

博 龙 牧 业

NEEQ:872973

黑龙江省博龙牧业股份有限公司

Heilongjiang Bolong Animal Husbandry Co., Ltd.



年度报告

2018

公 司 年 度 大 事 记



2018 年 7 月 31 日，公司收到全国中小企业股份转让系统下发的《关于同意黑龙江省博龙牧业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。公司股票于 2018 年 9 月 3 日挂牌转让并于 2018 年 10 月 8 日在全国中小企业股份转让系统举行挂牌仪式。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、博龙牧业、股份公司	指	黑龙江省博龙牧业股份有限公司
博龙有限、有限责任	指	本公司前身黑龙江省博龙牧业有限责任公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	黑龙江省博龙牧业股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省博龙牧业股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省博龙牧业股份有限公司监事会
公司章程	指	黑龙江省博龙牧业股份有限公司公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
国海证券	指	国海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
北极狐	指	学名:Alopex lagopus, 属犬科, 北极狐属。也称蓝狐、白狐等。体长 50-60 厘米, 尾长 20-25 厘米, 体重 2.5-4 千克。颜面窄, 嘴尖, 耳圆, 尾毛蓬松, 尖端白色。冬季全身体毛为白色, 仅鼻尖为黑色; 夏季体毛为灰黑色, 腹面颜色较浅。具有很密的绒毛和较少的针毛, 可在零下 50℃ 的冰原上生活。足底毛特别厚。单独或结群活动。
人工繁育子代	指	人工控制条件下繁殖出生的子代个体且其亲本也在人工控制条件下出生。
纯繁	指	进口种公狐与进口种母狐所产的子二代狐狸。
二代	指	种公狐和种母狐中有一只为国产种狐, 另一只为进口种狐所产的子二代狐狸。

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。

公司负责人潘建平、主管会计工作负责人于建设及会计机构负责人（会计主管人员）于建设保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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
公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单，公司管理层规范治理意识薄弱，公司治理存在一定瑕疵。股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及包括关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的制度，建立了健全的法人治理结构。但鉴于股份公司成立时间尚短，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。
专业人员匮乏的风险	随着公司不断的发展，公司对高水平的北极狐养殖、营销、内部管理人才的需求将大幅上升。如果公司专业人员不能及时补充，组织模式和管理制度不能随着公司规模扩大而及时调整、完善，各类专业人员不能及时到位并胜任工作，则公司可能面临因管理能力发展与经营规模扩大不相匹配的风险。
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产单位销售的自产农产品免征增值税。根据 2008 年 1 月 1 日开始实行的《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民

	共和国企业所得税法实施条例》及财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2008〕149号)的规定,本公司畜牧、家禽饲养及初加工收入免征企业所得税。若上述税收优惠政策发生变化,可能导致公司在产品的生产、定价上不得不做出调整,从而对公司的经营业绩造成影响。
销售季节性波动的风险	公司主营业务为狐狸生皮及种狐的生产、销售。报告期内,公司狐狸生皮销售主要区域为浙江生产皮草制品较为集中的区域,由于狐狸养殖的特殊性,一年繁育一次,故狐狸生皮及自繁育种狐集中在每年第四季度销售,而进口种狐集中在每年第一季度销售,故公司存在销售季节性波动的风险。
应收账款余额较高的风险	公司2018年12月31日、2017年12月31日的应收账款及应收票据原值分别为3,874.64万元、3,508.76万元,应收账款及应收票据账面价值占各期末总资产的比例分别为48.38%、42.91%,且随着公司销售规模的扩大应收账款余额有所增长。尽管公司大部分客户信用较好,且公司不断加强客户信用管理,但若宏观经济环境发生较大波动,客户财务状况恶化,应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足,公司业绩和生产经营将会受到不利影响。
经营活动现金流量波动风险	2018年度、2017年度,公司经营活动现金流量分别为82.79万元、535.02万元,近两年经营活动现金流量波动较大。随着公司经营规模的持续扩大,如果公司不能够将给予客户的账期与供应商给予的账期合理匹配,可能会导致日常经营活动资金紧张,从而面临资金短缺的风险。
控股股东及实际控制人风险	目前,潘建平先生持有公司62.61%股权,为公司控股股东,同时潘建平、张吕华夫妇控制了公司78.27%的股权,为公司实际控制人。整体变更为股份有限公司后,公司陆续制定或完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理办法》等规范治理文件,且报告期内公司控股股东及实际控制人并未因行使其对公司的控制力而做出对公司财务状况和经营成果不利的决策。但不排除今后控股股东及实际控制人做出不利于公司发展的重大财务或经营决策,从而对公司财务状况和经营成果构成不利影响。
动物疫病风险	作为北极狐繁育、养殖企业,公司在养殖过程中的北极狐可能会因为脑炎、肠炎、犬瘟热(疯狗病)等犬科类疫病导致北极狐大面积死亡或导致皮张质量或者产量的降低。而且在疫病暴发之际,采取相应措施控制疫情,会导致公司经营成本的增加,从而影响公司的盈利能力。
原材料价格波动风险	在北极狐养殖过程中,原材料价格变化对狐狸养殖成本有重要的影响。重要原料如鸡肉、鱼肉、玉米等市场价格升高,将会导致饲料原料成本提高,进而导致狐狸饲养成本的上升。此外,极端天气等导致周边农作物减产时,原材料的价格也会发生变化,进而会影响公司的盈利能力。
客户集中度过高的风险	公司的主要从事北极狐的人工繁育和驯养,主营业务为北极狐

	原皮销售和种狐销售。前五大客户的销售主要集中在北极狐原皮销售业务，且客户集中在中国浙江地区的制衣厂。公司虽然在积极开拓销售渠道，但是短期内还是存在客户集中度过高的风险。
公司存在对个人客户销售的风险	公司在销售过程中存在向个人客户销售的情况，主要为种狐销售业务所形成。公司种狐主要销售给国内中小型狐狸养殖场及个人养殖户，所以会存在向个人客户销售的情况，也符合本行业的特点，虽然公司已经为上述事项建立了对应的控制制度，但依然不能完全排除向个人客户销售所造成的财务风险。
抵制皮草及毛皮动物养殖舆论的风险	近年来，针对中国特有的毛皮养殖产业情况，一些国际动物保护主义组织对中国偏远乡镇个别不规范取皮的做法进行炒作，在媒体上出现抵制皮草的舆论，进而掀起抵制皮草的浪潮。这些舆论压力会给皮草加工及其上游养殖行业带来一定影响及销售风险。
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	黑龙江省博龙牧业股份有限公司
英文名称及缩写	Heilongjiang Bolong Animal Husbandry Co., Ltd.
证券简称	博龙牧业
证券代码	872973
法定代表人	潘建平
办公地址	黑龙江省漠河市图强镇奋斗林场

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	朱友峰
职务	董事会秘书
电话	0457-2855556
传真	0457-2855556
电子邮箱	419751079@qq.com
公司网址	bolongmuye@outlook.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省漠河市图强镇奋斗林场 165301
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	2006年10月16日
挂牌时间	2018年9月3日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	行业代码：A0399
主要产品与服务项目	毛皮动物养殖、收购、销售, 动物皮张收购、加工、销售。对外贸易。农产品收购, 饲料加工及销售。（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）
普通股股票转让方式	竞价转让
普通股总股本（股）	42,163,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	潘建平
实际控制人及其一致行动人	潘建平、张吕华

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	912327237905444584	否
注册地址	黑龙江省大兴安岭地区漠河县 图强镇奋斗林场	否
注册资本	42,163,000.00	是

注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。

五、中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西壮族自治区南宁市滨湖路 46 号国海大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵怡超 万骏
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 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	55,977,891.31	49,530,470.00	13.02%
毛利率%	45.62%	53.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,220,969.79	7,277,562.83	-28.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,018,618.65	7,420,262.34	-32.37%
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）	8.12%	12.54%	-
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）	7.81%	12.79%	-
基本每股收益	0.12	0.19	-36.84%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	80,085,300.67	81,763,096.42	-2.05%
负债总计	13,197,054.81	20,095,820.35	-34.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,888,245.86	61,667,276.07	8.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.61	-1.24%
资产负债率%（母公司）	16.48%	24.58%	-
资产负债率%（合并）	16.48%	24.58%	-
流动比率	481.09%	298.14%	-
利息保障倍数	-	-	-

注：因公司 2017、2018 年度不存在利息费用，因此不计算利息保障倍数指标。

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	827,869.98	5,350,175.61	-84.53%
应收账款周转率	1.52	1.83	-16.94%
存货周转率	2.26	1.48	52.70%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.05%	17.15%	-
营业收入增长率%	13.02%	72.42%	-
净利润增长率%	-28.26%	75.22%	-

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	42,163,000	38,330,000	10.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	202,351.14
非经常性损益合计	202,351.14
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	202,351.14

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	35,087,561.50		26,127,491.50	
应收票据及 应收账款		35,087,561.50		26,127,491.50
应付账款	6,937,614.95		3,308,531.44	
应付票据及 应付账款		6,937,614.95		3,308,531.44

注：公司应收票据、应付票据上期末及上上期末余额为0，研发费用上期及上上期发生额均为0。

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

1、公司自成立以来专注于北极狐的人工繁育及子二代北极狐的经营利用，主营业务包括北极狐种狐的销售及北极狐原皮销售。

2、采购模式上，公司分别为饲料、辅料的采购和进口种狐的采购。（1）公司日常经营采购的原材料为饲料及其他辅料。公司的采购计划一般由生产部、采购部和财务部共同做出。主要根据销售数据、种群规模、产仔情况、库存情况以及饲料价格变动情况进行判断，由公司的采购部进行采购、验收和入库。公司为了提升公司种群的质量和产仔率，也会就供应商提供的饲料进行改良，通过每年不同月份北极狐生长的不同阶段所需的营养情况调整饲料配方，再将配方交由供应商进行生产供应。公司生产所需的饲料主要包括干饲料、豆粕、玉米、鸡、鸭副产品、鱼、鸡蛋等，均由采购部门根据采购的情况依据市场价格向供应商进行采购。（2）进口种狐的采购，公司自每年的6月份开始发布销售公告，接受国内养殖户的预定，并根据采购量通过代理商向北极狐原产国芬兰采购原种北极狐。在与代理商签订采购合同后，由公司总经理带队，携2至3名技术人员和饲养人员前往芬兰对北极狐进行甄选。在通过出口国的隔离检疫后包机运输至国内隔离场，完成为期1个月的国内隔离检疫后编号入库。从出口国隔离检疫至编号入库前，都有公司的技术人员进行全程的在途物资监控，确保在运输过程中狐狸的生存环境，降低因运输、隔离等导致的狐狸死亡率。

3、生产模式上，公司每年会根据自己的种群规模，并结合历年蓝狐原皮和种狐销售的订单情况进行市场行情分析来确定本年度种群。每年8月份新产仔狐与母狐分窝后进行从育肥狐中进行种狐初选，经过3至4个月的饲养，进行复选，确定选取种狐的数量后，将剩余育肥狐进行剥皮。公司通过所选种群及数量来最终制定当年的取皮计划，将每年所产的原皮冷冻入库用于每年12月份的销售。

公司对于所选的种群用于两方面的用途，一方面用于自繁育种狐的销售；另一方面用于公司养殖场的良种扩繁业务，不断优化自己的种群，提升自己的种群数量。

4、销售模式上，分为种狐的销售和原皮的销售。（1）自繁育种狐的销售。公司的自繁育种狐主要为蓝狐，分为纯繁种狐和自繁育二代狐，产品主要面向我国山东、河北、黑龙江、辽宁等地的养殖企业和个体养殖农户。客户群体主要通过特种毛皮动物相关的网站或者熟人介绍形成，客户会根据自身的养殖规模向公司采购种狐，一般通过电话询价后到公司养殖场挑选狐狸。挑选狐狸通常需要半天到一天的时间，确定狐狸满足基础质量标准后装车，最后由公司总经理确认无误后签发出库单。货款通过银行转账汇付。（2）进口种狐的销售。公司进口种狐到港通关后，会执行国内为期1个月的隔离检疫程序。隔离期间，公司销售部和财务部着手安排进口种狐的分配、交付事宜。首先会梳理全部订购

合同及预购款的到账情况，以此确定客户分配的先后顺序。接着，通知客户进口种狐已经到港，并告知参与分配、交付种狐的具体时间和地点。在检验隔离结束后，公司的饲养员会对每只狐狸重新检查和过磅，确保狐狸的质量标准和基础重量符合要求，随后装入运输笼并进行编号。狐狸的分配均采用抽签分配的方式进行，即按照订购款的到账先后顺序进行抽签，每个订购人按照订购数量抽取相应数量的标签，每个标签对应每只狐狸的编号。在分配完成后进行货款结算和支付，客户需在分配完成后自行安排运输提货。（3）北极狐原皮的销售。公司的原皮销售采用直销的方式，销售对象主要是浙江崇福地区的制衣厂。这些客户会根据当年度皮张的市场价格、库存量、预计订单量等因素来确定自身的采购量。随后客户的采购人员会到公司进行询价，双方在签订购销合同后，对皮张进行检验，确认皮张的质量及数量无误后，再由公司经理在出库单上签字确认。货物运输的相关事宜由买方负责。由于崇福当地是中国著名的皮草市场，当地皮张销售的结算方式均采用一年一结的商业惯例，所以公司给予当地客户的信用期一般为一年，货款均通过对公银行账户转账支付。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

回顾 2018 年度公司经营情况良好，业务规模稳中有所增长，营业收入较 2017 年度增长了 13.02%，经营规模有所增长，在业务规模增长的过程中，公司注重产品的品牌效应及市场竞争力的提高，以及狐皮质量的提升。具体体现如下：

（1）进口种狐销售业务：公司 2018 年大力推进进口种狐业务，于 2018 年 1 月从芬兰引进进口种狐 2000 只；2018 年 11 月 2 日和 11 月 21 日分两架次进口芬兰种狐共 5396 只；2018 年完成销售 3714 只，较去年同期有较大幅度增长。

（2）狐皮销售业务：为了提高狐皮质量，公司引进上述进口种狐除了对外销售，同时自留部分原种用以优化公司种群，提高公司种狐的种群品质，进而提升皮张质量，提高市场竞争力，为公司带来更大的经济效益。

（二）行业情况

毛皮动物养殖作为皮草行业上游，地位尤为重要。从中国貂、狐、貉取皮数量区域分布来看，分布区域较为集中，主要分布于北方省市。目前毛皮动物养殖业面临五大痛点，选种、饲养和管理等多方面存在问题。未来，我国毛皮动物养殖行业将与市场接轨的力度不断加大，走向规模化、专业化、商品化、网络化。

目前，我国毛皮动物养殖业存在五大问题：

- （1）品种质量差，生产水平低。群平均育成水平低，平均4只左右，产量不稳，忽高忽低；品种类型较单一，而且不完全适销对路；种兽质量参差不齐，有好有坏，优良种兽存栏率不到30%，总体处于国际二、三流水平；品种结构不合理，狐、貉的比例相对貂而言偏高；产品质量差、档次低、尺码小、底绒空、伤残多、加工标准不一致，导致产品卖价较低，平均每张卖价低于国际先进水平200元左右。
- （2）饲料条件差，营养水平低。有些饲养企业在饲料配制方面，不能根据各种毛皮动物的食性特点和营养需要配制供给日粮，日粮供需尚未完全适配，饲料质量不新鲜、营养不全、品种不定、适口性差的现象经常发生，另外在饲料的加工调剂、饲喂方法方面缺乏科学性，难以保证各期的营养需要，最后导致生产失败和质量下降。
- （3）饲养环境差，动物福利低。中国的毛皮动物养殖业，除规模大场以外，多数以个体养殖户为主，距离居民区及其他动物养殖区相对较近，饲养环境不理想，棚舍及笼舍规模不一致，设施简陋，卫生条件不好，多数以人工养殖为主，不能保证动物的自动采食和饮水，活动空间较小，难以保证动物福利标准，有的养殖户对动物的处死方法不当，动物的身心健康得不到应有的保障，难以发挥最好的生产性能，影响毛皮的生产品质。
- （4）管理方式落后，劳动力生产率低。毛皮动物养殖企业的经营管理模式包括国有、集体、个体等形式，各企业的经营管理水平参差不齐，生产条件存在明显差异。毛皮动物的饲养管理、繁殖育种、疾病防治、产品加工等都在比较原始落后、传统粗放的状态下进行。劳动生产率相对较低。
- （5）交易方式落后，经济效益低。中国的毛皮产品交易方式仍然处于一种原始落后的自由交易方式，市场秩序比较混乱，缺乏统一的质量标准、规范的价格体系，及公平交易的市场环境。导致中国的毛皮产品市场存在较大的盲目性和风险性。

（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	5,370,962.53	6.71%	5,307,634.02	6.49%	1.19%
应收票据与应收账款	38,746,427.20	48.38%	35,087,561.50	42.91%	10.43%
存货	13,003,116.09	16.24%	13,914,327.22	17.02%	-6.55%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	6,863,873.36	8.57%	10,218,946.38	12.50%	-32.83%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末应收票据与应收账款与上年末对比增加的主要原因：报告期内公司狐狸皮张销售数量较上年增长，由于皮张销售的结算方式均采用一年一结的商业惯例，所以公司给予当地客户的信用期一般为一年，故应收账款余额总较上期末余额有所增长。
- 2、本期期末固定资产与上年同期对比减少的主要原因：固定资产折旧产生。

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	55,977,891.31	-	49,530,470.00	-	13.02%
营业成本	30,438,009.10	54.38%	22,904,703.86	46.24%	32.89%
毛利率	45.62%	-	53.76%	-	-
管理费用	18,752,180.19	33.50%	18,543,744.68	37.44%	1.12%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	1,059,127.40	1.89%	187,348.00	0.38%	465.33%
财务费用	13,415.41	0.02%	10,057.44	0.02%	33.39%
资产减值损失	632,226.96	1.13%	411,940.00	0.83%	53.48%
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	5,018,618.65	8.97%	7,420,262.34	14.98%	-32.37%
营业外收入	356,700.00	0.64%	0.09	0.00%	396,333,233.33%
营业外支出	154,348.86	0.28%	142,699.60	0.29%	8.16%
净利润	5,220,969.79	9.33%	7,277,562.83	14.69%	-28.26%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入与上年末对比增长的原因：（1）公司 2018 年较 2017 年的皮张产量有所增长，狐皮销售收入增加；（2）公司于 2018 年 11 月完成 2 架次飞机的芬兰蓝狐进口，主要用于对外销售，该产品的销售量较 2017 年增加了 2000 余只。
- 2、本期营业成本与上年末对比增长的主要原因：（1）进口种狐销售业务增长故种狐销售成本增长；（2）为提高狐皮产量及质量，公司增加了种狐存栏量，养殖幼狐数量增加，养殖成本增加。
- 3、本期销售费用增长的主要原因：由于公司 2018 年芬兰进口蓝狐销售增加，相关销售费用增加。
- 4、本期营业利润减少原因：（1）由于受国际经济发展缓慢，需求不振的影响，国内的皮草行业出现产能过剩，供大于求的状况，狐皮销售价格有所下降；（2）由于受皮张销售价格影响，养殖户饲养积极性有所降低，造成种狐销售价格降低；受产品销售价格的下降影响，公司的产品毛利率减少，故

营业利润减少。

5、营业外收入增长的原因：公司于2018年9月3日在新三板成功挂牌上市，收到相关部门的奖励。

（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	55,977,891.13	49,530,470.00	13.02%
其他业务收入			
主营业务成本	30,438,009.10	22,904,703.86	32.89%
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%
蓝狐皮销售	33,046,500.00	59.03%	31,919,810.00	64.44%
国产种狐销售	2,575,224.00	4.60%	5,580,100.00	11.27%
进口种狐销售	20,287,311.00	36.24%	12,030,560.00	24.29%

本期主营业务收入另有淘汰狐皮销售68,856.31元未单列。

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的的原因：

面对激烈的市场竞争，公司为了品牌效应及市场竞争力的提高，以及狐皮质量的提升，本期加大了进口种狐业务，强化种狐销售市场的开拓，保障公司营业收入稳中有增。

（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	浙江中辉皮草有限公司	5,907,500.00	10.55%	否
2	浙江玖凯科技有限公司	8,280,000.00	14.79%	否
3	桐乡市崇福凯利毛皮厂	1,390,000.00	2.48%	否
4	浙江金狐狸皮毛有限公司	2,070,000.00	3.70%	否
5	桐乡市中莹皮草服饰有限公司	1,390,000.00	2.48%	否
合计		19,037,500.00	34.00%	-

（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	哈尔滨市道里区谷润饲料厂	2,578,560.00	11.99%	否
2	哈尔滨天博饲料厂	2,006,267.50	9.33%	否
3	临沂济泰饲料厂	2,916,280.00	13.56%	否

4	哈尔滨大台农众森生物科技有限公司	6,606,350.00	30.71%	否
合计		14,107,457.50	65.59%	-

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	827,869.98	5,350,175.61	-84.53%
投资活动产生的现金流量净额	-764,541.47	-1,800,712.94	57.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：（1）由于公司进口种狐业务较上期有所增加，需要加大支付种狐采购金额，所以购买商品、接受劳务支付的现金较上期有所增加；（2）受行业特性影响，公司的皮张销售结算方式均采用一年一结的商业惯例，随着今年皮张销售业务的增加，应收账款余额较上期末余额有所增长，故影响销售商品、提供劳务收到的现金较上期相对有所减少；（3）本年因进口种狐业务增加，关税增长较大，本期支付的各项税费增加 220 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：报告期内，隔离场建设项目已完工，投资金额较 2017 年减少，所以本期投资活动产生的现金流量净额与去年同期相比减少较大。

（四）投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无。

2、委托理财及衍生品投资情况

无。

（五）非标准审计意见说明

□适用 √不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表，2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）同时废止。根据前述要求，本公司对相关会计政策内容进行调整，按照上述文件规定的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）编制公司的财务报表。

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

（3）前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

（七）合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八）企业社会责任

公司自成立至今，始终以诚信守法为经营导向，在追求企业价值最大化的同时，公司诚信经营，依法纳税，积极承担社会责任，响应国家号召，环境保护，绿色发展，尽全力维护和保障股东、消费者、以及职工的合法权益。与客户、供应商等依法履行合约、兑现承诺，以实际行动切实保护所有利益相关者的合法权益。

公司积极响应各类扶贫活动，并多次在内部通过多种形式进行宣传，鼓励员工积极参与各类扶贫爱心社会活动。今后公司将更努力投身于企业扶贫事业中，积极承担起企业应当承担的社会责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司运作规范，在《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求下规范运作；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司发展稳定，资产负债结构合理，整体盈利能力提高明显，主要财务、业务等经营指标健康；公司管理层队伍稳定；公司及全体员工无重大违法、违规行为。

报告期内，公司不存在以下对持续经营能力造成影响的事项：

- （一）营业收入低于 100 万元；
- （二）净资产为负；
- （三）连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；
- （四）存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- （五）实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- （六）拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；
- （七）主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备）。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

一、公司治理风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单，公司管理层规范治理意识薄弱，公司治理存在一定瑕疵。股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及包括关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的制度，建立了健全的法人治理结构。但鉴于股份公司成立时间尚短，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。

二、专业人员匮乏的风险

随着公司不断的发展，公司对高水平的北极狐养殖、营销、内部管理人才的需求将大幅上升。如果公司专业人员不能及时补充，组织模式和管理制度不能随着公司规模扩大而及时调整、完善，各类专业人员不能及时到位并胜任工作，则公司可能面临因管理能力发展与经营规模扩大不相匹配的风险。

三、税收优惠政策变化风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产单位销售的自产农产品免征增值税。根据2008年1月1日开始实行的《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2008〕149号)的规定，本公司畜牧、家禽饲养及初加工收入免征企业所得税。若上述税收优惠政策发生变化，可能导致公司在产品的生产、定价上不得不做出调整，从而对公司的经营业绩造成影响。

四、销售季节性波动的风险

公司主营业务为狐狸生皮及种狐的生产、销售。报告期内，公司狐狸生皮销售主要区域为浙江生产皮草制品较为集中的区域，由于狐狸养殖的特殊性，一年繁育一次，故狐狸生皮及自繁育种狐集中在每年第四季度销售，而进口种狐集中在每年第一季度销售，故公司存在销售季节性波动的风险。

五、应收账款余额较高的风险

公司2018年12月31日、2017年12月31日的应收账款及应收票据原值分别为3,874.64万元、3,508.76万元，应收账款及应收票据账面价值占各期末总资产的比例分别为48.38%、42.91%，且随着公司销售规模的扩大应收账款余额有所增长。尽管公司大部分客户信用较好，且公司不断加强客户信用管理，但若宏观经济环境发生较大波动，客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足，公司业绩和生产经营将会受到不利影响。

六、经营活动现金流量波动风险

2018年度、2017年度，公司经营活动现金流量分别为82.79万元、535.02万元，近两年经营活动现金流量波动较大。随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能够将给予客户的账期与供应商给予的账期合理匹配，可能会导致日常经营活动资金紧张，从而面临资金短缺的风险。

七、控股股东及实际控制人风险

目前，潘建平先生持有公司62.61%股权，为公司控股股东，同时潘建平、张吕华夫妇控制了公司78.27%的股权，为公司实际控制人。整体变更为股份有限公司后，公司陆续制定或完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理办法》等规范治理文件，且报告期内公司控股股东及实际控制人并未因行使其对公司的控制力而做出对公司财务状况和经营成果不利的决策。但不排除今后控股股东及实际控制人做出不利于公司发展的重大财务或经营决策，从而对公司

财务状况和经营成果构成不利影响。

八、动物疫病风险

作为北极狐繁育、养殖企业，公司在养殖过程中的北极狐可能会因为脑炎、肠炎、犬瘟热（疯狗病）等犬科类疫病导致北极狐大面积死亡或导致皮张质量或者产量的降低。而且在疫病暴发之际，采取相应措施控制疫情，会导致公司经营成本的增加，从而影响公司的盈利能力。

九、原材料价格波动风险

在北极狐养殖过程中，原材料价格变化对狐狸养殖成本有重要的影响。重要原料如鸡肉、鱼肉、玉米等市场价格升高，将会导致饲料原料成本提高，进而导致狐狸饲养成本的上升。此外，极端天气等导致周边农作物减产时，原材料的价格也会发生变化，进而会影响公司的盈利能力。

十、客户集中度过高的风险

公司的主要从事北极狐的人工繁育和驯养，主营业务为北极狐原皮销售和种狐销售。前五大客户的销售主要集中在北极狐原皮销售业务，且客户集中在中国浙江地区的制衣厂。公司虽然在积极开拓销售渠道，但是短期内还是存在客户集中度过高的风险。

十一、公司存在对个人客户销售的风险

公司在销售过程中存在向个人客户销售的情况，主要为种狐销售业务所形成。公司种狐主要销售给国内中小型狐狸养殖场及个人养殖户，所以会存在向个人客户销售的情况，也符合本行业的特点，虽然公司已经为上述事项建立了对应的控制制度，但依然不能完全排除向个人客户销售所造成的财务风险。

十二、抵制皮草及毛皮动物养殖舆论的风险

近年来，针对中国特有的毛皮养殖产业情况，一些国际动物保护主义组织对中国偏远乡镇个别不规范取皮的做法进行炒作，在媒体上出现抵制皮草的舆论，进而掀起抵制皮草的浪潮。这些舆论压力会给皮草加工及其上游养殖行业带来一定影响及销售风险。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 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	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 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	
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
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）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
潘建平	拆入资金	6,200,000.00	已事前及时履行	<u>选择日期</u>	未达董事会审议标准，不需披露

本期公司向关联方潘建平拆入资金 620 万元，其中：2018 年 11 月 12 日拆入 400 万元，2018 年 11 月 14 日拆入 100 万元，2018 年 11 月 15 日拆入 50 万元，2018 年 11 月 16 日拆入 50 万元，2018 年 11 月 22 日拆入 20 万元；根据公司章程规定，公司单笔关联交易低于经最近一期审计净资产总额的 10% 的由董事会授权董事长审批。因此，公司上述关联交易未达达董事会审议标准，已按公司章程约定由董事长审批，故无临时公告内容。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易金额为关联方向公司拆入资金，有利于公司开展生产经营，具有必要性；该关联资金拆入时间较短，仅为一个月，属于临时性资金周转，未来不具备持续性。上述关联交易事项不会对公司正常经营带来不利影响，未产生损害全体股东的情形。

（二）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争，更好地维护中小股东的利益，公司控股股东、实际控制人已向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺具体内容如下：

“一、本人目前未直接或间接投资与公司业务相同、类似或相近的经济实体或项目，亦未以其他方式直接或间接从事与公司相同、类似或相近的经营活动。

二、本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

三、本承诺函签署日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人（或本公司）及本人关系亲密的家庭成员按照如下方式退出竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）将相竞争的业务纳入到公司来经营；（4）将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

四、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

若上述承诺被证明是不真实的或未被遵守，则本人向公司赔偿一切直接和间接损失；本承诺持续有效，直至不再作为公司的股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员为止；自本承诺函出具之日起，本函及本函项下的保证、承诺即为不可撤销。

2、避免资金占用承诺函

公司全体股东、实际控制人及高级管理人员签署了《避免资金占用承诺函》承诺如下：本人、本人近亲属、本人及近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业（以下简称“本人及本人关联方”）不存在占用公司资金的情况；

并作出如下承诺：在与公司发生的关联往来中，不会以任何方式占用公司的资金。不会要求公司为本人及本人关联方垫付工资、福利、保险、广告等期间费用，不与公司互相代为承担成本和其他支出；不会要求公司将资金直接或间接地提供给本人及本人关联方使用，包括但不限于：公司有偿或无偿地拆借资金给本人及本人关联方使用；公司通过银行或非银行机构向本人及本人关联方提供委托贷款；接受公司委托进行投资活动；公司为本人及本人关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；公司代本人及本人关联方偿还债务。

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	15,043,333	39.25%	1,504,333	16,547,666	39.25%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	19.57%	750,000	8,250,000	19.57%
	董事、监事、高管	7,500,000	19.57%	750,000	8,250,000	19.57%
	核心员工	6,000,000	15.65%	600,000	6,600,000	15.65%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,286,667	60.75%	2,328,667	25,615,334	60.75%
	其中：控股股东、实际控制人	22,500,000	58.70%	2,250,000	24,750,000	58.70%
	董事、监事、高管	22,500,000	58.70%	2,250,000	24,750,000	58.70%
	核心员工	18,000,000	46.96%	1,800,000	19,800,000	46.96%
总股本		38,330,000	100%	3,833,000	42,163,000	100%
普通股股东人数		5				

（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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	潘建平	24,000,000	2,400,000	26,400,000	62.61%	19,800,000	6,600,000
2	张吕华	6,000,000	600,000	6,600,000	15.66%	4,950,000	1,650,000
3	嘉兴市昊禹投资管理合伙企业(有限合伙)	5,520,000	552,000	6,072,000	14.40%	865,334	5,206,666
4	漠河博道投资管理中心(有限合伙)	1,630,000	163,000	1,793,000	4.25%	0	1,793,000
5	漠河北方汇富投资管理合伙企业(有限合伙)	1,180,000	118,000	1,298,000	3.08%	0	1,298,000
合计		38,330,000	3,833,000	42,163,000	100.00%	25,615,334	16,547,666

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

董事长潘建平与董事张吕华系夫妇关系，张吕华系漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，持有漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）3.39%的合伙份额。嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）以自有资金投资，不存在向他人募集资金情形，不涉及委托基金管理人进行管理情形，也不属于《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法》所定义的私募投资基金，不需要履行私募投资基金管理人或私募投资基金备案程序。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

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

公司控股股东为潘建平，其持有公司 62.61%股份。

潘建平，男，1975年10月出生，汉族，中专学历，中国国籍，无境外永久居住权。1993年11月至1997年11月，在中国人民解放军空军第六飞行学院四团场务连服役；1997年12月至2000年11月，在山西省临汾市工贸从事个体经营皮装贸易；2000年12月至2004年03月，在桐乡市明博皮草有限公司任副总经理；2004年04月至2005年12月，在桐乡市威狐裘皮服饰有限公司任执行董事兼总经理；2005年05月至今，在浙江金博龙皮草有限公司任法定代表人、执行董事兼总经理；2006年10月至2016年11月，在黑龙江省博龙牧业有限责任公司任法定代表人、执行董事；2010年10月至今，在海宁市海洲传奇豹皮草行从事个体经营；2011年1月至2016年6月，在新昌县新城房地产有限公司任执行董事；2012年4月至2013年4月，在海宁市托斯卡娜裘皮贸易有限公司任经理；2014年3月至今，在海宁市曼图妮服饰有限公司任总经理；2016年11月至今，在黑龙江省博龙牧业股份有限公司任董事长兼法定代表人，任期三年。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

潘建平和张吕华夫妇合计持有公司3,000万股股份，占公司股份总数的78.27%，且潘建平担任公司董事长，张吕华担任公司董事，夫妇二人所持表决权能够对公司股东大会、董事会的决议产生重大影响，能够实质影响公司的经营方针、决策。因此，潘建平和张吕华为公司的实际控制人。

潘建平个人情况详见（一）控股股东情况

张吕华，女，1975年2月出生，汉族，初中学历，中国国籍，无境外永久居住权。1997年12月至2000年11月，在山西省临汾市工贸从事个体经营皮装贸易；2000年12月至2004年03月，在桐乡市明博皮草有限公司任业务员；2004年04月至2005年04月，在桐乡市威狐裘皮服饰有限公司任业务员；2005年05月至今，在浙江金博龙皮草有限公司任副总经理；2016年1月至今，在漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人；2016年11月至今，在黑龙江省博龙牧业股份有限公司任董事，任期三年。

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

违约情况：

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 11 月 15 日	0.00	0	1
合计	0.00	0	1

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
潘建平	董事长	男	1975 年 10 月	中专	3 年	是
张吕华	董事	女	1975 年 02 月	初中	3 年	是
罗春度	董事	男	1974 年 12 月	大专	3 年	是
金卫力	董事	男	1971 年 06 月	高中	3 年	否
朱友峰	董事	男	1990 年 12 月	硕士	3 年	是
陈亚红	监事	女	1967 年 08 月	初中	3 年	是
张丽峰	监事	女	1974 年 07 月	初中	3 年	是
李丽芬	监事	女	1970 年 07 月	高中	3 年	是
罗春度	总经理	男	1974 年 12 月	大专	3 年	是
朱友峰	董秘	男	1990 年 12 月	硕士	3 年	是
于建设	财务负责人	男	1974 年 01 月	大专	3 年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长潘建平与董事张吕华系夫妇关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员不存在亲属关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
潘建平	董事长	24,000,000	2,400,000	26,400,000	62.61%	26,400,000
张吕华	董事	6,000,000	600,000	6,600,000	15.66%	6,600,000
合计	-	30,000,000	3,000,000	33,000,000	78.27%	33,000,000

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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

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	10	10
技术人员	8	8
生产人员	45	45
员工总计	63	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	0	0
专科	4	4
专科以下	58	58
员工总计	63	63

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：

员工薪酬政策：公司的薪酬制度以岗位、技能、资历、绩效和市场状况等为依据。从企业的实际情况出发，遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则。争取让公司的薪酬政策变成科学有效的激励机制，让员工发挥出最佳的潜能，为企业创造更大的价值。

需公司承担费用的离退休职工人数情况：无

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	2	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内，公司核心业务人员未发生重大变动，核心业务团队较为稳定。

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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 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》、《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，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，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《内部控制管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、的一系列管理制度。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。今后，公司将密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等法律法规和规章制度的要求，在召开股东大会前，均已按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加股东大会，投资者充分行使了股东权利，严格履行了股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能够给公司所有股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权力。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司章程》、《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求和程序，履行重大决策规定程序。报告期末，公司各机构和人员未出现违法违规现象和重大缺陷，切实履行应尽职责和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司进行了资本公积转增股本事项，进而对公司章程进行了相应的修改。

（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	3	审议 2017 年年度财务报告；审议关于 2018 年芬兰原种引进事项；审议 2018 年第三季度财务报告，2018 年资本公积转增股本事项。
监事会	2	审议 2017 年年度财务报告；审议 2018 年第三季度财务报告。
股东大会	3	审议 2017 年年度财务报告；审议关于 2018 年芬兰原种引进事项；审议 2018 年第三季度财务报告，2018 年资本公积转增股本事项。

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

会议的召开符合《中华人民共和国公司法》及《黑龙江省博龙牧业股份有限公司章程》的有关规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》的要求履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司以《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等相关文件为指导，构建起多层次、多渠道的投资者关系管理和沟通体系，合理、妥善地与各类型投资者交流经营环境、财务状况、发展前景等信息；同时，做好信息披露管理工作，及时编制公司各项定期报告和临时报告，确保信息披露内容真实、准确和完整。公司十分注重和强调保护投资者的合法权益，尽可能通过多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，以期形成公司与投资者之间长期、稳定、和谐的良性互动关系，提升公司的诚信度、核心竞争能力和持续发展能力，实现公司价值最大化和股东利益最大化。

（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

独立董事的意见：

注：应说明独立董事曾提出异议的有关事项及异议的内容，独立董事对公司所提建议及采纳情况。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在的风险，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

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一）业务方面的独立情况

公司主要从事北极狐人工繁育及其子二代经营利用，包括狐狸原皮销售及种狐销售业务，不存在依赖控股股东或其他股东进行采购或销售的情况，业务运营与各股东单位及实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在竞争关系，亦不存在其他严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易。公司业务独立完整，具备独立自主经营并参与市场竞争的能力。

（二）资产完整情况

公司合法拥有与业务经营相关的各项资产。公司对与生产经营相关的房屋、设备、土地使用权等资产均合法拥有所有权或使用权。公司与股东之间的资产产权界定清晰，生产经营场所独立。

（三）人员方面的独立情况

公司行政部负责员工劳动、人事和工资管理，与公司控股股东、实际控制人的相关管理体系完全分离。公司的董事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序选举产生，不存在控股股东、其他任何部门、单位或人士违反《公司章程》规定干预公司人事任免的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）财务方面的独立情况

公司设有独立的财务部门并配有专职会计人员，建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理制度，独立做出财务决策。现有财务人员均专职在公司工作，未在股东单位及其他企业任职。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况。

（五）机构方面的独立情况

公司各级管理部门和各机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业运作，依法行使各自职权，不存在股东单位和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情况。公司建立了较为高效完善的组织结构，拥有完整的生产、销售、采购、技术部门，独立行使经营管理权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

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

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。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未建立《年度报告差错责任追究制度》，公司将尽快完善该制度，以完善信息披露的精细化管理，进一步提高信息披露质量。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 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	中兴华审字（2019）第 010621 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	赵怡超 万骏
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010621 号

黑龙江省博龙牧业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江省博龙牧业股份有限公司（以下简称“博龙牧业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了博龙牧业公司 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。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

博龙牧业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博龙牧业 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。

四、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，管理层负责评估博龙牧业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博龙牧业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博龙牧业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，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，就可能导致对博龙牧业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博龙牧业不能持续经营。

（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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

赵怡超

中国·北京

中国注册会计师：

万骏

2019年04月19日

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,370,962.53	5,307,634.02
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	五（二）	38,746,427.20	35,087,561.50
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	-	38,746,427.20	35,087,561.50
预付款项	五（三）	3,901,103.00	5,477,449.34
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五（四）	2,127,659.95	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	13,003,116.09	13,914,327.22
合同资产	-	-	-
持有待售资产	五（六）	340,965.78	127,678.59
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	63,490,234.55	59,914,650.67
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（七）	6,863,873.36	10,218,946.38
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	五（八）	6,245,955.16	7,272,952.37
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-

长期待摊费用	五（九）	3,485,237.60	4,356,547.00
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	16,595,066.12	21,848,445.75
资产总计	-	80,085,300.67	81,763,096.42
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	五（十）	3,426,330.49	6,937,614.95
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	-	3,426,330.49	6,937,614.95
预收款项	五（十一）	7,430,470.17	12,567,886.00
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十二）	659,673.00	400,319.40
应交税费	五（十三）	694.05	-
其他应付款	五（十四）	1,679,887.10	190,000.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	13,197,054.81	20,095,820.35
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-

其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	13,197,054.81	20,095,820.35
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五（十五）	42,163,000.00	38,330,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（十六）	1,005,168.65	4,838,168.65
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（十七）	1,662,084.17	1,139,987.19
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（十八）	22,057,993.04	17,359,120.23
归属于母公司所有者权益合计	-	66,888,245.86	61,667,276.07
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	66,888,245.86	61,667,276.07
负债和所有者权益总计	-	80,085,300.67	81,763,096.42

法定代表人：潘建平

主管会计工作负责人：于建设

会计机构负责人：于建设

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	55,977,891.31	49,530,470.00
其中：营业收入	五（十九）	55,977,891.31	49,530,470.00
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	50,959,272.66	42,110,207.66
其中：营业成本	五（十九）	30,438,009.10	22,904,703.86
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	五（二十）	64,313.60	52,413.68
销售费用	五（二十一）	1,059,127.40	187,348.00
管理费用	五（二十二）	18,752,180.19	18,543,744.68

研发费用	-	-	-
财务费用	五（二十三）	13,415.41	10,057.44
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
资产减值损失	五（二十四）	632,226.96	411,940.00
信用减值损失	-	-	-
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	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,018,618.65	7,420,262.34
加：营业外收入	五（二十五）	356,700.00	0.09
减：营业外支出	五（二十六）	154,348.86	142,699.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	5,220,969.79	7,277,562.83
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,220,969.79	7,277,562.83
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：	-	5,220,969.79	7,277,562.83
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,220,969.79	7,277,562.83
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	-	5,220,969.79	7,277,562.83
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-

(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. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	5,220,969.79	7,277,562.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,220,969.79	7,277,562.83
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	0.12	0.19
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：潘建平

主管会计工作负责人：于建设

会计机构负责人：于建设

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	49,441,980.11	42,773,236.00
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	-	6,000.00	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十七）	6,562,624.71	228,321.04
经营活动现金流入小计	-	56,010,604.82	43,001,557.04
购买商品、接受劳务支付的现金	-	41,706,289.15	31,151,736.40
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	-	3,454,324.45	4,912,138.41
支付的各项税费	-	2,280,781.32	52,413.68
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十七）	7,741,339.92	1,535,092.94
经营活动现金流出小计	-	55,182,734.84	37,651,381.43
经营活动产生的现金流量净额	-	827,869.98	5,350,175.61
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	764,541.47	1,800,712.94
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	764,541.47	1,800,712.94
投资活动产生的现金流量净额	-	-764,541.47	-1,800,712.94
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	63,328.51	3,549,462.67
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,307,634.02	1,758,171.35
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,370,962.53	5,307,634.02

法定代表人：潘建平

主管会计工作负责人：于建设

会计机构负责人：于建设

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									727,756.28		-727,756.28		
1. 提取盈余公积									727,756.28		-727,756.28		
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	38,330,000.00				4,838,168.65				1,139,987.19		17,359,120.23		61,667,276.07

法定代表人：潘建平

主管会计工作负责人：于建设

会计机构负责人：于建设

黑龙江省博龙牧业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 历史沿革

黑龙江省博龙牧业股份有限公司(以下简称“博龙牧业”或“公司”)是由自然人潘建平和滕荣利共同出资组建，于 2006 年 10 月 16 日取得漠河县工商行政管理局核发的 2327232100073 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 300 万元，业经大兴安岭众成会计师事务所有限公司审验，并出具大众验资(2006)第 25 号验资报告。公司设立时，各股东的出资金额、出资比例情况如下表(单位：人民币元)：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	2,400,000.00	80.00%	2,400,000.00	80.00%	货币
滕荣利	600,000.00	20.00%	600,000.00	20.00%	货币
合计	3,000,000.00	100.00%	3,000,000.00	100.00%	

2013年3月23日，根据股东会决议和公司章程修正案，原股东潘建平将其持有公司240万元股权转让给股东浙江金博龙皮草有限公司，原股东滕荣利将其持有公司60万元股权转让给股东浙江金博龙皮草有限公司，变更后股东的出资金额、出资比例情况如下表(单位：人民币元)：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
浙江金博龙皮草有限公司	3,000,000.00	100.00%	3,000,000.00	100.00%	货币
合计	3,000,000.00	100.00%	3,000,000.00	100.00%	

2015年11月18日，根据股东会决议和公司章程修正案，原股东浙江金博龙皮草有限公司将其持有的公司股权转让给股东潘建平和张吕华。转股后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表(单位：人民币元)：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	2,400,000.00	80.00%	2,400,000.00	80.00%	货币
张吕华	600,000.00	20.00%	600,000.00	20.00%	货币
合计	3,000,000.00	100.00%	3,000,000.00	100.00%	

2015年12月22日，根据股东会决议和公司章程修正案，公司注册资本由人民币300万元增加到人民币1500万元，新增出资额人民币1200万元由股东潘建平认缴。本次出资业经漠河金成会计师事务所有限公司审验，并出具漠金会验字[2015]第1号验资报告。增资后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表(单位：人民币)：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	14,400,000.00	96.00%	14,400,000.00	96.00%	货币
张吕华	600,000.00	4.00%	600,000.00	4.00%	货币
合计	15,000,000.00	100.00%	15,000,000.00	100.00%	

2015年12月28日，根据股东会决议和公司章程修正案，公司注册资本由人民币1500万元增加到人民币2460万元，新增出资额人民币960万元由股东潘建平认缴。上述新增资本业经漠河金成会计师事务所有限公司审验，并出具漠金会验字[2015]第2号验资报告。增资后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表（单位：人民币）：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	24,000,000.00	97.56%	24,000,000.00	97.56%	货币
张吕华	600,000.00	2.44%	600,000.00	2.44%	货币
合计	24,600,000.00	100.00%	24,600,000.00	100.00%	

2015年12月29日，根据股东会决议和公司章程修正案，公司注册资本由人民币2460万元增加到人民币3000万元，新增出资额人民币540万元增资款由股东张吕华认缴。本次出资业经漠河金成会计师事务所有限公司审验，并出具漠金会验字[2015]第3号验资报告。增资后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表（单位：人民币）：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	24,000,000.00	80.00%	24,000,000.00	80.00%	货币
张吕华	6,000,000.00	20.00%	6,000,000.00	20.00%	货币
合计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%	

2016年2月4日，根据股东会决议和公司章程修正案，公司注册资本由人民币3000万元增加到人民币3591万元，其中新股东嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）认缴出资额人民币310万元；新股东漠河博道投资管理中心（有限合伙）认缴出资额人民币163万元；新股东漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）认缴出资额人民币118万元。以上各股东认缴投资款，业经漠河金成会计师事务所有限公司审验，并出具漠金会验字[2016]第1号验资报告。北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对此次验资进行了复核确认并出具了中证天通（2016）特审字第1602037号实收资本到位情况复核报告。

本次增资后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表（单位：人民币）：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	24,000,000.00	66.83%	24,000,000.00	66.83%	货币
张吕华	6,000,000.00	16.71%	6,000,000.00	16.71%	货币
嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）	3,100,000.00	8.63%	3,100,000.00	8.63%	货币
漠河博道投资管理中心（有限合伙）	1,630,000.00	4.54%	1,630,000.00	4.54%	货币
漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）	1,180,000.00	3.29%	1,180,000.00	3.29%	货币

合计	35,910,000.00	100.00%	35,910,000.00	100.00%	
----	---------------	---------	---------------	---------	--

2016年5月26日，根据股东会决议和公司章程修正案，公司注册资本由人民币3591万元增加到人民币3833万元，新增出资额人民币242万元由股东嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）认缴，业经漠河金成会计师事务所有限公司审验，并出具漠金会验字[2016]第2号验资报告。北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对此次验资进行了复核确认并出具了中证天通（2016）特审字第1602037号实收资本到位情况复核报告。

本次增资后，各股东的出资金额、出资比例情况如下表（单位：人民币）：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	24,000,000.00	62.61%	24,000,000.00	62.61%	货币
张吕华	6,000,000.00	15.65%	6,000,000.00	15.65%	货币
嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）	5,520,000.00	14.40%	5,520,000.00	14.40%	货币
漠河博道投资管理中心（有限合伙）	1,630,000.00	4.25%	1,630,000.00	4.25%	货币
漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）	1,180,000.00	3.08%	1,180,000.00	3.08%	货币
合计	38,330,000.00	100.00%	38,330,000.00	100.00%	

2016年10月20日，根据公司股东会决议和发起人协议书，由黑龙江省博龙牧业有限责任公司全体股东作为发起人，依法将公司整体变更为黑龙江省博龙牧业股份有限公司，以公司截至2016年5月31日经审计的净资产人民币43,168,168.65元，按1.12622407:1的比例，折合黑龙江省博龙牧业股份有限公司的股份38,330,000.00股，每股面值1元，共计股本38,330,000元。各发起人按所持有的黑龙江省博龙牧业有限责任公司的股权比例相应计算确认其在黑龙江省博龙牧业股份有限公司中的股份。

股份公司设立时的股本结构如下：

出资人	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实际出资比例	出资方式
潘建平	24,000,000.00	62.61%	24,000,000.00	62.61%	货币
张吕华	6,000,000.00	15.65%	6,000,000.00	15.65%	货币
嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）	5,520,000.00	14.40%	5,520,000.00	14.40%	货币
漠河博道投资管理中心（有限合伙）	1,630,000.00	4.25%	1,630,000.00	4.25%	货币
漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）	1,180,000.00	3.08%	1,180,000.00	3.08%	货币
合计	38,330,000.00	100.00%	38,330,000.00	100.00%	

博龙牧业2018年11月15日召开股东大会，审议通过了2018年第三季度权益分派方案：以公司现有总股本38,330,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增1股，转增之后股本为42,163,000股，

资本公积为1,005,168.65元。

（二）业务性质及主要经营活动

毛皮动物养殖、收购、销售，动物皮张收购、加工、销售。对外贸易。

（三）财务报告批准报出情况

本财务报告已于 2018 年 4 月 19 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产： A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售； B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理； C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形

成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对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，按照成本计量。

2、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项

确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认

部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

4、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

5、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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发

行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、公允价值的确定方法

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。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一） 应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

1、应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2、坏账的确认标准：

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

3、坏账准备的计提方法：

（1）对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当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。

单项金额 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

（2）对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
关联方、备用金及	因关联方关系回收风险较小、缴纳的各类保	如无客观证据发生减值的，

押金组合	证金及押金，回收风险较小	不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

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%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3 年以上	100%	100%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

4、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十二） 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在途物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料和消耗性生物资产等。其中消耗性生物资产主要为育肥狐。在途物资主要为进口芬兰种狐所发生的成本费用归集。

2、发出存货的计价方法

本公司原材料主要包括用于制作饲料的玉米、豆粕、动物产品、其他添加料、预混料、兽药、疫苗、加工完成的饲料及外部购买直接用于饲喂的饲料。原材料成本按照实际成本入账，发出时采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法摊销。消耗性生物资产等入库按实际成本核算，发出时按加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌从准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十三） 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组应当确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计

划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。。

(十四) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

采用权益法时，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，不调整初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额

外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十五） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

- （1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- （4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；

不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5、投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见附注三、（二十一）长期资产减值。

（十六） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4.75%
机器设备	10	9.50%
电子设备	3	31.67%

其他生产设施	5	19.00%
--------	---	--------

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十七） 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九） 生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

生产性生物资产具体的计量如下：

公司生产性生物资产为北极狐公母种狐，分为外购和自行繁育两类。外购种狐的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自繁育种狐的成本包括该批次育肥狐的育肥期成本，包括发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出及达到可产仔状态之前的资本化支出，主要为当年 1-3 月的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出的分摊。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

消耗性生物资产具体的计量如下：

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。消耗性生物资产采用分批归集按年结转成本。

按照北极狐饲养的特性，一年仅繁殖一次。

（1）哺乳期（仔狐出生后 1-60 天，从 5 月末开始到同年 7 月 31 日）

哺乳期阶段仔狐的主要食物来源于母狐乳汁。哺乳期间所发生的饲养成本不对仔狐进行分配。

（2）育成期（仔狐出生后 61-150 天，从 8 月 1 日到育肥狐处置）

一般到 7 月下旬，仔狐陆续进入育成期开始分笼饲养。这一阶段种狐及育肥狐饲养产生的饲料费、人工费、折旧费、疫药品等直接费用及其他应分摊的间接费用，按月进行归集，月末按当月育肥狐与种狐的数量及饲料耗用定额，在这两者之间进行分配。死亡育肥狐成本，在减去过失人或者保险公司等的赔款后，计入当期成本；属于自然灾害等非常损失的，计入营业外支出。育成期结束后（一般在 11 月末到 12 月中之间），育肥狐除部分选为种狐或直接作为种狐销售外，其余一律全部宰杀取皮销售，因此每年年末育肥狐数量为零，账面不存在消耗性生物资产。公司以各月归集的饲养费用以及销售数量为基础，按加权平均法计量发出成本。

（二十） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(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,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。

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

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

使用寿命有限的无形资产,应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算无形资产预计未来现

金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

（4）无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

（6）其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（二十一） 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。

（二十二） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司的长期待摊费用主要为检疫隔离饲养场的装修费摊销，公司按照直线法摊销，摊销期限五年，无残值。

（二十三） 职工薪酬

1、 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

其他长期职工福利主要包括：1）长期带薪缺勤；2）长期残疾福利；3）长期利润分享计划。

2、 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1）服务成本；2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

具体确认原则为：1）应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；2）应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；3）除上述以外的其他职

工薪酬计入当期损益。

（二十四） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五） 股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

（二十六） 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司的主要业务系狐狸生皮的销售以及狐狸种狐销售。其中，狐狸生皮销售的收入确认时点为向客户发货，并获得客户签字的验收单为时点确认收入；狐狸种狐的销售的收入确认时点为狐狸种狐完成交接，并获得客户签字的验收单为时点确认收入。

2. 提供劳务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预

计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

（二十七） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

3、政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值（净额法）；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十九) 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

1、经营租赁的会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认

为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

四、税项

本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税	注 1
企业所得税	应纳税所得额	免税	注 2
房产税	房产核定价值的 70%	1.2%	
土地使用税	占用土地面积	4 元/平方米/年	

注 1：本公司销售的种狐及生狐皮系初级农产品，根据《增值税暂行条例实施细则》的规定免征增值税。

注 2：根据 2008 年 1 月 1 日开始实行的《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）规定，本公司畜牧、家禽饲养及初加工收入免征企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、货币资金分类

类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	37,303.42	61,258.09
银行存款	5,333,659.11	5,246,375.93
合计	5,370,962.53	5,307,634.02

2、截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有

潜在回收风险的款项情况。

（二）应收账款

1、应收账款按类别列示如下

类别	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收账款	41,098,526.00	100%	2,352,098.80	38,746,427.20
其中：账龄分析组合	41,098,526.00	100%	2,352,098.80	38,746,427.20
关联方、押金及备用金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	41,098,526.00	100%	2,352,098.80	38,746,427.20

类别	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收账款	37,043,840.00	100%	1,956,278.50	35,087,561.50
其中：账龄分析组合	37,043,840.00	100%	1,956,278.50	35,087,561.50
关联方、押金及备用金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	37,043,840.00		1,956,278.50	35,087,561.50

2、本公司不存在需单项计提坏账准备的应收账款

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）.采用账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	35,155,076.00	85.54%	1,757,753.80
1-2 年	5,943,450.00	14.46%	594,345.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	41,098,526.00	100.00%	2,352,098.80

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	34,962,110.00	94.38%	1,748,105.50
1-2 年	2,081,730.00	5.62%	208,173.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	37,043,840.00	100.00%	1,956,278.50

4、截止 2018 年 12 月 31 日，应收账款期末余额前 5 名的客户列示如下

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例
浙江中辉皮草有限公司	非关联关系	9,949,700.00	699,595.00	24.21%
浙江玖凯科技有限公司	非关联关系	8,394,200.00	425,420.00	20.42%
桐乡市云丽皮草有限公司	非关联关系	4,485,000.00	224,250.00	10.91%
桐乡欧雅皮草时装有限公司	非关联关系	3,105,000.00	155,250.00	7.56%
浙江领御时装有限公司	非关联关系	2,697,500.00	134,875.00	6.56%
合计		28,631,400.00	1,639,390.00	69.67%

5、截止 2017 年 12 月 31 日，应收账款期末余额前 5 名的客户列示如下

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例
浙江中辉皮草有限公司	非关联公司	13,742,200.00	687,110.00	37.10%
浙江玖凯科技有限公司	非关联公司	8,056,000.00	402,800.00	21.75%
潍坊晟兴良种狐狸养殖有限公司	非关联公司	4,140,000.00	207,000.00	11.18%
桐乡市中莹皮草服饰有限公司	非关联公司	2,995,050.00	149,752.50	8.09%
桐乡市崇福凯利皮毛厂	非关联公司	2,631,350.00	131,567.50	7.10%
合计		31,564,600.00	1,578,230.00	85.21%

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,901,103.00	62.96%	5,477,449.34	100.00%
1-2 年	2,295,210.30	37.04%		
2-3 年				
3 年以上				
合计	6,196,313.30	100.00%	5,477,449.34	100.00%

2、截止 2018 年 12 月 31 日，期末预付款项余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款总额比例	未结算原因
SANDRO OY	非关联关系	2,295,210.30	37.04%	详见注 1
SATCHMO LIMITED	非关联关系	3,901,103.00	62.96%	尚未发货
合计		6,196,313.30	100.00%	

注 1：SANDRO OY 系公司的芬兰原种种狐供应商，由于芬兰当地养殖协会阻扰造成原定进口计划遇到不可抗力障碍。公司已与 SATCHMO LIMITED 做协调，计划在 2019 年厘清渠道关系完成该批种狐的引进工作。

3、截止 2017 年 12 月 31 日，期末预付款项余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款总额比例	未结算原因
哈尔滨大台农众森生物科技发展有限公司	非关联公司	2,600,000.00	47.47%	尚未发货
SANDRO OY	非关联公司	2,295,210.30	41.90%	尚未发货
哈尔滨天博饲料厂	非关联公司	511,405.71	9.34%	尚未发货
姚云忠	非关联公司	50,000.00	0.91%	尚未发货
刘丹	非关联公司	20,833.33	0.38%	尚未履约
合计		5,477,449.34	100.00%	

（四）其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,127,659.95	
应收利息		
应收股利		
合 计	2,127,659.95	

（1）其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,364,066.61	100.00	236,406.66	10.00	2,127,659.95

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	2,364,066.61	100.00	236,406.66	10.00	2,127,659.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,364,066.61	100.00	236,406.66	10.00	2,127,659.95

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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					
其中：账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,364,066.61	236,406.66	10.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,364,066.61	236,406.66	10.00

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	2,364,066.61	
合计	2,364,066.61	

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
SANDRO OY	借款	2,364,066.61	1-2 年	10%	236,406.66
合计	—	2,364,066.61	—		236,406.66

(五) 存货

存货项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,065,103.53		3,065,103.53
低值易耗品	773,906.00		773,906.00
库存商品			
在途物资	9,164,106.56		9,164,106.56
合计	13,003,116.09		13,003,116.09

存货项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,854,969.28		5,854,969.28
低值易耗品	74,303.00		74,303.00
库存商品			
在途物资	7,985,054.94		7,985,054.94
合计	13,914,327.22		13,914,327.22

(六) 持有待售资产和处置组

1、持有待售资产

2018 年 12 月 31 日	期末账面价值	公允价值	预计处置时间	出售方式
淘汰种狐库存生皮	340,965.78	400,000.00	2019 年	零售
合 计	340,965.78	400,000.00		

2017 年 12 月 31 日	期末账面价值	公允价值	预计处置时间	出售方式
淘汰种狐库存生皮	127,678.59	209,950.00	2018 年	零售
合 计	127,678.59	209,950.00		

(七) 固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	其他生产设施	合计
一、账面原值合计					
1.2018年1月1日	2,711,564.00	2,713,743.94	179,456.00	16,425,449.00	22,030,212.94
2.本期增加金额		163,500.00			
3.本期减少金额					-
4.2018年12月31日	2,711,564.00	2,877,243.94	179,456.00	16,425,449.00	22,193,712.94
二、累计折旧合计					
1.2018年1月1日	492,486.82	480,645.22	171,149.04	10,666,985.48	11,811,266.57
2.本期增加金额	128,799.29	265,215.67	3,722.73	3,120,835.31	3,518,573.00
3.本期减少金额					
4.2018年12月31日	621,286.11	745,860.89	174,871.78	13,787,820.79	15,329,839.57
三、减值准备合计					
四、2018年12月31日固定资产账面价值合计	621,286.11	745,860.89	174,871.78	13,787,820.79	15,329,839.57

注：公司与黑龙江省大兴安岭图强林业局签署了为期 20 年的土地租赁合同，该土地性质为设施农用地，公司所持有房屋及建筑物系建于该租赁土地上的，用于辅助养殖的建筑设施，无产权证明。主要系仓库、办公用房、锅炉房及饲料搅拌车间等。

（八）生产性生物资产

项目	自繁育种狐	外购种狐	合计
一、账面原值			
1.2018年1月1日	3,627,247.07	6,319,566.94	9,946,814.01
2.本期增加		601,041.47	601,041.47
其中：外购		601,041.47	601,041.47
自行繁育	192,269.34		
其他转入			
3.本期减少	148,093.37	1,207,642.02	1,355,735.40
其中：处置	148,093.37	1,207,642.02	1,355,735.40
其他转出			
4.2018年12月31日	3,671,423.03	5,712,966.40	9,384,389.44
二、累计折旧			
1.2018年1月1日	639,232.29	2,034,629.36	2,673,861.65

2.本期增加	436,981.83	888,471.84	1,325,453.67
其中：计提	436,981.83	888,471.84	1,325,453.67
企业合并增加			
3.本期减少	43,254.89	817,626.15	860,881.04
其中：处置	43,254.89	817,626.15	860,881.04
其他转出			
4.2018 年 12 月 31 日	1,032,959.23	2,105,475.05	3,138,434.28
三、减值准备			
四、账面价值合计			
1.2018 年 1 月 1 日	2,988,014.78	4,284,937.58	7,272,952.37
2.2018 年 12 月 31 日	2,638,463.80	3,607,491.36	6,245,955.16

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
哈尔滨双城隔离场装修		2,595,729.28	519,145.86		2,076,583.42
潍坊隔离场装修		1,760,817.72	352,163.54		1,408,654.18
合计		4,356,547.00	871,309.40		3,485,237.60

(十) 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	3,426,330.49	6,937,614.95
合 计	3,426,330.49	6,937,614.95

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付货款	3,426,330.49	6,937,614.95
合计		

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东港市新兴孚林饲料经销处	324,491.28	账期尚未到
哈尔滨延大牧业有限公司	96,746.00	账期尚未到
合计	421,237.28	

(十一) 预收款项

1、预收账款明细情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年批次芬兰种狐订金	7,430,470.17	
2017 年批次芬兰种狐订金		12,567,886.00
合计	7,430,470.17	12,567,886.00

2、报告期内账龄超过 1 年的预收款项：无。

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	400,319.40	3,769,760.02	3,510,406.42	659,673.00
离职后福利-设定提存计划		181,164.32	181,164.32	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	400,319.40	3,950,924.34	3,691,570.74	659,673.00

2、短期薪酬：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	400,319.40	3,562,305.22	3,302,951.62	659,673.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		58,654.80	58,654.80	
其中：基本医疗保险费		49,525.20	49,525.20	
工伤保险费		6,086.40	6,086.40	
生育保险费		3,043.20	3,043.20	
4、住房公积金		148,800.00	148,800.00	
合 计	400,319.40	3,769,760.02	3,510,406.42	659,673.00

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险费		175,684.32	175,684.32	
2、失业保险金		5,480.00	5,480.00	
合 计		181,164.32	181,164.32	

注：鉴于公司所在地漠河县处于我国北部边缘地带，劳动力资源较为匮乏，公司所招募当地员工主要系当地林业局退休或下岗人员，人事关系仍保留在林业局，由林业局负责社会保障统筹缴纳。因此公司除小部分外来就业人员外，其他当地员工无需为其办理社保手续。

(十三) 应交税费

类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房产税	694.05	
土地使用税		
印花税		
合计	694.05	

(十四) 其他应付款

1、其他应付账款按性质列示

类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	231,640.03	
应付租赁费	200,166.67	190,000.00
应付服务费	780,000.00	
应付佣金	468,080.40	
合计	1,679,887.10	190,000.00

2、其他应付账款按账龄列示

类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以下	1,510,720.43	66,000.00
1-2 年	45,166.67	31,000.00
2-3 年	31,000.00	31,000.00
3 年以上	93,000.00	62,000.00
合计	1,679,887.10	190,000.00

(十五) 股本

类别/投资者名称	2018 年 1 月 1 日		2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
潘建平	24,000,000.00	62.61%	2,400,000.00		26,400,000.00	62.61%
张吕华	6,000,000.00	15.65%	600,000.00		6,600,000.00	15.65%
嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）	5,520,000.00	14.40%	552,000.00		6,072,000.00	14.40%
漠河博道投资管理中心（有限合伙）	1,630,000.00	4.25%	163,000.00		1,793,000.00	4.25%
漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）	1,180,000.00	3.08%	118,000.00		1,298,000.00	3.08%
合 计	38,330,000.00	100.00%	3,833,000.00		42,163,000.00	100.00%

(十六) 资本公积

类别	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本（股本）溢价	4,837,728.65		3,833,000.00	1,005,168.65
其他资本公积				
合计	4,837,728.65		3,833,000.00	1,005,168.65

(十七) 盈余公积

类别	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,139,987.20	663,660.05		1,803,647.24
任意盈余公积				
合计	1,139,987.20	663,660.05		1,803,647.24

(十八) 未分配利润

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	17,359,120.23	10,809,313.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	17,359,120.23	10,809,313.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,220,969.79	7,277,562.83
减：提取法定盈余公积	522,096.98	727,756.28
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
股份改制盈余公积及未分配利润转为资本公积		
期末未分配利润	22,057,993.04	17,359,120.23

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本列示

项目	2018 年度	2017 年度
营业收入	55,977,891.31	49,530,470.00
营业成本	30,438,009.10	22,904,703.86

2、主营业务按分产品分项列示

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
蓝狐皮销售	33,046,500.00	15,626,018.01	31,919,810.00	13,794,597.01
国产种狐销售	2,575,224.00	1,291,910.03	5,580,100.00	926,188.58
进口种狐销售	20,287,311.00	13,520,081.06	12,030,560.00	8,183,918.27
合 计	55,909,035.00	30,438,009.10	49,530,470.00	22,904,703.86

3、前五名客户的营业收入情况

客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例
浙江中辉皮草有限公司	5,907,500.00	10.55%
浙江玖凯科技有限公司	8,280,000.00	14.79%
桐乡市崇福凯利毛皮厂	1,390,000.00	2.48%
浙江金狐狸皮毛有限公司	2,070,000.00	3.70%
桐乡市中莹皮草服饰有限公司	1,390,000.00	2.48%
合 计	19,037,500.00	34.01%

(二十) 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
房产税	8,328.6	7,248.00
土地使用税	21,000.00	36,000.00
印花税	34,985.00	9165.68
合 计	64,313.6	52,413.68

(二十一) 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
推介费	999,927.40	
运费	59,200.00	155,968.00
业务招待费		31,380.00
合 计	1,059,127.40	187,348.00

(二十二) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
养殖费	12,741,776.61	12,872,800.64
固定资产折旧	1,578,378.66	1,927,139.27
生产性生物资产折旧	1,325,453.67	1,349,273.01
中介机构服务费	1,034,716.30	581,360.00
工资	823,355.74	790,140.00
福利费	333,092.70	7,068.20
社保	319,082.56	204,084.29
差旅费	203,071.80	318,369.08
招待费	173,872.90	123,896.52
办公费	46,123.09	62,497.88
其他	41,400.00	2,146.41
修理费	40,519.00	27,688.33
租金	31,000.00	107,666.67

咨询费	20,000.00	
快递费	19,984.00	
汽油费	13,868.00	19,474.63
车辆保险	3,485.16	125,457.25
水电费	3,000.00	
培训费		22,812.88
交通费		1,869.61
合计	18,752,180.19	18,543,744.68

(二十三) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	1,882.82	1,225.04
手续费及其他	15,298.23	11,282.48
合计	13,415.41	10,057.44

(二十四) 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账准备	395,820.30	411,940.00
合计	395,820.30	411,940.00

(二十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
挂牌奖励	353,000.00		353,000.00
其他	3,700.00		3,700.00
合计	356,700.00		356,700.00

(二十六) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2018 年度	2017 年度	2017 年度	2016 年度
罚款				
种狐淘汰处置损失	154,348.86	142,699.60	154,348.86	142,699.60
合 计	154,348.86	142,699.60	154,348.86	142,699.60

(二十七) 现金流量表

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助及奖金	353,000.00	
银行利息收入	1,882.82	1,225.04
往来款	6,207,741.89	227,096.00
合 计	6,562,624.71	228,321.04

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
付现管理费用、营业费用和财务费用	1,457,385.25	1,535,092.94
往来款	6,200,000.00	
合 计	7,657,385.25	1,535,092.94

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,220,969.79	7,277,562.83
加：资产减值准备	632,226.96	411,940.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,844,026.67	4,720,480.38
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	871,309.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	154,348.86	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,415.41	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	911,211.13	3,035,380.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,842,406.27	-7,584,059.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,977,231.97	-2,511,128.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	827,869.98	5,350,175.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项 目	2018 年度	2017 年度
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,370,962.53	5,307,634.02
减：现金的期初余额	5,307,634.02	1,758,171.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	63,328.51	3,549,462.67

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年度	2017 年度
一、现金	5,370,962.53	5,307,634.02
其中：库存现金	37,303.42	61,258.09
可随时用于支付的银行存款	5,333,659.11	5,246,375.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的短期投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,370,962.53	5,307,634.02

六、关联方关系及其交易

（一）本企业的控制股东及最终控制方情况

1、基本情况

名称	关联关系
潘建平	实际控制人

2、控股股东及持股比例

控制方	出资金额	持股比例	表决权比例
潘建平及张吕华夫妇	33,000,000.00	78.27%	78.27%

3、本公司的其他关联方

企业名称	与本公司关系
海宁市曼图妮服饰有限公司	同一实际控制人
海宁市海州传奇豹皮草行	同一实际控制人
桐乡市崇福潘建平皮草行	同一实际控制人
嘉兴富伟纺织品有限公司	同一实际控制人
新昌县新城房地产有限公司	同一实际控制人
浙江金博龙皮草有限公司	同一实际控制人
桐乡市曼图妮皮草服饰有限公司（曾用名：绍兴曼图妮贸易有限公司）	同一实际控制人

张吕华	股东
嘉兴市昊禹投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
漠河博道投资管理中心（有限合伙）	股东
漠河北方汇富投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
金卫力	公司董事
罗春度	公司董事
朱友峰	公司董事、董事会秘书
陈亚红	监事会主席、非职工代表监事
李丽芬	职工代表监事
于建设	财务负责人
漠河县中和投资管理有限公司	公司董事控制
嘉兴汇顺纺织染整有限公司	公司董事参股
桐乡市明博服饰有限公司	公司实际控制人之近亲属控制企业
桐乡市崇福龙马皮革制品厂	公司实际控制人之近亲属控制企业
嘉兴全盛虎安防爆科技有限公司	公司董事之近亲属控制企业

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
潘建平	6,200,000.00	2018 年 11 月	2018 年 12 月	

（三）关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
朱友峰	133,035.53	
潘建平	41,187.00	
张吕华	18,741.00	
罗春度	10,637.00	
合计	203,600.53	

七、或有事项

本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

八、重大承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至报告批准报出日，公司无需要披露的其他重要事项说明。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2018年度	2017年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、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		
9、债务重组收益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、同一控制下企业合并产生的子公司 2018 年 12 月 31 日至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、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		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		

项 目	2018年度	2017年度
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	202,351.14	-142,699.51
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	202,351.14	-142,699.51
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	202,351.14	-142,699.51

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2018年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（Ⅰ）	8.12%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（Ⅱ）	7.81%	0.12	0.12

续上表：

报告期利润	2017年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（Ⅰ）	12.54%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（Ⅱ）	12.79%	0.19	0.19

黑龙江省博龙牧业股份有限公司

2018年4月19日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

潘建平

主管会计工作负责人：

于建设

会计机构负责人：

于建设

日期：2019年4月19日

日期：2019年4月19日

日期：2019年4月19日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

黑龙江省博龙牧业股份有限公司董秘办公室