



海益寶

NEEQ : 831955

海益寶科技股份有限公司



年度报告

2018

## 公司年度大事记

2018年10月16日，公司获得《中国太平洋学会》中太学字[2018]20号批复：同意在中国太平洋学会下设立海洋水产冷链流通分会，正式名称为：中国太平洋学会海洋水产冷链流通分会，该分会依托于海益宝科技股份有限公司。

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	23
第六节	股本变动及股东情况 .....	28
第七节	融资及利润分配情况 .....	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	32
第九节	行业信息 .....	35
第十节	公司治理及内部控制 .....	36
第十一节	财务报告 .....	42

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、海益宝、海益宝科技	指	海益宝科技股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股份公司的股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	股份公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	股份公司的董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	《海益宝科技股份有限公司章程》
山东玖龙	指	山东玖龙海洋产业股份有限公司（原山东海益宝水产股份有限公司）
北京海益宝	指	北京海益宝信息技术有限公司
青岛海益宝	指	青岛海益宝水产有限公司
深圳海益宝	指	深圳市海益宝食品有限公司
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师、中审亚太	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
财政部	指	中华人民共和国财政部
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元	指	人民币元
围堰养殖	指	在潮间带领人工建造池塘,通过自然纳潮换水,开展海参等经济品种养殖的养殖方式,一般应设立阀门控制水位。
盐渍海参	指	鲜活海参在盐缸中经过盐渍而成半湿半干状态的海参。其特点是保持了鲜活海参的基本属性(如质感、营业等方面),且储存时间较长。
**头	指	海参规格大小的计量单位,**头表示**个海参合计重量为一斤(500克)。

## 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。

公司负责人范立强、主管会计工作负责人金少华及会计机构负责人（会计主管人员）金少华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准审计意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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
市场竞争风险	我国的海参加工行业是充分竞争的行业,生产加工企业众多,生产加工工艺和流程较为透明和标准化,进入门槛较低。同时,行业领先品牌,如獐子岛(002069)、好当家(600467)等拥有较高的品牌知名度和市场占有率。海益宝海参产品在山东地区具有较高的市场认可度,但是如果不能通过持续的产品创新、渠道拓展等方式提高市场占有率,那么将在高端市场受到行业领先者的冲击,在中低端市场遭遇中小企业的价格战,对公司生存环境造成不利影响。
公司治理风险	公司实际控制人范立强先生直接持有公司 0.27%的股份,并通过山东玖龙海洋产业股份有限公司控制公司 60.41%的股份,合计控制公司 60.68%的股份。若公司实际控制人利用其表决权以及对董事会的影响力对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会破坏公司的治理结构,对公司经营以及其他股东利益造成不利影响。
重要供应商集中风险	报告期内,公司鲜活刺参的供应来自外部海参养殖户,根据经营安排,公司向外部海参养殖户采购鲜活刺参。2018年,公司前五名供应商均为鲜活刺参供应商,采购金额占采购总额的比重为 99.83%,存在重要供应商集中的风险。
资产独立性风险	为规范关联交易,公司与山东玖龙于 2014 年 6 月 30 日签订《房产租赁协议》,山东玖龙将位于海阳市海益宝产业化园区的一处

	<p>厂房和一处办公房屋租赁给公司,作为办公和生产经营用途,租赁期限为四年零六个月,即从 2014 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。公司于 2018 年 12 月 30 日续签了上述租赁协议,租赁期自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止。</p> <p>2014 年公司与山东玖龙签署《商标权许可使用合同》及其补充协议,公司获得注册号为第 5302678 号、第 8257750 号、第 8257743 号、第 5302679 号和第 11410921 号的商标(核定使用商品第 29 类)的使用许可授权,使用许可时间为 2014 年 8 月 8 日开始 10 年(自 2014 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日),该使用许可可为无偿。</p> <p>2014 年,公司与山东玖龙签署《专利申请技术实施许可合同》,获得三项专利申请技术实施许可,分别为“一种即食小米海参煲及其制作方法”(专利申请号:201310130850.9)、“一种即食小米海参及其制作方法”(专利申请号:201310130853.2)及“一种真空冻干速食海参五谷保健粥的制备方法”(专利申请号:201310130871.0),许可期限为 2014 年 8 月 8 日开始 10 年(自 2014 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日),该专利申请技术实施许可可为无偿。</p> <p>2014 年,公司已出具承诺函,在授权到期日之前(2024 年 8 月 7 日前),公司将采取积极措施商请山东玖龙将上述授权的商标和专利申请权(或届时由专利申请权转化的专利权)依照法律、法规的规定转让至公司名下;在租赁到期日之前(2021 年 12 月 31 日前),除非本公司届时已不需要使用租赁房产,否则将采取积极措施,向山东玖龙将上述租赁房产依照法律、法规的规定转让至本公司名下。</p>
<p>原材料价格波动风险/经营成本增加的风险</p>	<p>公司的主要产品为海参产品,生产成本由原材料、人工费用和制造费用构成,其中最主要的原材料为鲜活刺参,其规格为 2-5 头/斤。报告期内,原材料的采购成本占采购总额的比例均超过了 99.94%。公司主要从山东即墨、胶南、莱州、日照、烟台等周边地区采购鲜活刺参,一年中采购主要集中于 4、5、6、9、10、11、12 月,采购数量和价格会有季节性之分。同时,鲜活刺参在养殖过程中,会由于海水水质污染、自然灾害等原因而发生各种病害,甚至造成死亡,也会导致原材料采购数量和价格发生波动,进而影响公司毛利率。</p>
<p>与生产经营相关的证书不能续展的风险</p>	<p>公司水产品加工业务的主要产品为海参产品,公司取得了山东省食品药品监督管理局颁发的《全国工业产品生产许可证/食品生产许可证》、青岛市工商行政管理局市南分局颁发的《食品流通许可证》、北京市朝阳区食品药品监督管理局颁发的《食品流通许可证》。上述证书的续展受到诸多因素的影响,公司若不能取得上述证书的续展,则会给公司经营带来重大影响。</p>
<p>市场环境及政策的行业风险</p>	<p>食品工业是关系国计民生的基础工业,近几年,食品安全问题逐渐受到关注,国家对食品加工过程的全程质量监控将不断加强,国家对监检标准的修正,可能影响企业的经营成果。同时,国家对产品价格监管也日益严格,价格难以大幅提高,将降低水产品</p>

	行业的利润率,可能造成企业产量下滑。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	海益宝科技股份有限公司
英文名称及缩写	Haiyibao Science andTechnology Co.,Ltd.
证券简称	海益宝
证券代码	831955
法定代表人	范立强
办公地址	山东省海阳市龙山街道海滨西路海益宝产业化园区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	金少华
职务	财务总监
电话	13156211605
传真	0535-3335288
电子邮箱	hybjsh3@163.com
公司网址	http://www.haiyibao.com
联系地址及邮政编码	山东省海阳市龙山街道海滨西路海益宝产业化园区 265100
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	董事会办公室

### 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	2011年11月15日
挂牌时间	2015年2月12日
分层情况	基础层
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C制造业-13农副食品加工业-136水产品加工-1369对水生动植物的进行的其他加工
主要产品与服务项目	海参产品的加工和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本(股)	78,850,000
优先股总股本(股)	0
做市商数量	-
控股股东	山东玖龙海洋产业股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	范立强

#### 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	913706005860781031	否
注册地址	山东省海阳市龙山街道海滨西路 海益宝产业化园区	否
注册资本（元）	78,850,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	银河证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 C 座 2-6 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	何夕灵、曾凡超
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 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	53,746,190.89	110,825,744.76	-51.50%
毛利率%	21.99%	24.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	416,218.56	20,649,937.60	-97.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	312,457.13	20,771,043.11	-98.50%
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）	0.33%	18.08%	-
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）	0.25%	18.19%	-
基本每股收益	0.005	0.27	-98.15%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	195,941,028.25	184,859,192.64	5.99%
负债总计	70,984,668.16	60,319,051.11	17.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,956,360.09	124,540,141.53	0.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.58	0.33%
资产负债率%（母公司）	35.81%	32.19%	-
资产负债率%（合并）	36.23%	32.63%	-
流动比率	3.09	1.88	-
利息保障倍数	1.09	4.96	-

#### 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	1,317,424.27	10,484,513.79	-87.43%
应收账款周转率	1.10	2.28	-
存货周转率	0.58	1.43	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.99%	6.89%	-
营业收入增长率%	-51.50%	-27.91%	-
净利润增长率%	-97.98%	-5.39%	-

#### 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	78,850,000	78,850,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 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	90,000.00
其他营业外收入和支出	13,761.43
<b>非经常性损益合计</b>	<b>103,761.43</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>103,761.43</b>

#### 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
负债总计	59,984,127.82	60,319,051.11		
其他应付款	1,158,656.86	1,493,580.15		

其中：应付利息	669,168.01	1,004,091.30		
股东权益合计	124,875,064.82	124,540,141.53		
盈余公积	7,784,351.15	7,750,858.82		
未分配利润	38,192,726.32	37,891,295.36		
利润总额	23,619,204.62	23,284,281.33		
财务费用	4,996,957.82	5,331,881.11		
净利润	20,984,860.89	20,649,937.60		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司属于农副食品加工行业，主营业务是海参产品的加工和销售，加工生产的海参产品主要包括干海参、盐渍海参、即食海参和即食小米海参等。公司采用“以销定产”的经营模式，通过公司销售部、北京海益宝和青岛海益宝将产品销往大型酒店餐饮企业、批发商以及散户。公司销售部、北京海益宝和青岛海益宝负责各自所在区域的销售工作，在取得销售订单之后，公司会结合生产车间的实际生产能力、合同的发货安排以及产成品的库存情况制定相应的原材料采购计划和加工生产计划。报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

#### 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

近年来，海参以其特有的营养价值和药用价值得到了消费者的广泛关注，其产量和产值逐年增加。市场对海参需求量不断增加，使海参的养殖面积和养殖区域不断扩大，带动从生产、科研、加工、销售整个产业链的发展。公司海洋水产品加工业务主要产品为海参产品，其价格受到市场供需情况的影响。报告期，随着海参供给量的快速增加，海参市场的供需平衡关系偏向有利于需求方，即处于买方市场，产品的市场竞争日趋激烈，随着海参原材料价格的下降，海参的价格也相应有所下降，但海参加工业务毛利波动不大。

2018年公司销售收入实际完成53,746,190.89元，同比减少51.50%，净利润完成416,218.56元，同比减少97.98%，净利润大幅下降，利润变化的主要原因系1.2018年夏季高温、多次台风等自然灾害影响，造成海参大面积死亡减产，原材料大幅上涨，终端客户的购买意愿降低，南方参、进口参对北方参市场的冲击，2018年北方参市场总体不景气。2.受控股股东影响，公司账户不能频繁使用，客户回款受限制。3.全额计提海益宝消费商平台的减值损失283.02万等，2018年公司经营性活动净现金流量131.74万元，同比减少87.43%，经营性活动净现金流量减少的主要原因：（1）2018年销售收入同比减少51.50%；（2）2018年应收账款的回款额受控股股东影响，账户不能频繁使用，公司协商客户延后支付货款，导致客户回款额减少，货款在2019年上半年陆续到账。其他方面与上年同期无重大变化。

公司业务、产品有关经营计划实现情况：报告期内，公司承接上年的销售策略，积极拓展销售渠道，客户结构稳定，公司持续稳定发展。

## (二) 行业情况

### 1、宏观环境对公司经营情况的影响

#### (1) 海洋水产品加工行业概况

中国海洋渔业的不断发展，带动了水产品加工业的稳定增长。水产品加工产业保持稳步发展态势。面对国内外复杂多变的经济形势，近几年水产品加工业正从增量扩能转向调整存量、做优增量并举的深度调整期，加工促一产带三产的全产业价值链将进一步拓展，产业集群发展态势良好。在规模速度型粗放增长转向质量效益型集约增长期，依靠扩面增产增收越来越难，提升产品质量，差异化产品开发将成为主要的竞争点。消费需求从过去的吃得饱、吃的好向吃得平衡、吃得营养、吃得健康转变，天然、营养、安全、健康水产品将越来越受消费者青睐，加工产业发展越来越依靠科技创新。此外，在互联网迅速发展的当今社会，市场对特色化、品牌化、个性化的水产品需要更为强烈，对产品质量、企业信誉、冷链物流、文化内涵比传统市场需求更高，水产电子商务发展潜力较大。

长期发展形成了以沿海水产品加工为主的出口优势区布局特征。2018年山东、福建、浙江、辽宁、江苏、广东等6省的加工行业成为全国水产品加工行业的主要力量。

#### (2) 海参养殖及加工行业概况

在我国，海参产业是一个重要的渔业产业。近年来，海参以其特有的营养价值和药用价值得到了消费者的广泛关注，其产量和产值逐年增加。市场对海参需求量不断增加，使海参的养殖面积和养殖区域不断扩大，带动从生产、科研、加工、销售整个产业链的发展，使地方产业经济快速发展。

海参产业链的上游是育苗和养殖企业。近年来，国内海参养殖规模不断扩大，方式多种多样，形成了海上沉笼养殖、池塘养殖、围堰养殖、浅海围网养殖、海底网箱养殖、人工控温工厂化养殖及参、鲍混养，虾、参混养等多种养殖模式。

海参产业链的中游和下游是加工及销售企业。海参加工业务的技术主要体现为生产过程中的温度、时间控制，使海参保持营养成分不散失、不变形，皮质适口；依据品种不同，加工技术略有区别。目前市面上的海参产品包括：淡干、半干、冻干、盐渍海参等传统粗加工产品；海参罐头、即食海参、海参酒、海参牛奶等深加工产品；提取海参功能成分的海参口服液、海参纯粉胶囊、海参肽等精细化产品。

目前海参产业整体的品牌化意识较弱，辽参和鲁参作为中国海参品牌的代表，市场占有率较高。

大连周边产的海参是辽宁产区的主要构成。辽宁产区刺参养殖主要集中在大连，随着大连不断增加对海参养殖业的投资，生产规模不断扩大，从而成为我国最大的海参繁育、养殖、生产基地。在本世纪初，大连海参以产品化、规模化发展模式率先走上品牌建设的道路，全市已形成了育苗、生产、加工、市场开发一条龙的产业体系，海参养殖已辐射到全省沿海地区。辽参的品牌主要有獐子岛、棒槌岛产品以及晓芹、海洋岛、长生岛、海晏堂、环岛等数十个海参品牌。

鲁参品牌方面，近年来，好当家、东方海洋等企业在资本市场的表现，提升了山东海参的品牌知名度，海益宝、老尹家、双举海参、宫品海参等山东海参区域品牌正不断调整全国市场布局，通过专业品牌的管理运营与辽参品牌展开竞争。

### 2、行业发展对公司经营情况的影响

公司海洋水产品加工业务主要产品为海参产品，其价格受到市场供需情况的影响。海参企业的发展思路应该是稳固着北方这个大后方，中心应该慢慢向南方转移，深入开发挖掘出南方的消费潜力。随着人们健康意识的觉醒，对于身体情况投资越来越大，海参的价值越来越深入人心，海参的市场前景是非常明亮的。近两年来受高温天气影响，海参价格持续上浮，所以尽管海参加工产品价格浮动，但海参加工产品的毛利率仍保持相对稳定，因此对公司经营情况影响不大。

### 3、周期波动对公司经营情况的影响

公司主要原材料鲜活海参供应具有季节性，一年中采购主要集中于4、5、6、9、10、11、12月，采购数量和价格会有季节性之分。海参加工产品每年也有一定的季节性影响，但每年的季节性变化基本一致，对公司经营情况影响不大。

### 4、市场竞争现状与发展趋势

对于海洋渔业中的海参加工产业，主要的竞争格局是山东、辽宁和福建三大板块。其中，辽宁的海参产业历史悠久，发展较为成熟，海参加工企业较多，具有较强的竞争优势。山东海参在产业发展过程中由于组织化模式不高，散户经营现象较为明显，近几年一些优势企业的龙头地位和带动作用日益显著。而福建海参产品的企业相对较少，缺少上游育苗产业、中游加工产业、下游的渠道和终端。

### (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	183,290.49	0.09%	229,309.97	0.12%	-20.07%
应收票据与应收账款	45,340,352.89	23.14%	46,591,848.41	25.20%	-2.69%
存货	79,327,216.29	40.49%	66,082,028.32	35.75%	20.04%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,587,409.44	0.81%	2,275,941.28	1.23%	-30.25%
在建工程	5,320,925.71	2.72%	3,182,051.35	1.72%	67.22%
短期借款	19,992,824.04	10.20%	49,992,824.04	27.04%	-60.01%
长期借款	30,000,000.00	-	-	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

存货变动原因：2018年鲜活海参价格保持2017年的上涨的趋势，同时受到持续高温、数次台风等自然灾害的影响，原材料鲜活海参全国范围大规模死亡、减产，预计原材料价格会持续上涨，因此公司适时增加了采购量，进而同期对比存货相对增加。

短期借款下降及长期借款增加的原因：华夏银行的两笔贷款1800万元和1200万元在2018年9月份续贷时，期限更改为两年期，由短期借款科目调整至长期借款科目。

#### 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	53,746,190.89	-	110,825,744.76	-	-51.50%
营业成本	41,929,606.3535	78.01%	83,482,252.42	75.33%	-49.77%
毛利率%	21.99%	-	24.67%	-	-
管理费用	2,733,652.28	5.09%	4,314,657.98	3.89%	-36.64%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	1,013,272.25	1.89%	1,693,424.49	1.53%	-40.16%
财务费用	4,753,292.45	8.84%	5,331,881.11	4.81%	-10.85%

资产减值损失	2,992,426.65	5.57%	-7,480,304.30	-6.75%	-140.00%
其他收益	-	-	-	-	-
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	312,457.13	0.58%	23,433,590.58	21.14%	-98.67%
营业外收入	103,761.43	0.19%	1,930.75	0.00%	5,274.15%
营业外支出	--	-	151,240.00	0.14%	-
净利润	416,218.56	0.77%	20,649,937.60	18.63%	-97.98%

#### 项目重大变动原因:

营业收入重大变动原因: 1. 2018年夏季高温、多次台风等自然灾害影响,造成海参大面积死亡减产,原材料大幅上涨,终端客户的购买意愿降低,南方参、进口参对北方参市场的冲击,2018年北方参市场总体不景气。2. 受控股股东影响,公司账户不能频繁使用,间接影响客户购货量; 3. 与客户的磨合衔接期,对老客户的维护及销售额有一定影响。公司将积极采取应对措施,迎接新的挑战,力争创销售业绩新高。

营业成本重大变动原因: 营业成本和营业收入比例同往年基本一致,没有大幅变化,本年度营业收入下降,营业成本随收入减少而降低,与营业收入的变动比例基本相符。

#### (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	53,746,190.89	110,825,744.76	-51.50%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	41,929,606.35	83,482,252.42	-49.77%
其他业务成本	-	-	-

#### 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%
初加工产品	35,195,380.20	65.48%	99,814,576.16	90.06%
深加工产品	18,550,810.69	34.52%	10,999,066.03	9.92%
其他	-	-	12,102.57	0.01%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因:

报告期内收入构成仍由初加工产品占主导,深加工产品比例适当增长,主要受订单影响,2018年公司主要客户以销售即食海参为主,即食海参订单增加,导致深加工产品比例增长,公司成产能力有限,固然要根据订单调整生产计划。

### (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	江苏好品食品有限公司	17,631,488.20	32.81%	否
2	江苏合园堂食品有限公司	10,765,673.74	20.03%	否
3	青岛睦诚商贸有限公司	9,323,825.19	17.35%	否
4	山东八仙口海洋食品有限公司	8,334,945.51	15.51%	否
5	烟台裕莱食品有限公司	2,272,963.74	4.23%	否
合计		48,328,896.38	89.93%	-

### (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	莱州市圣尊鲜活海参养殖专业合作社	30,596,360.00	50.40%	否
2	莱州市美芳水产养殖专业合作社	16,860,000.00	27.77%	否
3	烟台市牟平区海天翼海产品养殖专业合作社	7,580,000.00	12.49%	否
4	河口区浩海海参养殖农民专业合作社	4,998,000.00	8.23%	否
5	张高新	573,300.00	0.94%	否
合计		60,607,660.00	99.83%	-

## 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	1,317,424.27	10,484,513.79	-87.43%
投资活动产生的现金流量净额	-18,280.00	-47,795,051.50	-99.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,345,163.75	35,325,361.63	-103.81%

### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额比上年减少 916.71 万元，主要是 1、2018 年销售商品收到的现金比 2017 年同期减少 49.91%，受控股股东影响，公司账户不能频繁使用，客户回款受限制；2、2018 年购买商品支付的现金比 2017 年同期减少 44.83%，减少幅度小于公司销售商品收到的现金同期下降的幅度。两方面因素相加是现金流减少的主要原因。

本年度投资活动产生的净现金流量比上年减少 99.96%，主要系同比本年减少了支付冷库及加工车间定制设备款所致。

本年度筹资活动产生的净现金流量比上年减少 103.81%，主要系 2017 年公司收到控股股东山东玖龙公司偿还代建加工车间往来款项 4000 多万，而本年度无此项资金流入所致，其他相关因素变化较小。

## (四) 投资状况分析

### 1、主要控股子公司、参股公司情况

公司主要控股子公司有三家，分别是青岛海益宝水产有限公司、北京海益宝信息技术有限公司和深圳市海益宝食品有限公司。截至 2018 年 12 月 31 日，公司全资子公司情况如下：

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	
北京海益宝信息技术有限公司	北京	北京市朝阳区	海参销售	100%	-	购买
深圳市海益宝食品有限公司	深圳	深圳前海深港	海参销售	100%	-	公司出资设立
青岛海益宝水产有限公司	青岛	山东省青岛市	海参销售	100%	-	购买

报告期内，青岛海益宝水产有限公司实现营业收入 0 万元，净利润-5.20 万元，报告期内北京海益宝信息技术有限公司实现营业收入 0 万元，净利润-3.88 万元，目前北京海益宝被北京市工商局列为经营地址异常、被北京市市场监督管理局列为经营异常名录届满三年仍未履行相关义务，主要原因是公司于 2016 年开始办理注销手续，至今没有办理妥当，目前状态在等待工商注销证明中。深圳市海益宝食品有限公司，工商、税务手续已办理完毕，银行开户的相关手续正在办理过程汇总，相关业务暂未开展。

## 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

审计意见类型：	带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留审计意见
<p>中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）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，我们独立于海益宝公司，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。我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述：</p> <p>1、海益宝公司在中国银行股份有限公司海阳凤城支行的 2000 万元借款已逾期，该银行已向“山东省海阳市人民法院”提请诉讼，该法院已受理并判决；至审计报告日，海益宝公司尚未归还此项借款本金、利息和罚息及按判决书所述应由海益宝公司承担的相关费用；</p> <p>2、海益宝公司 2018 年度营业收入较 2017 年下降 51.50%，主要原因为：（1）原主要客户经营模式、所售产品结构调整及海益宝公司对公账户无法进行频繁的收、支业务所致；（2）受经济形势影响，南方海参大量冲击北方市场，由于南方海参的价格优势，海益宝公司的主要客户开始经营南方海参，致使 2018 年度海益宝公司收入大幅下滑。</p> <p>3、海益宝公司为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行最高额 1595 万元借款提供保证和在中融国际信托有限公司 30,000.00 万元（实际收到借款金额为 4,445.10 万元）借款提供担保，至审计报告日，海益宝公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上述银行（金融机构）的借款已逾期，尚未归还相关银行借款本金及应付未付的利息、罚息，在山东玖龙海洋产业股份有限公司实际归还这些借款本金及应付未付的利息、罚息前，海益宝公司及海益宝公司股东“范立强”将承担连带保证责任。</p> <p>4、海益宝公司于 2016 年度立项拟投资建设“冷库及冷库保温工程”、“新生产车间设备”和“冷库设备”价值共计 12,395.12 万元，由烟台世创机械设备有限公司（以下简称“承建方”）负责承建，至 2017 年 12 月 31 日止，海益宝公司已累计向该公司预付上述工程及设备购置款共计 5,898.00 万元，由</p>	

于海益宝公司相关配套设备、设施暂无法满足承建方进行现场施工及安装条件，承建方未到海益宝公司对相关工程、设备进行现场施工、安装和调试工作；据了解，承建方对海益宝公司所投资建设相关工程、设备所需的材料、设备已进行一定比例的生产、加工。由于海益宝公司资金暂无法满足上述投资项目建设条件，2018年7月海益宝公司与承建方签署了暂停上述拟投资项目的备忘录，暂停期限暂至2020年12月31日止，在此之前承建方已投入生产及已加工完成的设备、设施暂由其代管但不收取任何代管费用。

董事会就非标准审计意见的说明：在中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供财务审计服务期间，公司积极开展现场审计工作，配合提供审计工作所需的各项资料。从市场环境上看，无论是整体的经济运行大环境，还是海参加工行业的小环境，都面临较大的压力和困难，影响公司业务发展速度。但是从当前海参加工市场的反馈来看，各行业对海参加工品的需求呈现日益增长且原料紧俏的态势。公司已在研发新产品、拓展南方参市场等做了进一步的开拓，并初步建立了销售渠道。公司的业务发展具备可持续经营的基础：

- 1、中国银行股份有限公司海阳凤城支行的贷款，公司将于2019年12月31日前一次性还清所有金额。
- 2、公司新一届董监高在2018年度积极调整发展战略，专项研发几种新产品将在2019年陆续面市，在维持原有客户的基础上，积极开拓新客户，2018年的新客户在一年的磨合中，逐步增加购货量，2019年力争突破公司历史业绩新高。
- 3、公司给控股股东的所有担保事项，公司将积极与控股股东沟通，催促其与相关权利申请人达成解决意见。
- 4、关于烟台世创机械设备有限公司的两个项目，预计在2019年6月份开始启动两个项目，争取在年底前完工验收。

监事会对上述关于2018年度审计报告带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计意见无异议。监事会将督促董事会推进相关工作，解决带持续经营重大不确定段落无保留意见的审计意见所涉及的问题，切实维护公司及全体股东利益。

## （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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）在开展2018年度审计工作时，发现2017年审计过程中未计提中国银行归属于2017年度借款罚息，为了保证报表的准确性，审计时对2017年的报表进行了追溯调整，具体影响科目如下：

序号	报表项目（科目）名称	原2017年12月31日(或2017年度)审定金额	调整金额	2017年12月31日(或2017年度)调整后金额
<b>1</b>	<b>资产总计</b>	<b>184,859,192.64</b>		<b>184,859,192.64</b>
<b>2</b>	<b>负债总计</b>	<b>59,984,127.82</b>	<b>334,923.29</b>	<b>60,319,051.11</b>
	其他应付款	1,158,656.86	334,923.29	1,493,580.15
	其中：应付利息	669,168.01	334,923.29	1,004,091.30
<b>3</b>	<b>股东权益总计</b>	<b>124,875,064.82</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>124,540,141.53</b>
	股本	78,850,000.00		78,850,000.00
	资本公积	47,987.35		47,987.35
	盈余公积	7,784,351.15	-33,492.33	7,750,858.82
	未分配利润	38,192,726.32	-301,430.96	37,891,295.36
<b>4</b>	<b>利润总额</b>	<b>23,619,204.62</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>23,284,281.33</b>
	营业收入	110,825,744.76		110,825,744.76
	营业成本	83,482,252.42		83,482,252.42

	税金及附加	78,446.22		78,446.22
	销售费用	1,693,424.49		1,693,424.49
	管理费用	4,314,657.98		4,314,657.98
	财务费用	4,996,957.82	334,923.29	5,331,881.11
	资产减值损失	-7,480,304.30		-7,480,304.30
	资产处置收益	28,203.74		28,203.74
	营业外收入	1,930.75		1,930.75
	营业外支出	151,240.00		151,240.00
	所得税费用	2,634,343.73		2,634,343.73
<b>5</b>	<b>净利润</b>	<b>20,984,860.89</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>20,649,937.60</b>

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### (八) 企业社会责任

公司一直秉承务实的经营理念，认真履行每一项社会义务，依法纳税，尽全力做到对社会负责，对全体股东及每位员工负责。公司始终把社会责任放在发展的重要位置，积极承担社会责任，支持本地区经济发展和共享企业发展成果。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司主要业务发展受天气、市场、换届过渡等因素影响，收入较上年大幅下滑，法人治理结构和管理体制日趋完善，从经营成果看，公司主要加工销售当地海参，2018年北方参受天气影响，大面积减产，价格上涨，导致南方参大量低价涌入北方市场，对北方参市场的冲击，造成公司收入一定程度的下降；其次公司于2017年8月换届，原销售总监辞职，2018年处于衔接过渡期，公司经营收入和利润都受到一定影响，导致本年营业收入较上年减少了51.50%，净利润同比减少97.98%，顺利交接和理顺后经营业务将持续稳定发展。在保持现有客户资源的前提下积极拓展新客户，抓住近三年鲜活海参产量相对较低、市场对海参产品的需求量无明显降低的契机，在货款回收方面给予客户较往年更短的信用期限，加强公司的货款回收力度和资金周转速度，同时，设置独立部门及专职人员积极催收原客户所欠货款，收回款项除用日常经营开支之外，将积极归还尚欠银行借款，从而维持本公司的继续经营；公司业务范围以胶东半岛为主逐渐向邻近省份拓展，综上，公司积极实施应对措施，成立深圳海益宝食品有限公司，积极开展研发新产品项目，逐步开拓南方参市场，实现南北参穿插互补，保证公司持续稳定发展。公司一直以来保持业务、资产、人员、财务、机构的完整、独立，拥有良好的独立自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等体系运行良好，各财务业务指标健康，公司具备良好的持续经营能力。

针对审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落，公司已做出说明，详见本节“二、经营情况回顾”之“（五）非标准审计意见说明”。

## 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

## （一） 行业发展趋势

《全国海洋经济发展“十三五”规划》确立的我国海洋渔业发展的指导思想：全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，深入贯彻落实习近平总书记系列重要讲话精神，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持创新、协调、绿色、开放、共享的新发展理念，树立海洋经济全球布局观，主动适应并引领海洋经济发展新常态，加快供给侧结构性改革，着力优化海洋经济区域布局，提升海洋产业结构和层次，提高海洋科技创新能力，推进海洋生态文明建设，科学统筹海洋开发与保护，扩大海洋经济领域开放合作，推动海洋经济由速度规模型向质量效益型转变，为拓展蓝色经济空间、建设海洋强国做出更大贡献。

积极发展水产品精深加工业，进一步健全营销体系。在水产品加工方面，将会培植壮大一批现代化水产品精深加工龙头企业，提高水产品和加工副产品综合开发利用水平，促进水产品加工业集群式发展和优化升级，培育一批具有较高市场占有率的知名品牌。规范水产品交易市场，积极培育大型水产品网络交易平台，建成多渠道便捷化配送体系，推动单一的传统营销方式向多元化现代营销方式转变。

## （二） 公司发展战略

- 1、完善符合未来食品安全的高标准企业标准，建立健全溯源体系，实现五位一体的水产行业的新标准。
- 2、公司将逐步完善水产品加工基础设施建设。公司基础设施建设的规划主要有：水产品冷库的规模化建设；水产品加工车间的建设项目。
- 3、收购山东海益宝种苗业务相关的核心资产，为食品安全的溯源夯实基础。
- 4、让溯源体系、众人参与、众人监督、安全、放心、快捷、方便、纯天然、绿色、无公害的水产品服务于千家万户。

## （三） 经营计划或目标

2019年，公司将根据消费者的需求，逐步开拓南方参市场，实现南北参穿插互补，投入新研发的产品，保证公司持续稳定发展，把放心、安全、方便、快捷的海产品服务于千家万户。涉及的公司正常生产经营的资金，由经营性现金流循环补充。

## （四） 不确定性因素

2018年度的审计报告中提到，“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，对此公司已做出说明，详见本节“二、经营情况回顾”之“（五）非标准审计意见说明”。通过2019年的努力，公司开展的几个研发项目、维系老客户、稳定新客户，逐步得到新老客户的认可，上述意见不会影响公司的可持续发展。

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 1、 市场竞争风险

我国的海参加工行业是充分竞争的行业，生产加工企业众多，生产加工工艺和流程较为透明和标准化，进入门槛较低。同时，行业领先品牌，如獐子岛（002069）、好当家（600467）等拥有较高的品牌知名度和市场占有率。

海益宝海参产品在山东地区具有较高的市场认可度，但是如果不能通过持续的产品创新、渠道拓展等方式提高市场占有率，那么将在高端市场受到行业领先者的冲击，在中低端市场遭遇中小企业的价

格战，对公司生存环境造成不利影响。公司目前正积极展开研发项目，争取高新产品早日入市，同时不断提高、完善产品质量，拓展新客户，维系老客户，争取 2019 年创业绩新高。

## 2、公司治理风险

公司实际控制人范立强先生直接持有公司 0.27% 的股份，并通过山东玖龙海洋产业股份有限公司控制公司 60.41% 的股份，合计控制公司 60.68% 的股份。若公司实际控制人利用其表决权以及对董事会的影响力对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会破坏公司的治理结构，对公司经营以及其他股东利益造成不利影响。

公司将切实贯彻公司相关的内控制度，保障公司股东利益不受损害

## 3、重要供应商集中风险

报告期内，公司鲜活刺参的供应来自外部海参养殖户，根据经营安排，公司向外部海参养殖户采购鲜活刺参。2018 年，公司前五名供应商均为鲜活刺参供应商，采购金额占采购总额的比重为 99.83%，存在重要供应商集中的风险。

公司以水产品加工为主，不可避免存在供应商集中的风险，公司会积极拓展采购渠道，增加供应商数量，形成可替代可补充的良好局面。

## 4、资产独立性风险

为规范关联交易，公司与山东海益宝于 2014 年 6 月 30 日签订《房产租赁协议》，山东海益宝将位于海阳市海益宝产业化园区的一处厂房和一处办公房屋租赁给公司，作为办公和生产经营用途，租赁期限为四年零六个月，即从 2014 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止，公司于 2018 年 12 月 30 日续签上述租赁协议，租赁期延长至 2021 年 12 月 31 日。

2014 年公司与山东玖龙签署《商标权许可使用合同》及其补充协议，公司获得注册号为第 5302678 号、第 8257750 号、第 8257743 号、第 5302679 号和第 11410921 号的商标（核定使用商品第 29 类）的使用许可授权，使用许可时间为 2014 年 8 月 8 日开始 10 年（自 2014 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日），该使用许可为无偿。

2014 年，公司与山东玖龙签署《专利申请技术实施许可合同》，获得三项专利申请技术实施许可，分别为“一种即食小米海参煲及其制作方法”（专利申请号：201310130850.9）、“一种即食小米海参及其制作方法”（专利申请号：201310130853.2）及“一种真空冻干速食海参五谷保健粥的制备方法”（专利申请号：201310130871.0），许可期限为 2014 年 8 月 8 日开始 10 年（自 2014 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日），该专利申请技术实施许可为无偿。

2014 年，公司已出具承诺函，在授权到期日之前（2024 年 8 月 7 日前），公司将采取积极措施商请山东玖龙将上述授权的商标和专利申请权（或届时由专利申请权转化的专利权）依照法律、法规的规定转让至公司名下；在租赁到期日之前（2021 年 12 月 31 日前），除非本公司届时已不需要使用租赁房产，否则将采取积极措施，向山东玖龙将上述租赁房产依照法律、法规的规定转让至本公司名下。

## 5、原材料价格波动风险/经营成本增加的风险

公司的主要产品为海参产品，生产成本由原材料、人工费用和制造费用构成，其中最主要的原材料为鲜活刺参，其规格为 2-5 头/斤。报告期内，原材料的采购成本占采购总额的比例过了 99.94%。公司主要从山东即墨、胶南、莱州、滨州、烟台等周边地区采购鲜活刺参，一年中采购主要集中于 4、5、6、9、10、11、12 月，采购数量和价格会有季节性之分。同时，鲜活刺参在养殖过程中，会由于海水水质污染、自然灾害等原因而发生各种病害，甚至造成死亡，也会导致原材料采购数量和价格发生波动，进而影响公司毛利率。

公司将通过与供应商建立良好的长期合作关系，以及加强对原材料市场的分析和研究，缓解原材料波动带来的风险。

## 6、与生产经营相关的证书不能续展的风险

公司水产品加工业务的主要产品为海参产品，公司取得了山东省食品药品监督管理局颁发的《全国工业产品生产许可证/食品生产许可证》、青岛市工商行政管理局市南分局颁发的《食品流通许可证》、

北京市朝阳区食品药品监督管理局颁发的《食品流通许可证》。上述证书的续展受到诸多因素的影响，公司若不能取得上述证书的续展，则会给公司经营带来重大影响。

对此，公司将办理以上相关证书的续展。

#### 7、市场环境及政策的行业风险

食品工业是关系国计民生的基础工业,近几年,食品安全问题越来越得到国家的重视,国家对食品加工过程的全程质量监控将不断加强,国家对抽检标准的修正,可能影响企业的经营成果。同时,国家对产品价格监管也日益严格,价格难以大幅提高,将降低水产品行业的利润率,可能造成企业产量下滑。

在保证食品安全的前提下,公司将不断研发新产品,推广新技术,以科技创新保证生产经营。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内,无新增风险因素。

## 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	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	五.二.(二)
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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	五.二.(七)
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		36,856,985.75	36,856,985.75	29.49%

##### 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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
中国银行股份有限公司海阳支行	海益宝科技股份有限公司	贷款四笔500万元,总计2000万元,到期未归还	20,906,985.75	16.73%	否	2019年3月22日

上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行	海益宝科技股份有限公司	为控股股东担保贷款余额1450万元，控股股东逾期未归还贷款	15,950,000.00	12.76%	否	2019年3月22日
青岛银行股份有限公司台东六路支行	海益宝科技股份有限公司	为控股股东担保贷款9000万元，控股股东逾期未归还贷款	90,000,000.00	72.03%	否	2019年4月23日
<b>总计</b>	-	-	126,856,985.75	<b>101.52%</b>	-	-

**未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：**

中国银行的贷款将在2019年底前一次性还清，针对浦发银行、青岛银行的担保事项，公司目前积极与控股股东沟通，催促其与相关权利申请人达成解决意见，目前青岛银行的诉讼正在拍卖抵押物。同时本公司将努力维护其他股东的合法权益，并提请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

上述案件暂时对我公司生产经营未造成不利影响。

**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) 公司发生的对外担保事项**

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
山东玖龙海洋产业股份有限公司	300,000,000.00	2015.09.24-2016.09.24	抵押	一般	已事后补充履行	是
山东玖龙海洋产业股份有限公司	15,950,000.00	2016.10.20-2017.10.20	保证	一般	已事前及时履行	是
山东玖龙海洋产业股份有限公司	90,000,000.00	2016.07.27-2017.06.26	保证	一般	已事后补充履行	是
<b>总计</b>	405,950,000.00	-	-	-	-	-

1、 公司对控股股东 300,000,000.00 元的担保为预计担保金额，根据合同约定，实际担保金额以放款金额为准，实际放款金额 44,451,000.00 元，于 2016 年第九次临时股东大会审议通过，并在全国股转系统进行披露。目前该担保尚未解除，详见公司发布的《关于为山东海益宝水产股份有限公司在中融国际信托有限公司申请信托贷款提供担保的专项说明》（公告编号：2016-083）。

2、 公司对控股股东 1595 万元的担保。2016 年第一届董事会第十九次会议及第九次临时股东大会审议通过担保；并于第二届董事会第三次会议及 2017 年第四次临时股东大会审议通过公司为控股股东向上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行申请的续贷提供担保，担保金额为 1595 万元，期限一年。详见公司公告（公告编号 2016-082 、2017-062），目前该项担保已被诉讼，最新进展详见公司公告（公告编号 2019-013）。

3. 公司对控股股东 9000 万元的担保。2019 年第二届董事会第十三次会议审议通过担保并提交第三次股东大会审议，目前担保尚未解除，详见公司公告（公告编号 2019-014）。

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	405,950,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	405,950,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	390,000,000.00

#### 清偿和违规担保情况：

上述担保中，为控股股东担保的 1595 万已被诉讼并判决，具体清偿情况：海益宝公司对上述判决内容承担连带清偿责任，海益宝公司承担保证责任后，有权向山东玖龙公司追偿；为控股股东担保的 9000 万元已被诉讼并判决，具体清偿情况：如控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司未履行偿还义务，青岛银行股份有限公司台东六路支行有权以用于抵押的海域权证项下的财产处分所得价款在最高限额本金 9648 万元及相应利息范围内优先偿付，本公司及本公司股东范立强于 2016 年 7 月 27 日与青岛银行股份有限公司签署的保证合同有效。至财务报表批准报出日，控股股东尚未归还上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行 1450 万元借款本金及应付未付的利息、罚息；尚未归还青岛银行股份有限公司台东六路支行 9000 万元借款本金及应付未付的利息、罚息。

### （三） 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	-	-
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	47,616.12	47,616.12
6. 其他	-	-

注：公司与山东海益宝于 2014 年 6 月 30 日签订《房产租赁协议》，山东海益宝水产股份有限公司将位于海阳市山东海益宝产业化园区的一处厂房和一处办公房屋租赁给公司，作为办公和生产经营用途，租赁期限为四年零六个月，即从 2014 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止，公司于 2018 年 12 月 30 日签定上述租赁协议的补充协议，租赁期从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。厂房租金为每月人民币 3,218.01 元，办公用房租金为每月人民币 750 元，租金按年支付，每年 12 月底之前一次性支付。

#### (四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
山东玖龙海洋产业股份有限公司	保证担保	18,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月7日	2018-018
山东玖龙海洋产业股份有限公司	保证担保	12,000,000.00	已事前及时履行	2018年9月12日	2018-024

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司为公司提供共计 3000 万担保，详见公司公告（公告编号：2018-018, 2018-024）上述关联担保是控股股东为公司实现业务发展和正常生产经营所需提供的担保，未损害公司利益，不影响公司独立性，未损害股东利益。

#### (五) 承诺事项的履行情况

1、报告期内，公司控股股东、相关董事、监事、高级管理人员严格遵守自愿锁定所持股份的承诺；  
2、报告期内，公司控股股东、实际控制人认真履行《关于避免同业竞争的承诺书》未违反上述承诺；  
3、报告期内，公司控股股东、实际控制人严格履行承诺，防止资金被关联方拆借或占用。  
4、2014年，公司已出具承诺函，在授权到期日之前（2024年8月7日前），公司将采取积极措施商请山东玖龙将授权的商标和专利申请权（或届时由专利申请权转化的专利权）依照法律、法规的规定转让至公司名下；在租赁到期日之前（2018年12月31日前，该期限于2018年12月续签了租赁合同期限延长至2021年12月31日）除非本公司届时已不需要使用租赁房产，否则将采取积极措施，促使山东玖龙公司将上述租赁房产依照相关法律的规定转让至本公司名下。报告期内未办理上述转让事宜。上述事项未到承诺期限，不存在违反承诺情形，公司将在遵守最新法律政策的前提下，本着不损害股东利益的原则，逐步办理上述承诺事项

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
海域使用权证（编号2014D37068712723#和2014D37068720969#）	抵押	1,162,035.01	0.59%	经公司2016年第一次临时股东大会决议通过，公司为其控股股东山东海益宝水产股份有限公司与中融国际信托有限公司借款提供担保，预计贷款总额30000万元，实际放款4445.1万元。担保期限为主债务人山东海益宝水产股份有限公司偿还主债务合同所有债务后。同时公司将持有的

				2014D37068712723 号海域权和 2014D37068720969 号海域权作为抵押物抵押给中融国际信托有限公司,抵押期限与担保期限相同。
青岛海益宝水产有限公司股权	冻结	-	-	海益宝公司分别在 2016 年 9 月 13 日、2016 年 10 月 12 日、2016 年 11 月 11 日、2016 年 11 月 24 日,分四笔向中国银行贷款各 500 万整,贷款期限 12 个月,因贷款到期海益宝公司未及时还款,中国银行向海阳市人民法院提起诉讼并执行冻结海益宝公司子公司的股权。
<b>总计</b>	-	1,162,035.01	0.59%	-

#### (七) 失信情况

报告期内,存在两起控股股东被列为失信被执行人的事项,分别为:1. 2018 鲁 0687 执 19 号:一、被告山东海益宝水产股份有限公司于判决生效后十日内付给原告通力电梯有限公司 335399.4 元、违约金 18633.3 元、律师费 26000 元,合计 380032.7 元;二、被告山东海益宝水产股份有限公司于判决生效后二十日内向原告通力电梯有限公司提供可行的安装修复方案,如原告通力电梯有限公司按新方案修复,且经质监部门验收合格,被告山东海益宝水产股份有限公司于验收合格后五日内付给原告 37266.6 元,如被告山东海益宝水产股份有限公司于判决生效后二十日内未向原告通力电梯有限公司提供可行的安装修复方案,被告山东海益宝水产股份有限公司于判决生效后二十日期满后五日内付给原告通力电梯有限公司 37266.6 元;三、驳回反诉原告山东海益宝水产股份有限公司的反诉请求。如果被告未按判决指定的期间履行给付金钱义务,按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。本诉案件受理费 7559 元、保全费 2570 元,均由被告山东海益宝水产股份有限公司负担;反诉费 7132 元,由反诉原告山东海益宝水产股份有限公司负担。2. 2018 鲁 0213 执 4 号:被告山东海益宝水产股份有限公司欠原告山东富特能源管理股份有限公司人民币 5840000 元,于 2017 年 1 月 16 日支付 120 万元,于 2017 年 7 月 15 日支付 300 万元,余款 164 万元于 2017 年 12 月 31 日前付清。案件受理费 50664 元,减半收取 25332 元,财产保全费 5000 元,合计 30332 元由被告负担,于 2017 年 12 月 31 日前直接支付原告。

## 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	47,897,500	60.75%	338,750	48,236,250	61.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	37,648,050	47.75%	-	37,648,050	47.75%	
	董事、监事、高管	1,900	0.00%	-950	950	0.001%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	30,952,500	39.25%	-338,750	30,613,750	38.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,613,750	38.83%	-	30,613,750	38.73%	
	董事、监事、高管	552,500	0.7%	-338,750	213,750	0.27%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		78,850,000	-	0	78,850,000	-	
普通股股东人数							165

#### (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	山东玖龙海洋产业股份有限公司	68,047,100	-	68,047,100	86.30%	30,400,000	37,647,100
2	汇金典当有限公司	4,200,000	-	4,200,000	5.33%	-	4,200,000
3	东北证券股份有限公司	1,000,000	-	1,000,000	1.27%	-	1,000,000
4	肇恒飞	858,200	-	858,200	1.09%	-	858,200
5	青岛乐享财富投资管理有限公司	651,500	-	651,500	0.83%	-	651,500
合计		74,756,800	0	74,756,800	94.82%	30,400,000	44,356,800
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东之间无关联关系。							

## 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

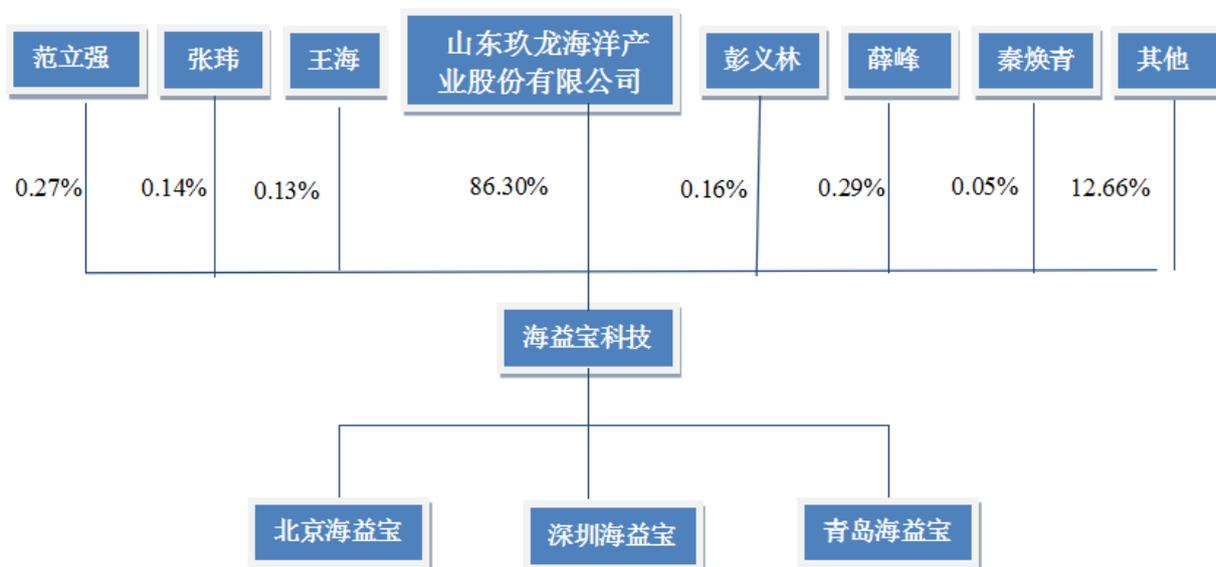
至 2018 年 12 月 31 日，公司控股股东为山东玖龙海洋产业股份有限公司，持有本公司 86.30% 的股份，山东玖龙海洋产业股份有限公司成立于 2002 年 4 月 30 日，注册资本 18,000 万元，住所：山东省海阳市龙山街道海滨西路海益宝产业化园区，法定代表人：范立强，经营范围：海水养殖、育种、育苗销售。（有效期以许可证为准）。水产养殖技术新成果的研究、推广和应用，水产技术培训、咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为范立强。范立强直接持有本公司 0.27% 的股份，并通过山东玖龙海洋产业股份有限公司间接控制公司 60.41% 的股份。

范立强，1969 年生，中欧国际工商学院工商管理硕士学位，中国国籍，无境外永久居留权。1996 年 2 月至 2001 年 2 月任河北冀中制药厂区域经理，2002 年 4 月至今历任山东玖龙的执行董事、董事长，2011 年 11 月至 2014 年 8 月任海益宝科技的董事长、总经理，2014 年 8 月至今任公司的董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。



## 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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国银行股份有限公司海阳支行	5,000,000.00	-	2016.09.13-2017.09.12	是
银行借款	中国银行股份有限公司海阳支行	5,000,000.00	-	2016.10.12-2017.10.11	是
银行借款	中国银行股份有限公司海阳支行	5,000,000.00	-	2016.11.11-2017.11.10	是
银行借款	中国银行股份有限公司海阳支行	5,000,000.00	-	2016.11.28-2017.11.27	是
银行借款	华夏银行股份有限公司烟台分行	18,000,000.00	6.175%	2018.09.26-2020.09.26	否
银行借款	华夏银行股份有限公司烟台分行	12,000,000.00	6.175%	2018.09.26-2020.09.26	否
<b>合计</b>	-	50,000,000.00	-	-	-

注：1.前四笔贷款为浮动利率，首期利率为实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心发布的贷款基础利率报价平均利率加 157.25 基点；在重新定价日，与其他分笔提款一并按当前一个工作日全国银行间同业拆借中心发布的贷款基础利率报价平均利率加 157.25 基点重新定价，作为该浮动周期的适用利率。

#### 违约情况

适用 不适用

中国银行的四笔贷款分别于 2017.09.12、2017.10.11、2017.11.10、2017.11.27 日到期，由于抵押物办理抵押受阻加之中国银行授信到期，续贷手续办理失败，贷款也未及时偿还，计划在 2019 年底前一次性还清此笔贷款。

从市场环境上看，无论是整体的经济运行大环境，还是海参加工行业的小环境，都面临较大的压力

和困难，影响公司业务发展速度。但是从当前海参加工市场的反馈来看，各行业对海参加工品的需求呈现日益增长且原料紧俏的态势。公司已做好充足应对措施：增加存货量、研发新产品、拓展南方参市场等做了进一步的开拓，并初步建立了销售渠道。公司的业务发展具备可持续经营的基础，目前对公司生产经营没有影响。

## 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
范立强	董事长	男	1969年10月	研究生	2017.08-2020.07	是
宋百虎	董事、总经理	男	1987年3月	专科	2017.08-2020.07	是
田启祥	董事	男	1969年10月	高中	2018.02-2020.07	是
黄岩	董事	男	1989年5月	本科	2017.08-2020.07	是
于治江	董事	男	1970年12月	高中	2019.03-2020.07	是
江志俊	监事会主席	男	1963年4月	专科	2017.08-2020.07	是
宋俊晓	监事	男	1992年12月	本科	2017.08-2020.07	是
韩东	监事	男	1985年1月	专科	2019.03-2020.07	是
金少华	财务总监	女	1987年10月	专科	2017.08-2020.07	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						2

#### 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:

公司监事宋俊晓系公司董事长范立强的外甥，除此以外，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。公司董事长范立强为公司股东山东玖龙海洋产业股份有限公司董事长、实际控制人；董事田启祥、江志俊为山东玖龙海洋产业股份有限公司的董事。

#### (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
范立强	董事长	214,700	-	214,700	0.27%	214,700
合计	-	214,700	0	214,700	0.27%	214,700

### (三) 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
王海	董事	离任	无	辞职
董春光	董事、董事会秘书	离任	无	辞职
周广明	副总经理	新任	董事、副总经理	董事会成员低于法定人数
田启祥	采购部经理	新任	董事	董事会成员低于法定人数

#### 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

周广明，男，1973年生，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权。1997年4月至2010年2月任海阳市利源食品有限公司生产厂长。2010年3月至2012年5月任烟台海益宝水产有限公司的加工部经理，2012年6月至2014年7月任海阳海益宝水产加工有限公司加工部经理，2014年8月至今任海益宝科技股份有限公司副总经理。

田启祥，男，1969年10月生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年4月至2010年1月份担任青岛龙辉投资有限公司后勤部经理，2010年2月至2013年1月担任烟台海益宝水产股份有限公司养殖部经理，2013年2月至2016年9月担任山东海益宝水产股份有限公司养殖部经理，2016年9月开始现任海益宝科技股份有限公司采购部经理。

#### 报告期后董监高变动情况：

周广明和于元航于报告期后辞职，于治江新任董事、韩东新任监事。详见2019年2月14日披露的《董事辞职公告》、《监事辞职公告》、《董事任免公告》、《监事任免公告》。

于治江，1970年生，中专学历，中国国籍，无境外永久居住权。1989年海阳县针织器材厂技术工人，1995年下岗再就业，2000年任青岛华腾置业有限公司项目经理，2009年任山东沃德隆科技有限公司项目副总，2013年-2017年2月任山东玖龙海洋产业股份有限公司后勤部经理，2017年3月-2018年10月任海益宝科技股份有限公司生产技术人员，2018年11月至今调回山东玖龙海洋产业股份有限公司后勤部经理。

韩东，1985年生，专科学历，中国国籍，无境外永久居住权。2007年3月-2007年8月任红蚂蚁设计设计员，2007年9月-2011年9月任海阳三元装潢设计有限公司设计师，2011年10月-2016年9月任山东玖龙海洋产业股份有限公司工程师，2016年10月-2019年1月任海益宝科技股份有限公司销售主管，2019年2月至今任海益宝科技股份有限公司生产主管。

## 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	13	4
生产人员	22	4
销售人员	5	4
技术人员	11	2
财务人员	5	3
员工总计	56	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	9	4
专科	24	9
专科以下	22	3
员工总计	56	17

### 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

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和山东省相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

#### 2 培训计划

公司一直十分重视员工的培训、考核工作。根据公司业务发展和技术更新的现状，及时更新员工培训手册，强化理论与实践的结合，注重培训效果的检验。一是继续推进了在公司内部完善技术人员认证定级制度，定期对技术人员进行技术能力考核定级。二是继续推行薪酬激励等方式，鼓励员工参加社会上相关各类技能培训认证。通过有计划的理论培训、工作实践和绩效考核，公司造就了一支技术过硬的研发团队，生产先进的加工团队，以及制度完善的管理团队等，为公司快速发展奠定了坚实的基础。

### (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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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

董事会经过评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司存在关联交易未及时履行审议程序及披露程序的情形，公司意识到存在的问题后，逐一进行补充审议并披露，公司的董监高已做出相关承诺，保证以后不再发生上述违规情况。并依法运作，切实履行职责和义务，知悉应按规定及时披露信息，公司相关人员也一直在学习相关业务规则。

##### 4、 公司章程的修改情况

本年度公司章程无修改

#### (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	7	1. 第二届董事会第四次会议审议《关于对山东玖龙海洋产业股份有限公司关联交易补充确认的议案》、《关于任命田启祥为海益宝科技股份有限公司第二届董事会董事的议案》、

		<p>《关于召开 2018 年度第一次临时股东大会的议案》，审议通过。</p> <p>2. 第二届董事会第五次会议审议《关于 2017 年董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年总经理工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算和 2018 年度财务预算的议案》、《关于公司 2017 年度财务报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于 2017 年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于续聘中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《关于召开公司 2017 年年度股东大会的议案》，审议通过</p> <p>3. 第二届董事会第六次会议审议《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东及实际控制人提供担保补充确认的议案》、《关于召开 2018 年度第二次临时股东大会的议案》，审议通过。</p> <p>4. 第二届董事会第七次会议审议《2018 年半年度报告》，审议通过。</p> <p>5. 第二届董事会第八次会议审议《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东及实际控制人提供担保的议案》、《关于召开 2018 年度第三次临时股东大会的议案》，审议通过。</p> <p>6. 第二届董事会第九次会议审议《关于任命周广明为海益宝科技股份有限公司第二届董事会董事的议案》、《关于召开 2018 年度第四次临时股东大会的议案》，审议通过</p> <p>7. 第二届董事会第十次会议审议《关于续签与山东玖龙海洋产业股份有限公司的房屋租赁协议的议案》、过《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东提供担保补充确认的议案》、《关于召开 2018 年第五次临时股东大会的议案》，审议通过。</p>
监事会	2	<p>1. 第二届监事会第三次会议审议《关于 2017 年监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年总经理工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算和 2018 年度财务预算的议案》、《关于公司 2017 年度财务报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于 2017 年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于续聘中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度财务审计机构的议案》，审议通过。</p> <p>2. 第二届监事会第四次会议审议《2018 年半年</p>

		度报告》，审议通过。
股东大会	6	<p>1. 2018 年第一次临时股东大会审议《关于对山东玖龙海洋产业股份有限公司关联交易补充确认的议案》、《关于任命田启祥为海益宝科技股份有限公司第二届董事会董事的议案》，审议通过。</p> <p>2. 2017 年年度股东大会审议《关于 2017 年董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算和 2018 年度财务预算的议案》、《关于公司 2017 年度财务报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于 2017 年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于续聘中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度财务审计机构的议案》，审议通过。</p> <p>3. 2018 年第二次临时股东大会审议《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东及实际控制人提供担保补充确认的议案》，审议通过。</p> <p>4. 2018 年第三次临时股东大会审议《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东及实际控制人提供担保的议案》，审议通过。</p> <p>5. 2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于任命周广明为海益宝科技股份有限公司第二届董事会董事的议案》</p> <p>6. 2018 年第五次临时股东大会审议通过《关于续签与山东玖龙海洋产业股份有限公司的房屋租赁协议的议案》、《关于公司向华夏银行股份有限公司烟台分行申请贷款并由公司控股股东提供担保补充确认的议案》</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

股东大会、董事会、监事会的召集、审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

### (三) 公司治理改进情况

#### (1) 公司治理机制的建立健全情况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，建立健全了股东大会、董事会监事会等相关制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

#### (2) 公司治理机制的执行情况

报告期内，公司共召开 6 次股东大会、7 次董事会会议、2 次监事会会议，公司三会决议均得到了有效

执行。三会召开程序严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定，未发生损害公司股东、债权人及第三人合法权益的情形。

#### (3) 公司治理机制的改进和完善措施

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求及规范公司经营操作合法、合规的要求，制定并完善了相关内控制度。未来公司将加强公司董事、监事及高级管理人员在法律、法规方面的学习，提高其规范治理公司的意识，促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定，勤勉尽职的履行义务，切实维护股东权益。

### (四) 投资者关系管理情况

为进一步完善公司治理结构,规范公司投资者关系工作,加强公司与投资者和潜在投资者之间的沟通,促进公司与投资者之间长期、稳定的良好关系,实现公司价值最大化和股东利益最大化,《公司章程》中明确提出了投资者关系管理制度,该制度对投资者关系管理的目的、原则、内容、方式及信息披露等方面作出了明确的规定,有效保障了投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

### (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

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司主营业务为海参产品的及销售。公司具有完整独立的采购、生产、销售体系和直接面向市场独立经营的能力。报告期内，公司采购的原材料主要为鲜活刺参，其供应来主要来自外部海参养殖户。报告期内，公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业之间不存在同业竞争，不存在严重影响公司独立性或者显失公平的关联交易。因此公司业务具有独立性。

#### 2、人员独立性

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。因此公司人员具有独立性。

#### 3、资产完整及独立性

公司设立及增资已经会计师事务所验证，注册资本已足额缴纳；有限公司整体变更为股份公司时系按原账面净资产进行折股，不涉及各发起人另行对公司以现金或其他资产缴纳出资。

公司与山东玖龙于 2014 年 6 月 30 日签订《房产租赁协议》，山东玖龙海洋产业股份有限公司将位

于海阳市海益宝产业化园区的一处厂房和一处办公房屋租赁给公司，作为办公和生产经营用途，租赁期限为四年零六个月，即从2014年7月1日起至2018年12月31日止，2018年12月30日续签上述租赁协议的补充协议，租赁期延长至2021年12月31日。

2014年8月8日，公司与山东玖龙签署《商标权许可使用合同》，公司获得注册号为第5302678号、第8257750号、第8257743号、第5302679号的商标（核定使用商品第29类）的使用许可授权，使用许可时间为2014年8月8日开始10年（自2014年8月8日至2024年8月7日），该使用许可为无偿。

2014年8月8日，公司与山东玖龙签署《专利申请技术实施许可》，公司获得三项专利申请技术的实施许可，分别为“一种即食小米海参煲及其制作方法”（专利申请号：201310130850.9）、“一种即食小米海参及其制作方法”（专利申请号：201310130853.2）及“一种真空冻干速食海参五谷保健粥的制备方法”（专利申请号：201310130871.0），许可期限为2014年8月8日至2024年8月7日，该专利申请技术实施许可为无偿。

报告期内，公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法使用与生产经营有关的土地、厂房、机器设备等资产，公司的各项主要资产权利不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，公司的资产独立完整。

#### 4、机构独立性

公司依据《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织机构及法人治理结构，已聘请总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员。建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理权，未有与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的机构混同的情况。因此公司机构具有独立性。

#### 5、财务独立性

公司建立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，独立进行财务决策。财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形。公司开立了独立的银行账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。因此公司财务具有独立性。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、内部控制制度建设情况

依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

##### （1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### （2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### （3）关于风险控制体系

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。

#### 2、董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，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，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中

不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。报告期内公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

## 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <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
审计报告编号	中审亚太（2019）020291 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
审计报告日期	2019. 04. 19
注册会计师姓名	何夕灵、曾凡超
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：  <b>一、 审计意见</b>  我们审计了海益宝科技股份有限公司（以下简称海益宝公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。  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，公允反映了海益宝公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。  <b>二、 形成审计意见的基础</b>  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，我们独立于海益宝公司，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。  <b>三、 与持续经营相关的重大不确定性</b>  我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述：  1、海益宝公司在中国银行股份有限公司海阳凤城支行的 2000 万元借款已逾期，该银行已向“山东省海阳市人民法院”提请诉讼，该法院已受理并判决；至审计报告日，海益	

宝公司尚未归还此项借款本金、利息和罚息及按判决书所述应由海益宝公司承担的相关费用；

2、海益宝公司 2018 年度营业收入较 2017 年下降 51.50%，主要原因为：（1）原主要客户经营模式、所售产品结构调整及海益宝公司对公账户无法进行频繁的收、支业务所致；（2）受经济形势影响，南方海参大量冲击北方市场，由于南方海参的价格优势，海益宝公司的主要客户开始经营南方海参，致使 2018 年度海益宝公司收入大幅下滑。

3、海益宝公司为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行最高额 1595 万元借款提供保证和在中融国际信托有限公司 30,000.00 万元（实际收到借款金额为 4,445.10 万元）借款提供担保，至审计报告日，海益宝公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上述银行（金融机构）的借款已逾期，尚未归还相关银行借款本金及应付未付的利息、罚息，在山东玖龙海洋产业股份有限公司实际归还这些借款本金及应付未付的利息、罚息前，海益宝公司及海益宝公司股东“范立强”将承担连带保证责任。

4、海益宝公司于 2016 年度立项拟投资建设“冷库及冷库保温工程”、“新生产车间设备”和“冷库设备”价值共计 12,395.12 万元，由烟台世创机械设备有限公司（以下简称“承建方”）负责承建，至 2017 年 12 月 31 日止，海益宝公司已累计向该公司预付上述工程及设备购置款共计 5,898.00 万元，由于海益宝公司相关配套设备、设施暂无法满足承建方进行现场施工及安装条件，承建方未到海益宝公司对相关工程、设备进行现场施工、安装和调试工作；据了解，承建方对海益宝公司所投资建设相关工程、设备所需的材料、设备已进行一定比例的生产、加工。由于海益宝公司资金暂无法满足上述投资项目建设条件，2018 年 7 月海益宝公司与承建方签署了暂停上述拟投资项目的备忘录，暂停期限暂至 2020 年 12 月 31 日止，在此之前承建方已投入生产及已加工完成的设备、设施暂由其代管但不收取任何代管费用。

如财务报表附注 2.2 所述，这些事项或情况，连同财务报表附注 10.2 及 12 所示的其他事项，表明存在可能导致对海益宝公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。这些事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

海益宝公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，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。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估海益宝公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海益宝公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海益宝公司的财务报告过程。

## **六、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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对海益宝公司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海益宝公司不能持续经营。

（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）就海益宝公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：何夕灵（项目合伙人）  
（签名并盖章）

中国注册会计师：曾凡超  
（签名并盖章）

中国·北京

二〇一九年四月十九日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	183,290.49	229,309.97
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	6.2	45,340,352.89	46,591,848.41
其中：应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项	6.3	1,071,849.21	76,368.01
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.4	10,821.29	406,901.74
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	6.5	79,327,216.29	66,082,028.32
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.6	512,871.30	127,385.85
<b>流动资产合计</b>		<b>126,446,401.47</b>	<b>113,513,842.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	6.7	1,587,409.44	2,275,941.28
在建工程	6.8	5,320,925.71	3,182,051.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	6.9	3,406,291.63	3,877,169.11
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	6.10	59,180,000.00	62,010,188.60
<b>非流动资产合计</b>		69,494,626.78	71,345,350.34
<b>资产总计</b>		195,941,028.25	184,859,192.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.11	19,992,824.04	49,992,824.04
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	6.12	14,609,007.00	8,574,135.61
其中：应付票据		-	-
应付账款		14,609,007.00	8,574,135.61
预收款项	6.13	14,800.00	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	6.14	111,581.74	234,717.12
应交税费	6.15	-	23,794.19
其他应付款	6.16	6,256,455.38	1,493,580.15
其中：应付利息		4,407,275.56	1,004,091.30
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		40,984,668.16	60,319,051.11
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.17	30,000,000.00	-
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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		30,000,000.00	-

<b>负债合计</b>		70,984,668.16	60,319,051.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.18	78,850,000.00	78,850,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	6.19	47,987.35	47,987.35
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,774,029.86	7,750,858.82
一般风险准备		-	
未分配利润		38,284,342.88	37,891,295.36
归属于母公司所有者权益合计		124,956,360.09	124,540,141.53
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		124,956,360.09	124,540,141.53
<b>负债和所有者权益总计</b>		195,941,028.25	184,859,192.64

法定代表人：范立强

主管会计工作负责人：金少华

会计机构负责人：金少华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		176,041.22	182,592.44
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	13.1	46,488,388.94	47,877,411.38
其中：应收票据		-	-
应收账款		46,488,388.94	47,877,411.38
预付款项		1,071,849.21	76,368.01
其他应收款	13.2	2,305,264.80	2,876,894.79
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		77,274,089.88	64,028,901.91
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		475,192.65	90,210.60
<b>流动资产合计</b>		127,790,826.70	115,132,379.13
<b>非流动资产：</b>			
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	13.3	801,527.25	801,527.25
投资性房地产		-	-
固定资产		1,514,532.57	2,108,715.92
在建工程		5,320,925.71	3,182,051.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		3,406,291.63	3,877,169.11
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		59,180,000.00	62,010,188.60
<b>非流动资产合计</b>		70,223,277.16	71,979,652.23
<b>资产总计</b>		198,014,103.86	187,112,031.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,992,824.04	49,992,824.04
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		14,579,007.00	8,544,135.61
其中：应付票据		-	-
应付账款		14,579,007.00	8,544,135.61
预收款项		14,800.00	-
应付职工薪酬		74,598.22	193,235.60
应交税费		-	23,547.18
其他应付款		6,249,184.76	1,486,309.53
其中：应付利息		4,407,275.56	1,004,091.30
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		40,910,414.02	60,240,051.96
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		30,000,000.00	-
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		-	-

递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		30,000,000.00	-
<b>负债合计</b>		70,910,414.02	60,240,051.96
<b>所有者权益：</b>			
股本		78,850,000.00	78,850,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		0.26	0.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,774,029.86	7,750,858.82
一般风险准备		-	-
未分配利润		4,079,659.72	40,271,120.32
<b>所有者权益合计</b>		127,103,689.84	126,871,979.40
<b>负债和所有者权益合计</b>		198,014,103.86	187,112,031.36

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		53,746,190.89	110,825,744.76
其中：营业收入	6.22	53,746,190.89	110,825,744.76
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		53,433,733.76	87,420,357.92
其中：营业成本	6.22	41,929,606.35	83,482,252.42
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	6.23	11,483.78	78,446.22
销售费用	6.24	1,013,272.25	1,693,424.49
管理费用	6.25	2,733,652.28	4,314,657.98
研发费用		-	-

财务费用	6.26	4,753,292.45	5,331,881.11
其中：利息费用		4,748,348.01	5,873,112.87
利息收入		740.72	558,649.05
资产减值损失	6.27	2,992,426.65	-7,480,304.30
加：其他收益		-	-
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）		-	28,203.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		312,457.13	23,433,590.58
加：营业外收入		103,761.43	1,930.75
减：营业外支出		-	151,240.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		416,218.56	23,284,281.33
减：所得税费用			2,634,343.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		416,218.56	20,649,937.60
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）		416,218.56	20,649,937.60
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		416,218.56	20,649,937.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		416,218.56	20,649,937.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		416,218.56	20,649,937.60
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.005	0.27

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.005	0.27
法定代表人: 范立强	主管会计工作负责人: 金少华	会计机构负责人: 金少华	

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	13.4	53,746,190.89	110,825,744.76
减: 营业成本	13.4	41,929,606.35	83,482,252.42
税金及附加		11,440.00	77,453.72
销售费用		986,717.67	1,528,224.20
管理费用		2,673,568.96	4,141,356.12
研发费用		-	-
财务费用		4,752,727.57	5,329,656.90
其中: 利息费用		4,748,348.01	5,873,112.87
利息收入		679.73	558,599.26
资产减值损失		3,250,419.90	-6,610,306.82
加: 其他收益		-	-5,095.97
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)		-	-
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		141,710.44	22,872,012.25
加: 营业外收入		90,000.00	992.77
减: 营业外支出		-	151,240.00
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		231,710.44	22,721,765.02
减: 所得税费用		-	2,800,232.75
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		231,710.44	19,921,532.27
(一) 持续经营净利润		231,710.44	19,921,532.27
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		231,710.44	19,921,532.27
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：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		61,648,261.73	123,066,007.38
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.32	2,658,602.64	757,222.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>64,306,864.37</b>	<b>123,823,229.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		58,869,156.00	106,714,117.79
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		1,645,918.02	2,601,912.42
支付的各项税费		9,599.32	711,785.08
支付其他与经营活动有关的现金	6.32	2,464,766.76	3,310,900.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,989,440.10</b>	<b>113,338,715.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,317,424.27</b>	<b>10,484,513.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		18,280	47,795,051.50

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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,280.00	47,795,051.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,280.00	-47,795,051.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		30,000,000.00	64,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	46,870,727.17
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	110,870,727.17
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	70,007,175.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,345,163.75	5,538,189.58
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		31,345,163.75	75,545,365.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,345,163.75	35,325,361.63
<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>		-46,019.48	-1,985,176.08
加：期初现金及现金等价物余额		229,309.97	2,214,486.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		183,290.49	229,309.97

法定代表人：范立强

主管会计工作负责人：金少华

会计机构负责人：金少华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：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		61,656,754.00	123,008,210.21
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,605,115.20	745,057.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		64,261,869.20	123,753,267.70
购买商品、接受劳务支付的现金		58,869,156.00	106,714,117.79
支付给职工以及为职工支付的现金		1,989,600.99	2,509,596.39

支付的各项税费		8,930.18	710,193.20
支付其他与经营活动有关的现金		2,037,289.50	3,309,811.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,904,976.67</b>	<b>113,243,718.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,356,892.53</b>	<b>10,509,548.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,280	47,795,051.50
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,280.00</b>	<b>47,795,051.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,280.00</b>	<b>-47,795,051.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	64,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	46,870,727.17
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>110,870,727.17</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	70,007,175.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,345,163.75	5,538,189.58
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,345,163.75</b>	<b>75,545,365.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,345,163.75</b>	<b>35,325,361.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,551.22</b>	<b>-1,960,140.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		182,592.44	2,142,733.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>176,041.22</b>	<b>182,592.44</b>

## (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			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	78,850,000.00				47,987.35				7,750,858.82		37,891,295.36		124,540,141.53
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	78,850,000.00				47,987.35				7,750,858.82		37,891,295.36		124,540,141.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									23,171.04		393,047.52		416,218.56
（一）综合收益总额											416,218.56		416,218.56
（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									23,171.04		-23,171.04		

1. 提取盈余公积									23,171.04		-23,171.04		
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													
<b>四、本年期末余额</b>	78,850,000.00				47,987.35				7,774,029.86		38,284,342.88		124,956,360.09

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	78,850,000.00				47,987.35				5,758,705.59		19,233,510.99		103,890,203.93
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	78,850,000.00			47,987.35			5,758,705.59		19,233,510.99			103,890,203.93
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							1,992,153.23		18,657,784.37			20,649,937.60
（一）综合收益总额									20,649,937.60			20,649,937.60
（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							1,992,153.23		-1,992,153.23			
1. 提取盈余公积							1,992,153.23		-1,992,153.23			
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												
<b>四、本期末余额</b>	78,850,000.00				47,987.35				7,750,858.82		37,891,295.36	124,540,141.53

法定代表人：范立强

主管会计工作负责人：金少华

会计机构负责人：金少华

#### (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：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	78,850,000.00				0.26				7,750,858.82		40,271,120.32	126,871,979.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	78,850,000.00				0.26				7,750,858.82		40,271,120.32	126,871,979.40
三、本期增减变动金额（减）									23,171.04		208,539.40	231,710.44

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											231,710.44	231,710.44
(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								23,171.04			-23,171.04	
(三) 利润分配								23,171.04			-23,171.04	
1. 提取盈余公积												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	78,850,000.00				0.26				7,774,029.86		40,479,959.72	127,103,689.84

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	78,850,000.00				0.26				5,758,705.59		22,341,741.28	106,950,447.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	78,850,000.00				0.26				5,758,705.59		22,341,741.28	106,950,447.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,992,153.23		17,929,379.04	19,921,532.27
（一）综合收益总额											19,921,532.27	19,921,532.27
（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									1,992,153.23		-1,992,153.23	
1. 提取盈余公积									1,992,153.23		-1,992,153.23	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	78,850,000.00				0.26				7,750,858.82		40,271,120.32	126,871,979.40

# 海益宝科技股份有限公司

## 2018年度合并财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 1、公司基本情况

海益宝科技股份有限公司原名“烟台海益宝水产科技股份有限公司”(以下简称“本公司”或“公司”)是于2011年11月由山东玖龙海洋产业股份有限公司(原名:山东海益宝水产股份有限公司)出资成立的有限责任公司,公司注册资本为人民币4,150万元,注册地址为山东省海阳市龙山街道海滨西路海益宝产业化园区,法定代表人为范立强,海阳市工商行政管理局于2011年11月15日向公司核发的《企业法人营业执照》注册号为第370687200011676号。2016年11月3日取得烟台市工商行政管理局颁发的营业执照,社会统一信用代码为913706005860781031。

公司于2015年2月12日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌,证券代码:831955,本年度公司在全国中小企业股份转让系统中属基础层。

#### 1.1历史沿革

1.1.1 2011年11月,公司设立时的注册资本为人民币1,000万元,其中:山东玖龙海洋产业股份有限公司以货币资金出资1,000万元,持股比例为100.00%。

1.1.2 2012年10月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本3,100万元,由股东山东玖龙海洋产业股份有限公司以货币资金全额增加出资。

1.1.3 2014年5月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本50万元,其中,范立强以货币出资67.5万元,认缴15万元注册资本,52.5万元计入资本公积;张玮以以货币出资31.5万元,认缴7万元注册资本,24.5万元计入资本公积;彭义林以货币出资31.5万元,认缴7万元注册资本,24.5万元计入资本公积;王海以货币出资31.5万元,认缴7万元注册资本,24.5万元计入资本公积;薛峰以货币出资54万元,认缴12万元注册资本,42万元计入资本公积;秦焕青以货币出资9万元,认缴2万元注册资本,7万元计入资本公积。此次注册资本变更前后各股东的出资情况如下:

股东	变更前		变更后	
	出资额	持股比例	出资额	持股比例
山东玖龙海洋产业股份有限公司	41,000,000.00	100.00%	41,000,000.00	98.80%
范立强	--	--	150,000.00	0.36%
张玮	--	--	70,000.00	0.17%
彭义林	--	--	70,000.00	0.17%
王海	--	--	70,000.00	0.17%
薛峰	--	--	120,000.00	0.29%
秦焕青	--	--	20,000.00	0.05%
合计	41,000,000.00	100.00%	41,500,000.00	100.00%

1.1.4根据公司2014年7月17日召开的股东会决议、发起人协议以及公司(筹)章程(草案)的规定,公司(筹)由海阳海益宝水产加工有限公司整体变更为股份有限公司,变更后公司名称为烟台海益宝水产科技股份有限公司,以截止2014年6月30日经审计的净资产人民币49,,363,391.21元为基准,按1.1895: 1折合股份公司的股份,其余净资产人民币转作公司(筹)的资本公积,变更后的总股本为人民币41,500,000.00元,注册资本为人民币41,500,000.00元,资本公积为人民币7,863,391.21元。

1.1.5 2016年5月经公司股东大会决议通过分别以公司的未分配利润和资本公积转增股份,其中未分配利润每10股转增7.105207股,资本公积每10股转增1.894793股。该次转增完成后公司的总股本由41,500,000.00元增加到78,850,000.00元。

## 1.2行业性质

公司所属行业为农副食品加工业。

## 1.3经营范围

生产加工销售:水产品加工品(干制水产品),其他水产加工品(水产深加工品)。

## 1.4财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于2019年4月19日批准报出。

## 2、财务报表的编制基础

## 2.1 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2.2 持续经营

2.2.1 公司在中国银行股份有限公司海阳凤城支行的 2000 万元借款已逾期，该银行已向“山东省海阳市人民法院”提请诉讼，法院判决情况详见本附注“10、承诺及或有事项”中 10.2.3 所述；至财务报表批准报出日，本公司尚未归还此项借款本金、利息和罚息及按判决书所述应由公司承担的相关费用。

2.2.2 公司 2018 年度营业收入较 2017 年下降 51.50%，主要原因为：（1）原主要客户经营模式、所售产品结构调整及公司对公账户无法进行日常收、支所致；（2）受经济形势影响，南方海参大量冲击北方市场，由于南方海参的价格优势，公司的主要客户开始经营南方海参，致使 2018 年度公司收入大幅下滑。

2.2.3 如本附注“10、承诺及或有事项”中 10.2.2 所述，公司为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行最高额 1595 万元借款提供保证和在中融国际信托有限公司 30,000.00 万元（实际收到借款金额为 4,445.10 万元）借款提供担保，至财务报表批准报出日，公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上述银行（金融机构）的借款已逾期，尚未归还相关银行借款本金及应付未付的利息、罚息，在山东玖龙海洋产业股份有限公司实际归还这些借款本金及应付未付的利息、罚息前，海益宝公司及海益宝公司股东“范立强”将承担连带保证责任。

2.2.4 本公司于 2016 年度立项拟投资建设的“冷库及冷库保温工程”、“新生产车间设备”和“冷库设备”价值共计 12,395.12 万元，由烟台世创机械设备有限公司（以下简称“承建方”）负责承建，至 2017 年 12 月 31 日止，本公司已

累计向该公司预付上述工程及设备购置款共计 5,898.00 万元，由于本公司相关配套设备、设施暂无法满足承建方进行现场施工及安装条件，承建方亦未到公司对相关工程、设备进行现场施工、安装和调试工作；据了解，承建方对公司所投资建设相关工程、设备所需的材料、设备已进行一定比例的生产、加工。由于公司运营资金暂无法满足上述投资项目建设条件，2018 年 7 月公司与承建方签署暂停上述拟投资项目的备忘录，暂停期限暂至 2020 年 12 月 31 日止，在此之前承建方已投入生产及已加工完成的设备、设施暂由其代管但不收取任何代管费用。

**2.2.5** 经对目前海参养殖及销售市场的充分调查分析，公司对上述各类可能影响持续经营事项及未来经营规划作出如下决策：

(1) 受持续高温和台风的影响，2018 年度国内鲜活海参成活率低，存在较大比例的死亡，产量较低，海参的采购价格持续上涨；公司预计未来二至三年内海参的产量可能会更低，市场对海参产品的需求量无明显下降趋势，随着海参的购买价格上涨，海参产品的售价亦会随之上涨；

(2) 公司计划在未来两至三年内先消化现有的库存结余量，尽可能降低海参产品的销售成本，从而使公司营业收入及利润得到提升；

(3) 在保持现有客户资源的前提下积极拓展新客户，抓住未来三年海参产量相对较低、市场对海参产品的需求量无明显下降的契机，公司将缩短货款回收期限，加强货款回收力度和资金周转速度，设置独立部门及专职人员积极催收原客户所欠货款，收回款项除满足日常经营开支之外，将积极归还尚欠银行借款；

(4) 待归还完相应银行借款，流动资金好转后，公司将积极筹备“冷库及冷库保温工程”、“新生产车间设备”和“冷库设备”等投资项目的重新启动。

基于上述经营决策，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **3、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 日的合并及公司财务状况及 2018 年度的合并及公司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。

#### **4、重要会计政策和会计估计**

本公司从事生产加工销售：水产品加工品（干制水产品），其他水产加工品。本公司及子公司依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。

##### **4.1 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。

##### **4.2 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。

##### **4.3 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **4.4 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。

###### **4.4.1 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。

#### 4.4.2 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 4.5.2），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“4.10 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）。

#### **4.5 合并财务报表的编制方法**

##### **4.5.1 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。

##### **4.5.2 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“4.10 长期股权投资”或本附注“4.7 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 4.10.2.4）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。

#### **4.6 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。

#### **4.7 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。

##### **4.7.1 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。

##### **4.7.2 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。

###### **4.7.2.1 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。

#### **4.7.2.1 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### **4.7.2.2 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。

#### 4.7.2.3 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。

#### 4.7.2.4 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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

#### 4.7.3 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。

##### 4.7.3.1 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。

##### 4.7.3.2 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。

#### 4.7.4 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。

#### **4.7.5 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。

##### **4.7.5.1 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。

##### **4.7.5.2 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。

##### **4.7.5.3 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。

#### **4.7.6 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。

#### 4.7.7 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。

### 4.8 应收款项

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的应收款项标准为期末单项金额在100万元以上（含100万元）的应收账款和单项金额在50万元以上（含50万元）的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

---

确定组合的依据

组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
-----------	---------------------

---

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

---

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	50.00	50.00
5 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账款：

#### 单项计提坏账准备的理由

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，公司单独进行减值测试。

#### 坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 4.9 存货

### 4.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、自制半成品等。

### 4.9.2 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，存货成本为采购成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 4.9.3 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

#### 4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制

### 4.10 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“4.7 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。

#### 4.10.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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。

#### 4.10.2 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。

##### 4.10.2.1 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。

##### 4.10.2.2 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。

#### **4.10.2.3 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。

#### **4.10.2.4 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“4.5.2 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。

### **4.11 固定资产**

#### **4.11.1 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命

超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 4.11.2 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(%)
机器设备	年限平均法	5-10年	3.00	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	8-10年	3.00	9.70-12.13
电子设备及其他	年限平均法	5-10年	3.00	9.70-19.40

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。

#### 4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

#### 4.11.4 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。

#### 4.11.5 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

#### 4.12 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。

## **4.13 无形资产**

### **4.13.1 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。

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
电子商务平台	10年	预计使用寿命
海域使用权	15年	海域权证
应用软件	5年	预计使用寿命

#### 4.13.2 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。

#### 4.13.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

#### 4.14 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.15 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。

#### **4.16 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。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。

#### **4.17 收入**

##### **4.17.1 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。

##### **4.17.2 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经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

##### **4.17.3 使用费收入**

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

##### **4.17.4 利息收入**

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

##### **4.17.5 收入具体确认方式**

###### **4.17.5.1 商品销售收入的确认与方法**

公司已经将商品发给客户，客户收到商品出具验收合格单，公司在收到正式

的验收合格单时确认销售收入。

#### **4.18 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **4.19 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.19.1 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。

##### **4.19.2 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。

#### **4.19.3 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。

#### **4.19.4 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。

#### **4.20 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。

##### **4.20.1 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。

##### **4.20.2 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。

##### **4.20.3 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。

##### **4.20.4 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。

## 4.21 重要会计政策、会计估计的变更

### 4.21.1 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《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), 本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目, 合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目, 合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出, 列示于“研发费用”项目, 不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求, 本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同, 但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下:

序号	受影响的报表项目名称	2017年度会计报表“期末余额/本期金额”	2018年度会计报表“年初余额/上期金额”
1	应收票据及应收账款		46,591,848.41
	应收票据		
	应收账款	46,591,848.41	
2	应付票据及应付账款		8,574,135.61
	应付票据		
	应付账款	8,574,135.61	
3	其他应付款	489,488.85	1,493,580.15
	应付利息	1,004,091.30	
	应付股利		

### 4.21.2 会计估计变更

报告期内未发生会计估计变更。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	2018年5月1日之前公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司销售深加工农产品实现收入按17%计缴增值税； 2018年5月1日之后公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司销售深加工农产品实现收入按16%计缴增值税；	17%、 16%
增值税	2018年5月1日之前公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司销售初加工农产品实现收入按11%计缴增值税； 2018年5月1日之后公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司销售初加工农产品实现收入按10%计缴增值税；	11%、 10%
城市维护建设税	公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	公司及所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司应缴纳的流转税额	2%
企业所得税	公司从事农产品初加工业务的获得应纳税所得额	免税
企业所得税	公司从事农产品深加工业务获得的应纳税所得额和公司所属子公司-北京海益宝信息技术有限公司、青岛海益宝水产有限公司的应纳税所得额	25%

### 5.2 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《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）的规定，公司从事初加工农产品所得免征企业所得税。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，年末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

### 6.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	13,356.97	12,669.14
银行存款	81,752.29	166,640.83
其他货币资金	88,181.23	50,000.00
合计	<b>183,290.49</b>	<b>229,309.97</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：（1）公司无使用受到使用限制的款项，亦无存放在境外、有潜在回收风险的款项；  
（2）公司其他货币资金余额系开设的“支付宝账户”余额。

### 6.2 应收票据及应收账款

#### 6.2.1 分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	45,340,352.89	46,591,848.41
<b>合计</b>	<b>45,340,352.89</b>	<b>46,591,848.41</b>

### 6.2.2 应收账款

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	48,353,863.90	100.00	3,013,511.01	6.23	45,340,352.89
其中：账龄组合	48,353,863.90	100.00	3,013,511.01	6.23	45,340,352.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>48,353,863.90</b>	<b>100.00</b>	<b>3,013,511.01</b>	<b>6.23</b>	<b>45,340,352.89</b>

(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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,642,575.90	100.00	3,050,727.49	6.15	46,591,848.41
其中：账龄组合	49,642,575.90	100.00	3,050,727.49	6.15	46,591,848.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>49,642,575.90</b>	<b>100.00</b>	<b>3,050,727.49</b>	<b>6.15</b>	<b>46,591,848.41</b>

#### ①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	38,880,637.50	1,944,031.88	5.00
1至2年	8,423,711.50	842,371.15	10.00
2至3年	992,164.90	198,432.98	20.00
3至4年	57,350.00	28,675.00	50.00
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>48,353,863.90</b>	<b>3,013,511.01</b>	<b>6.23</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,385,302.00	1,919,265.10	5.00
1至2年	11,199,923.90	1,119,992.39	10.00
2至3年	57,350.00	11,470.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	<b>49,642,575.90</b>	<b>3,050,727.49</b>	<b>6.15</b>

### 6.2.2.1 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；本年转回坏账准备的金额为 37,216.48 元。

### 6.2.2.2 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	款项性质
青岛睦诚商贸有限公司	12,270,106.00	1年以内、1-2年	25.38	货款
江苏好品食品有限公司	11,003,873.00	1年以内	22.76	货款
山东八仙口海洋食品有限公司	8,279,225.00	1年以内	17.12	货款
江苏合园堂食品有限公司	7,918,880.00	1年以内	16.38	货款
青岛隆海富源商贸有限公司	1,501,500.00	1-2年以内	3.11	货款
合计	<b>40,973,584.00</b>		<b>84.74</b>	

前五名应收账款计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,223,467.23 元。

## 6.3 预付款项

### 6.3.1 账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,069,020.20	99.74	46,368.01	60.72
1至2年	2,829.01	0.26	30,000.00	39.28
合计	<b>1,071,849.21</b>	<b>100.00</b>	<b>76,368.01</b>	<b>100.00</b>

### 6.3.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项总额比例(%)	款项性质
烟台市牟平区海天翼海产品养殖专业合作社	1,048,500.00	1年以内	97.82	货款
青岛泛海绅澜工贸有限公司	20,520.20	1年以内	1.91	货款

阿里云计算有限公司	2,829.01	1-2 年以内	0.26	服务费
<b>合计</b>	<b>1,071,849.21</b>		<b>100.00</b>	

## 6.4 其他应收款

### 6.4.1 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,821.29	406,901.74
<b>合计</b>	<b>10,821.29</b>	<b>406,901.74</b>

### 6.4.2 其他应收款

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	11,591.70	100.00	770.41	6.65	10,821.29
其中：账龄组合	11,591.70	100.00	770.41	6.65	10,821.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>11,591.70</b>	<b>100.00</b>	<b>770.41</b>	<b>6.65</b>	<b>10,821.29</b>

(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	428,317.62	100.00	21,415.88	5.00	406,901.74
其中：账龄组合	428,317.62	100.00	21,415.88	5.00	406,901.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>428,317.62</b>	<b>100.00</b>	<b>21,415.88</b>	<b>5.00</b>	<b>406,901.74</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,775.09	388.75	5.00
1 至 2 年	3,816.61	381.66	10.00
<b>合计</b>	<b>11,591.70</b>	<b>770.41</b>	<b>6.65</b>

(续)

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	428,317.62	21,415.88	5.00
1 至 2 年			
合计	<b>428,317.62</b>	<b>21,415.88</b>	<b>5.00</b>

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年转回坏账准备金额 20,645.47 元

#### 6.4.2.1 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
员工借款及备用金	3,028.79	88,444.00
押金保证金		10,000.00
往来款		310,000.00
代扣员工社保及公积金	7,766.91	16,057.01
其他	796.00	3,816.61
合计	<b>11,591.70</b>	<b>428,317.62</b>

### 6.5 存货

#### 6.5.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,120.44		9,120.44
周转材料	398,622.93		398,622.93
库存商品	2,088,879.72		2,088,879.72
自制半成品	76,830,593.20		76,830,593.20
合计	<b>79,327,216.29</b>		<b>79,327,216.29</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,989.23		10,989.23
周转材料	381,122.84		381,122.84
库存商品	2,232,881.79		2,232,881.79
自制半成品	63,457,034.46		63,457,034.46
合计	<b>66,082,028.32</b>		<b>66,082,028.32</b>

### 6.6 其他流动资产

#### 6.6.1 其他流动资产分类

类别	年末余额	年初余额
预交增值税	47,634.06	71,218.92
预交个人所得税额	3,465.82	535.64
待抵扣增值税进项税额	60,745.78	55,631.29
暂估进项税	401,025.64	

类别	年末余额	年初余额
合计	512,871.30	127,385.85

## 6.7 固定资产

### 6.7.1 分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,587,409.44	2,275,941.28
固定资产清理		
合计	1,587,409.44	2,275,941.28

### 6.7.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
年初余额		562,302.23	1,705,895.85	3,109,418.74	5,377,616.82
增加金额			24,435.86		24,435.86
(1) 购置			24,435.86		24,435.86
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
减少金额				117,551.00	117,551.00
(1) 处置或报废				117,551.00	117,551.00
年末余额		562,302.23	1,730,331.71	2,991,867.74	5,284,501.68
二、累计折旧					
年初余额		261,489.90	633,238.36	2,206,947.28	3,101,675.54
增加金额		52,765.68	326,468.40	325,530.00	704,764.08
(1) 计提		52,765.68	326,468.40	325,530.00	704,764.08
(2) 转入					
减少金额				109,347.38	109,347.38
(1) 处置或报废				109,347.38	109,347.38
年末余额		314,255.58	959,706.76	2,423,129.90	3,697,092.24
三、减值准备					
年初余额					
增加金额					
(1) 计提					
(2) 转入					
减少金额					
(1) 处置或报废					
年末余额					
四、账面价值					
年末余额		248,046.65	770,624.95	568,737.84	1,587,409.44
年初余额		300,812.33	1,072,657.49	902,471.46	2,275,941.28

6.7.2.1 暂时闲置的固定资产情况：无。

6.7.2.2 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

6.7.2.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

6.7.2.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 6.8 在建工程

项目	期末余额			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
在建工程	8,371,214.31	3,050,288.60	5,320,925.71	3,182,051.35		3,182,051.35
工程物资						
<b>合计</b>	<b>8,371,214.31</b>	<b>3,050,288.60</b>	<b>5,320,925.71</b>	<b>3,182,051.35</b>		<b>3,182,051.35</b>

### 6.8.1 在建工程变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期转固	本期其他减少数	年末余额
地温中央空调机组	3,182,051.35	2,358,974.36			5,541,025.71
水产食品运营商平台开发项目		2,830,188.60			2,830,188.60
<b>合计</b>	<b>3,182,051.35</b>	<b>5,189,162.96</b>			<b>8,371,214.31</b>

(续)

项目	预算数	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
地温中央空调机组	6,560,000.00	100.00%	100.00%			
水产食品运营商平台开发项目	30,000,000.00	10.00%	已完成基本软、硬件搭建			
<b>合计</b>	<b>36,560,000.00</b>					

说明：

(1) 本年度在建工程中增加的“水产食品运营商平台开发项目”系从“其他非流动资产”科目重分类调整至本科目列报；

(2) 本年度在建工程中增加的“地温中央空调机组”系根据被审计单位与承建方“山东富特能源股份有限公司”签署的该设备合同金额补记的设备价值。

### 6.8.2 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
地温中央空调机组	220,100.00	受运行环境影响，设备安装完成近三年未正常使用
水产食品运营商平台开发项目	2,830,188.60	该项目已暂停开发
<b>合计</b>	<b>3,050,288.60</b>	

说明：

(1) 2016年10月，公司与山东富特能源股份有限公司签署“地温中央空调机组”购买合

同,合同金额 6,560,000.00 元;山东富特能源股份有限公司于 2016 年 12 月 31 日前已将该设备机组”现场安装完毕,由于公司相关配套设施不具备试运行验收条件,至 2018 年 12 月 31 日止,该设备机组尚未进行试运行验收,鉴于此设备机组购置的完整性及可使用状态,2018 年度公司对该设备机组计提了 22.01 万元减值准备,至 2018 年 12 月 31 日止,公司已累计支付“地温中央空调机组”购置款共计 192.00 万元。

(2) 2016 年 7 月 5 日,公司与上海亚信在线科技有限公司签署“关于水产食品运营商平台建设和运营”协议,合同金额 3,000.00 万元(合同有效期五年);按照合同约定,公司 2016 年、2017 年及 2018 年每年应当分别向上海亚信在线科技有限公司支付 300 万元预付款,即合同总价的 30%(共计人民币 900 万元),2019 年 12 月 31 日前系统初验通过预付合同总价的 40%(即人民币 1200 万元),2020 年 12 月 30 日前系统终验通过后支付合同总价的 30%(即人民币 900 万元),上海亚信在线科技有限公司按期将相关发票开具给海益宝公司;2016 年 12 月 31 日前,公司收到上海亚信在线科技有限公司开具的 300 万元税率为 6%的预收款发票,公司根据该发票不含税金额 2,830,188.60 元计入“其他非流动资产”科目列报;

2016 年 12 月,公司与上海亚信在线科技有限公司签署“关于水产食品运营商平台建设和运营”暂停协议,因上海亚信在线科技有限公司未能及时向海益宝公司提交 2017 年度开发方案,按合同约定,公司将正在执行中的合同项目暂停执行,上海亚信在线科技有限公司在公司的驻场团队成员在完成工作成果交接评估后已撤回,由于资金问题,公司未来重启该项目的可能性极小;基于上述条件,2018 年度公司按 2016 年收到的上海亚信在线科技有限公司开具预收款发票 300 万元的不含税金额 2,830,188.60 元全额计提减值准备;至 2018 年 12 月 31 日止,公司累计向上海亚信在线科技有限公司预付款项 20.00 万元。

## 6.9 无形资产

### 6.9.1 无形资产变动情况

项目	海域权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,651,567.50	3,607,728.36	5,259,295.86
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.年末余额	1,651,567.50	3,607,728.36	5,259,295.86
二、累计摊销			
1.年初余额	379,427.93	1,002,698.82	1,382,126.75
2.本期增加金额	110,104.56	360,772.92	470,877.48
(1)计提	110,104.56	360,772.92	470,877.48
3.本期减少金额			

项目	海域权	软件	合计
(1)处置			
4.年末余额	489,532.49	1,363,471.74	1,853,004.23
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,162,035.01	2,244,256.62	3,406,291.63
2.年初账面价值	1,272,139.57	2,605,029.54	3,877,169.11

注：公司海域权目前使用受到限制，限制原因详见本附注 9.5.4.2 所示。

## 6.10 其他非流动资产

### 6.10.1 其他非流动资产明细

类别	年末余额	年初余额
冷库及冷库保温工程	21,700,000.00	21,700,000.00
新车间设备及冷库设备	37,280,000.00	37,280,000.00
水产食品运营商平台开发支出		2,830,188.60
门窗款	200,000.00	200,000.00
合计	59,180,000.00	62,010,188.60

### 6.10.2 年末大额款项情况说明如下

序号	单位名称	与本公司关系	年末余额	帐龄分析	未结算原因
1	烟台世创机械设备有限公司	非关联方	58,980,000.00	1-2 年，2-3 年	项目尚未施工
2	烟台科百达幕墙装饰有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	货物尚未提供
	合计		59,180,000.00		

说明：公司预付给烟台世创机械设备有限公司的“冷库及冷库保温工程”、“新车间设备及冷库设备”购置款 5,898.00 万元系 2016 年和 2017 年两年预付给该公司的；公司与烟台世创机械设备有限公司签署的相关设备购建合同金额及目前的进度情况详见本附注“12、其他重要事项”中 12.5 所述。

## 6.11 短期借款

### 6.11.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款\担保借款	19,992,824.04	49,992,824.04

项目	年末余额	年初余额
保证借款		
信用借款		
<b>合计</b>	<b>19,992,824.04</b>	<b>49,992,824.04</b>

注：上述有关短期借款的担保、抵押借款情况详见附注 9.5.4.2 “关联方及其交易”相关内容。

### 6.11.2 短期借款按贷款银行列示

贷款银行	金额	起止日期	利率（%）	借款性质
中国银行海阳凤城支行	4,992,824.04	2016/09/13-2017/09/12	5.81	抵押及担保
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	2016/10/12-2017/10/11	5.81	抵押及担保
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	2016/11/11-2017/11/10	5.57	抵押及担保
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	2016/11/28-2017/11/27	5.57	抵押及担保
<b>合计</b>	<b>19,992,824.04</b>			

### 6.11.3 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 19,992,824.04 元，已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款银行	金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国银行海阳凤城支行	4,992,824.04	5.81	2017/09/13	按同期借款利率上浮 50%
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	5.81	2017/10/12	按同期借款利率上浮 50%
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	5.57	2017/11/11	按同期借款利率上浮 50%
中国银行海阳凤城支行	5,000,000.00	5.57	2017/11/28	按同期借款利率上浮 50%
<b>合计</b>	<b>19,992,824.04</b>			

说明：该逾期借款贷款银行的起诉及判决情况详见本附注“10、承诺及或有事项”中 10.2.3 所述。

### 6.12 应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	14,609,007.00	8,574,135.61
<b>合计</b>	<b>14,609,007.00</b>	<b>8,574,135.61</b>

#### 6.12.1 应付账款按账龄列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	8,077,929.00	193,057.61
1 至 2 年		5,069,604.00
2 至 3 年	3,219,604.00	776,927.00
3 年以上	3,311,474.00	2,534,547.00

项目	年末余额	年初余额
合计	14,609,007.00	8,574,135.61

### 6.12.2 应付账款前五名余额明细情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应付收款余额合计数的比例(%)
山东富特能源管理股份有限公司	非关联方	4,640,000.00	1年以内	31.76
莱州市美芳水产养殖专业合作社	非关联方	3,024,380.00	1年以内	20.70
上海亚信在线科技有限公司	非关联方	2,800,000.00	2-3年	19.17
海阳市海洋与渔业局	非关联方	1,379,547.00	4-5年	9.44
山西四和创想科技有限公司	非关联方	1,205,000.00	3-4年, 4-5年	8.25
合计		13,048,927.00		89.32

## 6.13 预收款项

### 6.13.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	14,800.00	
合计	14,800.00	

## 6.14 应付职工薪酬

### 6.14.1 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
一、短期薪酬	234,717.12	1,721,019.28	1,844,154.66	111,581.74
二、离职后福利-设定提存计划		220,581.07	220,581.07	
合计	234,717.12	1,941,600.35	2,064,735.73	111,581.74

### 6.14.2 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	158,119.68	1,499,167.34	1,621,704.72	35,582.30
2、职工福利费		80,597.20	80,597.20	
3、社会保险费		102,363.36	102,363.36	
其中：基本医疗保险费		85,260.63	85,260.63	
补充医疗保险费				
工伤保险费		8,219.39	8,219.39	
生育保险费		8,883.34	8,883.34	
4、住房公积金	598.00	38,891.38	39,489.38	
5、工会经费和职工教育经费	75,999.44			75,999.44
合计	234,717.12	1,721,019.28	1,844,154.66	111,581.74

### 6.14.2 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		211,723.20	211,723.20	
2、失业保险费		8,857.87	8,857.87	
合计		<b>220,581.07</b>	<b>220,581.07</b>	

### 6.15 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		11,092.22
个人所得税		6,701.97
印花税		6,000.00
合计		<b>23,794.19</b>

### 6.16 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	4,407,275.56	1,004,091.30
应付股利		
其他应付款	1,849,179.82	489,488.85
合计	<b>6,256,455.38</b>	<b>1,493,580.15</b>

#### 6.16.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	4,407,275.56	1,004,091.30
合计	<b>4,407,275.56</b>	<b>1,004,091.30</b>

#### 6.16.2 其他应付款

##### 6.16.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
押金、保证金及应退款	1,637,193.73	380,000.00
备用金	1,569.70	
服务费	105,000.13	100,000.00
其他	105,416.26	9,488.85
合计	<b>1,849,179.82</b>	<b>489,488.85</b>

##### 6.16.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东京鲁律师事务所	100,000.00	咨询事项未履行完毕，暂未支付
常远	50,000.00	押金，合同未到期
张达	30,000.00	押金，合同未到期
合计	<b>180,000.00</b>	

## 6.17 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款\担保借款	30,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>	

注：上述有关长期借款的担保、抵押借款情况详见附注 9.5.4.2 “关联方及其交易” 相关内容。

### 6.17.1 长期借款按贷款银行列示

贷款银行	金额	起止日期	利率 (%)	借款性质
华夏银行烟台分行营业部	18,000,000.00	2018/09/26-2020/09/26	6.18	抵押\担保
华夏银行烟台分行营业部	12,000,000.00	2018/09/26-2020/09/26	6.18	抵押\担保
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>			

## 6.18 股本

项目	年初余额	本次变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,850,000.00						78,850,000.00

## 6.19 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	47,987.35			47,987.35
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>47,987.35</b>			<b>47,987.35</b>

## 6.20 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	7,750,858.82	23,171.04		7,774,029.86
<b>合计</b>	<b>7,750,858.82</b>	<b>23,171.04</b>		<b>7,774,029.86</b>

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

## 6.21 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	37,891,295.36	19,233,510.99
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	37,891,295.36	19,233,510.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	416,218.56	20,649,937.60
减：提取法定盈余公积	23,171.04	1,992,153.23

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增股本		
年末未分配利润	<b>38,284,342.88</b>	<b>37,891,295.36</b>

## 6.22 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	53,746,190.89	41,929,606.35	110,825,744.76	83,482,252.42
其中：				
海产品加工收入	53,746,190.89	41,929,606.35	110,825,744.76	83,482,252.42
其他业务				
<b>合计</b>	<b>53,746,190.89</b>	<b>41,929,606.35</b>	<b>110,825,744.76</b>	<b>83,482,252.42</b>

说明：本公司 2018 年度营业收入较 2017 年下降 51.50%，主要原因为：（1）原主要客户经营模式、所售产品结构调整及本公司对公账户无法进行日常收、支业务所致；（2）受经济形势影响，南方海参大量冲击北方市场，公司整体不景气，由于南方海参的价格优势，公司的主要客户开始经营南方海参，致使 2018 年度公司收入大幅下滑。

## 6.23 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	43.78	19,530.67
教育费附加		8,323.69
地方教育费附加		5,549.13
印花税		28,551.90
地税基金	11,440.00	16,490.83
<b>合计</b>	<b>11,483.78</b>	<b>78,446.22</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

## 6.24 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	179,818.10	252,058.80
办公费	7,184.40	244,912.04
广告制作、推广费		120,291.28
折旧及摊销	404,831.67	437,413.23
咨询费		169,523.69
差旅费	142,462.20	102,222.07
快递费	16,075.10	80,821.44

车辆费	130,428.42	74,179.19
劳动保险费	51,564.46	10,266.24
招待费	6,212.44	54,685.45
技术服务费	59,574.57	57,512.53
福利费	3,943.56	36,122.00
其他	9,444.08	2,157.53
交通费	1,683.25	1,013.00
通讯费	50.00	
租赁费		50,246.00
<b>合计</b>	<b>1,013,272.25</b>	<b>1,693,424.49</b>

## 6.25 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	629,405.19	864,725.59
中介机构服务费	188,679.24	691,774.29
折旧及摊销	711,938.87	793,263.81
存货损失	63,395.61	338,054.99
车辆使用费	43,200.26	282,514.28
办公费	13,022.27	216,473.47
服务费	119,300.94	400,004.54
水电费	153,579.25	159,655.96
差旅费	49,091.01	125,438.29
会费		95,498.00
业务招待费	1,121.00	54,785.00
维修费	15,040.77	25,927.13
租赁费	8,571.43	8,571.43
律师费	351,509.43	
案件受理费	193,549.00	
诉讼保全费	20,000.00	
福利费		28,445.67
劳动保险费	164,692.29	189,199.85
其他	7,555.72	40,325.68
<b>合计</b>	<b>2,733,652.28</b>	<b>4,314,657.98</b>

## 6.26 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,748,348.01	5,873,112.87
减：利息收入	740.72	558,649.05
手续费等	5,685.16	17,417.29
<b>合计</b>	<b>4,753,292.45</b>	<b>5,331,881.11</b>

## 6.27 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-57,861.95	-7,480,304.30
在建工程减值损失	3,050,288.60	
合计	<b>2,992,426.65</b>	<b>-7,480,304.30</b>

## 6.28 资产处置损益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额	计入上年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		41,582.79		41,582.79
其中：固定资产处置利得		41,582.79		41,582.79
非流动资产处置损失合计		13,379.05		13,379.05
其中：固定资产处置损失		13,379.05		13,379.05
合计		<b>28,203.74</b>		<b>28,203.74</b>

## 6.29 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额	计入上年非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	90,000.00		90,000.00	
其他	13,761.43	1,930.75	13,761.43	1,930.75
合计	<b>103,761.43</b>	<b>1,930.75</b>	<b>103,761.43</b>	<b>1,930.75</b>

### 6.29.1 政府补贴明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额	计入上年非经常性损益的金额
烟台市 2017 年度首次认定高新技术企业财政补助资金（烟科（2018）29 号）	90,000.00		90,000.00	
合计	<b>90,000.00</b>		<b>90,000.00</b>	

## 6.30 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额	计入上年非经常性损益的金额
其他		151,240.00		151,240.00
合计		<b>151,240.00</b>		<b>151,240.00</b>

## 6.31 所得税费用

### 6.31.1 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		
递延所得税费用		2,634,343.73
<b>合计</b>		<b>2,634,343.73</b>

## 6.32 现金流量表项目

### 6.32.1 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	740.72	558,649.05
其他应收和其他应付	2,567,861.60	198,573.01
政府补助	90,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,658,602.32</b>	<b>757,222.06</b>

### 6.32.2 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
其他应收和其他应付款	703,397.33	36,669.69
销售费用	424,678.92	967,830.46
管理费用	915,363.61	2,290,167.92
财务费用-手续费等	2,508.87	16,232.29
<b>合计</b>	<b>2,045,948.73</b>	<b>3,310,900.36</b>

## 6.33 现金流量表补充资料

### 6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	416,218.56	20,649,937.60
加：资产减值准备	2,992,426.65	-7,480,304.30
固定资产折旧	704,764.08	776,100.77
无形资产摊销	470,877.48	470,877.48
长期待摊费用摊销		27,793.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-28,203.74
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	4,748,348.01	5,873,112.87
投资损失		
递延所得税资产减少		2,634,343.73
递延所得税负债增加		
存货的减少	-13,245,187.97	-15,676,837.04
经营性应收项目的减少	652,094.77	6,122,939.51
经营性应付项目的增加	4,577,882.69	-2,885,246.12
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	1,317,424.27	10,484,514.79
<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	183,290.49	229,309.97
减：现金的期初余额	229,309.97	2,214,486.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-46,019.48</b>	<b>-1,985,176.08</b>

### 6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	183,290.49	229,309.97
其中：库存现金	13,356.97	12,669.14
可随时用于支付的银行存款	81,752.29	166,640.83
可随时用于支付的其他货币资金	88,181.23	50,000.00
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	183,290.49	229,309.97
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		

### 6.34 所有权受限的资产

#### 6.34.1 所有权受限的资产情况

项目	账面价值	受限原因
无形资产	1,162,035.01	抵押借款
<b>合计</b>	<b>1,162,035.01</b>	

#### 6.34.1 所有权或使用权受限的资产具体情况

资产项目	所有权人	被担保方	权证号	座落位置	贷款银行（被保证方）	借款总金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

海域使用权	海益科技股份有限公司	山东玖龙海洋产业股份有限公司	国海证 2014D370687209 69号	海阳市龙山街道海滨西路	中融国际信托有限公司	4,445.10	2015.09.24	2018.09.24	否
海域使用权	海益科技股份有限公司	山东玖龙海洋产业股份有限公司	国海证 2014D370687127 23号						

## 7、合并范围的变更

无。

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

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	
北京海益宝信息技术有限公司	北京	北京市朝阳区	海参销售	100%		购买
青岛海益宝水产有限公司	青岛	山东省青岛市	海参销售	100%		购买

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的实际控制人

名称	与本公司的关系	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
范立强	实际控制人	60.68%	60.68%

本公司控股股东为山东玖龙海洋产业股份有限公司，公司实际控制人为范立强。范立强直接持有本公司 0.27% 的股份，通过山东玖龙海洋产业股份有限公司间接持有公司 60.41% 的股份。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 9.4 其他关联方情况

名称	与本公司关系
彭义林	本公司股东
张玮	本公司股东

## 9.5 关联方交易情况

### 9.5.1 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2018 年度	2017 年度
山东玖龙海洋产业股份有限公司	销售商品	海参等	市场定价		4,426,050.00

### 9.5.2 关联租赁情况

公司与山东玖龙海洋产业公司于 2014 年 6 月 30 日签订《房产租赁协议》，山东玖龙海洋产业股份有限公司将位于海阳市山东玖龙海洋产业公司产业化园区的一处厂房和一处办公房屋租赁给公司，作为办公和生产经营用途，租赁期限为四年零六个月，即从 2014 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止，厂房租金为每月人民币 3,218.01 元，办公用房租金为每月人民币 750 元，租金按年支付，每年 12 月底之前一次性支付；

公司于 2018 年 12 月 30 日与山东玖龙海洋产业公司续签上述协议的补充协议，租赁期延长至 2021 年 12 月 31 日。

### 9.5.3 关联担保情况

#### 9.5.3.1 本公司作为担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海益宝科技股份有限公司	1,595.00	2016/10/20	2017/10/20	否
海益宝科技股份有限公司	30,000.00	2015/09/24	2018/09/24	否
海益宝科技股份有限公司	9,000.00	2016/7/27	2017/6/26	否

说明：

(1) 2016 年 10 月 20 日公司为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行取得的流动资金借款提供一般责任保证担保总额为 1,595.00 万元，担保期限为 2016 年 10 月 20 日至 2017 年 10 月 20 日，至会计报表日止，该担保事项尚未解除；该项借款上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行已向山东省青岛市崂山区人民法院提请诉讼，诉讼判决情况详见本附注“10、承诺及或有事项”中 10.2.2 所述。

(2) 2015 年 9 月 19 日公司为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司与中融国际信托有限公司借款提供担保，担保金额 30,000.00 万元贷款金额以各笔

贷款凭证实际记载金额为准,截至会计报表日止,实际发放金额为44,451,000.00元,担保期限为主债务人山东玖龙海洋产业股份有限公司偿还主债务合同所有债务后。同时本公司将持有的2014D37068712723号海域权和2014D37068720969号海域权作为抵押物抵押给中融国际信托有限公司,抵押期限与担保期限相同。

(3)公司及本公司股东“范立强”于2016年7月27日与青岛银行股份有限公司台东六路支行签署《保证合同》一份,为控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司在该行的长期借款9000万元(借款期限:自2012年6月27日起至2017年6月26日止)作保证担保,担保期限为2016年7月27日至2017年7月26日,至会计报表日止,该担保事项尚未解除;该项借款青岛银行股份有限公司台东六路支行已向山东省高级人民法院提请诉讼并判决,诉讼判决情况详见本附注“10、承诺及或有事项”中10.2.1所述。

#### 9.5.3.2 本公司作为被担保方

资产项目	所有权人	权证号	座落位置	授信银行(被保证方)	授信总金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	山东玖龙海洋产业股份有限公司		海阳市大闫家镇新生村	华夏银行股份有限公司烟台分行	3,000.00	2018.9.26	2020.9.26	否
海域使用权	山东玖龙海洋产业股份有限公司	国海证103701647号	海阳市大闫家镇新生村	中国银行股份有限公司海阳凤城支行	2,000.00	2015.9.18	2017.5.19	否

说明:

(1)公司于2018年9月26日与华夏银行股份有限公司烟台分行签订两笔借款合同,合同编号分别为JN150910120180124和JN150910120180125,该行向公司提供贷款共计3,000.00万元,金额分别为1,200.00万元和1,800.00

万元，期限为 2018 年 9 月 26 日至 2020 年 9 月 26 日，年利率为 6.175%；该银行借款由山东玖龙海洋产业股份有限公司提供 3,000.00 万的保证担保，担保方式为连带责任保证，保证合同编号分别为 JN150910120180124-11、JN150910120180125-11，保证人的保证期间为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年，债权人自 2018 年 9 月 26 日至 2020 年 9 月 26 日止（该期间为最高额担保债权的决算期间），与债权人办理约定的各类业务所形成的债权。

（2）2016 年 9 月 13 日、2016 年 10 月 12 日、2016 年 11 月 11 日、2016 年 11 月 24 日，公司分别同中国银行股份有限公司海阳支行签订四笔流动资金借款合同，合同编号分别为：2016 海益宝借字 001 号、2016 海益宝借字 002 号、2016 海益宝借字 003 号，2016 海益宝借字 004 号。贷款金额均为 500 万元，该行向公司提供贷款共计 2,000 万元。借款期限分别为：2016 年 9 月 13 日至 2017 年 9 月 13 日、2016 年 10 月 12 日至 2017 年 10 月 12 日、2016 年 11 月 11 日至 2017 年 11 月 11 日、2016 年 11 月 24 日至 2017 年 11 月 24 日，借款利率为浮动利率，利率分别为 5.810%、5.810%、5.568%、5.568%，本合同有以下担保：

①山东玖龙海洋产业股份有限公司提供最高额 2,000 万保证，保证合同编号：2015 海益宝保字 001 号；保证期限自 2015 年 09 月 18 日至 2017 年 05 月 19 日。

②山东玖龙海洋产业股份有限公司提供最高额 2,000 万抵押，抵押合同编号：2015 年海益宝抵字 001 号；抵押物为海域使用权，所有权证：国海证 103701647 号，海域权面积 190.01 公顷，评估价值 3,661.59 万元，所在地海阳市大闫家镇新生村。抵押期限自 2015 年 9 月 8 日至 2017 年 5 月 19 日。

③至资产负债表日，本公司在中国银行股份有限公司海阳凤城支行的借款 2000 万元已逾期，相关担保责任尚未解除；该项借款中国银行股份有限公司海阳凤城支行于 2018 年 1 月 23 日向山东省海阳市人民法院提请诉讼，诉讼判决情况详见本附注“10、承诺及或有事项”中 10.2.3 所述。

## **10、承诺及或有事项**

### **10.1 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。

### **10.2 或有事项**

10.2.1 本公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司（原名“山东海益宝水产股份有限公司”）于 2012 年 6 月 27 日与青岛银行股份有限公司台东六路支行签订借款合同，山东玖龙海洋产业股份有限公司向青岛银行股份有限公司台东六路支行借款 1 亿元（借款期限：2012 年 6 月 27 日至 2017 年 6 月 26 日），本公司及本公司股东范立强于 2016 年 7 月 27 日与青岛银行青岛银行股份有限公司台东六路支行签署了保证担保合同；借款合同到期后由于控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司未及时归还相应借款，2016 年 8 月 21 日，青岛银行股份有限公司台东六路支行向“山东省青岛市中级人民法院”递交了民事起诉状，被告人为山东玖龙海洋产业股份有限公司、本公司及本公司股东范立强，山东省青岛市中级人民法院于 2017 年 2 月 22 日对该民事起诉状出具了“（2016）鲁 02 民初 1320 号”民事判决书，该民事判决书判定本公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司应于上述判决书生效后十日内偿还青岛银行股份有限公司台东六路支行的借款本金、利息及罚息，如控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司未履行偿还义务，青岛银行股份有限公司台东六路支行有权以用于抵押的海域权证项下的财产处分所得价款在最高限额本金 9648 万元及相应利息范围内优先偿付，本公司及本公司股东范立强于 2016 年 7 月 27 日与青岛银行股份有限公司签署的保证合同有效；

本公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司、本公司及本公司股东范立强于 2017 年 3 月 24 日就“（2016）鲁 02 民初 1320 号”民事判决书认定的“保证合同”有效事宜向山东省高级人民法院提请上诉；经上诉，山东省青岛市中级人民法院于 2017 年 6 月 30 日出具了“（2017）鲁 02 民终 5274 号”民事判决书，山东省高级人民法院于 2017 年 10 月 31 日出具了“（2017）鲁民终 1027 号”民事判决书，两份判决书一致判决“驳回上诉，维持原判”；至财务报表批准报出日，控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司尚未归还青岛银行股份有限公司台东六路支行 9000 万元借款本金及应付未付的利息、罚息。

10.2.2 本公司控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司分别于 2016 年 9 月 26 日、2017 年 2 月 15 日与上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行签署两份《流动资金借款合同》，借款总额为 1450 万元【其中：2016 年 9 月 26 日签署的合同金额为 1000 万元，2017 年 2 月 15 日签署的合同金额为 450 万元】，借款期限为 1 年，利率按贷款发放日公布的贷款基础利率上浮 1.38%，逾期罚息

上浮 30%；2016 年 9 月 20 日，本公司及本公司股东“范立强”与上海浦发银行股份有限公司青岛分行分别签署了《最高额保证合同》，最高额保证责任为 1595 万元；由于该银行借款逾期未归还，上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行向山东省青岛市崂山区人民法院提请诉讼，该法院于 2018 年 9 月 5 日就该借款逾期事项出具了“(2018)鲁 0212 民初 1516 号”民事判决书；根据判决书显示，山东玖龙海洋产业股份有限公司应于上述判决生效后十日内给付上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行借款本金人民币 1450000 元及利息 438668.54 元，罚息 8735.63 元（此利息、罚息计算至 2018 年 4 月 12 日，自 2018 年 4 月 13 日起至实际清偿之日止的利息、罚息被告仍应按双方合同约定继续计算给付）；同时，应于上述判决生效后十日内给付原告上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行律师损失费 312,000.00 元；本公司及本公司股东范立强对上判决内容承担连带清偿责任，本公司及本公司股东范立强承担保证责任后，有权向山东玖龙海洋产业股份有限公司追偿；原告上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行有权对被告山东玖龙海洋产业股份有限公司所有的位于海阳市大阎镇新生村的证号为国海证 103701648、2012D37068705337、2012D37068705345 号的海域使用权享有优先受偿权，有权以该海域使用权如折价、变卖或拍卖的价款优先受偿，不足清偿的剩余部分被告应另行支付，超过部分归被告；案件受理费 113,356.00 元、保全费 5,000.00 元、共计 118,356.00 元，由三被告负担；至财务报表批准报出日，控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司尚未归还上海浦发银行股份有限公司青岛分行 1450 万元借款本金及应付未付的利息、罚息；在山东玖龙海洋产业股份有限公司实际归还此借款本金及应付未付的利息、罚息前本公司及本公司股东“范立强”将承担连带保证责任。

10.2.3 中国银行股份有限公司海阳支行于 2018 年 1 月 23 日向山东省海阳市人民法院就海益宝科技股份有限公司、山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强 2,000.00 万元金融借款合同（分四笔借入，每笔 500 万元）纠纷一案提请诉讼，山东省海阳市人民法院于 2018 年 5 月 9 日对上述四笔借款合同分别出具下述民事判决书：

①山东省海阳市人民法院于 2018 年 5 月 9 日出具“(2018)鲁 0687 民初 469 号”民事判决书，对 2016 年 11 月 24 日中国银行股份有限公司海阳支行与海益宝科技股份有限公司签订的借款期限为 12 个月，实行浮动利率，罚息利率为贷

款利率上浮 50%，借款金额为 500 万元《流动资金借款合同》判决如下：海益宝科技于判决生效后十日内付给中国银行股份有限公司海阳支行借款本金 5,000,000.00 元、利息 169,591.45 元(截止 2018 年 1 月 1 日)，合计 5,169,591.45 元，逾期利息自 2018 年 1 月 2 日起至实际给付之日止，按《流动资金借款合同》约定的利率支付；被告海益宝科技股份有限公司于判决生效后十日内付给原告中国银行股份有限公司海阳支行律师代理费 50,000.00 元；被告山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强在 2000 万元最高限额内对上述款项承担连带清偿责任；中国银行股份有限公司海阳支行对被告山东玖龙海洋产业股份有限公司办理抵押登记海域使用权（国海证 103701647 号）折价或者以拍卖、变卖的价款享有优先受偿权；案件受理费 48,337.00 元，诉讼保全费 5,000.00 元，由海益宝科技股份有限公司、山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强负担；在本判决生效后十日内本公司应付原告中国银行股份有限公司海阳凤城支行律师代理费 50,000.00 元。

②山东省海阳市人民法院于 2018 年 5 月 9 日出具“(2018)鲁 0687 民初 470 号”民事判决书，对 2016 年 11 月 11 日中国银行股份有限公司海阳支行与海益宝科技股份有限公司签订的借款期限为 12 个月，实行浮动利率，罚息利率为贷款利率上浮 50%，借款金额为 500 万元《流动资金借款合同》判决如下：海益宝科技于判决生效后十日内付给中国银行股份有限公司海阳支行借款本金 5,000,000.00 元、利息 174,280.37 元(截止 2018 年 1 月 1 日)，合计 5,174,280.37 元，逾期利息自 2018 年 1 月 2 日起至实际给付之日止，按《流动资金借款合同》约定的利率支付；被告海益宝科技股份有限公司于判决生效后十日内付给原告中国银行股份有限公司海阳支行律师代理费 50,000.00 元；被告山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强在 2000 万元最高限额内对上述款项承担连带清偿责任；中国银行股份有限公司海阳支行对被告山东玖龙海洋产业股份有限公司办理抵押登记海域使用权（国海证 103701647 号）折价或者以拍卖、变卖的价款享有优先受偿权；案件受理费 48,370.00 元，诉讼保全费 5,000.00 元，由海益宝科技股份有限公司、山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强负担；在本判决生效后十日内本公司应付原告中国银行股份有限公司海阳凤城支行律师代理费 50,000.00 元。

③山东省海阳市人民法院于 2018 年 5 月 9 日出具“(2018)鲁 0687 民初 471

号”民事判决书，对 2016 年 09 月 13 日中国银行股份有限公司海阳支行与海益宝科技股份有限公司签订的借款期限为 12 个月，实行浮动利率，罚息利率为贷款利率上浮 50%，借款金额为 500 万元《流动资金借款合同》判决如下：海益宝科技于判决生效后十日内付给中国银行股份有限公司海阳支行借款本金 5,000,000.00 元、利息及逾期利息 181,518.98 元（截止 2018 年 1 月 1 日），合计 5,181,518.98 元，逾期利息自 2018 年 1 月 2 日起至实际给付之日止，按《流动资金借款合同》约定的利率支付；被告海益宝科技股份有限公司于判决生效后十日内付给原告中国银行股份有限公司海阳支行律师代理费 50,000.00 元；被告山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强在 2000 万元最高限额内对上述款项承担连带清偿责任；中国银行股份有限公司海阳支行对被告山东玖龙海洋产业股份有限公司办理抵押登记海域使用权（国海证 103701647 号）折价或者以拍卖、变卖的价款享有优先受偿权；案件受理费 48,421.00 元，诉讼保全费 5,000.00 元，由海益宝科技股份有限公司、山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强负担；在本判决生效后十日内本公司应付原告中国银行股份有限公司海阳凤城支行律师代理费 50,000.00 元。

④山东省海阳市人民法院于 2018 年 5 月 9 日出具“(2018)鲁 0687 民初 472 号”民事判决书，对 2016 年 10 月 12 日中国银行股份有限公司海阳支行与海益宝科技股份有限公司签订的借款期限为 12 个月，实行浮动利率，罚息利率为贷款利率上浮 50%，借款金额为 500 万元《流动资金借款合同》判决如下：海益宝科技于判决生效后十日内付给中国银行股份有限公司海阳支行借款本金 5,000,000.00 元、利息及逾期利息 181,594.95 元（截止 2018 年 1 月 1 日），合计 5,181,594.95 元，逾期利息自 2018 年 1 月 2 日起至实际给付之日止，按《流动资金借款合同》约定的利率支付；被告海益宝科技股份有限公司于判决生效后十日内付给原告中国银行股份有限公司海阳支行律师代理费 50,000.00 元；被告山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强在 2000 万元最高限额内对上述款项承担连带清偿责任；中国银行股份有限公司海阳支行对被告山东玖龙海洋产业股份有限公司办理抵押登记海域使用权（国海证 103701647 号）折价或者以拍卖、变卖的价款享有优先受偿权；案件受理费 48,421.00 元，诉讼保全费 5,000.00 元，由海益宝科技股份有限公司、山东玖龙海洋产业股份有限公司、范立强负担；在本判决生效后十日内本公司应付原告中国银行股份有限公司海阳凤城支行律师

代理费 50,000.00 元。

至财务报表批准报出日止，本公司尚未归还中国银行股份有限公司海阳凤城支行借款、借款利息及罚息及上述判决书所述应由公司承担的案件受理费、诉讼保全费和中国银行股份有限公司海阳凤城支行的律师代理费。

## **11、资产负债表日后事项**

至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## **12、其他重要事项**

12.1 公司为山东玖龙海洋产业股份有限公司向中融国际信托有限公司总额为 30,000 万元的借款提供担保，同时以两处海域使用权作为抵押物，担保和抵押期限为 2015 年 9 月 24 日至 2016 年 9 月 24 日；至报表截止日，公司为山东玖龙海洋产业公司向中融国际信托有限公司的借款提供担保，预计贷款金额 30,000 万元，实际发放贷款 4,445.1 万元，根据合同约定，公司承担的担保金额以实际发放的贷款金额为准，故公司担保金额为 4,445.1 万元。因贷款未全部到位、还款计划约定内容尚未实施，目前山东玖龙海洋产业股份有限公司与中融国际信托有限公司正在协商解决办法，该担保责任尚未解除。

12.2 2016 年 3 月 25 日因控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司与中建三局集团有限公司建设工程施工合同纠纷，控股股东持有公司股份 22,766,000 股被司法冻结，2017 年 2 月 8 日其中 11,000,000 股在中国证券业登记结算有限责任公司北京分公司办理了解除冻结登记手续，由于 2016 年 5 月公司进行权益分派，每 10 股转增及送股合计 9 股，上述 11,000,000 股冻结股份合计派生 9,900,000 股，按照相关规定该部分派生股权被同时冻结，因此 2017 年 2 月 8 日解除冻结的股份实际为 20,900,000 股。因此前公司股份中 52,755,400 股为轮候冻结，故上述 20,900.00 股由轮候冻结转为司法冻结。

12.3 根据公司 2017 年 01 月 20 日召开的第一届董事会第二十五次会议决议规定，公司拟注销全资子公司北京海益宝信息技术有限公司，截至 2018 年 12 月 31 日止，有关注销手续正在办理过程中。

12.4 根据 2017 年 4 月 10 日召开的公司第一届董事会第二十七次会议决议规定，公司拟设立全资子公司深圳市海益宝食品有限公司。注册地为深圳市，注册资本为人民币 500 万元。截至 2018 年 12 月 31 日止，工商、税务手续已办理完毕，银行开户的相关手续正在办理过程中，相关业务尚未开展。

12.5 本公司于 2016 年度立项拟投资建设“冷库及冷库保温工程”、“新生产车间设备”和“冷库设备”价值共计 12,395.12 万元，由烟台世创机械设备有限公司（以下简称“承建方”）负责承建，至 2017 年 12 月 31 日止，本公司已累计向该公司预付上述工程及设备购置款共计 5,898.00 万元，由于本公司相关配套设备、设施暂无法满足承建方进行现场施工及安装条件，承建方亦未到公司对相关工程、设备进行现场施工、安装和调试工作；据了解，承建方对公司所投资建设相关工程、设备所需的材料、设备已进行一定比例的生产、加工。由于公司运营资金暂无法满足上述投资项目建设条件，2018 年 7 月公司与承建方签署暂停上述拟投资项目的备忘录，暂停期限暂至 2020 年 12 月 31 日止，在此之前承建方已投入生产及已加工完成的设备、设施暂由其代管但不收取任何代管费用。

### 13、前期差错更正

#### 13.1 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
补记归属于 2017 年度银行借款罚息	董事会决议通过	其他应付款	334,923.29
		其中：应付利息	334,923.29
		财务费用—利息费用	334,923.29
		盈余公积—法定盈余公积	-33,492.33
		未分配利润	-301,430.96

涉及会计差错更正科目 2017 年 12 月 31 日（或 2017 年度）审定数及调整后审定数如下表所示：

序号	报表项目（科目）名称	原 2017 年 12 月 31 日（或 2017 年度）审定金额	调整金额	2017 年 12 月 31 日（或 2017 年度）调整后金额
<b>1</b>	<b>资产总计</b>	<b>184,859,192.64</b>		<b>184,859,192.64</b>
<b>2</b>	<b>负债总计</b>	<b>59,984,127.82</b>	<b>334,923.29</b>	<b>60,319,051.11</b>
	其他应付款	1,158,656.86	334,923.29	1,493,580.15
	其中：应付利息	669,168.01	334,923.29	1,004,091.30
<b>3</b>	<b>股东权益总计</b>	<b>124,875,064.82</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>124,540,141.53</b>
	股本	78,850,000.00		78,850,000.00
	资本公积	47,987.35		47,987.35
	盈余公积	7,784,351.15	-33,492.33	7,750,858.82
	未分配利润	38,192,726.32	-301,430.96	37,891,295.36
<b>4</b>	<b>利润总额</b>	<b>23,619,204.62</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>23,284,281.33</b>
	营业收入	110,825,744.76		110,825,744.76
	营业成本	83,482,252.42		83,482,252.42
	税金及附加	78,446.22		78,446.22
	销售费用	1,693,424.49		1,693,424.49
	管理费用	4,314,657.98		4,314,657.98
	财务费用	4,996,957.82	334,923.29	5,331,881.11
	资产减值损失	-7,480,304.30		-7,480,304.30
	资产处置收益	28,203.74		28,203.74

	营业外收入	1,930.75		1,930.75
	营业外支出	151,240.00		151,240.00
	所得税费用	2,634,343.73		2,634,343.73
<b>5</b>	<b>净利润</b>	<b>20,984,860.89</b>	<b>-334,923.29</b>	<b>20,649,937.60</b>

## 14、母公司财务报表重要项目注释

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 分类

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	49,767,402.71	100.00	3,279,013.77	6.59	46,488,388.94
其中：账龄组合	49,767,402.71	100.00	3,279,013.77	6.59	46,488,388.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>49,767,402.71</b>	<b>100.00</b>	<b>3,279,013.77</b>	<b>6.59</b>	<b>46,488,388.94</b>

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,064,606.98	100.00	3,187,195.60	6.24	47,877,411.38
其中：账龄组合	51,064,606.98	100.00	3,187,195.60	6.24	47,877,411.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>51,064,606.98</b>	<b>100.00</b>	<b>3,187,195.60</b>	<b>6.24</b>	<b>47,877,411.38</b>

#### ①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	38,880,637.50	1,944,031.88	5.00
1至2年	8,423,711.50	842,371.15	10.00
2至3年	2,463,053.71	492,610.74	20.00
<b>合计</b>	<b>49,767,402.71</b>	<b>3,279,013.77</b>	<b>6.59</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,385,302.00	1,919,265.10	5.00
1至2年	12,679,304.98	1,267,930.50	10.00
2至3年			
合计	<b>51,064,606.98</b>	<b>3,187,195.60</b>	<b>6.24</b>

#### 14.1.2 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 91,818.17 元；本年无收回或转回坏账准备的情况。

#### 14.1.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	款项性质
青岛睦诚商贸有限公司	12,270,106.00	1年以内、1-2年	24.65	货款
江苏好品食品有限公司	11,003,873.00	1年以内	22.11	货款
山东八仙口海洋食品有限公司	8,279,225.00	1年以内	16.64	货款
江苏合园堂食品有限责任公司	7,918,880.00	1年以内	15.91	货款
青岛隆海富源商贸有限公司	1,501,500.00	1-2年	3.02	货款
合计	<b>40,973,584.00</b>		<b>82.33</b>	

### 14.2 其他应收款

#### 14.2.1 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,305,264.80	2,876,894.79
合计	<b>2,305,264.80</b>	<b>2,876,894.79</b>

#### 14.2.2 其他应收款

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	3,817,006.50	100.00	1,511,741.70	39.61	2,305,264.80
其中：账龄组合	3,817,006.50	100.00	1,511,741.70	39.61	2,305,264.80

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(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>3,817,006.50</b>	<b>100.00</b>	<b>1,511,741.70</b>	<b>39.61</b>	<b>2,305,264.80</b>

(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	4,280,323.36	100.00	1,403,428.57	32.79	2,876,894.79
其中：账龄组合	4,280,323.36	100.00	1,403,428.57	32.79	2,876,894.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>4,280,323.36</b>	<b>100.00</b>	<b>1,403,428.57</b>	<b>32.79</b>	<b>2,876,894.79</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,775.09	388.75	5.00
1至2年	149,576.00	14,957.60	10.00
2至3年	1,111,441.20	222,288.24	20.00
3至4年	113,824.20	56,912.10	50.00
4至5年	2,434,390.01	1,217,195.01	50.00
5年以上			
<b>合计</b>	<b>3,817,006.50</b>	<b>1,511,741.70</b>	<b>39.61</b>

(续)

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	573,354.17	28,667.71	5.00
1至2年	1,111,441.20	111,144.12	10.00
2至3年	113,824.20	22,764.84	20.00
3至4年	2,481,703.79	1,240,851.90	50.00
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>4,280,323.36</b>	<b>1,403,428.57</b>	<b>32.79</b>

本年度计提坏账准备金额 108,314.13 元；本年无转回或收回坏账准备的情况。

#### 14.2.2.1 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
员工借款及备用金	3,028.79	88,444.00

押金保证金		10,000.00
代扣员工社保及公积金	4,746.30	15,334.17
其他	796.00	796.00
往来款	3,808,435.41	4,165,749.19
<b>合计</b>	<b>3,817,006.50</b>	<b>4,280,323.36</b>

#### 14.2.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	款项性质
青岛海益宝水产有限公司	2,983,120.11	1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	76.91	往来款
北京海益宝信息技术有限公司	872,629.08	1-2年、2-3年	22.86	往来款
<b>合计</b>	<b>3,808,435.41</b>		<b>99.77</b>	

注：青岛海益宝水产有限公司和北京海益宝信息技术有限公司是全资子公司。

### 14.3 长期股权投资

#### 14.3.1 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	801,527.25		801,527.25	801,527.25		801,527.25
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>801,527.25</b>		<b>801,527.25</b>	<b>801,527.25</b>		<b>801,527.25</b>

#### 14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京海益宝水产有限公司	752,153.29			752,153.29		
青岛海益宝水产有限公司	49,373.96			49,373.96		
<b>合计</b>	<b>801,527.25</b>			<b>801,527.25</b>		

### 14.4 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	53,746,190.89	41,929,606.35	110,825,744.76	83,482,252.42
其中：				
海产品加工收入	53,746,190.89	41,929,606.35	110,825,744.76	83,482,252.42
其他业务				

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	53,746,190.89	41,929,606.35	110,825,744.76	83,482,252.42

## 15、补充资料

### 15.1 本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益		28,203.74
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	90,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	13,761.43	-149,309.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	103,761.43	-121,105.51

项目	本年发生额	上年发生额
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>103,761.43</b>	<b>-121,105.51</b>

注：（1）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。

## 15.2 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（元）	
		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	0.33	0.005279	0.005279
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.25	0.003963	0.003963

海益宝科技股份有限公司

2019年4月23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：

无