

f



雅威特

NEEQ:430612

大连雅威特生物技术股份有限公司

Dalian Yaweite Biotechnology Co.,Ltd



年度报告

2017

公司年度大事记

- 1、2017年2月，大连雅威特生物技术股份有限公司的全资子公司——大连雅特盐业有限公司取得预包装食品食品经营许可证；
- 2、2017年8月，雅威特取得保健食品、预包装食品经营许可证；
3. 2017年12月，大连雅威特生物技术股份有限公司经大连市知识产权局推荐，国家知识产权局审核，确定为2017年度国家知识产权优势企业；
- 4、2017年12月，大连雅威特生物技术股份有限公司及大连雅特盐业有限公司均被评为中小型科技企业。
- 5、2017年12月，大连雅威特生物技术股份有限公司“用于预防高血压及高血压人群专用盐——新型蓝海生物低钠盐”项目获得大连高新区创新券项目立项。

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.....	11
第五节	重要事项	22
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	29
第十节	公司治理及内部控制.....	30
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、雅威特	指	大连雅威特生物技术股份有限公司
雅特盐业、全资子公司	指	大连雅特盐业有限公司
主办券商	指	申万宏源证券有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《大连雅威特生物技术股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2017年1月1日至2017年12月31日

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。

公司负责人于传兴、主管会计工作负责人宋喜斌及会计机构负责人（会计主管人员）宋喜斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告，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
1、控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人于传兴，截止到报告期末，其持有公司 21,388,104 股，占公司总股本的 67.08%。于传兴先生为公司的创始人，且担任公司董事长兼总经理，对公司经营有较强的控制力。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《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》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。
2、税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，企业通过高新技术企业认定，可优惠享受税率为 15% 的企业所得税。公司于 2013 年 11 月 11 日取得高新技术企业证书，经税务机关复审，公司于 2016 年 11 月 23 日至 2019 年 11 月 20 日享受企业所得税税率为 15%。如享受所得税优惠政策期间届满后，公司未能通过高新技术企业认定复审的，公司的所得税费用率将会上升 10%，从而对公司业绩产生一定的影响。
3、经营亏损导致利润持续下降的风险	报告期，母公司净利润-19193656.93 元，合并报表后，归属

	<p>于挂牌公司股东的净利润为-21752904.01元，出现亏损。较2016年挂牌公司股东的净利润-20024879.36元下降幅度较大。报告期内，公司生产经营出现亏损主要原因有：一是市场变化，产品价格下降和同业跟进恶性竞争导致我公司的销售量和销售额下降。2017年，公司主营产品市场价格继续走低，一些厂家以低质量的伪劣产品冲击市场，用低价格吸引客户，不断侵蚀我公司的市场份额，目前市场上伪劣海藻碘的价格为8万/吨，已远低于我公司生产海藻碘的成本价；二是鉴于市场变化，公司进行产品结构调整。虽然自2017年1月1日起我国盐业改革方案正式施行，我公司盐产品也已进入广东、广西、湖北、湖南、安徽、山西、山东、江苏等省市市场，但各地均有不同程度的违规查扣现象。2018年1月4日，国务院公布修订后的《食盐专营办法》，才正式将盐改政策落实到法律条文上，预计2018年盐业公司经营状况将会由较大起色；三是2014年7月，公司为扩大产能搬迁至辽宁省大连市高新园区信达街16号的新厂区，与大连奥托股份有限公司签订为期5年总额2000万元的厂区租赁合同，并先后投资7000余万元建设全自动化生产线。但自2015年中开始，公司的主营产品受到伪劣商品的冲击，市场份额不断被蚕食，产品销售量不断下降，我公司金州分公司的产能足以满足市场的需求，所以在全自动化生产线建成之后迟迟未能启动生产。导致自2015年起企业摊销费用大幅度上升，在销售收入下滑的同时，企业经营成本却大幅增加。因此，将可能出现利润持续下降风险。</p>
<p>4、子公司名下分公司管理不当的风险</p>	<p>2017年4月雅特盐业公司为了避免跨省经营被违规查扣，将各地的物流配送商转换为分公司负责人，先后成立11家分公司。2017年7月开始，全国范围内普遍出现了不给执法单据的查扣事件，大部分经销商迫于市场环境的巨大压力，不敢开展业务，相关分公司也处于搁置状态。并且因为全国盐业系统内注册成立的分公司猛增，各地盐务管理局也将对分公司的核查作为工作重点，五花八门的要求导致总公司管理难度越来越大，出现分公司管理不当的风险。</p>
<p>5、持续经营能力不足的风险</p>	<p>由于近两年公司持续亏损，资金短缺，不具备短期偿债能力；无法偿还到期的银行贷款，无法支付员工工资、社会保险、公积金及租金等；产品生产时断时续，正常生产经营活动难以维系，存在持续经营能力不足的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连雅威特生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Yaweite Biotechnology Co.,Ltd、DYBC
证券简称	雅威特
证券代码	430612
法定代表人	于传兴
办公地址	辽宁省大连高新技术产业园区信达街 26 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈军
职务	董事、董事会秘书
电话	0411-84667207-803
传真	0411-84678994
电子邮箱	chenjun@dlyaweite.com
公司网址	www.dlyaweite.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连高新技术产业园区信达街 26 号 116023
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	1998 年 11 月 17 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 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-14 食品制造业-149 其他食品制造-1491 营养食品制造
主要产品与服务项目	食品配料、营养保健类食品、品种盐和调味品的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	31,885,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	于传兴
实际控制人	于传兴

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	912102007113435793	否
注册地址	辽宁省大连高新技术产业园区信达街26号	否
注册资本	31,885,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路239号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋连作、臧德胜
会计师事务所办公地址	北京市海淀区首体南路22号楼4层

六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、我公司在营口银行的1000万元贷款于2018年5月30日到期。由于担保公司2017年出现自然人股东变更，但营口银行2018年的担保公司入围条件要求原自然人股东签署连带保证协议。现担保公司正在做原自然人股东的工作，尽快达到入围条件，随后我公司将进行1000万元贷款的正常续贷。经与银行沟通，逾期事项未上企业征信。

2、我公司在兴业银行的800万元贷款于2018年1月23日到期，经过与银行沟通确定，我公司已还本金50万元，剩余750万元进行展期。由于展期最长期限为6个月，第一次展期到期日为2018年7月22日，目前正在操作继续展期。

3、截至目前，我公司已成功注销了大连雅特盐业有限公司广州分公司和大连雅特盐业有限公司滁州分公司；已将大连雅特盐业有限公司商超管理分公司、大连雅特盐业有限公司黑龙江分公司以及大连雅特盐业有限公司辽宁分公司纳入公司直接管控范围，严格按照国家法律和规章的要求运作。

4、根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于实施全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》及其过渡期有关事项的回答，公司普通股股票转让方式于2018年1月15日由协议转让自动变更为集合竞价交易。

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	3,742,450.08	7,404,752.30	-49.46%
毛利率%	4.68%	23.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-21,752,904.01	-20,024,879.36	-8.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,752,904.01	-20,254,783.28	-7.40%
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）	-62.21%	-35.86%	-
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）	-50.80%	36.27%	-
基本每股收益	-0.68	-0.63	-7.94%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	70,867,564.02	77,002,445.29	-7.97%
负债总计	46,790,924.83	31,172,902.09	50.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,076,639.19	45,829,543.20	-47.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.76	1.44	-47.22%
资产负债率%（母公司）	56.46%	36.84%	-
资产负债率%（合并）	66.03%	40.48%	-
流动比率	0.40	0.82	-
利息保障倍数	-11.96	-25.02	-

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	-1,223,349.74	-2,230,468.61	-45.15%
应收账款周转率	3.60%	2.04%	-
存货周转率	0.25%	0.37%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.97%	-0.86%	-
营业收入增长率%	-49.46%	-64.53%	-
净利润增长率%	8.63%	1,428.79%	-

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	31,885,000	31,885,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	346,092.76
其他营业外收入和支出	27,761.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,369,621.24
非经常性损益合计	-3,995,766.64
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	-3,995,766.64

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □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
营业外支出	18,307.48	12,807.48	-	-
资产处置收益	0	-5,500	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于食品制造行业，专注于海洋生物功能因子的发现和应用研究，是国家级高新技术企业，主营业务为食品配料、营养保健类食品、品种盐和调味品的研发、生产和销售。全资子公司雅特盐业主要产品包括：辅助降血压保健类食品雅特冲剂；食品配料海藻碘液、海藻鲜味液和速溶海藻精粉；品种盐珍品低钠藻盐、绿藻盐和昆布盐等；调味品海苔鲜、昆布鲜、海藻鲜味酱油等。公司产品可应用于食用盐、调味品、饮品、保健食品等较多领域。公司拥有多项国际、国内专利技术，依托自主研发的核心技术，以大健康为市场定位，开发蓝色生物科技产品，打造全民健康产业。

公司食盐配料的销售方式以直接销售为主，直接销售给全国各大食盐生产企业。随着国企改革的深化和盐业体制改革的驱动，大型食盐生产企业逐步开始采用公开招标形式进行采购，公司经过投标并在中标后，直接销售给此类食盐生产企业。

公司保健食品的商业模式主要通过直销和经销商的方式进行产品销售。报告期内，公司保健食品的营销模式在直销的基础上，同时展开了与经销商的合作，拓宽了产品的销售渠道。同时，公司利用微信平台搭建微营销渠道，探索互联网+的电子商务销售模式，形成了以产品和技术为核心，线上线下联动的商业模式。

公司多品种食盐产品的销售模式目前仍然是在符合国家政策要求的前提下进行探索，由于 2017 年我公司产品在跨省经营过程中遭遇比较严重的违规查扣现象，所以后期我们放慢脚步，在积极探索可行的销售模式。公司多品种食盐产品目前的销售模式除了和原有的食盐生产企业合作之外，还根据国家工信部的文件指导，拓展了在目标销售区域设立直销处和采取物流配送的模式。随着盐业改革逐渐深入以及全国盐业市场的进一步放开，雅威特将继续在全国范围内筛选有强大销售网络的经销商全面合作，进一步打开全国市场，为公司产品的销售建立坚实的渠道基础。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

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

2017 年度，公司实现营业收入 3742450.08 元，比上年同期减少 49.46%；截至 2017 年 12 月 31 日，公司总资产为 70867564.02 元，净资产为 24076639.19 元，同比下降 7.97%和 47.46%。报告期，归属于挂牌公司股东的净利润为-21752904.01 元，同比下降 8.63%。

报告期内，公司生产经营出现亏损主要原因有：一是市场变化，产品价格下降和同业跟进恶性竞争导致我公司的销售量和销售额下降。2017 年，公司主营产品的市场价格继续走低，一些厂家以低质量的伪劣产品冲击市场，用低价格吸引客户，不断侵蚀我公司的市场份额，目前市场上伪劣海藻碘的价格为 8 万/吨，已远低于我公司生产海藻碘的成本价；二是鉴于市场变化，公司进行战略调整，将工作重心从销售盐配料转移至销售盐产品。虽然自 2017 年 1 月 1 日起我国盐业改革方案正式施行，我公司盐产品也已进入广东、广西、湖北、湖南、安徽、山西、山东、江苏等省市市场，但各地均有不同程度的违规查扣现象。2018 年 1 月 4 日，国务院公布修订后的《食盐专营办法》，才正式将盐改政策落实到法律条文上，预计 2018 年盐业公司经营状况将会由较大起色；三是 2014 年 7 月，公司为扩大产能搬迁至辽宁省大连市高新园区信达街 16 号的新厂区，与大连奥托股份有限公司签订为期 5 年总额 2000 万元的厂区租赁合同，并先后投资 7000 余万元建设全自动化生产线。但自 2015 年中开始，公司的主营产品受到伪劣商品的冲击，市场份额不断被蚕食，产品销售量不断下降，我公司金州分公司的产能足以满足市场的需求，所以在全自动化生产线建成之后迟迟未能启动生产。导致自 2015 年起企业推销费用大幅度上升，在销售收入下滑的同时，企业经营成本却大幅增加。

报告期内，围绕产品结构调整，公司稳步推进科技创新和产品创新，加大了专利技术的开发和应用及自主知识产权的保护。2017 年度，公司有 1 项发明专利和 9 项实用新型专利已授权。截至报告期末，公司已获得国际发明专利 1 项，国家发明专利 3 项，实用新型专利 16 项。

报告期内，公司继续加强内外技术资源的整合，为企业技术研发助力，加深与国家高等院校、科研院所的科研合作。2014年8月，公司与大连理工大学签署项目合作协议，共同开发辅助降血糖的保健食品，目前该项目动物实验报告已完成，预计2018年底完成人体临床试验并开始申报。

公司建立了严格的质量管理体系和高水平的质量检测中心，设有现代化的理化检测、仪器分析、微生物检测等专业检测室，对供应商进行评价，采购正规厂家合格原辅料、包材、原料采购，生产过程控制，中间产品检验，成品检测、包装，仓储进行全程监控，建立食品召回的制度和相关执行流程。2015

年8月，公司获得了中国质量认证中心颁发的ISO9001质量管理体系认证证书、ISO22000食品安全管理体系认证证书、HACCP体系认证证书。公司通过建立起自我完善、持续改进的有效机制，充分展现了公司质量保证体系的建设水平和企业质量管理的现代化水平。公司以上三项体系认证顺利通过，不仅向消费者展示了公司的良好形象和社会责任，为公司提供了消除国际贸易壁垒的有利武器，更为公司带来直接和间接的经济效益，进一步增强客户购买信心，提高了产品竞争优势。

(二) 行业情况

2017年1月1日，我国食盐改革政策开始正式实施，食盐生产企业可以直接进入市场销售。报告期内，雅特盐业主要从事高品质多品种食盐和调味品的研发生产和销售，依托公司前期提供食盐配料的行业基础，以及十几年不间断进行科研投入的技术优势和产品优势，进军食用盐终端领域，为百姓提供低钠、健康的中高端食用盐。

报告期内，公司逐步整合营销渠道，2017年3月至7月，雅特盐业已经启动黑龙江，辽宁，安徽，江苏，江西，山西，湖南7个省份的品种盐市场。盐改过渡期间营销阻力较大，每个省份都发生不同程度的品种盐被查被扣事件，占用了公司大量的人力物力，给公司进一步的市场拓展工作带来了巨大的压力。公司目前的渠道策略是以流通渠道为主，KA卖场为辅，线上电商同时开展；公司的产品策略是以海藻碘盐为占位龙头产品带动海洋植物系列，海洋动物系列，果蔬系列等多品种盐的发展，培育雅特品牌的市场形象，并且公司将继续加大品种盐和调味品销售渠道的整合，为不断输出的新产品做好市场培育和市场拓展工作。

2018年，公司继续加强内部管理平台的搭建，全面完善各项管理制度，优化岗位设置和人员配置，对公司高级管理人员及核心员工进行严格考评，并加强人才梯队建设，引进高端人才，普遍提高了管理团队的素质水平。报告期内，公司全面推进办公自动化，使企业管理更加规范化和现代化。

(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	418,248.92	0.59%	422,147.56	0.55%	-0.92%
应收账款	413,547.90	0.58%	1,664,379.57	2.16%	-75.15%
存货	12,964,552.72	18.29%	15,536,246.48	20.18%	-16.55%
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	5,387,666.64	7.60%	6,691,611.45	8.69%	-19.49%
在建工程	28,132,064.18	39.70%	26,030,433.10	33.80%	8.07%
短期借款	18,000,000.00	25.40%	17,590,766.50	22.84%	2.33%
长期借款					
资产总计	70,867,564.02	-	77,002,445.29	-	-7.97%

资产负债项目重大变动原因:

报告期内,资产负债结构主要有以下变动:

应收账款:应收账款比之上年降低 75.15%,减少额 1,250,831.67 元,原因一是公司加强应收账款管理,尽可能压缩应收账款影响;二是 2017 年度,公司的营销不足,尤其是老产品老客户在流失。

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	3,742,450.08	-	7,404,752.30	-	-49.46%
营业成本	3,567,120.46	95.32%	5,698,202.83	76.95%	-37.40%
毛利率%	4.68%	-	23.05%	-	-
管理费用	18,399,561.74	491.64%	19,484,306.58	263.13%	-4.80%
销售费用	1,627,863.27	43.50%	1,166,739.84	15.76%	39.52%
财务费用	1,678,385.08	44.85%	1,045,166.99	14.11%	60.59%
营业利润	-21,684,497.55	-579.42%	-20,019,168.40	-270.28%	-8.35%
营业外收入	346,561.59	9.26%	248,211.40	3.35%	39.62%
营业外支出	16,308.26	0.44%	12,807.48	0.25%	-10.92%
净利润	-21,752,904.01	-581.25%	-20,024,879.36	-270.62%	-8.63%

项目重大变动原因:

营业收入:营业收入降低 49.46%,与去年同期相比,营业收入减少了 3662302.22 元。主要原因是报告期内,受宏观经济影响,食盐配料市场竞争加剧,产品销售量和单价下滑严重;2017 年 1 月 1 日之后,公司盐产品能够直接进入市场,但受限颇多,不能带动公司的整体销售收入。

营业成本:营业成本降低 37.40%,与去年同期相比,营业成本减少了 2131079.96 元。主要原因是报告期内,受宏观经济影响,食盐配料市场竞争加剧,产品销售量和单价下滑严重,营业成本和营业收入同比下降。

毛利率:毛利率由去年同期的 23.05%,下降到本年的 4.68%,降幅 18.37%,主要原因是报告期内,产品销售量和单价下滑严重,产能过剩,单位产品成本提高,毛利下降。尤其是盐产品,市场开放以来,原垄断市场的各个部门,使用非市场手段和恶意价格竞争,造成盐产品毛利处于极低的状态。

销售费用：销售费用提高 39.52%，与去年同期相比，销售费用增加了 461123.43 元。主要是为打开盐业市场，公司新增营销人员所形成的费用。雅特盐业公司为了避免在跨省销售业务中被违规查扣，将原物流配送商的身份纳入盐业公司，相关人员的工资和保险等费用均由盐业公司代缴。此项身份转换工作是开展销售业务的前提，在各地成立分公司后，由于全国多地出现了不出示执法单据的违规扣押，导致大部分分公司负责人决定暂不开展业务，以免牢狱之灾。但是相关人员纳入公司后，工资和保险等费用的产生是持续性的，所以导致收入未增而销售费用增加的情况。

财务费用：财务费用提高 60.59%，与去年同期相比，财务费用增加了 633218.09 元。主要原因一是本年度公司的银行贷款利率普遍调高，造成利息费用增加；二是公司为解决资金问题的临时贷款，造成利息费用增加。

营业外收入：营业外收入提高 39.62%，与去年同期相比，营业外收入增加了 98350.19 元。主要构成是高新技术企业补贴增加。

(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	3,391,952.21	7,404,538.62	-54.19%
其他业务收入	350,497.87	213.68	163,929.33%
主营业务成本	3,275,272.15	5,697,989.15	-42.52%
其他业务成本	291,848.31	213.68	136,481.95%

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%
海藻碘液	809,999.99	23.88%	5,332,348.39	72.00%
海藻鲜味液	52,564.10	1.40%	488,888.89	6.60%
雅特冲剂	170,370.05	4.55%	439,981.12	5.90%
多品种盐	2,334,305.75	62.37%	1,147,463.51	15.50%
合计	3,391,952.21	90.63%	7,404,538.62	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，主营业务收入占营业收入的比重为 90.63%。

1、老产品海藻碘液、海藻鲜味液、雅特冲剂，分别降低了 84.81%、89.25%、61.28%，降低额 4522562.08 元、436324.79 元、269611.07 元，原因在于公司的技术保护不到位，产品遭到他人的仿冒；公司不屑于降低产品质量以降低成本，从而与他人价格持平；公司没有更有效的手段增加营销效果。

2、新产品多品种盐，比之上年提高了 103.43%，增加额 1186842.24 元，其原因是 2017 年盐业市场放开，公司可以开辟异地市场。

3、其他业务收支：其他业务仅指公司原材料销售业务。报告期内，其他业务收入 350497.87 元，其他业务支出 291848.31 元。

(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	江苏金桥制盐有限公司	510,000.00	13.63%	否
2	湖北广盐蓝天盐化有限公司	280,000.00	7.48%	否
3	大连盐化集团有限公司	60,000.00	1.60%	否
4	山东莱央子盐场	24,000.00	0.64%	否
5	营口盐业有限责任公司	12,000.00	0.32%	否
合计		886,000.00	23.67%	-

(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	江苏井神盐化股份有限公司	979,127.13	23.28%	否
2	南京索特包装制品有限公司	75,050.00	1.78%	否
3	青岛隆海食品有限公司	31,000.00	0.74%	否
4	金乡县华盛彩印包装制品有限公司	20,541.00	0.49%	否
5	大连众鑫木制品有限公司	23,800.00	0.57%	否
合计		1,129,518.13	26.86%	-

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	-1,223,349.74	-2,230,468.61	-45.15%
投资活动产生的现金流量净额	-142,400.00	-11,217,150.95	-98.73%
筹资活动产生的现金流量净额	1,361,851.10	10,735,189.04	-87.31%

现金流量分析：

1、公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-1223349.74 元，比上年度增加 1007118.87 元，变动比例为-45.15%，主要原因为本期营业收入下降，报告期内，受宏观经济影响，食盐配料市场竞争加剧，产品销售量和单价下滑严重；2017 年 1 月 1 日之后，公司盐产品可以直接进入异地市场，增加经营活动产生的现金流入；

2、公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-142400 元，比上年度增加 11074750.95 元，变动比例为-98.73%，主要原因为公司本期新厂区项目工程和新增固定资产投资渐趋尾声，现金支出逐渐减少；

3、公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为 1361851.1 元，比上年度减少 9373337.94 元，

变动比例为-87.31%，主要原因为本年度公司没有从资金市场获得现金流入，只有从金融机构获得现金流入。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司在报告期内的主要控股子公司有 1 家，具体如下：

大连雅特盐业有限公司，注册资本为 1000 万元，主要业务为食盐、调味品的研发、生产与销售。报告期内的营业收入为 2341502.96 元，净利润为-2110357.16 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司不存在委托理财及衍生品投资情况。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见类型： 无法表示意见

董事会就非标准审计意见的说明：本次会计师事务所出具无法表示意见的核心问题在于审计范围受限。大连雅特盐业有限公司于 2017 年度下设 11 个销售分公司，但公司无法获取异地独立核算的分公司的财务报表和相关财务资料，所以导致审计范围不完整。针对此问题，我公司做如下说明：

2017 年是我国食盐改革政策实施元年。虽然工信部出台的盐业改革方案于 2017 年 1 月 1 日正式实施，但直到 2018 年 1 月 4 日国务院才公布了新的《食盐专营办法》。在这期间，全国各地食盐管理部门纷纷以老的《食盐专营办法》为执法依据，大面积违规查扣跨省经营的食盐。

根据工信部文件，跨省食盐销售可以采用物流配送、设立分公司、企业直销等模式，在盐改初期全国各地盐业公司主要采取物流配送模式进行跨省销售，但被各地盐务局以物流配送商的身份不属于盐业公司为由，大面积违规查扣进入当地的食盐。

2017 年 4 月开始，整个食盐行业都在进行跨省销售模式的改变，为了将物流配送商的身份合法化，纷纷在配送地设立销售分公司，将物流配送商纳入分公司，并签订内部承包协议，分公司所有开销独立核算，自负盈亏。在名义上，各地经销商成立的销售分公司属于大连雅特盐业公司，理论上在开展业务过程中不会被违规查扣；但实际操作中，各地经销商仍然是自主经营，从雅特盐业进货必须先款，雅特盐业发货给各分公司视同销售，并依法缴纳税款。

2017 年 7 月开始，全国范围内普遍出现了不给执法单据的查扣事件，大部分经销商迫于市场环境的巨大压力，不敢开展业务。并且随着注册成立的分公司逐渐增多（至 2017 年 9 月最多达到 11 个分公司），各地盐务管理局也将对分公司的核查作为工作重点，五花八门的要求都需要总公司去配合，导致总公司

管理难度越来越大，疲于奔命的应对各地不同的状况。

2017年10月开始，我公司决定注销分公司，截至目前已成功注销了大连雅特盐业有限公司广州分公司和大连雅特盐业有限公司滁州分公司；已将大连雅特盐业有限公司商超管理分公司、大连雅特盐业有限公司黑龙江分公司以及大连雅特盐业有限公司辽宁分公司纳入公司直接管控范围，严格按照国家法律和规章的要求运作。

在漫长的盐改过渡阶段，面对全国性的盐行业管理混乱，大部分经销商以观望的态度决定暂时不开展业务，也有经销商决定断臂求生退出盐行业。针对这类经销商，我公司将与之沟通，如愿意继续从事食盐销售行业，我们将现有的分公司注销，探索新的合作模式。如坚持退出食盐行业，我公司将其分公司予以注销处理。

大连雅特盐业有限公司注销所有分公司后，将消除本次审计报告的无法表示事项。

整个2017年度公司一直在积极进行股权融资，引入战略合作伙伴，为公司的扭亏为盈提供有利的条件。目前，相关工作仍然在持续进行。

大连雅威特生物技术股份有限公司完成股权融资后，将消除本次审计报告的无法表示事项。

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于2017年4月28日发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年5月10日修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，对财务报表项目的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	调增2016年度资产处置收益-5,500.00元，调减营业外支出5,500.00元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入	对财务报表无影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
其他收益，不再计入营业外收入。	

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

-

三、持续经营评价

报告期内，公司业务大幅萎缩且产品售价大幅下降，经营环境和财务状况严重恶化，公司目前财务状况不具有短期偿债能力，无法偿还到期的银行贷款，无法支付员工工资、社会保险、公积金及租金等，产品生产时断时续，正常生产经营活动能以维系，持续经营能力存在重大不确定性。

为了能够扭转目前的财务状况，公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力，公司未来工作的重心为以下两方面：

1、积极通过股权融资，引入战略合作伙伴，为公司的发展注入资金。

2、成功融资后，公司将着重进行市场销售渠道的搭建，在现有传统销售模式的基础上，拓展互联网+模式的新型销售渠道，通过多方面的探索来寻求公司经营业绩的快速拉升。销售渠道打开，才能够将企业的核心技术和产品变现，为公司的发展提供源源不断的资金，尽快实现扭亏为盈。

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

1、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、实际控制人为于传兴，占公司总股本的 67.08%，于传兴为公司的创始人，且担任公司董事长兼总经理。若于传兴利用对公司的实际控制权对公司的经营决策进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。

应对措施：公司正在计划引进战略投资者，从而进一步改善股权结构，提升技术水平和管理水平，

促进产业链条的延伸和资源整合。同时，公司正在不断完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》、等规章制度，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，以避免实际控制人不当控制的风险。

2、税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，企业通过高新技术企业认定，可优惠享受税率为15%的企业所得税。公司于2013年11月11日取得高新技术企业证书，经税务机关核准，公司于2013年度至2016年度享受企业所得税税率为15%。如享受所得税优惠政策期间届满后，公司未能通过高新技术企业认定复审的，公司的所得税费用率将会上升10%，从而对公司业绩产生一定的影响。

应对措施：公司目前符合2016年1月1日起实施的《高新技术企业认定管理办法》，已经于2016年11月23日通过了国家高新技术企业认定复审，因此不会存在过多风险。

3、经营亏损导致利润持续下降风险

报告期，母公司净利润-19193656.93元，合并报表后，归属于挂牌公司股东的净利润为-21752904.01元，出现亏损。较2016年挂牌公司股东的净利润-15035145.03元下降幅度较大。报告期内，公司经营出现亏损主要原因有：一是市场变化，产品价格下降和同业跟进恶性竞争导致我公司的销售量和销售额下降。2017年，公司主营产品的市场价格继续走低，一些厂家以低质量的伪劣产品冲击市场，用低价格吸引客户，不断侵蚀我公司的市场份额，目前市场上伪劣海藻碘的价格为8万/吨，已远低于我公司生产海藻碘的成本价；二是鉴于市场变化，公司进行产品结构调整。虽然自2017年1月1日起我国盐业改革方案正式施行，我公司盐产品也已进入广东、广西、湖北、湖南、安徽、山西、山东、江苏等省市市场，但各地均有不同程度的违规查扣现象。2018年1月4日，国务院公布修订后的《食盐专营办法》，才正式将盐改政策落实到法律条文上，预计2018年盐业公司经营状况将会由较大起色；三是2014年7月，公司为扩大产能搬迁至辽宁省大连市高新园区信达街16号的新厂区，与大连奥托股份有限公司签订为期5年总额2000万元的厂区租赁合同，并先后投资7000余万元建设全自动化生产线。但自2015年中开始，公司的主营产品受到伪劣商品的冲击，市场份额不断被蚕食，产品销售量不断下降，我公司金州分公司的产能足以满足市场的需求，所以在全自动化生产线建成之后迟迟未能启动生产。导致自2015年起企业摊销费用大幅度上升，在销售收入下滑的同时，企业经营成本却大幅增加。因此，将可能出现利润持续下降风险。

应对措施：公司已进行战略转移，整合品种盐和调味品销售渠道，通过与有食盐配送资质的物流公司全面合作方式，调整销售产品结构，并加速推广公司自行研发的低钠系列产品和天然植物营养盐系列

产品，提高企业整体利润水平。

在盐业体制改革的初级阶段，利用国家认可的成立直销处和物流配送模式，逐步打开各个省市的盐业市场。通过内部强化成本管理，从研发、供应链、应收账款、库存清理等环节持续推进专项工作降本，提升各环节盈利能力。强化费用预算，严格控制费用支出。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、子公司名下分公司管理不当的风险

2017年4月雅特盐业公司为了避免跨省经营被违规查扣，将各地的物流配送商转换为分公司负责人，先后成立11家分公司。2017年7月开始，全国范围内普遍出现了不给执法单据的查扣事件，大部分经销商迫于市场环境的巨大压力，不敢开展业务，相关分公司也处于搁置状态。并且因为全国盐业系统内注册成立的分公司猛增，各地盐务管理局也将对分公司的核查作为工作重点，五花八门的要求导致总公司管理难度越来越大，出现分公司管理不当的风险。

应对措施：在漫长的盐改过渡阶段，面对全国性的盐行业管理混乱，大部分经销商以观望的态度决定暂时不开展业务，也有经销商决定断臂求生退出盐行业。针对这类经销商，我公司将与之沟通，如愿意继续从事食盐销售行业，我们将现有的分公司注销，探索新的合作模式。如坚持退出食盐行业，我公司将其分公司予以注销处理。

大连雅特盐业有限公司注销所有分公司后，将消除分公司管理不当风险。

2、持续经营能力不足的风险

由于近两年公司持续亏损，资金短缺，不具备短期偿债能力；无法偿还到期的银行贷款，无法支付员工工资、社会保险、公积金及租金等；产品生产时断时续，正常生产经营活动难以维系，存在持续经营能力不足的风险。

应对措施：整个2017年度公司一直在积极进行股权融资，引入战略合作伙伴，为公司的扭亏为盈提供有利的条件。目前，相关工作仍然在持续进行。

大连雅威特生物技术股份有限公司完成股权融资后，将消除持续经营能力不足的风险。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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，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）	2,000,000	1,609,000
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	2,000,000	1,609,000

（二） 承诺事项的履行情况

控股股东及实际控制人作出的避免同业竞争的承诺。

为避免潜在的同业竞争，2013年10月15日，公司实际控制人于传兴向公司出具《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：“本人作为大连雅威特生物技术股份有限公司（以下简称“股份公司”）的股东，除已经披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形。本人从未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，

本人承诺如下：

1、本人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股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在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、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内违反承诺。

(三) 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
位于辽宁省大连市沙河口区西南路190-1号的房产	贷款抵押	1,535,395.19	2.17%	公司向营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行申请1,000万元贷款，辽宁保诚信用担保有限公司提供担保。公司以该房产作为反担保。
生物安全柜等16台/套生产设备	贷款抵押	958,522.68	1.35%	公司向营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行申请1,000万元贷款，辽宁保诚信用担保有限公司提供担保。公司以该设备作为反担保。
无形资产—专利权	贷款质押	1,502,347.38	2.12%	公司向兴业银行股份有限公司大连高新园区支行申请800万元贷款。公司以专利权质押。
总计	-	3,996,265.25	5.64%	-

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	无限售股份总数	13,554,598	42.51%	0	13,554,598	42.51%
	其中：控股股东、实际控制人	5,347,026	16.77%	0	5,347,026	16.77%
	董事、监事、高管	6,110,134	19.16%	0	6,110,134	19.16%

份	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	18,330,402	57.49%	0	18,330,402	57.49%
	其中：控股股东、实际控制人	16,041,078	50.31%	0	16,041,078	50.31%
	董事、监事、高管	18,330,402	57.49%	0	18,330,402	57.49%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,885,000	-	0	31,885,000	-
普通股股东人数		24				

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	于传兴	21,388,104	0	21,388,104	67.08%	16,041,078	5,347,026
2	姜艳华	3,051,432	0	3,051,432	9.57%	0	3,051,432
3	于传龙	2,749,032	0	2,749,032	8.62%	2,061,774	687,258
4	刘玉彦	2,748,032	0	2,748,032	8.62%	0	2,748,032
5	侯 晖	303,400	0	303,400	0.95%	227,550	75,850
合计		30,240,000	0	30,240,000	94.84%	18,330,402	11,909,598

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东于传兴与股东于传龙为兄弟。其他股东之间不存在关联关系。

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

(一) 控股股东情况

公司控股股东为于传兴先生，截至报告期末，于传兴先生的持股数量为 21,388,104 股，持股比例为 67.08%。

于传兴，男，1946 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 11 月至 2011 年 9 月任公司执行董事兼总经理职务；2011 年 9 月至 2016 年 1 月，任公司董事长兼总经理职务；2016 年 1 月至 2016 年 8 月任公司董事长职务；2016 年 8 月至今任公司董事长兼总经理职务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人与控股股东一致，情况同控股股东。实际控制人在报告期内未发生变动。

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
银行贷款	营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行	10,000,000.00	6.84%	2017.6.1-2018.5.30	否
银行贷款	兴业银行股份有限公司大连分行	8,000,000.00	6.17%	2017.1.24-2018.7.22	否
合计	-	18,000,000.00	-	-	-

我公司在营口银行的 1000 万元贷款于 2018 年 5 月 30 日到期。由于担保公司 2017 年出现自然人股东变更，但营口银行 2018 年的担保公司入围条件要求原自然人股东签署连带保证协议。现担保公司正在做原自然人股东的工作，尽快达到入围条件，随后我公司将进行 1000 万元贷款的正常续贷。经与银行沟通，逾期事项未上企业征信。

违约情况

适用 不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

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	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
于传兴	董事长、总经理	男	72	本科	2014.12—2017.12	是
侯 晖	董事	男	48	本科	2014.12—2017.12	否
姜艳杰	董事	女	42	中专	2014.12—2017.12	否
于传龙	董事	男	63	本科	2016.03—2017.12	否
陈 军	董事、董事会秘书	男	31	硕士	2017.06—2017.12	是
马英丽	监事	女	45	大专	2017.06—2017.12	是
刘建国	监事	男	44	本科	2014.12—2017.12	否
王俊杰	监事	男	31	大专	2014.12—2017.12	是
冯立军	副总经理	女	50	本科	2015.10—2017.12	是
宋喜斌	财务总监	男	56	本科	2017.03—2017.12	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

控股股东于传兴与董事于传龙为兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间均不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
于传兴	董事长、总经理	21,388,104	0	21,388,104	67.08%	0
于传龙	董事	2,749,032	0	2,749,032	8.62%	0
侯 晖	董事	303,400	0	303,400	0.95%	0
合计	-	24,440,536	0	24,440,536	76.65%	0

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
张晓	董事会秘书	离任	无	个人原因，辞职
陈军	证券事务代表	新任	董事会秘书	工作调整
宋喜斌	财务经理	新任	财务总监	工作调整
蒋淑兰	监事会主席	离任	无	个人原因，辞职
马英丽	无	新任	监事会主席	补选监事

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

陈军，男，1987年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生。2015年3月至2016年4月任职于安永全球商务服务大连有限公司应收账款服务部；2016年4月至今任公司董事会办公室证券事务代表。

宋喜斌，男，1962年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，副高级职称，剑桥大学EMBA。1985年8月至2000年12月任大连机车车辆工厂会计师；2000年12月至2016年11月任辽宁盛生医药集团大连药品器械有限公司财务经理；2016年11月至今任大连雅威特生物技术股份有限公司财务经理。

马英丽，女，1973年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年1月至1994年1月任大连雅风宾馆销售经理，1994年3月至2003年4月任大连科达药业有限公司办公室科员；2003年4月至今任职于大连雅威特生物技术股份有限公司财务部。

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	24	17
生产人员	40	29
销售人员	11	21
技术人员	16	14
财务人员	4	3
员工总计	95	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	7	4
本科	15	16
专科	35	19
专科以下	37	45
员工总计	95	84

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

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、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。

2、培训计划

公司一直十分重视员工培训和发展工作，制定了系列的培训计划，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训、一线员工的操作技能培训、管理干部员管理提升培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

需公司承担费用的离退休职工人数为 19 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
冯立军	常务副总经理	0
王俊杰	生产部经理	0
张秀梅	技术总监	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
赵长义	技术总顾问	0
乔奎蕴	技术副总顾问	0
李德山	技术总工程师	0
张军红	质控部主任	0
张秀梅	技术总监	0

核心人员的变动情况：

公司有核心人员 7 名，报告期内没有发生变动。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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。

报告期内，大连雅特盐业有限公司为拓展跨省销售市场，在全国范围内先后成立了 11 个分公司。此分公司销售模式是由原物流配送商销售模式演变而来，在名义上，各地经销商成立的销售分公司属于大连雅特盐业公司，目的是在开展业务过程中不会被违规查扣；但实际操作中，各地经销商仍然是自主经营，独立核算，自负盈亏，从雅特盐业进货必须先款，雅特盐业发货给各分公司视同销售，并依法缴纳税款。

由于全国范围内普遍出现了不给执法单据的查扣事件，大部分经销商迫于市场环境的巨大压力，不敢开展业务，相关分公司也处于搁置状态。并且因为全国盐业系统内注册成立的分公司猛增，各地盐务管理局也将对分公司的核查作为工作重点，五花八门的要求导致总公司管理难度越来越大，出现分公司管理不当的风险。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》、《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，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司没有对《公司章程》进行修改。

(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	5	1、第二届董事会第十六次会议：审议通过了《关于聘任宋喜斌先生为公司财务总监的议案》。 2、第二届董事会第十七次会议：审议通过了《2016年度董事会工作报告》、《2016年年度报告及摘要》、《2016年度总经理工作报告》、《2016年度财务决算报告》、《2017年度财务预算报告》、《2016年度利润分配方案》、《关于续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构的议案》、《关于预计2017年度公司日常性关联交易的议案》、《关于召开公司2016年年度股东大会的议案》。 3、第二届董事会第十八次会议：审议通过了《关于补选公司董事会董事的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、审议通过《关于召开公司2017年第一次临时股东大会的议案》。 4、第二届董事会第十九次会议：审议通过了《2017年半年度报告》。 5、第二届董事会第二十次会议：审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于召开公司2018年第一次临时股东大会的议案》。
监事会	4	1、第二届监事会第六次会议：审议通过了《2016年度监事会工作报告》、《2016年年度报告及摘要》。

		<p>2、第二届监事会第七次会议：审议通过《关于补选公司监事会监事的议案》。</p> <p>3、第二届监事会第八次会议：审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》、审议通过了《2017年半年度报告》。</p> <p>4、第二届监事会第九次会议：审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》。</p>
股东大会	2	<p>1、2016年年度股东大会会议：审议通过了《2016年度董事会工作报告》、《2016年度监事会工作报告》、《2016年年度报告及摘要》、《2016年度财务决算报告》、《2017年度财务预算报告》、《2016年度利润分配方案》、《关于续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构的议案》、《关于预计2017年度公司日常性关联交易的议案》。</p> <p>2、2017年第一次临时股东大会会议：审议通过《关于补选公司董事会董事的议案》、审议通过《关于补选公司监事会监事的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、信息披露人和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法规的要求，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。

公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项做出决议，从而保证了公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。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。

截至报告期末，公司尚未引入职业经理人。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司与股东或潜在投资者之间的沟通机制顺畅，投资者关系良好。

公司自在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，公司董事会认真做好信息披露工作，努力提高信息披露工作质量。公司指定信息披露工作负责人能够按照全国中小企业股份转让系统规定、《公司章程》和《公司信息披露管理制度》等法规制度，力求做到准确、真实、完整、及时地披露定期报告，确保公司股东及潜在投资者准确了解公司的生产、经营、内控和财务状况等信息；及时披露公司临时股东大会决议、董事会决议、监事会决议和其他重大事件，确保公司股东及潜在投资者及时准确掌握公司动态信息。

公司高级管理人员高度重视投资者关系管理工作，积极与公司潜在投资者关系沟通，加强资本市场的相关信息收集工作，为开展投资者关系管理工作提供信息支撑，并通过多种方式增进与投资者的沟通与交流。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制

人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，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，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，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它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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。

对于雅特盐业名下各地经销商成立的销售分公司，其目的是在开展跨省经营业务过程中不会被违规查扣。且在实际操作中，各地经销商自主经营，独立核算，自负盈亏，从雅特盐业进货必须先款拿货，雅特盐业发货给各分公司视同销售，并依法缴纳税款。

3、关于风险控制体系

报告期内，由于 2017 年度全国性的盐行业动荡和混乱，大连雅特盐业公司名下分公司出现管理不当的风险。未来公司将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

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

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。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司将尽快建立《年度报告重大差错责任追究制度》，更好地落实年报信息披露工作，提高披露质量。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中准审字[2018]2215号
审计机构名称	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区首体南路22号楼4层
审计报告日期	2018-06-27
注册会计师姓名	宋连作、臧德胜
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中准审字[2018]2215号

大连雅威特生物技术股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们审计了大连雅威特生物技术股份有限公司（以下简称雅威特公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的雅威特公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

（一）合并财务报表的范围（审计范围受到限制）

大连雅特盐业有限公司（以下简称雅特盐业）系雅威特公司的全资子公司，2017年雅特盐业先后成立了11家分公司；雅特盐业不能对分公司实施有效的内部控制，无法获取异地独立核算的分公司的财务报表、账簿、凭证等相关财务资料。

由于我们无法对雅特盐业分公司进行审计，因此我们无法判断这些分公司对雅特盐业财务报表完整性的影响程度，进而无法判断雅威特公司合并财务报表是否存在重大错报。

（二）持续经营能力的判断

如“财务报表附注二、（二）”所述，公司因资金短缺，财务状况持续恶化，不具备短期偿债能力；无法偿还到期的银行贷款，无法支付员工工资、社会保险、公积金及租金等；产品生产时断时续，正常

生产经营活动难以维系，持续经营能力存在重大不确定性。雅威特公司管理层虽然披露了拟采取的改善措施，但我们无法取得与评估持续经营能力相关的未来应对计划的充分、适当证据，仍无法确定雅威特公司能否在未来十二个月持续经营。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

雅威特公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估雅威特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雅威特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅威特公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对雅威特公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雅威特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋连作

中国·北京

中国注册会计师：臧德胜

二〇一八年六月二十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	418,248.92	422,147.56
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			
应收账款	五（二）	413,547.90	1,664,379.57
预付款项	五（三）	1,515,406.76	904,685.60

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五（四）	1,073,546.85	1,173,265.72
买入返售金融资产			
存货	五（五）	12,964,552.72	15,536,246.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（六）		3,458,223.12
其他流动资产	五（七）	1,933,631.39	1,238,434.78
流动资产合计		18,318,934.54	24,397,382.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	
投资性房地产			
固定资产	五（八）	5,387,666.64	6,691,611.45
在建工程	五（九）	28,132,064.18	26,030,433.10
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十）	512,073.55	659,651.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	18,516,825.11	18,517,532.92
递延所得税资产	五（十二）		705,833.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,548,629.48	52,605,062.46
资产总计		70,867,564.02	77,002,445.29
流动负债：			
短期借款	五（十三）	18,000,000.00	17,590,766.50
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			
应付账款	五（十四）	9,863,455.47	5,963,073.70

预收款项	五（十五）	36,800.00	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十六）	3,730,137.27	1,275,135.77
应交税费	五（十七）	49,499.96	48,125.63
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五（十八）	14,061,032.13	4,936,856.87
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			1,769.77
流动负债合计		45,740,924.83	29,815,728.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五（十九）	1,050,000.00	1,050,000.00
递延所得税负债			307,173.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,050,000.00	1,357,173.85
负债合计		46,790,924.83	31,172,902.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十）	31,885,000.00	31,885,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	28,125,615.24	28,125,615.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十二）	2,522,603.27	2,522,603.27
一般风险准备			
未分配利润	五（二十三）	-38,456,579.32	-16,703,675.31
归属于母公司所有者权益合计		24,076,639.19	45,829,543.20

少数股东权益			
所有者权益合计		24,076,639.19	45,829,543.20
负债和所有者权益总计		70,867,564.02	77,002,445.29

法定代表人：于传兴主管会计工作负责人：宋喜斌会计机构负责人：宋喜斌

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		284,257.97	363,501.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	407,438.50	1,655,679.00
预付款项		241,259.08	450,397.35
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四（二）	11,562,050.88	11,706,926.85
存货		8,740,151.22	12,149,509.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			2,809,650.84
其他流动资产		826,664.00	154,435.89
流动资产合计		22,061,821.65	29,290,101.05
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		4,569,159.59	5,760,832.40
在建工程		26,712,837.69	24,611,206.61
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		512,073.55	659,651.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,457,293.87	17,458,001.68
递延所得税资产			214,303.70

其他非流动资产			
非流动资产合计		54,251,364.70	53,703,995.74
资产总计		76,313,186.35	82,994,096.79
流动负债：			
短期借款		18,000,000.00	17,590,766.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,687,758.28	5,506,345.82
预收款项			
应付职工薪酬		3,180,765.30	1,134,707.25
应交税费		49,172.25	46,529.85
应付利息			
应付股利			
其他应付款		12,117,644.49	4,936,406.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,769.77
流动负债合计		42,035,340.32	29,216,526.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,050,000.00	1,050,000.00
其他非流动负债			306,067.77
非流动负债合计		1,050,000.00	1,356,067.77
负债合计		43,085,340.32	30,572,593.83
所有者权益：			
股本		31,885,000.00	31,885,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,125,615.24	28,125,615.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		2,522,603.27	2,522,603.27
一般风险准备			
未分配利润		-29,305,372.48	-10,111,715.55
所有者权益合计		33,227,846.03	52,421,502.96
负债和所有者权益合计		76,313,186.35	82,994,096.79

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,742,450.08	7,404,752.30
其中：营业收入	五（二十四）	3,742,450.08	7,404,752.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,470,548.90	27,418,420.70
其中：营业成本	五（二十四）	3,567,120.46	5,698,202.83
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（二十五）	48,212.60	41,885.54
销售费用	五（二十六）	1,627,863.27	1,166,739.84
管理费用	五（二十七）	18,399,561.74	19,484,306.58
财务费用	五（二十八）	1,678,385.08	1,045,166.99
资产减值损失	五（二十九）	149,405.75	-17,881.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十）	43,601.27	-5,500.00
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,684,497.55	-20,019,168.40
加：营业外收入	五（三十一）	346,561.59	248,211.40
减：营业外支出	五（三十二）	16,308.26	12,807.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,354,244.22	-19,783,764.48
减：所得税费用	五（三十三）	398,659.79	241,114.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,752,904.01	-20,024,879.36
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		-21,752,904.01	-20,024,879.36
2. 终止经营净利润			
(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		-21,752,904.01	-20,024,879.36
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)以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		-21,752,904.01	-20,024,879.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,752,904.01	-20,024,879.36
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		-0.68	-0.63
(二)稀释每股收益		-0.68	-0.63

法定代表人：于传兴主管会计工作负责人：宋喜斌会计机构负责人：宋喜斌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四(四)	1,898,184.89	8,130,798.92
减：营业成本	十四(四)	1,497,663.61	3,831,376.61
税金及附加		47,072.98	41,885.54
销售费用		760,746.74	1,084,819.06
管理费用		17,410,165.29	17,213,810.53
财务费用		1,677,535.40	1,044,644.79
资产减值损失		147,644.30	-18,610.50
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,642,643.43	-15,067,127.11
加：营业外收入		372,617.57	248,211.40
减：营业外支出		15,395.14	18,307.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,285,421.00	-14,837,223.19
减：所得税费用		-91,764.07	197,921.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,193,656.93	-15,035,145.03
（一）持续经营净利润		-19,193,656.93	-15,035,145.03
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-19,193,656.93	-15,035,145.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,885,863.83	15,052,462.27
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	五（三十四）	3,831,121.99	1,827,510.90
经营活动现金流入小计		7,716,985.82	16,879,973.17
购买商品、接受劳务支付的现金		900,496.19	2,935,625.84
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		4,176,661.62	8,813,295.42
支付的各项税费		64,520.25	1,126,502.08
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	3,798,657.50	6,235,018.44
经营活动现金流出小计		8,940,335.56	19,110,441.78
经营活动产生的现金流量净额		-1,223,349.74	-2,230,468.61
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		1,000.00	6,988.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000.00	6,988.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,400.00	11,224,138.95
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		143,400.00	11,224,138.95
投资活动产生的现金流量净额		-142,400.00	-11,217,150.95
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		18,715,682.50	19,590,766.50

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		26,887,232.00	
筹资活动现金流入小计		45,602,914.50	19,590,766.50
偿还债务支付的现金		18,306,449.00	7,812,160.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,179,327.89	760,398.58
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		24,755,286.51	283,018.88
筹资活动现金流出小计		44,241,063.40	8,855,577.46
筹资活动产生的现金流量净额		1,361,851.10	10,735,189.04
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		-3,898.64	-2,712,430.52
加：期初现金及现金等价物余额		422,147.56	3,134,578.08
六、期末现金及现金等价物余额		418,248.92	422,147.56

法定代表人：于传兴主管会计工作负责人：宋喜斌会计机构负责人：宋喜斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,412,578.93	15,276,400.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,493,380.49	1,312,157.30
经营活动现金流入小计		7,905,959.42	16,588,557.44
购买商品、接受劳务支付的现金		814,277.50	1,348,618.82
支付给职工以及为职工支付的现金		3,176,325.97	7,499,001.62
支付的各项税费		63,231.95	1,123,520.35
支付其他与经营活动有关的现金		13,417,818.43	10,161,743.16
经营活动现金流出小计		17,471,653.85	20,132,883.95
经营活动产生的现金流量净额		-9,565,694.43	-3,544,326.51
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			6,988.00
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			6,988.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,400.00	9,666,998.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		125,400.00	9,666,998.95
投资活动产生的现金流量净额		-125,400.00	-9,660,010.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,715,682.50	19,590,766.50
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		18,715,682.50	19,590,766.50
偿还债务支付的现金		18,306,449.00	7,812,160.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,179,327.89	760,398.58
支付其他与筹资活动有关的现金		16,505,286.51	283,018.88
筹资活动现金流出小计		35,991,063.40	8,855,577.46
筹资活动产生的现金流量净额		-17,275,380.90	10,735,189.04
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		-26,966,475.33	-2,469,148.42
加：期初现金及现金等价物余额		363,501.30	2,832,649.72
六、期末现金及现金等价物余额		-26,602,974.03	363,501.30

(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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-16,703,675.31		45,829,543.20
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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-16,703,675.31		45,829,543.20
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-21,752,904.01		-21,752,904.01
(一) 综合收益总额											-21,752,904.01		-21,752,904.01
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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. 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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-38,456,579.32		24,076,639.19

项目	上期											少数 股东	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		公积			库存股	综合收益	储备	公积	风险准备	权益	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	31,885,000.00				28,125,615.24			2,522,603.27		3,321,204.05	65,854,422.56
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	31,885,000.00				28,125,615.24			2,522,603.27		3,321,204.05	65,854,422.56
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-20,024,879.36	-20,024,879.36
(一) 综合收益总额										-20,024,879.36	-20,024,879.36
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 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. 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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-16,703,675.31	45,829,543.20

法定代表人：于传兴主管会计工作负责人：宋喜斌会计机构负责人：宋喜斌

(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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-10,111,715.55	52,421,502.96

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,885,000.00			28,125,615.24			2,522,603.27		-10,111,715.55	52,421,502.96	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-19,193,656.93	-19,193,656.93	
(一) 综合收益总额									-19,193,656.93	-19,193,656.93	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		-29,305,372.48	33,227,846.03

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	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		4,923,429.48	67,456,647.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,885,000.00				28,125,615.24				2,522,603.27		4,923,429.48	67,456,647.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-15,035,145.03	-15,035,145.03
（一）综合收益总额											-15,035,145.03	-15,035,145.03
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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. 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	31,885,000.00			28,125,615.24				2,522,603.27		-10,111,715.55		52,421,502.96

大连雅威特生物技术股份有限公司

2017年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司基本情况

公司名称: 大连雅威特生物技术股份有限公司

公司统一社会信用代码: 912102007113435793

法定代表人: 于传兴

注册资本: 人民币 3,188.50 万元

公司类型: 股份有限公司

住所: 辽宁省大连高新技术产业园区信达街 26 号

经营期限: 自 1998 年 11 月 17 日至长期

公司控制人: 公司实际控制人为于传兴

2、公司历史沿革

大连雅威特生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由大连雅威特生物工程有限公司于 2011 年 9 月 23 日整体改制设立,公司改制时注册资本为 583.00 万元。

根据 2013 年第一次股东大会资本公积转增股本决议,本公司以 2012 年 12 月 31 日为转增基准日,以资本公积 817.00 万转增股本,转增后公司注册资本变更为 1,400.00 万元,此次转增已经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具中瑞岳华验字[2013]第 0261 号验资报告。

根据公司 2014 年 5 月 6 日召开的 2013 年度股东大会审议通过的《2013 年度利润分配方案》,公司以 2013 年年末总股数 1,400 万股为基数,向全体股东每 10 股送 2 股派 0.5 元(含税),实施分红派息后,公司注册资本变更为 1,680.00 万元。

根据公司 2015 年 5 月 25 日召开的 2014 年度股东大会审议通过的《2014 年利润分配方案》,公司以 2014 年年末总股数 1,680 万股为基数,向全体股东每 10 股送 8 股派 0.5 元(含税),实施派息后,公司的注册资本变更为 3,024.00 万元。

根据公司 2015 年 6 月 26 日召开的 2015 年度第二次临时股东大会审议通过的《大连雅威特生物技术股份有限公司股票发行方案》和修改后的公司章程规定,公司申请增加注册资本 164.50 万元,向新股东金元顺安基金管理有限公司(吉富 1 号广发金元顺安资产管理计划)、九泰基金管理有限公司(九泰基金-新三板 23 号资产管理计划)、上海元普投资管理有限公

司（元普新三板领军7号）、大连中鼎投资管理有限公司、李永健、广东中科招商创业投资管理有限责任公司-沃土新三板五号证券投资基金、北京华清坤德投资管理有限公司、刘健、邹方友、王辉、西藏信托有限公司（西藏信托-天运10号新三板金融投资集合资金信托计划）、江苏天乙金谷新兴产业投资股份公司、高振华、孙广成、孟庆雨和王海霞非公开发行股票164.5万股，每股认购价格为18.5元，募集资金总额为3,043.25万元，扣除与发行相关的费用148.73万元，实际募集资金人民币2,894.52万元。此次增资经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2015]3051号验资报告。变更后，公司注册资本为3,188.50万元。

3、公司所处行业、业务性质、所提供的主要产品或服务

公司属营养、保健品制造及食品添加剂行业；主要业务为海藻酸钾、复配盐及代盐制品用碘强化剂（海藻碘液）、海藻类原料粉、海带提取液（食品原料）加工、销售，生产销售其他水产加工品（海藻碘、海藻鲜味液、速溶海藻精粉），生产、销售保健食品雅特冲剂，研发、生产、销售调味品及饮料，生物工程技术研究与开发；主要产品包括海藻碘液、食盐、海藻鲜味液、复配盐及代盐制品用碘强化剂等。

（二）合并财务报表范围

截至2017年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

大连雅特盐业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

2017年度公司业务大幅萎缩且产品售价大幅下降，经营环境和财务状况严重恶化，公司目前财务状况不具有短期偿债能力，无法偿还到期的银行贷款，无法支付员工工资、社会保险、公积金及租金等，产品生产时断时续，正常生产经营活动能以维系，持续经营能力存在重大不确定性。

为了能够扭转目前的财务状况，公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力，公司

未来工作的重心为以下两方面：

1、积极通过股权融资，引入战略合作伙伴，为公司的发展注入资金。

2、成功融资后，公司将着重进行市场销售渠道的搭建，在现有传统销售模式的基础上，拓展互联网+模式的新型销售渠道，通过多方面的探索来寻求公司经营业绩的快速拉升。销售渠道打开，才能够将企业的核心技术和产品变现，为公司的发展提供源源不断的资金，尽快实现扭亏为盈。

基于以上改善措施，公司管理层认为预计能够获充足的资金以支持未来 12 个月的经营需要，因此公司认为本公司的财务报表按持续经营假设为基础编制是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上

与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、坏账准备的确认标准

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

2、坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
合并范围关联方组合	合并范围内关联方应收款项
账龄分析法组合	除上述组合外的款项

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
合并范围关联方组合	不计提坏账
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1—2年	25	25
2—3年	50	50
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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： 应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

3、坏账准备的转回

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

（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、在产品及自制半成品、

产成品、库存商品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即本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。有关规定要求本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。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	10-30	3	3.23-9.70
机器设备	5-10	1-5	9.5-25
运输工具	4-10	3-5	9.5-20
办公设备及其他	3-8	3-5	9.5-33.33

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 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，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（提示：应明确如何确定，如：按期初期末简单平均，或按每月月末平均）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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	304 月	法定使用权
一种新型低钠盐的组成、制备和用途	240 月	专利权限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 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厂房改造项目。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三)收入

1、收入确认的一般原则

(1) 销售商品收入确认的一般原则：

①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
②本公司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；

- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入确认的一般原则：

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。

提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①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；②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) 让渡资产使用权收入的确认：

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时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、具体原则

(1) 销售商品：货物已发出，客户验收确认后，确认收入。

(2) 提供劳务：按照合同约定已提供相关劳务，并经客户确认后，确认收入。

(3) 让渡资产使用权：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率按照权责发生制确认。

(二十四) 政府补助

1、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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,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);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司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)或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时,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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、经营租赁会计处理

(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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十七)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司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。

(二十八)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年 5 月 10 日修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，对财务报表项目的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	调增 2016 年度资产处置收益-5,500.00 元，调减营业外支出 5,500.00 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入	对财务报表无影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
其他收益，不再计入营业外收入。	

2、重要会计估计变更

公司本期无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	5%、6%、11%、13%、17%
城市维护建设税	按应缴增值税计缴	7%
教育费附加	按应缴增值税计缴	3%
地方教育费附加	按应缴增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

公司 2016 年 11 月取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定，公司所得税税率减按 15%征收。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	371,585.80	208,354.62
银行存款	46,663.12	213,792.94
其他货币资金		
合计	418,248.92	422,147.56

注：公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	428,582.00	76.14	25,393.10	5.92	403,188.90
其中：帐龄组合	428,582.00		25,393.10		403,188.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	134,312.00	23.86	123,953.00	92.29	10,359.00
合计	562,894.00	100.00	149,346.10	26.53	413,547.90

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,751,978.50	93.59	87,598.93	5.00	1,664,379.57
其中：帐龄组合	1,751,978.50		87,598.93		1,664,379.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	120,000.00	6.41	120,000.00	100.00	
合计	1,871,978.50	100.00	207,598.93	11.09	1,664,379.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	408,762.00	20,438.10	5
1-2年	19,820.00	4,955.00	25
2-3年			
3年以上			
合计	428,582.00	25,393.10	

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 58,252.83 元。

3、公司本期不存在实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 504,718.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 142,995.90 元。

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,045,597.51	69.00	606,685.60	67.06
1—2年	171,809.25	11.34	298,000.00	32.94
2—3年	298,000.00	19.66		
3年以上				
合计	1,515,406.76	100.00	904,685.60	100.00

2、按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,224,504.94 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.80%。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额				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	1,308,270.65	90.05	289,208.88	22.11	1,019,061.77
其中：帐龄组合	1,308,270.65		289,208.88		1,019,061.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	144,485.08	9.95	90,000.00	62.29	54,485.08
合计	1,452,755.73	100.00	379,208.88	26.10	1,073,546.85

续：

种类	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	1,345,316.02	100.00	172,050.30	12.79	1,173,265.72
其中：账龄组合	1,345,316.02		172,050.30		1,173,265.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,345,316.02	100.00	172,050.30	12.79	1,173,265.72

账龄组合，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 (5%)
1年以内 (含1年)	973,381.42	48,669.07	5
1—2年	107,799.23	26,949.81	25
2—3年	27,000.00	13,500.00	50
3年以上	200,090.00	200,090.00	100
合计	1,308,270.65	289,208.88	

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 207,158.58 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
押金	500.00

4、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
备用金	155,648.35	146,211.47
个人往来	7,695.58	
单位往来	1,289,411.80	1,199,104.55
合计	1,452,755.73	1,345,316.02

4、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
辽宁保诚信用担保有	保证金	907,076.65	1年以内	68.83	68,584.67

限公司		92,923.35	1—2年		
大连奥托股份有限公司	保证金	200,000.00	3年以上	13.77	200,000.00
李洋	往来款	134,485.08	1年以内	9.26	80,000.00
于传兴	往来款	53,000.00	1年以内	3.65	2,650.00
大连高新园区广源热力有限公司	保证金	25,000.00	2—3年	1.72	12,500.00
合计		1,412,485.08			363,734.67

6、期末余额中应收持有公司5%(含5%)表决权股份的股东款项情况见本附注“九、(五)关联方应收应付款项”。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,181,609.20		4,181,609.20	7,204,850.22		7,204,850.22
周转材料	399,498.06		399,498.06	470,090.17		470,090.17
在产品				221,054.96		221,054.96
库存商品	8,383,445.46		8,383,445.46	7,636,798.25		7,636,798.25
发出商品				3,452.88		3,452.88
合计	12,964,552.72		12,964,552.72	15,536,246.48		15,536,246.48

(六) 一年内到期的非流动资产

期初一年内到期的非流动资产金额 3,458,223.12 元，全部为将于一年内摊销的长期待摊费用重分类金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额		4,553.81
待抵扣进项税额	1,906,339.77	1,206,589.35
预缴所得税额	27,291.62	27,291.62
合计	1,933,631.39	1,238,434.78

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1.年初余额	4,669,713.46	5,770,798.81	2,419,329.89	2,035,925.57	14,895,767.73
2.本期增加金额			18,000.00		18,000.00
—购置			18,000.00		18,000.00
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—其他					
3.本期减少金额			332,095.51		332,095.51
—处置或报废			332,095.51		332,095.51
4.期末余额	4,669,713.46	5,770,798.81	2,105,234.38	2,035,925.57	14,581,672.22
二、累计折旧					
1.期初余额	2,963,806.64	2,366,699.17	1,683,080.80	1,190,569.67	8,204,156.28
2.本期增加金额	129,838.56	530,215.07	301,267.50	335,747.28	1,297,068.41
—计提	129,838.56	530,215.07	301,267.50	335,747.28	1,297,068.41
3.本期减少金额			307,219.11		307,219.11
—处置或报废			307,219.11		307,219.11
4.期末余额	3,093,645.20	2,896,914.24	1,677,129.19	1,526,316.95	9,194,005.58
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
—计提					
3.本期减少金额					
—处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,576,068.26	2,873,884.57	428,105.19	509,608.62	5,387,666.64
2.年初账面价值	1,705,906.82	3,404,099.64	736,249.09	845,355.90	6,691,611.45

2、期末公司暂时闲置的固定资产。

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,589,007.17	3,053,611.98		1,535,395.19	
合计	4,589,007.17	3,053,611.98		1,535,395.19	

3、期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

- 4、期末公司无通过经营租赁租出的固定资产
- 5、公司无未办妥产权证书的固定资产情况。
- 6、固定资产抵押情况详见本附注五、（三十六）所有权或使用权受到限制的资产。

(九) 在建工程

1、在建工程情况

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
生产线购建	26,712,837.69		26,712,837.69	24,611,206.61		24,611,206.61
设备安装	1,419,226.49		1,419,226.49	1,419,226.49		1,419,226.49
合计	28,132,064.18		28,132,064.18	26,030,433.10		26,030,433.10

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
生产线购建	31,880,857.00	24,611,206.61	2,101,631.08			26,712,837.69
合计	31,880,857.00	24,611,206.61	2,101,631.08			26,712,837.69

续：

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
生产线购建	83.79%	90.00%				自筹
合计	/	/				

(十) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.年初余额	83,080.25	1,225,197.22	1,308,277.47
2.本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
—其他			
3.本期减少金额			
—处置			
4.期末余额	83,080.25	1,225,197.22	1,308,277.47

项目	软件	非专利技术	合计
二、累计摊销			
1.期初余额	25,817.34	622,808.78	648,626.12
2.本期增加金额	25,058.04	122,519.76	147,577.80
—摊销	25,058.04	122,519.76	147,577.80
3.本期减少金额			
—处置			
4.期末余额	50,875.38	745,328.54	796,203.92
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
—计提			
3.本期减少金额			
—处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	32,204.87	479,868.68	512,073.55
2.年初账面价值	57,262.91	602,388.44	659,651.35

(十一) 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
奥托厂区改造装修	350,304.17				350,304.17
装饰工程	748,653.90				748,653.90
工程项目	16,359,043.61			707.81	16,358,335.80
盐业净化车间	986,666.76				986,666.76
车间仓库	72,864.48				72,864.48
合计	18,517,532.92			707.81	18,516,825.11

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			379,649.23	56,947.39
递延收益形成			1,050,000.00	157,500.00
内部交易未实现利润			3,275,908.32	491,386.25

合计			4,705,557.55	705,833.64
----	--	--	--------------	------------

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧			540,451.78	81,067.77
每年递增租赁费			1,500,000.00	225,000.00
内部交易未实现亏损			7,373.86	1,106.08
合计			2,047,825.64	307,173.85

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	45,049,866.01	23,037,192.23
合计	45,049,866.01	23,037,192.23

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2018			
2019			
2020	388,943.28	388,943.28	
2021	22,648,248.95	22,648,248.95	
2022	22,012,673.78		
合计	45,049,866.01	23,037,192.23	

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	18,000,000.00	17,590,766.50
信用借款		
合计	18,000,000.00	17,590,766.50

2、已逾期未偿还的短期借款

公司期末无已到期未偿还的借款。

3、短期借款质押、抵押、保证情况

公司期末借款余额 18,000,000.00 元，其中：

(1) 营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行期末借款余额 10,000,000.00 元，由辽

宁保诚信担保有限公司、自然人于传兴、王涛为该笔借款提供最高额保证担保，最高额信贷额度为人民币 12,000,000.00 元。同时公司以其拥有的坐落于大连西南路 190-1 号的土地（面积：227 平方米）及地上建筑物办公楼（面积：705.69 平方米）及生物安全柜等 16 台（套）机械设备向辽宁保诚信担保有限公司提供抵押反担保（房产及土地的账面原值为 4,589,007.17 元，账面价值为 1,535,395.19 元，生物安全柜等 16 台（套）机械设备的账面原值为 2,209,542.09 元，账面价值为 958,522.68 元）；公司控股股东于传兴以其持有的本公司股票 1,070,000 股提供质押反担保；公司控股股东于传兴和王涛（于传兴配偶）提供最高额保证反担保。

（2）兴业银行股份有限公司大连分行期末借款余额 8,000,000.00 元，公司控股股东于传兴、王涛（于传兴配偶）为其提供最高额保证担保，保证最高本金限额为人民币 40,000,000.00 元；公司控股股东于传兴以其持有的本公司股票计 2031.8104 万股（占公司股本总额 63.72%）提供保证担保，保证最高本金限额为人民币 40,000,000.00 万元；公司以自有 12 项专利权提供最高额质押，质押最高本金限额为人民币 40,000,000.00 万元；公司子公司大连雅特盐业有限公司提供最高额保证，保证最高本金限额为人民币 40,000,000.00 元；公司子公司大连雅特盐业有限公司，以其自有 6 项专利权提供最高额质押，质押最高本金限额为人民币 40,000,000.00 万元。

（十四） 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
工程款	8,831,843.32	4,970,960.91
货款	1,031,612.15	992,112.79
合计	9,863,455.47	5,963,073.70

（十五） 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	36,800.00	
合计	36,800.00	

注：期末预收款项全部为预收大连雅特盐业有限公司山东济宁分公司的货款。

（十六） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

短期薪酬	1,275,135.77	6,060,909.82	3,927,417.66	3,408,345.46
离职后福利-设定提存计划		682,589.32	360,797.51	321,791.81
辞退福利		6,977.56	6,977.56	
一年内到期的其他福利				
合计	1,275,135.77	6,750,476.7	4,295,475.20	3,730,137.27

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,263,923.31	5,284,774.16	3,524,762.26	3,023,935.21
(2) 职工福利费		36,213.22	36,213.22	
(3) 社会保险费		354,104.80	186,192.47	167,912.33
其中：医疗保险费		283,869.60	283,869.60	136,650.66
工伤保险费		27,654.74	17,829.55	9,825.19
生育保险费		42,580.46	21,143.98	21,436.48
(4) 住房公积金		293,378.30	139,371.10	154,007.20
(5) 工会经费和职工教育经费	11,212.46	85,179.31	40,878.61	55,513.16
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,275,135.77	6,060,909.82	-3,927,700.13	3,408,345.46

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		638,706.60	336,663.66	302,042.94
失业保险费		17,741.88	10,041.12	7,700.76
企业年金缴费				
采暖保险费		26,140.84	14,092.73	12,048.11
合计		682,589.32	360,797.51	321,791.81

注：期末拖欠职工 2015 年度工资 7,997.03 元、2016 年度工资 40,000.00 元、2017 年度工资 2,693,699.06 元；欠缴职工 2017 年社会保险 480,664.79 元、公积金 146,560.70 元。

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	14,606.69	11,313.86
个人所得税	29,257.55	28,586.35
城市维护建设税	1,022.47	791.97

教育费附加	438.20	339.42
地方教育费附加	292.13	226.28
印花税	333.61	3,318.44
城镇土地使用税	337.00	337.00
房产税	3,212.31	3,212.31
合计	49,499.96	48,125.63

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付代垫款	438,817.84	103,523.53
往来	6,559,714.30	2,000,000.00
租赁费	7,062,499.99	2,833,333.34
合计	14,061,032.13	4,936,856.87

期末余额中应付持有公司 5%(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况见本附注“九、(五) 关联方应收应付款项”。

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
租赁费	7,062,499.99	资金紧张尚未支付

(十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,050,000.00			1,050,000.00	大连市低分子海藻酸盐工程实验室
合计	1,050,000.00			1,050,000.00	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关
合计	1,050,000.00				1,050,000.00	

(二十) 股本

单位：万元

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	3,188.50						3,188.50

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	28,125,615.24			28,125,615.24
合计	28,125,615.24			28,125,615.24

(二十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,522,603.27			2,522,603.27
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	2,522,603.27			2,522,603.27

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-16,703,675.31	3,321,204.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-16,703,675.31	3,321,204.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,752,904.01	-20,024,879.36
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-38,456,579.32	-16,703,675.31

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,391,952.21	3,275,272.15	7,404,538.62	5,697,989.15
其他业务	350,497.87	291,848.31	213.68	213.68
合计	3,742,450.08	3,567,120.46	7,404,752.30	5,698,202.83

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,022.47	2,155.95

教育费附加	438.20	923.97
地方教育费附加	292.13	615.99
房产税	38,547.72	25,698.48
城镇土地使用税	4,044.00	2,696.00
印花税	3,844.41	4,095.15
车船税		5,700.00
其他	23.67	
合计	48,212.60	41,885.54

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	986,927.26	670,381.49
广告宣传费	247,783.99	85,794.15
业务招待费	42,982.01	41,953.70
运费	103,489.58	102,022.14
差旅费	123,148.91	211,631.50
其他	123,531.52	54,956.86
合计	1,627,863.27	1,166,739.84

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,687,797.10	3,952,200.88
租赁装修费	6,506,701.54	4,993,623.51
折旧与摊销	434,834.99	1,405,287.95
中介费用	85,036.02	337,158.19
研发费用	1,412,265.47	3,365,244.65
业务招待费	101,374.22	145,183.89
车辆费用	12,818.14	139,448.34
专利注册费	18,443.50	60,496.60
差旅费	73,318.78	146,532.84
其他	2,697,350.74	4,939,129.73
财产损耗、盘亏及毁损损失	4,369,621.24	
合计	18,399,561.74	19,484,306.58

(二十八) 财务费用

类别	本期金额	上期金额
----	------	------

利息支出	1,179,327.89	760,398.58
减：利息收入	1,028.66	7,836.95
汇兑损益		
手续费支出	122,799.34	5,341.18
其他	377,286.51	287,264.18
合计	1,678,385.08	1,045,166.99

(二十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	149,405.75	-17,881.08
存货跌价损失		
持有待售资产和处置组减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	149,405.75	-17,881.08

(三十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
划分持有待售的非流动资产或处置组处置利得			
非流动资产处置利得合计	43,601.27		43,601.27
其中：固定资产处置利得	43,601.27	-5,500.00	43,601.27
在建工程处置利得			
生产性生物资产利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得（处置非流动资产）			
非货币性资产交换利得			
合计	43,601.27	-5,500.00	43,601.27

(三十一) 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
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助	346,092.76	248,211.40	346,092.76
其他	468.83		468.83
合计	346,561.59	248,211.40	346,561.59

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
大连高新技术产业园区财政局补贴	6,300.00	150,000.00	与收益相关
2014 企业知识产权发展资金补贴		25,800.00	与收益相关
大连市科学技术局拨款补贴	37,000.00	13,000.00	与收益相关
辽宁省知识产权局专利补助	5,935.00	5,000.00	与收益相关
稳岗补贴		54,411.40	与收益相关
2016 年度大连市企业博士后工作资助项目经费	230,000.00		与收益相关
食品安全管理体系认证项目	7,000.00		与收益相关
质量管理体系认证项目	13,000.00		与收益相关
2016 年度大连市科学技术奖励	20,000.00		与收益相关
2016—2017 年度大连市科技创新券发放计划	14,857.76		与收益相关
HACCP 体系认证	6,000.00		与收益相关
2016 企业知识产权发展资金补贴	6,000.00		与收益相关
合计	346,092.76	248,211.40	346,092.76

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
非常损失	16,308.26	701.69	16,308.26
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		12,105.79	
合计	16,308.26	12,807.48	16,308.26

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	398,659.79	241,114.88
合计	398,659.79	241,114.88

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-21,354,244.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,203,136.63
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,575.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,302,947.70
视同销售收入的影响	-50.31
税法规定的额外可扣除费用的影响	-146,214.35
税率变化导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
合并抵销的影响	392,538.27
所得税费用	398,659.79

(三十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	400,092.76	248,211.40
其他款项	3,430,000.57	1,571,462.55
利息收入	1,028.66	7,836.95
合计	3,831,121.99	1,827,510.90

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售及管理费用	1,810,464.85	5,046,581.14
财务费用	122,799.34	5,341.18
往来款及其他	1,865,393.31	1,183,096.12
合计	3,798,657.50	6,235,018.44

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-21,752,904.01	-20,024,879.36
加：资产减值准备	149,405.75	-17,881.08
固定资产等折旧	1,297,068.41	1,501,562.01
无形资产摊销	147,577.80	140,431.11
长期待摊费用摊销	3,458,144.52	3,464,298.53
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）	-43,601.27	5,500.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		12,105.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,556,614.40	1,047,662.76
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）	705,833.64	44,878.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-307,173.85	196,236.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,571,693.76	-99,583.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,245.17	4,895,680.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,035,236.28	6,603,520.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,223,349.74	-2,230,468.61
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	418,248.92	422,147.56
减：现金的期初余额	422,147.56	3,134,578.08
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	-3,898.64	-2,712,430.52

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	418,248.92	422,147.56
其中：库存现金	371,585.80	208,354.62
可随时用于支付的银行存款	46,663.12	213,792.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	418,248.92	422,147.56

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产—房屋建筑物	1,535,395.19	贷款抵押
固定资产—机器设备	958,522.68	贷款抵押
无形资产—专利权	1,502,347.38	贷款质押
合计	3,996,265.25	

六、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连雅特盐业有限公司	大连	大连	食盐、调味品的 研发、生产和销售	100.00		出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营和联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能

降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。由于公司目前资金紧张，对于利率风险无有效管理政策。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为于传兴。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
姜艳华	股东
于传龙	控股股东
王涛	控股股东配偶
刘玉彦	股东

(四) 关联交易情况

1、公司向营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行申请 1,000.00 万元贷款，截至 2017 年 12 月 31 日，公司自营口银行股份有限公司大连新华绿洲支行实际取得借款

10,715,682.50元，由辽宁保诚信用担保有限公司提供最高额担保；公司控股股东于传兴以其持有公司股票107万股股票提供质押反担保（占公司股本总额63.72%）；于传兴和王涛（于传兴配偶）提供最高额保证反担保。

2、公司向兴业银行股份有限公司大连分行申请800.00万元贷款，截至2017年12月31日，公司自兴业银行股份有限公司大连分行实际取得借款800.00万元，公司控股股东于传兴、王涛（于传兴配偶）提供最高额保证担保，保证最高本金限额为人民币4,000.00万元；公司控股股东于传兴以其持有的本公司股票计2031.8104万股（占公司股本总额63.72%）提供最高额保证，保证最高本金限额为人民币4,000.00万元。

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款			
	于传兴	53,000.00	
其他应付款			
	王涛	1,556,000.00	

十、政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
大连高新技术产业园区财政局补贴	6,300.00	6,300.00	150,000.00	营业外收入
2014 企业知识产权发展资金补贴			25,800.00	营业外收入
大连市科学技术局拨款补贴	37,000.00	37,000.00	13,000.00	营业外收入
辽宁省知识产权局专利补助	5,935.00	5,935.00	5,000.00	营业外收入
稳岗补贴			54,411.40	营业外收入
2016 年度大连市企业博士后工作资助项目经费	230,000.00	230,000.00		营业外收入
食品安全管理体系认证项目	7,000.00	7,000.00		营业外收入
质量管理体系认证项目	13,000.00	13,000.00		营业外收入
2016 年度大连市科学技术奖励	20,000.00	20,000.00		营业外收入
2016—2017 年度大连市科技创新券发放计划	14,857.76	14,857.76		营业外收入
HACCP 体系认证	6,000.00	6,000.00		营业外收入

2016 企业知识产权发展资金补贴	6,000.00	6,000.00		营业外收入
合计	346,092.76	346,092.76	248,211.40	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司与大连奥托股份有限公司签订厂区租赁合同，租期从 2014 年 7 月 15 日至 2019 年 7 月 14 日，租赁期间 5 年，租金共计 2,000.00 万元。自租赁期起日起，第一年租金 300.00 万元，第二年租金 350.00 万元，第三年租金 400 万元，第四年租金 450.00 万元，第五年租金 500.00 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，公司欠付租金 556.25 万元。

(二) 或有事项

截止本报告期末公司以账面价值 958,522.68 元的机械设备、账面价值 1,535,395.19 元的房屋建筑物作为抵押，取得短期借款人民币 10,000,000.00 元；以账面价值 1,502,347.38 元的专利权，取得短期借款人民币 8,000,000.00 元。具体情况详见本附注五、(十三)、3 项短期借款注释。

十二、资产负债表日后事项

1、2018 年 1 月 29 日，公司的全资子公司大连雅特盐业有限公司，收到大连市金州区人民法院传票，原告大连中达速通物流有限公司起诉公司拖欠运费 75,100.00 元。截至财务报告批准报出日，此案件已判决，公司败诉，但公司将判决书弄丢，尚未执行。

2、2018 年 2 月 26 日，公司的全资子公司大连雅特盐业有限公司，收到大连经济技术开发区人民法院传票，原告满全民起诉公司“返还货物及资金安全保证金 15.00 万元、资金安全保证金利息 0.30 万元，并承担案件诉讼费用、原告往返食宿费用 0.2 万元及原告垫付的运费、装卸费 1.50 万元。”

2018 年 5 月 28 日，大连经济技术开发区人民法院做出一审判决，“一、被告大连雅盐业有限公司销售分公司于本判决生效之日起十日内返还原告满全民保证金 15.00 万元、运费 10,300.00 元，装卸费 4,700.00 元，并支付原告满全民违约金；被告大连雅盐业有限公司销售分公司财产不足以承担的部分，由被告大连雅盐业有限公司承担。二、驳回原告满全民的其他诉讼请求”。

现公司已上诉至大连市中级人民法院，案件处于受理中。

3、2018 年 4 月 18 日，公司的全资子公司大连雅特盐业有限公司，收到大连高新技术产业园区人民法院传票，原告大连中达速通物流有限公司起诉公司返还保证金 220,000.00 元、货款 205,182.80 元，及逾期返还上述款项所产生的利息 15,607.00 元。

案件已经过一审开庭，尚处于诉讼期间。

十三、其他重要事项

1、2018 年 6 月 14 日，公司收到大连市公安局高新园区分局的“大公高（经）立告字[2018]486 号”立案告知书，对于公司原销售总监挪用公司资金案予以立案侦查，现处于侦查

过程中。

2、公司子公司大连雅威特盐业有限公司 2017 年度成立 11 家分公司，但此 11 家分公司财务报表未纳入合并范围。

3、公司于 2017 年 1 月 23 日与兴业银行股份有限公司大连分行签订编号“兴银联 2017 贷款字第 K602 号”流动资金借款合同，借款本金 800.00 万元人民币。由于公司短期流动资金周转困难，于 2018 年 1 月 23 日与兴业银行股份有限公司大连分行协商一致，签订编号“兴银联 2018 展期字第 K001 号”贷款展期合同，将此贷款展期至 2018 年 7 月 22 日，并于展期的到期日还清全部借款本息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				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	425,950.00	76.69	25,261.50	5.93	400,688.50
其中：账龄组合	425,950.00		25,261.50		400,688.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	129,500.00	23.31	122,750.00	94.79	6,750.00
合计	555,450.00	100.00	148,011.50		407,438.50

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	1,742,820.00	93.56	87,141.00	5.00	1,655,679.00
其中：账龄组合	1,742,820.00		87,141.00		1,655,679.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	6.44	120,000.00	100.00	

合计	1,862,820.00	100.00	207,141.00	1,655,679.00
----	--------------	--------	------------	--------------

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	406,130.00	20,306.50	5.00
1—2年	19,820.00	4,955.00	25.00
2—3年			
3年以上			
合计	425,950.00	25,261.50	

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 59,129.50 元。

3、本期无核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 504,718.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 142,995.90 元

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				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	11,795,389.90	99.79	287,824.10	2.44	11,507,565.80
其中：账龄组合	1,298,575.07		287,824.10		1,010,750.97
合并范围关联方组合	10,496,814.83				10,496,814.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	144,485.08	0.21	90,000.00	62.29	54,485.08
合计	11,939,874.98	100%	377,824.10	3.16	11,562,050.88

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	11,878,477.15	100.00	171,550.30	1.44	11,706,926.85
其中：账龄组合	1,343,316.02		171,550.30		1,171,765.72
合并范围关联方组合	10,535,161.13	88.69			10,535,161.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,878,477.15	100.00	171,550.30	1.44	11,706,926.85

账龄组合，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	965,685.84	48,284.29	5
1—2年	107,799.23	26,949.81	25
2—3年	25,000.00	12,500.00	50
3年以上	200,090.00	200,090.00	100
合计	1,298,575.07	287,824.10	

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 206,273.80 元。

3、本期无核销的其他应收款。

4、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
备用金	155,648.35	146,211.47
单位往来	11,784,226.63	11,732,265.68
合计	11,939,874.98	11,878,477.15

4、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
大连雅特盐业有限公司	往来款	10,486,314.83	1年以内	87.83	
辽宁保诚信用担保有限公司	往来款	907,076.65	1年以内	8.38	68,584.67
		92,923.35	1—2年		
大连奥托股份有限公司	往来款	200,000.00	3年以上	1.68	200,000.00

李洋	往来款	134,485.08	1年以内	1.13	80,000.00
于传兴	往来款	53,000.00	1年以内	0.44	2,650.00
合计		11,873,799.91			351,234.67

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连雅特盐业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,056,058.88	762,151.59	6,269,126.39	3,556,620.45
其他业务	842,126.01	735,512.02	1,861,672.53	274,756.16
合计	1,898,184.89	1,497,663.61	8,130,798.92	3,831,376.61

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	43,601.27	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	346,092.76	
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期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		-15,839.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-4,369,621.24
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计		-3,995,766.64

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为处理过期物料损失。

(二) 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	-62.21	-0.68	-0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-50.80	-0.56	-0.56

十六、财务报告的批准

本财务报告于 2018 年 6 月 27 日由本公司董事会批准报出。

法定代表人：于传兴主管会计工作的负责人：宋喜斌会计机构负责人：宋喜斌

大连雅威特生特技术股份有限公司

（加盖公章）

2018 年 6 月 27 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：

公司董事会办公室

大连雅威特生物技术股份有限公司

2018年6月27日