产被执行抵押则公司在租约到期后可能面临搬迁的风险。</p>
<p>(四)应收账款余额较大或坏账风险</p>	<p>报告期末公司应收账款为26,392,184.48元。虽然报告期各期末应收账款账龄均在1年以内，账龄合理且历史坏账率极低，同时公司对应收账款按谨慎性原则计提了坏账准备，但如客户延迟或拖欠付款，仍会对公司造成一定的资金压力，从而形成经营风险。</p>
<p>(五)对出口业务依赖以及汇率波动风险</p>	<p>现阶段公司生产的豆饼粉主要出口欧洲，因此国际经济形势以及汇率波动将直接影响公司的经营业绩，一旦公司主要客户所在地区经济、政治不够稳定，公司将面临一定程度的经营风险。</p>
<p>(六) 食品安全风险</p>	<p>近年来，监管部门和消费者对食品安全问题日益重视。公司的食用大豆油产品直接供消费者食用，食品安全关系到消费者的生命健康。若行业内其他企业或公司出现重大食品安全问题，对公司产品的销售会产生不良影响。</p> <p>2017年4月28日，黑龙江省食品药品监督管理局对蓝海生物下发了《国家食品安全抽样检验结果通知书》（GC17230183045），蓝海有限于2016年9月10日生产的5L/桶的大豆油进行国家食品安全抽样检验，检验结果为不合格。</p> <p>2017年7月4日，富裕县市场监督管理局下发行政处罚决定书（（富）食药监食罚[2017]2号），对公司进行行政处罚，</p>

	<p>没收违法所得 1,017.78 元，罚款 50,000.00 元。</p> <p>富裕县市场监督管理局于 2017 年 12 月 15 日出具了公司、子公司无重大违法违规的证明。根据富裕县市场监督管理局开具的证明，公司上述违规行为不属于重大违法违规，企业自 2015 年 1 月 1 日至今，不存在重大违法违规行为。报告期内，除上述事项外，公司未曾发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重的产品质量和食品安全问题。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量和食品安全问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和产品的销售。</p>
(七) 安全生产风险	<p>公司已经建立了详细明确的安全生产相关制度，并加强了对公司员工的管理。但是，如果员工操作不当或设备维护不当，可能导致安全事故的发生，影响公司的生产和经营。</p>
(八) 产品质量风险	<p>公司自成立以来一直注重产品质量管理，建立、制定、实施了严格的质量控制体系和控制措施。但是，随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地执行质量控制制度，一旦出现产品质量问题，将对公司经营业绩产生不利影响，并影响公司在客户中的声誉和品牌形象。</p>
(九) 原材料价格波动风险	<p>公司产品的原材料是非转基因大豆，大豆的价格受到市场供需、气候、国家产业政策、进出口政策等因素的影响。因此，原材料供应的稳定性和价格的波动将直接影响公司的产品成本、毛利率和盈利能力。</p>
(十) 客户集中风险	<p>报告期末，公司前五大客户的销售收入分别为 70,183,191.18 元、19,777,028.00 元、7,488,591.76 元，占公司全年销售收入的比例分别为 51.75%、14.58%、5.52%。由于公司前五大客户的销售占营业收入的比例相对较高，如果部分客户经营情况不利，降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将会受到较大影响。</p>
(十一) 流动资金不足的风险	<p>报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额为</p>

	<p>-21,874,.71 万元, 现金及现金等价物净增加额为 1,326,314.96 万元, 报告期内公司现金净增加额较小, 现金流比较紧张, 如果公司不能在提高营运能力的同时获得公司发展所需的资金, 不断提高融资能力, 将会对公司发展构成比较大的制约。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江蓝海生物蛋白股份公司
英文名称及缩写	Heilongjiang blue ocean Soybean Food Co., Ltd.
证券简称	蓝海生物
证券代码	872791
法定代表人	王贤光
办公地址	黑龙江省齐齐哈尔市富裕县富裕镇五街工业园区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	宋海波
职务	副董事长、副总经理、董事会秘书
电话	0452-3126666
传真	0452-3131948
电子邮箱	lhdd3126666@sina.com
公司网址	www.hljlhdd.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省齐齐哈尔市市富裕县富裕镇五街工业园区 161299
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	蓝海生物行政部

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013年6月25日
挂牌时间	2018年5月30日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、牧、渔业”中的“A05 农、林、牧、渔服务业”中的“A0513 农产品初加工服务
主要产品与服务项目	大豆加工及其农副产品销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王贤光
实际控制人及其一致行动人	王贤光 宋海波

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	912302270691907039	否
注册地址	黑龙江省齐齐哈尔市富裕县富裕镇五街工业园区	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	周逢满 李方纲
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街110号中糖大厦11层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	135,608,115.01	129,200,794.29	4.96%
毛利率%	19.95%	21.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,037,556.18	12,818,811.44	-6.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,808,818.20	12,693,470.86	-6.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	27.2%	40.29%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	26.69%	39.89%	-
基本每股收益	0.60	0.64	-6.25%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	72,392,578.45	60,241,340.85	20.17%
负债总计	22,125,347.29	22,011,665.87	0.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,267,231.16	38,229,674.98	31.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	1.91	31.41%
资产负债率%（母公司）	27.64%	37.1%	-
资产负债率%（合并）	30.56%	36.54%	-
流动比率	2.78	2.14	-
利息保障倍数	24.75	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-21,874.71	5,400,469.34	-100.41%
应收账款周转率	4.76	6.67	-
存货周转率	7.13	9.69	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	20.17%	81.03%	-
营业收入增长率%	4.96%	89.97%	-
净利润增长率%	-6.09%	168.56%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	304,983.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	304,983.98
所得税影响数	76,246.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	228,737.98

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	29,965,575.7	0	10,308,816.42	0

应收票据及应收账款	0	29,965,575.70	0	10,308,816.42
应付账款	17,689,390.08	0	6,559,501.27	0
应付票据及应付账款	0	17,689,390.08	0	6,559,501.27

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司处于农产品初加工行业，是一家主要从事大豆加工及其农副产品销售的现代农产品加工企业。公司立足于我国重要的大豆产区黑龙江省，通过采购非转基因大豆和有机加工技术，主要生产豆饼、大豆原油和非转基因食用油等初加工农产品及精加工农副产品。公司客户主要为欧洲农业集团、欧洲大型农场、国内精炼油加工公司等。

（一）采购模式

公司生产所需原材料是大豆，公司要求与供货商签订年度供货框架合同，以保障生产材料供应的及时性与稳定性。公司主要通过直接向农户采购的方式进行大豆的收购。大豆经过质检过磅后公司开具收购凭证，与供应商进行结算支付，并根据农户身份信息填写收购凭证、开具收购发票。

（二）生产模式

公司采用以销定产、适量备货的模式，生产部根据销售合同签署情况及公司销售目标制定生产计划，组织和管理生产并全面落实实施。品控部、生产部对生产过程进行监控，并对加工原材料、半成品、成品进行质量检测，保证最终产品的品质和质量。

（三）销售模式

公司销售模式包括直接销售及通过境外中间商介绍进行销售，直销为公司直接与客户接洽、交易。境外中间商介绍进行销售为中间商为公司介绍客户，并收取佣金。两种销售模式的区别仅为客户获取方式的不同，在后续客户合作模式、定价方式、货物交付方式、款项支付方式等方面不存在差异。豆饼出口业务的销售流程主要由销售部门获得客户订货信息、签订合同、公司下达生产计划、生产后验收入库、出厂前检验、报关前第三方机构有机检测、报关、海关审核后通关、装船结关、财务按合同收款等环节。目前公司通过中间商介绍和组建自身销售团队的方式拓展销售渠道，公司支付中间商佣金。此外，公司积极参加国内外产品展销会，进行营销策划、产品宣传。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、 财务状况

报告期末公司总资产为 72,392,578.45 元,增幅 20.17%。归属于挂牌公司股东净资产 50,267,231.16 元,同比上升 31.49%。主要原因是报告期末客户回款资金到账,因此货币资金增加;同时生产规模扩大,原材料及库存商品增多,也是总资产增加的原因之一。股东净资产增加主要原因是资本公积和未分配利润增加。

2、 经营情况

报告期末,公司实现营业收入 135,608,115.01,较去年同期上升 5%,实行净利润 12,037,556.18 元,同比下降 6.1%,主要原因是出口订单增加,销售量增大使得营业收入增加;另一方面利润下降是因为原材料价格上涨,同时,受贸易摩擦影响,国际市场豆饼粉销售价格竞争激烈,利润空间缩小。未来一年,公司将不断完善内部管理制度,拓宽外部销售渠道,同时公司大力开发国内有机大豆油市场,稳固公司在国内及国际市场地位,努力降低各项成本,实现利润的最大化。

3、 现金流量状况

报告期末,公司经营活动产生的现金流量净额-21,874.31 元,较去年同期的 5,400,469.34 元降幅较大,主要原因是公司新增房产及土地支付的税费增加,同时订单增加导致购买原材料支出的资金增大,从而导致流出现金额较流入现金额大。

(二) 行业情况

2018 年,随着全球对有机农业及有机产品认识的提高,以及消费者对有机产品需求的增加,未来中国有机食品有着广泛的市场前景。尤其是黑龙江省有其得天独厚的地域优势,尽管大豆油市场竞争激烈,但非转基因高品质有机大豆油逐渐受到青睐。因此未来公司将继续开拓有机大豆油销售市场,用高品质的产品迎合国内更多消费者。同时,豆饼粉作为高蛋白饲料一直备受欧盟市场的青睐,公司一直严把质量关,鼓励技术创新,整个流程完全按照欧盟、美标执行。公司质量的产品赢得了国际市场良好的口碑,拥有相对稳定的客户资源。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,469,158.97	8.94%	1,326,314.96	2.23%	387.75%
应收票据与应收账款	26,392,184.48	36.46%	29,965,575.70	49.74%	-11.92%
存货	18,330,218.01	25.32%	12,118,843.10	20.34%	51.25%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	13,445,323.30	18.57%	9,778,604.17	16.41%	37.50%
在建工程	157,500.00	0.22%	-	-	-
短期借款	10,000,000.00	13.81%	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、存货：存货同比增加 621.14 万元，增幅 51.25%。主要原因是报告期末公司为满足下一年销售需要原材料及库存商品增多。

2、固定资产：固定资产同比增加 366.67 万元，增幅 37.5%。主要原因是报告期内为满足生产需要，购置机器设备。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	135,608,115.01	-	129,200,794.29	-	4.96%
营业成本	108,559,387.10	80.05%	101,898,987.20	78.87%	6.54%
毛利率%	19.95%	-	21.13%	-	-
管理费用	3,921,944.50	2.89%	2,337,813.13	1.81%	67.76%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	11,174,320.57	8.24%	10,805,258.44	8.36%	3.42%
财务费用	118,439.98	0.09%	1,037,640.68	0.80%	-88.59%
资产减值损失	-94,088.40	-0.07%	220,968.39	0.17%	-142.58%
其他收益	304,983.98	0.22%	43,870.55	0.03%	595.19%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	12,085,477.96	8.91%	12,943,997.00	10.02%	-6.63%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	56,143.85	0.44%	-
净利润	12,037,556.18	8.88%	12,818,811.44	9.92%	-6.09%

项目重大变动原因:

1、管理费用：管理费用同比增加 158.41 万元，增幅 67.76%，主要原因是 2018 年新增挂牌费用 150 万元左右。

2、财务费用：财务费用同比减少 91.92 万元，降幅 88.59%，主要原因是报告期内汇率较上期有所提高，汇兑收益增加，汇兑收益用于冲减财务费用，导致报告期内财务费用降幅较大。

3、资产减值损失：资产减值损失同比减少了 315056.79，降幅 142.58%，主要原因是计提的坏账损失。

4、其他收益：其他收益同比增加了 26.11 万元，增幅 595.19%，主要原因是报告期内公司收到的政府补助。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	127,587,929.14	128,936,654.42	-0.1%
其他业务收入	8,020,185.87	264,139.87	29.36%
主营业务成本	100,687,547.32	101,634,884.56	-0.93%
其他业务成本	7,871,839.78	264,102.64	28.81%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
豆饼粉	116,813,651.33	86.40%	104,844,673.43	81.15%
大豆油	10,774,277.81	7.95%	24,091,980.99	18.65%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

1、其他业务收入：其他业务收入同比增加 775.60 万元，同比增幅 29.36%，主要原因是报告期内增加原料销售收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	Dlg Axelborg a. m. b. a	70,183,191.18	51.75%	否

2	Vestjyllands Andel a.m.b.a	19,777,028.22	14.58%	否
3	Svenska Foder AB	7,488,591.76	5.52%	否
4	Danish Agro a.m.b.a	6,398,655.94	4.72%	否
5	Heinz & Co. AG	6,093,986.89	4.49%	否
合计		109,941,453.99	81.06%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	李宝玉	1,770,270.40	1.51%	否
2	梁士红	1,599,257.96	1.36%	否
3	李岩	1,514,520.00	1.29%	否
4	何飞龙	1,497,964.00	1.28%	否
5	刘成国	1,454,805.00	1.24%	否
合计		7,836,817.36	6.68%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-21,874.71	5,400,469.34	-100.41%
投资活动产生的现金流量净额	-4,326,331.30	-5,095,690.40	-15.10%
筹资活动产生的现金流量净额	9,491,050.02	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额同比减少 542.23 万元，同比降幅-100.41%，主要原因是公司新增房产及土地支付的税费增加，同时订单增加导致购买原材料支出的资金增大，从而导致流出现金额较流入现金额大。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2016年7月20日成立黑龙江蓝鲨有机食品有限公司，统一社会信用代码 91230227MA189B0J，注册资本金 100.00 万元，注册地址：黑龙江省齐齐哈尔市富裕县富裕镇五街工业园区-101，法定代表人：宋海波。公司经营范围：食用植物油加工，豆类收购、仓储，预包装食品兼散装食品销售。2018年12月4日，注册资本金增加至 1000.00 万元，截止到报告期末，实缴资本金 100.00 万元。

蓝鲨食品公司主要从事豆油精炼销售，豆类购销、仓储等业务。截至报告期末，蓝鲨食品子公司主营业务收入为 10,774,277.81 元，净利润为 22,099.75 元。报告期内公司不存在新设、处置子公司情形。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额
应收账款	29,965,575.70	-29,965,575.70	-
应收票据及应收账款		29,965,575.70	29,965,575.70
应付账款	17,689,390.08	-17,689,390.08	-
应付票据及应付账款		17,689,390.08	17,689,390.08

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

作为黑龙江省重点出口企业，作为一家新三板挂牌公司，我们诚实守信、遵守国家法律法规和社会公德，忠实履行合同，恪守商业信用，切实把好产品质量关和提高产品技术服务水平，努力为社会提供优质、安全、可靠的产品及售后服务。公司立足有机食品产业，注重稳健发展，公司业务遍及丹麦、荷兰、英国、挪威等欧盟国家。公司主动承担社会责任，坚持环境、食品安全、职业健康方针，节能环保、安全健康。同时，加大对社会公益事业的支持力度，全面履行社会责任，接受社会监督，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，满足社会公众的期望，推动经济可持续发展。

三、 持续经营评价

报告期内，公司持续经营能力不断增强，业务进展顺利，各项内部管理控制体系运行良好。主营业务稳步增长，产品质量良好，公司全体员工均严格遵守有关国家法律法规，合法有序经营。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 税收政策变动风险

2018年10月22日财政部、国家税务总局发布的财税[2018]123号文件，自2018年11月1日起，公司出口的豆饼粉取消出口退税。以上相关税收优惠政策的变化，将给公司的税负、盈利情况带来一定的影响。根据《中华人民共和国企业所得税法》，公司的主要业务收入是从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。上述税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。一旦相关税收优惠政策发生变化，将对公司盈利情况造成不利影响。

应对措施：公司将进一步增强自身竞争力，积极开拓市场，保持稳健的财务指标，减少税收优惠减少后对公司的不利影响。

(二) 控股股东和实际控制人控制不当风险

公司的共同实际控制人为王贤光、宋海波夫妻，实际控制公司100%有表决权的股份。公司共同实际控制人在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司共同实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保决策管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易公允决策制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》等一系列制度予以保证中小股东投资者的权利得以形式，保障公司和中小股东的利益。

(三) 厂房及办公楼存在抵押的风险

公司所用的办公室及厂房均从阳光牧业租赁，2017年3月16日，阳光牧业与龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行签订《流动资金借款合同》（2017龙齐裕信字第002号），阳光牧业向龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行借款18,500,000.00元，借款期限为1年，年利率5.665%。同日，阳光牧

业与龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行签订《最高额抵押合同》，以阳光牧业拥有的 9 项土地及房产(含公司租用的办公室及厂房)为上述借款提供抵押担保，并办理了抵押登记手续，担保期限至 2020 年 3 月 15 日。若因租赁的房产被执行抵押则公司在租约到期后可能面临搬迁的风险。

2018 年 10 月 22 日财政部、国家税务总局发布的财税[2018]123 号文件，自 2018 年 11 月 1 日起，公司出口的豆饼粉取消出口退税。以上相关税收优惠政策的变化，将给公司的税负、盈利情况带来一定的影响。

应对措施：公司实际控制人王贤光、宋海波出具书面承诺，公司将密切关注阳光牧业的偿债能力和偿债情况，积极做好风险防范，若因租赁的房产被执行抵押而导致公司搬迁的，实际控制人将无条件承担公司的全部搬迁费用及经济损失。

(四) 应收账款余额较大或坏账风险

报告期末公司应收账款为 26,392,184.48 元。虽然报告期各期末应收账款账龄均在 1 年以内，账龄合理且历史坏账率极低，同时公司对应收账款按谨慎性原则计提了坏账准备，但如客户延迟或拖欠付款，仍会对公司造成一定的资金压力，从而形成经营风险。

应对措施：一方面，公司将加强应收账款分类管理，加强应收账款的催收工作，确认欠款客户还债能力，尽量减少应收账款无法按期回收的风险。公司同时将加强与中国出口信用保险公司的合作，进一步降低境外客户收款风险。另一方面，根据国家相关会计准则提取坏账准备，预估坏账准备计提比例，抵御实际发生坏账形成的影响

(五) 对出口业务依赖以及汇率波动风险

现阶段公司生产的豆饼粉主要出口欧洲，因此国际经济形势以及汇率波动将直接影响公司的经营业绩，一旦公司主要客户所在地区经济、政治不够稳定，公司将面临一定程度的经营风险。

应对措施：公司一方面要求财务部门收汇后及时结汇，另一方面公司计划通过一定的金融工具，降低汇率风险。针对对出口业务依赖的风险，公司将加强与中国出口信用保险公司的合作，降低收汇风险。同时逐步开拓北美市场和澳洲市场，分散经营风险。

(六) 食品安全风险

近年来，监管部门和消费者对食品安全问题日益重视。公司的食用大豆油产品直接供消费者食用，食品安全关系到消费者的生命健康。若行业内其他企业或公司出现重大食品安全问题，对公司产品的销售会产生不良影响。

2017 年 4 月 28 日，黑龙江省食品药品监督管理局对蓝海生物下发了《国家食品安全抽样检验结果

通知书》(GC17230183045)，蓝海有限于 2016 年 9 月 10 日生产的 5L/桶的大豆油进行国家食品安全抽样检验，检验结果为不合格。

2017 年 7 月 4 日，富裕县市场监督管理局下发行政处罚决定书（（富）食药监食罚[2017]2 号），对公司进行行政处罚，没收违法所得 1,017.78 元，罚款 50,000.00 元。

富裕县市场监督管理局于 2017 年 12 月 15 日出具了公司、子公司无重大违法违规的证明。根据富裕县市场监督管理局开具的证明，公司上述违规行为不属于重大违法违规，企业自 2015 年 1 月 1 日至今，不存在重大违法违规行为。报告期内，除上述事项外，公司未曾发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重的产品质量和食品安全问题。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量和食品安全问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和产品的销售。

应对措施：公司将进一步加强产品质量控制，在原料采购过程中，采购人员严格把控所采购大豆的品质，确保产品源头不存在质量风险；在成品出厂前对每批产品都进行成分抽样检测，确保产品的安全性和有效性，以杜绝食品安全事故的发生。

（七）安全生产风险

公司已经建立了详细明确的安全生产相关制度，并加强了对公司员工的管理。但是，如果员工操作不当或设备维护不当，可能导致安全事故的发生，影响公司的生产和经营。

应对措施：重视质量控制和安全生产工作，公司内部组成安全生产小组，由总经理负责。制定安全生产措施，全面把控生产质量，组织安全生产工作。

（八）产品质量风险

公司自成立以来一直注重产品质量管理，建立、制定、实施了严格的质量控制体系和控制措施。但是，随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地执行质量控制制度，一旦出现产品质量问题，将对公司经营业绩产生不利影响，并影响公司在客户中的声誉和品牌形象。

应对措施：公司进一步加强产品质量控制，在原料采购过程中，采购人员严格把控所采购大豆的品质，确保产品源头不存在质量风险；在成品出厂前对每批产品都进行成分抽样检测，确保产品的安全性和有效性，以杜绝食品安全事故的发生。

（九）原材料价格波动风险

公司产品的原材料是非转基因大豆，大豆的价格受到市场供需、气候、国家产业政策、进出口政策

等因素的影响。因此，原材料供应的稳定性和价格的波动将直接影响公司的产品成本、毛利率和盈利能力。

应对措施：公司密切关注原材料市场动态，合理预期原材料价格波动，合理保持库存，适时调整产品价格，有效冲抵原材料价格上升的风险。

(十) 客户集中风险

报告期末，公司前五大客户的销售收入分别为 70,183,191.18 元、19,777,028.00 元、7,488,591.76 元，占公司全年销售收入的比例分别为 51.75%、14.58%、5.52%。由于公司前五大客户的销售占营业收入的比例相对较高，如果部分客户经营情况不利，降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将会受到较大影响。

应对措施：公司在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户开发，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，减轻对主要客户的依赖程度，降低客户集中风险。

(十一) 流动资金不足的风险

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-21,874.71 元，现金及现金等价物净增加额为 5,142,844.01 元，报告期内公司现金净增加额较小，现金流比较紧张，如果公司不能在提高营运能力的同时获得公司发展所需的资金，不断提高融资能力，将会对公司发展构成比较大的制约。

应对措施：首先，公司在内部树立科学管理观念，制定合同管理制度；其次，加强应收账款管理，减少应收账款风险，注重调整资金结构，作好财务的分析工作；最后，改善企业外部经济环境，增加融资渠道。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	450,000.00	453,155.41
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	5,000,000	25%	0	5,000,000	25%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	25%	0	5,000,000	25%	
	董事、监事、高管	5,000,000	25%	0	5,000,000	25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	75%	0	15,000,000	75%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	75%	0	15,000,000	75%	
	董事、监事、高管	15,000,000	75%	0	15,000,000	75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							2

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王贤光	15,000,000	0	15,000,000	75%	11,250,000	3,750,000
2	宋海波	5,000,000	0	5,000,000	25%	3,750,000	1,250,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	15,000,000	5,000,000

控股股东为王贤光。王贤光直接持有公司 15,000,000 股，持股比例 75%，是公司的控股股东。宋海波直接持有公司 5,000,000 股，持股比例 25%。王贤光、宋海波二人为夫妻关系，合计持有公司 100%股份。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

控股股东为王贤光。王贤光直接持有公司 15,000,000 股，持股比例 75%，是公司的控股股东。宋海波直接持有公司 5,000,000 股，持股比例 25%。王贤光、宋海波夫妻二人合计持有公司 100%股份。

王贤光，男，1972 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995 年 7 月至 2001 年 3 月，创办阳光禽蛋养鸡场；2001 年 4 月至 2013 年 6 月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任执行董事、总经理；2013 年 7 月至 2016 年 12 月就职于黑龙江蓝海大豆食品有限公司，担任执行董事、总经理，其中 2013 年 7 月至 2016 年 8 月担任阳光牧业执行董事、总经理；2016 年 12 月至今就职于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

实际控制人为王贤光和宋海波夫妇。王贤光任公司董事长、总经理，宋海波任公司副董事长、副总经理，二人能够通过持有的股份实际支配公司行为并对股东大会决议产生决定性影响，王贤光和宋海波为公司的共同实际控制人。

公司控股股东、实际控制人王贤光的具体情况详见“（一）控股股东情况”。

宋海波，女，1974 年 9 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995 年 7 月至 2001 年 3 月任阳光禽蛋养鸡场技术员；2001 年 3 月至 2013 年 10 月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任监事、采购经理；2013 年 11 月至 2016 年 12 月就职于黑龙江蓝海大豆食品有限公司，担任监事、采购部经理，2013 年 11 月至 2016 年 10 月担任阳光牧业监事、采购经理；2016 年 12 月至今就职于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任副董事长、副总经理，同时担任蓝鲨食品执行董事、总经理，2018 年 6 月至今担任蓝海生物董事会秘书。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王贤光	董事长、总经理	男	1972年10月	大专	2016.12.1-2019.11.30	是
宋海波	副董事长、副总经理、董事会秘书	女	1974年9月	大专	2016.12.1-2019.11.30	是
王兴英	董事	女	1962年3月	高中	2016.12.1-2019.11.30	是
宋海芳	董事	女	1981年7月	高中	2016.12.1-2019.11.30	是
宋海芳	财务总监	女	1981年7月	高中	2018.6.7-2019.11.30	是
毕东明	董事	男	1968年2月	高中	2018.6.22-2019.11.30	是
宋海涛	监事	男	1975年1月	高中	2016.12.1-2019.11.30	是
崔晶伟	监事	女	1981年8月	大专	2016.12.1-2019.11.30	是
柳立辉	监事	男	1979年6月	高中	2018.6.22-2019.11.30	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员之中，王贤光和宋海波是夫妻关系，宋海波和宋海涛是姐弟关系，宋海芳为宋海波、宋海涛二人的堂妹。除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王贤光	董事长	15,000,000	0	15,000,000	75%	0
宋海波	董事	5,000,000	0	5,000,000	25%	0
合计	-	20,000,000	0	20,000,000	100%	0

变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

	财务总监是否发生变动	√是 □否
--	------------	-------

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李建伟	董事、董事会秘书、财务总监	离任	无	离职
丁秀娟	监事	离任	无	离职
毕东明	无	新任	董事	原董事离职
宋海芳	董事	新任	董事、财务总监	原财务总监离职
柳立辉	无	新任	监事	原监事离职
宋海波	董事	新任	副董事长、副总经理 董事会秘书	原董事会秘书离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

1、毕东明，男，1968年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1986年12月至1992年3月就职于富裕县塔哈乡东塔哈村学校，担任代课教师；1992年4月至2012年7月在家务农。2012年8月至2015年8月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任工人职务；2015年9月至今就职于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任车间主任职务。2018年6月至今担任黑龙江蓝海生物蛋白股份公司董事。未被列入失信被执行人员名单。

2、宋海芳，女，1981年7月10日出生，汉族，中国国籍，无境外居留权，高中学历。2008年8月至2012年6月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任保管员；2012年6月至2016年10月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任出纳；2016年10月至2016年12月就职于黑龙江蓝海大豆食品有限公司，担任会计；2016年12月至今，就职于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任董事。2018年6月至今担任黑龙江蓝海生物蛋白股份公司财务总监。未被列入失信被执行人员名单。

3、柳立辉，男，1979年6月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2008年5月至2010年1月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任工人职务；2010年2月至2016年12月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任装卸队队长职务；2017年1月至今担任黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任车间副主任。2018年6月至今担任黑龙江蓝海生物蛋白股份公司监事。未被列入失信被执行人员名单。

4、宋海波，女，1974年9月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995年7月至2001年3月任阳光禽蛋养鸡场技术员；2001年3月至2013年10月就职于富裕县阳光牧业有限责任公司，担任监事、采购经理；2013年11月至2016年12月就职于黑龙江蓝海大豆食品有限公司，担任监

事、采购部经理，2013年11月至2016年10月担任阳光牧业监事、采购经理；2016年12月至今就职于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，担任副董事长、副总经理，同时担任蓝鲨食品执行董事、总经理；2018年6月至今担任蓝海生物董事会秘书。未被列入失信被执行人员名单。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
生产人员	25	28
销售人员	4	3
财务人员	6	6
员工总计	41	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	1	1
专科	8	8
专科以下	32	34
员工总计	41	43

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策，公司实行全员劳动合同管理，依据《劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与现有员工签订《劳动合同》。根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，定期按时向员工支付薪酬，包括薪金、津贴及奖金，依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育“五 项”保险，并代扣代缴个人所得税。

2、员工培训，公司重视人才培养，为员工提供可持续发展机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。新员工入职，进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训。对在职员工进行业务及管理技能培训。技术人员进行相关技术培训。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统有限公司制定的相关规范性文件的要求，建立了股东大会、董事会、监事会和经理层等在内的较为完善的治理机构，并制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资制度》、《财务管理制度》等内部规章制度，确保公司规范运行。公司三会的召集、召开、表决程序等符合有关法律、法规和《公司章程》要求，且均严格按照有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利及义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要人事变动、对外投资、关联交易、担保等事项均履行了相关的法律、法规及规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改情况。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>（一）2018年2月12日，公司召开第一届董事会2018年第一次会议审议通过了《关于确认公司2017年1-12月偶发性关联交易事项的议案》、《关于确认公司向富裕县阳光牧业有限责任公司资金拆出情况的议案》、《关于确认富裕县阳光牧业有限责任公司向公司资金拆入情况的议案》、《关于黑龙江蓝海生物股份公司2018年度日常关联交易预计的议案》、《关于确认公司用房产抵押向龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行申请流动资金贷款的议案》、《关于提请召开黑龙江蓝海生物股份公司2018年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>（二）2018年6月4日，召开蓝海生物第一届董事会第九次会议，审议通过《关于改选黑龙江蓝海生物股份公司董事的议案》；审议通过《关于改选黑龙江蓝海生物股份公司财务总监的议案》；审议通过《关于改选黑龙江蓝海生物股份公司董事会秘书的议案》；审议通过《关于提请召开第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>（三）2018年6月14日，召开蓝海生物第一届董事会第十次会议，审议通过《关于提请召开第四次临时股东大会的议案》；审议通过《关于延期召开年度股东大会的议案》；审议通</p>

		<p>过《关于聘任中寅华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》。</p> <p>（四）2018年7月3日，召开蓝海生物第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2018年度审计报告的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于提请召开公司2018年年度股东大会的议案》。</p> <p>（五）2018年8月29日，召开蓝海生物第一届董事会第十二次会议，审议通过《黑龙江蓝海生物蛋白股份公司半年度报告的议案》。</p> <p>（六）2018年12月3日，召开蓝海生物第一届董事会第十三次会议，审议通过《关于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司对全资子公司黑龙江蓝鲨有机食品有限公司增资的议案》。</p>
监事会	3	<p>（一）2018年6月4日，召开蓝海生物第一届监事会第三次会议，审议通过《关于改选黑龙江蓝海生物蛋白股份公司监事的议案》。</p> <p>（二）2018年7月3日，召开蓝海生物第一届监事会第四次会议，审议通过《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于2017年度监事会工作报告的议案》</p>

		<p>(三) 2018年8月29日, 召开蓝海生物第一届董事会第五次次会议, 审议通过、《黑龙江蓝海生物蛋白股份公司半年度报告的议案》。</p>
股东大会	5	<p>(一) 2018年1月10日, 公司召开2018年第一次临时股东大会, 审议并通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于授权公司董事会全权办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让相关事宜的议案》、《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统采取集合竞价转让方式的议案》。</p> <p>(二) 2018年2月27日, 公司召开2018年第二次临时股东大会审议通过了《关于确认公司2017年1-12月偶发性关联交易事项的议案》、《关于确认公司向富裕县阳光牧业有限责任公司资金拆出情况的议案》、《关于确认富裕县阳光牧业有限责任公司向公司资金拆入情况的议案》、《关于黑龙江蓝海生物蛋白股份公司2018年度日常关联交易预计的议案》、《关于确认公司用房产抵押向龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行申请流动资金贷款的议案》。</p> <p>(三) 2018年6月22日, 召开蓝海生物2018年第三次临时股东大会, 审议《关于改选黑龙江蓝海生物蛋白股份公司董事的议案》, 《关于改选黑龙江蓝海生物蛋白股份公司监事的议案》。</p> <p>(四) 2018年7月2日, 召开蓝海生物2018年第四次临时股东大会, 审议《关于延期召开年度股东大会的议案》; 审议通过《关于聘任中</p>

		<p>寅华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》。</p> <p>（五）2018年7月25日，召开蓝海生物2018年年度股东大会，审议《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于2017年度监事会工作报告的议案》、《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于公司2018年年度审计报告的议案》。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司董事、监事、及全体高级管理人员对历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步完善了公司治理制度，建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统登有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关治理制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司的治理机构符合相关法规的要求。

（四） 投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn），严格依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及时按照相关法律法规等有关文件的要求进行充分的信息披露，保障股东（投资者）对公司重大事务享有的知情权。

（五） 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，公司董事会及管理层在 2018 年能够按照国家有关法律法规规范运作，保证公司业务正常开展。2018 年公司各项决策符合法律规定，未发现公司董事、经理及其他高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、公司章程及其他损害公司利益的行为。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立性

公司主营业务为大豆加工及其农副产品销售。公司内部组织结构设置明确，拥有独立的生产、采购、品控、销售、财务、行政管理体系，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，报告期内，公司与关联方之间发生的交易金额占营业收入总额的比例整体较小，关联方交易对公司财务状况和经营成果的影响不具有重要性。综上，公司对关联方的业务不存在依赖，具备业务独立性。

(二) 资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均履行了符合法律规定的验资程序，历次股权转让均通过股东会决议，签订了股权转让协议，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有车辆等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具有独立性。

(三) 人员独立性

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

截至本公开转让说明书签署之日，公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在股份公司领薪，未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，

公司财务独立。

（五）机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立的组织机构，拥有机构设置自主权。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告【2012】41号文件补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2. 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

3. 财务管理制度的说明

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司补充建立年度报告重大差错责任追究制度，尚需提请 2018 年年度股东大会审议。报告期内，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段

	<input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	<input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	勤信审字【2019】第 0618 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层	
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日	
注册会计师姓名	周逢满 李方纲	
会计师事务所是否变更	是	

审计报告

勤信审字【2019】第 0618 号

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江蓝海生物蛋白股份公司及其子公司（以下简称蓝海生物）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓝海生物 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于蓝海生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

蓝海生物管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，

我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

蓝海生物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝海生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓝海生物、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝海生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对蓝海生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蓝海生物不能持续经营。

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

（六）就蓝海生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意

见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 注册会计师：周逢满 李方纲

审计机构地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层 审计日期：2019 年 4 月 24 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（1）	6,469,158.97	1,326,314.96
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	六（2）	26,392,184.48	29,965,575.70
其中：应收票据			
应收账款		26,392,184.48	29,965,575.70
预付款项	六（3）	427,567.33	351,673.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（4）	64,503.17	804,494.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（5）	18,330,218.01	12,118,843.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（6）	2,314,367.42	1,113,200.28
流动资产合计		53,997,999.38	45,680,101.70
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		-	-
投资性房地产			
固定资产	六(7)	13,445,323.30	9,778,604.17
在建工程	六(8)	157,500.00	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(9)	4,791,755.77	4,128,414.98
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	六(10)		654,220.00
非流动资产合计		18,394,579.07	14,561,239.15
资产总计		72,392,578.45	60,241,340.85
流动负债:			
短期借款	六(11)	10,000,000.00	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	六(12)	5,672,582.08	17,689,390.08
其中: 应付票据			
应付账款		5,672,582.08	17,689,390.08
预收款项	六(13)	1,888,379.51	475,634.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六(14)	122,233.48	123,994.54
应交税费	六(15)	64,972.29	1,058,473.92
其他应付款	六(16)	1,657,334.46	1,964,343.88
其中: 应付利息			
应付股利			
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		19,405,501.82	21,311,836.42
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（18）	2,719,845.47	699,829.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,719,845.47	699,829.45
负债合计		22,125,347.29	22,011,665.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（19）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（20）	1,823,121.70	1,823,121.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（21）	3,111,453.78	1,618,612.90
一般风险准备			
未分配利润	六（22）	25,332,655.68	14,787,940.38
归属于母公司所有者权益合计		50,267,231.16	38,229,674.98
少数股东权益			
所有者权益合计		50,267,231.16	38,229,674.98
负债和所有者权益总计		72,392,578.45	60,241,340.85

法定代表人：王贤光 主管会计工作负责人：宋海芳 会计机构负责人：宋海芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,368,262.37	1,176,410.53
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			
应收票据及应收账款	十一（1）	34,932,849.44	29,874,400.66
其中：应收票据			
应收账款		34,932,849.44	29,874,400.66

预付款项		370,407.85	319,838.63
其他应收款	十一(2)	62,914.58	803,328.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,842,028.70	11,619,119.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,211,676.51	1,082,697.19
流动资产合计		53,788,139.45	44,875,794.75
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	十一(3)	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		13,424,046.04	9,775,402.71
在建工程		157,500.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,791,755.77	4,128,414.98
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			654,220.00
非流动资产合计		19,373,301.81	15,558,037.69
资产总计		73,161,441.26	60,433,832.44
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	
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			
应付票据及应付账款		5,671,062.08	17,689,390.08
其中：应付票据			
应付账款		5,671,062.08	17,689,390.08
预收款项		250.00	903,550.00
应付职工薪酬		107,379.48	114,777.54
应交税费		64,440.89	1,049,221.41
其他应付款		1,657,334.46	1,964,343.88
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		17,500,466.91	21,721,282.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,719,845.47	699,829.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,719,845.47	699,829.45
负债合计		20,220,312.38	22,421,112.36
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,823,121.70	1,823,121.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,111,453.78	1,618,612.90
一般风险准备			
未分配利润		28,006,553.40	14,570,985.48
所有者权益合计		52,941,128.88	38,012,720.08
负债和所有者权益合计		73,161,441.26	60,433,832.44

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六(23)	135,608,115.01	129,200,794.29
其中：营业收入		135,608,115.01	129,200,794.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		123,827,621.03	116,300,667.84
其中：营业成本	六(23)	108,559,387.10	101,898,987.20
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			
税金及附加	六(24)	147,617.28	
销售费用	六(25)	11,174,320.57	10,805,258.44
管理费用	六(26)	3,921,944.50	2,337,813.13
研发费用			
财务费用	六(27)	118,439.98	1,037,640.68
其中：利息费用		508,949.98	
利息收入		7,065.13	3,254.80
资产减值损失	六(28)	-94,088.40	220,968.39
加：其他收益	六(29)	304,983.98	43,870.55
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,085,477.96	12,943,997.00
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六(30)	-	56,143.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,085,477.96	12,887,853.15
减：所得税费用	六(31)	47,921.78	69,041.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,037,556.18	12,818,811.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,037,556.18	12,818,811.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		12,037,556.18	12,818,811.44
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,037,556.18	12,818,811.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,037,556.18	12,818,811.44
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二（2）	0.60	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）	十二（2）	0.59	0.63

法定代表人：王贤光

主管会计工作负责人：宋海芳

会计机构负责人：宋海芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一（4）	144,175,838.04	127,733,270.51
减：营业成本	十一（4）	114,325,352.3	101,263,173.97
税金及附加		142,067.08	
销售费用		11,131,810.01	10,796,036.93
管理费用		3,801,992.23	2,235,804.23
研发费用			
财务费用		118,508.74	1,037,827.96
其中：利息费用		508,949.98	
利息收入			
资产减值损失		-6,902.38	220,678.68
加：其他收益		304,983.98	43,870.55
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,967,994.04	12,223,619.29
加：营业外收入			
减：营业外支出			51,017.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,967,994.04	12,172,601.51
减：所得税费用		39,585.24	52,339.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,928,408.80	12,120,261.82
（一）持续经营净利润		14,928,408.80	12,120,261.82
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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		14,928,408.80	12,120,261.82
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十二（2）	0.60	0.64
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二（2）	0.59	0.63

(五) 合并现金流量表

单位：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		150,217,185.41	112,126,753.60
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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		8,981,842.25	10,838,150.57
收到其他与经营活动有关的现金	六（32）	3,998,517.58	14,553,955.44
经营活动现金流入小计		163,197,545.24	137,518,859.61
购买商品、接受劳务支付的现金		146,702,152.98	109,768,611.37
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		2,049,089.39	1,416,894.70
支付的各项税费		1,099,618.50	67,877.13
支付其他与经营活动有关的现金	六（32）	13,368,559.08	20,865,007.07
经营活动现金流出小计		163,219,419.95	132,118,390.27

经营活动产生的现金流量净额		-21,874.71	5,400,469.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,326,331.30	5,095,690.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,326,331.30	5,095,690.40
投资活动产生的现金流量净额		-4,326,331.30	-5,095,690.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
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		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		508,949.98	
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		508,949.98	
筹资活动产生的现金流量净额		9,491,050.02	-
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		5,142,844.01	304,778.94
加：期初现金及现金等价物余额	六（33）	1,326,314.96	1,021,536.02
六、期末现金及现金等价物余额	六（33）	6,469,158.97	1,326,314.96

法定代表人：王贤光 主管会计工作负责人：宋海芳

会计机构负责人：宋海芳

（六） 母公司现金流量表

单位：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		149,606,665.28	111,698,056.00
收到的税费返还		8,981,842.25	10,838,150.57
收到其他与经营活动有关的现金		3,697,411.70	14,553,418.16

经营活动现金流入小计		162,285,919.23	137,089,624.73
购买商品、接受劳务支付的现金		146,400,757.17	109,383,427.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,873,109.65	1,280,462.09
支付的各项税费		1,077,010.65	50,192.54
支付其他与经营活动有关的现金		12,930,477.64	20,853,833.89
经营活动现金流出小计		162,281,355.11	131,567,915.78
经营活动产生的现金流量净额		4,564.12	5,521,708.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,303,762.30	5,095,690.40
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		4,303,762.30	5,095,690.40
投资活动产生的现金流量净额		-4,303,762.30	-5,095,690.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
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		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		508,949.98	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		508,949.98	
筹资活动产生的现金流量净额		9,491,050.02	
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		5,191,851.84	426,018.55
加：期初现金及现金等价物余额		1,176,410.53	750,391.98
六、期末现金及现金等价物余额		6,368,262.37	1,176,410.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				1,618,612.90		14,787,940.38	38,229,674.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,823,121.70				1,618,612.90		14,787,940.38	38,229,674.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,492,840.88		10,544,715.30	12,037,556.18
（一）综合收益总额											12,037,556.18	12,037,556.18
（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									1,492,840.88	-1,492,840.88			
1. 提取盈余公积									1,492,840.88	-1,492,840.88			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				3,111,453.78	25,332,655.68		50,267,231.16	

项目	上期												
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				406,646.72		3,181,095.12	25,410,863.54	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,823,121.70				406,646.72		3,181,095.12	25,410,863.54	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,211,966.18		11,606,845.26	12,818,811.44	
（一）综合收益总额											12,818,811.44	12,818,811.44	
（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									1,211,966.18		-1,211,966.18		

1. 提取盈余公积								1,211,966.18		-1,211,966.18		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00			1,823,121.70				1,618,612.90		14,787,940.38		38,229,674.98

法定代表人：王贤光

主管会计工作负责人：宋海芳

会计机构负责人：宋海芳

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				1,618,612.90		14,570,985.48	38,012,720.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,823,121.70				1,618,612.90		14,570,985.48	38,012,720.08
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									1,492,840.88		13,435,567.92	14,928,408.80
(一)综合收益总额											14,928,408.80	14,928,408.80
(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									1,492,840.88		-1,492,840.88	
1. 提取盈余公积									1,492,840.88		-1,492,840.88	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				3,111,453.78		28,006,553.40	52,941,128.88

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				406,646.72		3,662,689.84	25,892,458.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	20,000,000.00				1,823,121.70				406,646.72		3,662,689.84	25,892,458.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,211,966.18		10,908,295.64	12,120,261.82
(一)综合收益总额											12,120,261.82	12,120,261.82
(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									1,211,966.18		-1,211,966.18	
1. 提取盈余公积									1,211,966.18		-1,211,966.18	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,000,000.00				1,823,121.70				1,618,612.90		14,570,985.48	38,012,720.08

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司

2018年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司简介

公司名称: 黑龙江蓝海生物蛋白股份公司

注册地址: 黑龙江省齐齐哈尔市富裕县富裕镇五街工业园区

总部地址: 黑龙江省齐齐哈尔市富裕县富裕镇五街工业园区

营业期限: 2013年6月25日至无固定期限

股本: 人民币 20,000,000.00 元

法定代表人: 王贤光

2. 公司的行业性质、经营范围

公司行业性质: 农副食品加工行业

公司经营范围: 蛋白质饲料、大豆毛油加工、销售, 大豆、杂粮收购、仓储、销售及进出口贸易, 大豆种植。

3. 历史沿革

(1) 有限公司阶段

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为黑龙江蓝海大豆食品有限公司(以下简称“蓝海有限”),系由自然人王贤光、宋海波于2013年6月25日共同出资组建。组建时注册资本共人民币100万元,其中:王贤光出资90万元、占注册资本的90%,宋海波出资10万元、占注册资本的10%,上述出资已于2013年6月19日经黑龙江允升会计师事务所有限责任公司黑允升验字(2013)第164号验资报告验证。公司于2013年6月25日领取了黑龙江省富裕县工商行政管理局核发的工商登记注册号为230227100013154的企业法人营业执照。

本次公司的股权结构如下:

股东名称	出资额(元)	占注册资本的比例(%)	出资方式
王贤光	900,000.00	90.00	货币
宋海波	100,000.00	10.00	货币
合计	1,000,000.00	100.00	

①第一次增资

2013年10月14日,蓝海有限召开股东会,决议增加公司注册资本300万元,其中股东王贤光货币出资210万元,股东宋海波货币出资90万元,并修改公司章程相应条款。上述出资已于2013年10月18日经黑龙江正鑫会计师事务所有限公司出具黑正鑫验字

[2013]024号《验资报告》验证。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	占注册资本的比例（%）	出资方式
王贤光	3,000,000.00	75.00	货币
宋海波	1,000,000.00	25.00	货币
合计	4,000,000.00	100.00	

②第二次增资

2014年5月9日，蓝海有限召开股东会，决议增加公司注册资本1,600万元，其中股东王贤光货币出资1,200万元，股东宋海波货币出资400万元，均于2019年5月1日前缴齐，并修改公司章程相应条款。上述出资已于2016年9月28日经齐齐哈尔易生会计师事务所出具齐易生验字[2016]第01号《验资报告》验证。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	占注册资本的比例（%）	出资方式
王贤光	15,000,000.00	75.00	货币
宋海波	5,000,000.00	25.00	货币
合计	20,000,000.00	100.00	

（2）股份制改制情况

2016年11月17日，蓝海有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份公司的决议。根据发起人协议及公司章程，蓝海有限整体变更为黑龙江蓝海生物蛋白股份公司，注册资本为人民币2,000万元人民币，各发起人以其拥有的截至2016年9月30日止的净资产折股投入。截止2016年9月30日，蓝海有限经审计后净资产共2,182.31217万元（经北京中和谊资产评估有限公司评估，并出具中和谊评报字[2016]11167号评估报告书，经评估后的净资产价值为人民币2,253.92155万元），按1.091156085:1的比例折合股份共折合为2,000万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2016年12月6日经中审会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所以CAC京验字[2017]0001号验资报告验证。本公司于2016年12月14日办理了工商登记手续，并领取了912302270691907039号企业法人营业执照。

本公司在2018年4月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为872791。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2019年4月24日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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的控制。

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

平。

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

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

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

（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。

③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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。

（9）权益工具

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

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

12、长期股权投资

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

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

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

理。

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

19、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,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

益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

内销收入采用客户自提的，以货物发出时为产品风险转移时点；以货物送至对方，获取配送单位司机签字，在得到对方电话通知货到时，为产品风险转移时点，作为收入实现。

外销以签发的货运提单日期，作为收入实现。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已

经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助,调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计

入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额
应收账款	29,965,575.70	-29,965,575.70	-
应收票据及应收账款		29,965,575.70	29,965,575.70
应付账款	17,689,390.08	-17,689,390.08	-
应付票据及应付账款		17,689,390.08	17,689,390.08

25、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入 (营改增试点地区适用应税劳务收入)	17%/16%、11%/10%或免税
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	5%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体，具体披露情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江蓝海生物蛋白股份公司	25%或免税
黑龙江蓝鲨有机食品有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠

政策有关事项的通知》(国税函【2008】850号)、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策农产品初加工范围(试行)的通知》(财税【2008】149号)之规定,蓝海生物蛋白公司自2016年9月1日起对大豆初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。

根据财税〔2018〕77号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》,黑龙江蓝鲨有机食品有限公司自2018年1月1日起至2018年12月31日减半按照20%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2018年1月1日,“年末”指2018年12月31日;“本年”指2018年度,“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	401.88	26,082.57
银行存款	6,468,757.09	1,300,232.39
其他货币资金		
合计	6,469,158.97	1,326,314.96
其中:存放在境外的款项总额		

截至2018年12月31日止,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	26,392,184.48	29,965,575.70
合计	26,392,184.48	29,965,575.70

(1) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	26,658,772.21	100.00	266,587.73	1.00	26,392,184.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,658,772.21	100.00	266,587.73	1.00	26,392,184.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	30,268,258.28	100.00	302,682.58	1.00	29,965,575.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,268,258.28	100.00	302,682.58	1.00	29,965,575.70

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,658,772.21	266,587.73	1.00
合计	26,658,772.21	266,587.73	1.00

续:

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,268,258.28	302,682.58	1.00
合计	30,268,258.28	302,682.58	1.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 36,094.85 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 26,629,096.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 266,290.97 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	419,079.31	98.01	347,323.63	98.76
1至2年	8,488.02	1.99	4,350.00	1.24
合计	427,567.33	100.00	351,673.63	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 324,350.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.86%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	64,503.17	804,494.03
应收利息		
应收股利		
合计	64,503.17	804,494.03

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,649.67	100.00	146.50	0.23	64,503.17
其中：无风险组合	50,000.00	77.34	0.00	0.00	50,000.00
账龄分析法组合	14,649.67	22.66	146.50	1.00	14,503.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	64,649.67	100.00	146.50	0.23	64,503.17

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	862,634.08	100.00	58,140.05	6.74	804,494.03
其中：无风险组合	708,629.00	82.15	—	—	708,629.00
账龄分析法组合	154,005.08	17.85	58,140.05	37.75	95,865.03

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	862,634.08	100.00	58,140.05	6.74	804,494.03

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,649.67	146.50	1.00
合计	14,649.67	146.50	1.00

续：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,005.08	140.05	1.00
1—2年	-	-	-
2—3年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4年	80,000.00	40,000.00	50.00
合计	154,005.08	58,140.05	37.75

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	50,000.00	0.00	0.00
合计	50,000.00	0.00	0.00

续：

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	708,629.00	0.00	0.00
合计	708,629.00	0.00	0.00

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 57,993.55 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

应收政府部门的款项		658,629.00
备用金押金	50,000.00	50,000.00
代垫费用	14,649.67	14,005.08
其他		140,000.00
合计	64,649.67	862,634.08

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,594,107.80		6,594,107.80
库存商品	11,736,110.21		11,736,110.21
合计	18,330,218.01		18,330,218.01

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,612,251.77		2,612,251.77
库存商品	9,506,591.33		9,506,591.33
合计	12,118,843.10		12,118,843.10

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	2,314,367.42	1,113,200.28
合计	2,314,367.42	1,113,200.28

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	13,445,323.30	9,778,604.17
固定资产清理		
合计	13,445,323.30	9,778,604.17

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,876,582.12	6,073,930.91	572,734.31	73,565.55	11,596,812.89
2、本年增加金额	2,877,220.25	1,496,966.86	331,965.81	57,827.16	4,763,980.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 购置	2,686,000.00	976,771.90	331,965.81	57,827.16	4,052,564.87
(2) 在建工程转入	191,220.25	520,194.96			711,415.21
3、本年减少金额					
4、年末余额	7,753,802.37	7,570,897.77	904,700.12	131,392.71	16,360,792.97
二、累计折旧					
1、年初余额	347,308.94	1,100,486.19	209,620.52	30,623.50	1,688,039.15
2、本年增加金额	247,316.46	655,162.76	171,369.08	23,412.65	1,097,260.95
(1) 计提	247,316.46	655,162.76	171,369.08	23,412.65	1,097,260.95
3、本年减少金额					
4、年末余额	594,625.40	1,755,648.95	380,989.60	54,036.15	2,785,300.10
三、减值准备					
1、年初余额		130,169.57			130,169.57
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额		130,169.57			130,169.57
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,159,176.97	5,685,079.25	523,710.52	77,356.56	13,445,323.30
2、年初账面价值	4,529,273.18	4,843,275.15	363,113.79	42,942.05	9,778,604.17

注：本期房屋账面净值 2,918,921.42 元，产权号《黑 2017 富裕县不动产权第 0006250 号》和《黑 2017 富裕县不动产权第 0006251 号》用于抵押借款，抵押借款合同为《2018 年龙齐裕售字第 002 号》。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锅炉	157,500.00		157,500.00	0.00	0.00	0.00
合计	157,500.00		157,500.00	0.00	0.00	0.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
地坪工程			67,264.55	67,264.55		
厂区栅栏			123,955.70	123,955.70		
污水处理设备			77,007.64	77,007.64		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
自动化系统			402,542.32	402,542.32		
储油罐			40,645.00	40,645.00		
锅炉			157,500.00			157,500.00
合计			868,915.21	711,415.21		157,500.00

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	4,143,850.00	19,927.38	4,163,777.38
2、本年增加金额	757,384.00	1,000.00	758,384.00
(1) 购置	757,384.00	1,000.00	758,384.00
3、本年减少金额			
4、年末余额	4,901,234.00	20,927.38	4,922,161.38
二、累计摊销			
1、年初余额	34,532.10	830.30	35,362.40
2、本年增加金额	92,975.52	2,067.69	95,043.21
(1) 计提	92,975.52	2,067.69	95,043.21
3、本年减少金额			
4、年末余额	127,507.62	2,897.99	130,405.61
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,773,726.38	18,029.39	4,791,755.77
2、年初账面价值	4,109,317.90	19,097.08	4,128,414.98

(2) 其他说明:

本期土地使用权账面净值 4,773,726.38 元，产权号《黑 2017 富裕县不动产权第 0006250 号》和《黑 2017 富裕县不动产权第 0006251 号》用于抵押借款，抵押借款合同为《2018 年龙齐裕售字第 002 号》。

10、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额		654,220.00
合计		654,220.00

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	0.00
合计	10,000,000.00	0.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注[7]及[9]。

2018年1月31日，公司与龙江银行股份有限公司齐齐哈尔富裕支行签订了编号为2018年龙齐裕售字第002号的《抵押借款合同》，金额为1000万元，抵押资产为公司自有房屋及土地使用权《黑2017富裕县不动产权第0006250号》和《黑2017富裕县不动产权第0006251号》。

12、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	5,672,582.08	17,689,390.08
合计	5,672,582.08	17,689,390.08

(1) 应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,390,866.50	12,956,636.10
应付运费代理费检测费	802,922.99	4,256,066.87
其他	478,792.59	476,687.11
合计	5,672,582.08	17,689,390.08

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
一年以内（含一年）	1,888,129.51	475,384.00
一年以上	250.00	250.00
合计	1,888,379.51	475,634.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	123,994.54	1,789,007.40	1,790,768.46	122,233.48
二、离职后福利-设定提存计划		261,619.68	261,619.68	
合计	123,994.54	2,050,627.08	2,052,388.14	122,233.48

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	121,744.00	1,546,651.32	1,548,267.32	120,128.00
2、职工福利费		12,341.00	12,341.00	
3、社会保险费		169,384.52	169,384.52	
其中：医疗保险费		147,593.16	147,593.16	
工伤保险费		12,710.19	12,710.19	
生育保险费		9,081.17	9,081.17	
4、住房公积金		32,485.00	32,485.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,250.54	28,145.56	28,290.62	2,105.48
合计	123,994.54	1,789,007.40	1,790,768.46	122,233.48

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		255,196.20	255,196.20	
2、失业保险费		6,423.48	6,423.48	
合计		261,619.68	261,619.68	

15、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	52,339.69	928,688.66
企业所得税		61,198.40
房产税	4,099.53	8,199.06
土地使用税	3,712.67	55,690.00
印花税	4,820.40	4,697.80
合计	64,972.29	1,058,473.92

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,657,334.46	1,964,343.88
其中：关联方资金		1,817,500.01

项目	年末余额	年初余额
代垫运费保费	1,631,590.00	
其他	25,744.46	146,843.87
应付利息		
应付股利		
合计	1,657,334.46	1,964,343.88

17、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
民营企业“数字化(智能)示范车间	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—	—	—	—	是
2018年大豆高可溶豆饼粉加工改造项目	147,000.00	147,000.00	—	—	—	—	—	是
合计	—	2,147,000.00	—	—	—	—	—	—

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2016年大豆蛋白粉产品创新项目专项资金	与资产相关	34,313.52	—	—
2017年大豆蛋白粉产品创新项目资金	与资产相关	49,665.96	—	—
民营企业“数字化(智能)示范车间	与资产相关	33,898.31	—	—
2018年大豆高可溶豆饼粉加工改造项目	与资产相关	9,106.19	—	—
合计	—	126,983.98	—	—

18、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	699,829.45	2,147,000.00	126,983.98	2,719,845.47	
合计	699,829.45	2,147,000.00	126,983.98	2,719,845.47	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
2016年大豆蛋白粉产品创新项目专项资金	285,945.94			34,313.52			251,632.42	与资产相关
2017年大豆蛋白粉产品创新项目资金	413,883.51			49,665.96			364,217.55	与资产相关

民营企业“数字化（智能）示范车间		2,000,000.00		33,898.31			1,966,101.69	与资产相关
2018年大豆高可溶豆饼粉加工改造项目		147,000.00		9,106.19			137,893.81	与资产相关
合计	699,829.45	2,147,000.00		126,983.98			2,719,845.47	

19、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

20、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,823,121.70			1,823,121.70
其他资本公积				
合计	1,823,121.70			1,823,121.70

21、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,618,612.90	1,492,840.88		3,111,453.78
合计	1,618,612.90	1,492,840.88		3,111,453.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	14,787,940.38	3,181,095.12
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	14,787,940.38	3,181,095.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,037,556.18	12,818,811.44
减：提取法定盈余公积	1,492,840.88	1,211,966.18
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		
年末未分配利润	25,332,655.68	14,787,940.38

23、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,587,929.14	100,687,547.32	128,936,654.42	101,634,884.56
其他业务	8,020,185.87	7,871,839.78	264,139.87	264,102.64
合计	135,608,115.01	108,559,387.10	129,200,794.29	101,898,987.20

24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	49,251.75	8,199.06
土地使用税	46,133.63	55,690.00
车船使用税	1,188.00	4,882.08
印花税	51,043.90	44,841.7
合计	147,617.28	113,612.84

25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	228,545.16	115,589.46
办公通讯费	18,396.22	13,756.64
业务招待费	1,228.00	822.00
差旅费	11,381.75	1,050.50
广告宣传费	271,324.50	164,884.07
运输费	4,403,815.17	3,929,057.56
出口杂费	3,344,796.79	3,683,479.62
出口佣金	2,809,580.22	2,856,855.53
财产保险费	3,213.13	
其他	82,039.63	39,763.06
合计	11,174,320.57	10,805,258.44

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	978,983.34	904,465.61
办公费	77,160.78	46,983.77
差旅费	143,603.71	113,358.07
业务招待费	35,928.46	34,095.31
折旧及摊销	389,460.02	45,323.12

项目	本年发生额	上年发生额
车辆交通费	108,347.88	104,026.10
咨询服务费	1,566,830.99	874,200.55
认证费	355,070.38	35,201.85
低值易耗品	192,912.09	44,452.56
培训费	9,462.84	4,248.49
其他	64,184.01	17,844.86
合计	3,921,944.50	2,224,200.29

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	508,949.98	15,254.79
减：利息收入	7,065.13	3,254.80
汇兑损益	-420,493.98	967,251.09
手续费	37,049.11	58,389.60
合计	118,439.98	1,037,640.68

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-94,088.40	220,968.39
合计	-94,088.40	220,968.39

29、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
递延收益分摊（与日常活动相关的政府补助）	126,983.98	43,870.55	126,983.98
与收益相关的政府补助	178,000.00		178,000.00
合计	304,983.98	43,870.55	304,983.98

递延收益说明：

（1）2017 年度发生与资产相关的政府补助 743,700.00 元，2018 年度发生与资产相关的政府补助 2,147,000.00 元，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内分期计入损益，本期结转 126,983.98 元计入“其他收益”项目。政府补助情况详见“注释 17.政府补助”

30、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款		51,017.78	

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他		5,126.07	
合计		56,143.85	

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	47,921.78	69,041.71
递延所得税费用		
合计	47,921.78	69,041.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	12,085,477.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,021,369.49
子公司适用不同税率的影响	572.49
调整以前期间所得税的影响	39,585.24
非应税收入的影响	-3,003,709.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-9,896.31
所得税费用	47,921.78

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,065.13	3,254.80
补贴收入	2,147,000.00	940,100.00
往来款项	1,844,452.45	13,610,600.64
合计	3,998,517.58	14,553,955.44

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	10,778,008.83	8,208,655.93

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	2,553,501.14	2,093,523.17
财务费用	37,049.11	38,835.64
营业外支出	0.00	51,017.78
往来款项	0.00	10,472,974.55
合计	13,368,559.08	20,865,007.07

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,037,556.18	12,818,811.44
加：资产减值准备	-94,088.40	220,968.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,097,260.95	912,184.61
无形资产摊销	95,043.21	14,144.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	508,949.98	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,211,374.91	-3,213,210.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,882,109.64	-19,445,216.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,337,331.36	14,092,786.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,874.71	5,400,469.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额		
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的年末余额	6,469,158.97	1,326,314.96
减：现金等价物的年初余额	1,326,314.96	1,021,536.02
现金及现金等价物净增加额	5,142,844.01	304,778.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	401.88	26,082.57
可随时用于支付的银行存款	6,468,757.09	1,300,232.39
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、年末现金及现金等价物余额	6,469,158.97	1,326,314.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	13,445,323.30	抵押借款
无形资产	4,791,755.77	抵押借款
合计	18,237,079.07	

其中：无形资产的本期摊销额为 95,043.21 元。

35、外币货币项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	3,879,982.59	-	26,629,096.51
其中：美元	3,879,982.59	6.8632	26,629,096.51

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江蓝鲨有机食品有限公司	齐齐哈尔市富裕县富裕镇	齐齐哈尔市富裕县富裕镇	食用植物油加工、销售	100.00		新设

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是王贤光、宋海波。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王贤光	公司股东、高管
宋海波	公司股东、高管
王兴英	公司董事
李建伟	公司董事、高管
宋海芳	公司董事
宋海涛	公司监事
丁秀娟	公司监事
崔晶伟	公司监事
富裕县阳光牧业有限责任公司	股东关联公司
富裕县安吉泽种植专业合作社	公司监事会主席宋海涛担任法定代表人的农民专业合作社
哈尔滨市正阳饲料有限公司	股东关联公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
富裕县阳光牧业有限责任公司	豆饼粉、毛油		1,603,185.88
富裕县阳光牧业有限责任公司	转售电	389,543.04	263,618.68
合计		389,543.04	1,866,804.56

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
富裕县阳光牧业有限责任公司	厂房、设备		70,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
富裕县阳光牧业有限责任公司		1,817,500.01
合计		1,817,500.01

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	34,932,849.44	29,874,400.66
合计	34,932,849.44	29,874,400.66

(1) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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	35,285,706.51	100.00	352,857.07	1.00	34,932,849.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,285,706.51	100.00	352,857.07	1.00	34,932,849.44

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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	30,176,162.28	100.00	301,761.62	1.00	29,874,400.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,176,162.28	100.00	301,761.62	1.00	29,874,400.66

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	35,285,706.51	352,857.07	1.00
合计	35,285,706.51	352,857.07	1.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 51,095.45 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 26,629,096.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例 75.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 266,290.97 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	62,914.58	803,328.52
应收利息		
应收股利		
合计	62,914.58	803,328.52

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	63,045.03	100.00	130.45	0.21	62,914.58
其中：无风险组合	50,000.00	79.31	0.00	0.00	50,000.00
账龄分析法组合	13,045.03	20.69	130.45	1.00	12,914.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计	63,045.03	100.00	130.45	0.21	62,914.58

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	861,456.80	100.00	58,128.28	6.75	803,328.52
其中：无风险组合	708,629.00	82.26			708,629.00
账龄分析法组合	152,827.80	17.74	58,128.28	38.04	94,699.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计	861,456.80	100.00	58,128.28	6.75	803,328.52

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	13,045.03	130.45	1.00
合 计	13,045.03	130.45	1.00

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
无风险组合	50,000.00	0.00	0.00
合 计	50,000.00	0.00	0.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 57,997.83 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收政府部门的款项		658,629.00
备用金押金	50,000.00	50,000.00
代垫费用	13,045.03	12,827.80
其他		140,000.00
合计	63,045.03	861,456.80

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黑龙江蓝鲨有机食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,156,807.34	106,453,512.52	127,216,206.00	100,746,109.46
其他业务	8,019,030.70	7,871,839.78	517,064.51	517,064.51
合计	144,175,838.04	114,325,352.30	127,733,270.51	101,263,173.97

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	304,983.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单		

项目	金额	说明
位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	304,983.98	
所得税影响额	76,246.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	228,737.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.20	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.69	0.59	0.59

法定代表人：王贤光 主管会计工作的负责人：宋海芳 会计机构负责人：宋海芳

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司

二〇一九年四月二十五日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

黑龙江蓝海生物蛋白股份公司行政部