

黑龙江京蓝科技股份有限公司  
2015年1-6月、2014年度  
资产剥离备考审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司备考财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-38

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190



## 审阅报告

XYZH/2015TJA10055

黑龙江京蓝科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的黑龙江京蓝科技股份有限公司(以下简称京蓝科技公司)按备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表,包括2015年6月30日、2014年12月31日的备考合并资产负债表、2015年1-6月、2014年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是京蓝科技公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照财务报表附注二所述披露的编制基础编制,未能公允反映京蓝科技公司2015年6月30日、2014年12月31日的备考合并财务状况以及2015年1-6月、2014年度的备考合并经营成果。

本报告仅供京蓝科技公司与海口启润实业有限公司进行重大资产出售而向深圳证券交易所提交重大资产出售文件时使用,不应被用于其他任何目的。因使用不当造成的后果,与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张莹



中国注册会计师:

张菁



中国 北京

二〇一五年九月二十九日

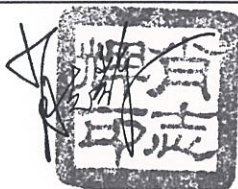
备考合并资产负债表

编制单位：黑龙江京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	-	22,746,758.68
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	七、2	10,329,115.35	
预付款项	七、3	58,406.50	4,144,407.53
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	七、4	402,982,429.49	403,808,160.96
买入返售金融资产			
存货	七、5	169,735.04	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6		163,707.60
<b>流动资产合计</b>		<b>413,539,686.38</b>	<b>430,863,034.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、7	1,780,827.77	1,059,016.73
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、8	2,150,003.60	2,710,874.08
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,930,831.37</b>	<b>3,769,890.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>417,470,517.75</b>	<b>434,632,925.58</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



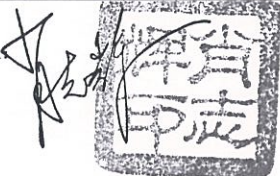
备考合并资产负债表（续）

编制单位：黑龙江京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、9	50,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、10	3,161,275.96	62,460.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、11	1,221,078.13	1,363,110.15
应交税费	七、12	22,776,492.34	22,715,176.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、13	1,999,462.68	2,123,095.56
应付分保账款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>79,158,309.11</b>	<b>76,263,843.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>79,158,309.11</b>	<b>76,263,843.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、14	160,898,400.00	160,898,400.00
其他权益工具			
资本公积	七、15	27,830,350.28	27,828,681.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、16	30,351,919.86	30,351,919.86
一般风险准备			
未分配利润	七、17	119,231,538.50	139,290,080.74
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>338,312,208.64</b>	<b>358,369,081.96</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>338,312,208.64</b>	<b>358,369,081.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>417,470,517.75</b>	<b>434,632,925.58</b>

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



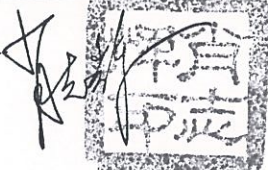
备考合并利润表

编制单位：黑龙江京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-6月	2014年度
<b>一、营业总收入</b>		11,114,903.12	-
其中：营业收入	七、18	11,114,903.12	-
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		31,164,401.50	20,853,259.04
其中：营业成本	七、18	10,716,299.86	-
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			
营业税金及附加	七、19	10,866.49	-
销售费用	七、20	1,773,495.23	-
管理费用	七、21	15,378,625.39	20,598,007.91
财务费用	七、22	2,718,291.91	163,005.05
资产减值损失	七、23	566,822.62	92,246.08
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-20,049,498.38	-20,853,259.04
加：营业外收入	七、24	1.28	757.41
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、25	9,045.14	324.21
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-20,058,542.24	-20,852,825.84
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-20,058,542.24	-20,852,825.84
归属于母公司股东的净利润		-20,058,542.24	-20,852,825.84
少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属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			
<b>七、综合收益总额</b>		-20,058,542.24	-20,852,825.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-20,058,542.24	-20,852,825.84
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.1271	-0.1296
（二）稀释每股收益		-0.1271	-0.1296

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、重大资产出售概况

#### 1. 重大资产出售交易各方

##### (1) 黑龙江京蓝科技股份有限公司

黑龙江京蓝科技股份有限公司(以下简称“公司或本公司”,在包含子公司时统称本集团)前身为黑龙江天伦置业股份有限公司。于1993年3月31日经黑龙江省经济体制改革委员会以黑体改复[1993]303号文批准,由黑龙江省建设开发实业总公司、黑龙江惠扬房地产开发有限公司、哈尔滨龙江非标工具公司、黑龙江省城乡建设开发公司、黑河经济合作区房地产开发公司作为发起人,以定向募集的方式组建,总股本为3,600万元。1997年3月20日,经中国证券监督管理委员会以证监发字[1997]95号、[1997]96号文批准,本公司向社会公众公开发行1,464万股境内上市内资股A股股票,并于同年4月11日在深圳证券交易所上市交易,总股本变更为5,064万元。2000年12月22日由黑龙江省工商行政管理局换发注册号为2300001100930的企业法人营业执照。

经股东大会审议通过,并报经中国证监会批准,本公司先后于1997年向全体股东每10股送3股、于1999年向全体股东每10股送3股转增2股、于1999年向社会公众股股东配售851.76万股,于2012年用资本公积向全体股东每10股转增5股,现注册资本和总股本为人民币16,089.40万元。

2014年7月,京蓝控股有限公司(以下简称“京蓝控股”)通过协议受让公司原控股股东天伦控股有限公司持有的黑龙江天伦置业股份有限公司3000万的股份(占公司总股本比例为18.65%),并于2014年7月17日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户手续,成为公司的第一大股东。

本公司所属行业为信息技术业,经营范围:信息系统集成服务,信息技术咨询服务,电子产品研发制造销售维护,网络及电子信息技术开发应用,软件开发,对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理;注册地为黑龙江省哈尔滨市经济技术开发区;公司总部地址:北京市丰台区广安路9号国投财富广场3号楼5层。

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司所属公司情况如下:

子公司名称	级次	注册地	业务性质	注册资本	本公司的持股比例(%)	本公司的表决权比例(%)
广州市润龙投资有限公司	2级	广州市	房地产投资	8,000万元	100.00	100.00
广州为众物业管理有限公司	3级	广州市	商业服务	50万元	100.00	100.00
广州天利达实业有限公司	2级	广州市	投资	2,200万元	100.00	100.00
天和创展(北京)投资有限公司	3级	北京市	投资	1,000万元	72.60	72.60
广西田阳天伦矿业有限公司	2级	田阳县那坡镇	矿产品开采和销售	3,800万元	55.00	55.00
广西凤山天伦矿业有限公司	3级	广西省	矿产品开采和销售	500万元	100.00	100.00
贵州天伦矿业能源控股有限公司	2级	贵州省六盘水市	矿产品开采和销售	5,000万元	100.00	100.00
深圳前海天伦能源投资控股有限公司	2级	深圳市	投资	8,000万元	100.00	100.00
广州市天健投资有限公司	3级	广州市	项目投资管理咨询	1,000万元	100.00	100.00
贵州天伦矿业投资控股有限公司	3级	贵州省	投资	2,000万元	100.00	100.00
盘县水塘镇小凹子煤矿	4级	贵州省	矿产品开采和销售	20万元	80.00	80.00
贵州永利贸易有限公司	4级	贵州省	商业贸易	100万元	100.00	100.00
贵州工建贸易有限公司	4级	贵州省	商业贸易	100万元	100.00	100.00
贵州友成技术咨询有限公司	4级	贵州省	技术咨询	100万元	100.00	100.00
广州市天穗达投资有限公司	2级	广州市	商业服务	1,000万元	100.00	100.00
京蓝环宇科技(北京)有限公司	2级	北京市	电子产品贸易	800万元	100.00	100.00
京蓝有道投资有限公司	2级	北京市	创业投资	5,000万元	100.00	100.00
京蓝能科技术有限公司	3级	北京市	创业投资	5,000万元	51.00	51.00

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 海口启润实业有限公司

海口启润实业有限公司(以下简称海口启润)成立于2010年10月21日,经过历次股权变更后,股东变更为天伦控股有限公司和冯广爱,并于2015年9月22日取得海南省海口市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91460100562414889E营业执照,注册资本:45,000万元,法定代表人:谢锡明,公司住所:海南省海口市秀英区海盛路229号“海南钢材交易市场”钢材交易区A栋A307号。

海口启润的经营范围:建材、日用百货、装饰装修材料的销售,土石方工程,以自有资金投资、实业投资开发。(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)。

2. 重大资产出售交易简介

本公司于二〇一五年九月二十九日第七届董事会第三十四次会议审议通过了《关于公司重大资产出售方案的议案》,批准本公司与海口启润实业有限公司(以下简称海口启润)进行资产转让,本公司拟向海口启润出售截至2015年6月30日除尚未支付的贵州天伦矿业投资控股有限公司水城县阿戛乡吉源煤矿(以下简称“吉源煤矿”)收购款以外商业地产板块及煤炭/矿业板块的全部资产和负债(以下简称交易标的)。

交易标的的交易价格以中联资产评估集团有限公司(以下简称“中联评估”)出具的《资产评估报告》(中联评报字[2015]第1037号)确定的评估值为基础确定(评估基准日为2015年6月30日)。根据交易双方签订的《转让协议书》,交易标的的交易价格确定为40,186万元,如果交割日交易标的的债权债务与评估基准日交易标的的债权债务存在差异,交易标的的交易作价不变。

综上所述,本次交易涉及的拟出售资产、负债情况如下:

单位名称	以下简称	本次交易完成前		本次交易完成后		备注
		控股股东	直接持股比例(%)	控股股东	直接持股比例(%)	
本公司持有的广州市润龙投资有限公司的股权	润龙	黑龙江京蓝科技股份有限公司	90.00	海口启润实业有限公司	90.00	
本公司持有的广州天利达实业有限公司的股权	天利达	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	
本公司持有的广西田阳天伦矿业有限公司的股权	田阳天伦	黑龙江京蓝科技股份有限公司	55.00	海口启润实业有限公司	55.00	
本公司持有的贵州天伦矿业能源控股有限公司的股权	天伦能源	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	
本公司持有的深圳前海天伦能源投资控股有限公司的股权	深圳前海	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	



黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	以下简称	本次交易完成前		本次交易完成后		备注
		控股股东	直接持股比例(%)	控股股东	直接持股比例(%)	
本公司持有的广州市天穗达投资有限公司的股权	天穗达	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	
公司本部持有的除尚未支付的贵州天伦矿业投资控股有限公司水城县阿戛乡吉源煤矿(以下简称“吉源煤矿”)收购款及上述股权以外的其他与矿业、地产板块相关的资产、负债	母公司资产负债包	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	注1
公司广州分公司持有的与煤炭地产板块相关的资产负债	母公司资产负债包	黑龙江京蓝科技股份有限公司	100.00	海口启润实业有限公司	100.00	注2

注1：公司本部持有的除尚未支付的贵州天伦矿业投资控股有限公司水城县阿戛乡吉源煤矿(以下简称“吉源煤矿”)收购款及上述股权以外的的与矿业、地产板块相关的资产和负债包括：其他应收款、短期借款、应付利息、其他应付款。

注2：公司广州分公司持有的与煤炭地产板块相关的资产负债包括：其他应收款、投资性房地产、其他应付款。

## 二、 备考财务报表的编制基础

1、本备考财务报表系本公司与海口启润进行本次重大资产出售交易之目的而编制。

2、本备考财务报表的编制假定附注“一、重大资产出售概况”中所述交易于2014年1月1日前已完成，本公司尚未收取交易对价相应的资金，该资金的收回无回收风险。由此所形成的业务架构于2014年1月1日前已经存在，且自2014年1月1日至2015年6月30日期间(以下简称相关期间)无其他重大改变。

3、本备考财务报表考虑了附注“一、重大资产出售概况”中所述交易可能产生的主要税费，其中企业所得税以本次重大资产出售交易利得结合2014年1月1日前累计可弥补亏损计算确认，假设该税金尚未支付；假定本公司在实际执行附注“一、重大资产出售概况”中所述交易时适用的税收政策在2014年1月1日前完成交易时同样适用。

由于本次资产出售方案尚待本公司股东大会的批准，最终经批准的本次资产出售方案，包括本公司实际出售的价格，以及相关费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，实际入账时都将根据最终经批准实施的方案作出相应调整。

4、本备考财务报表以本集团业经审计的2014年度财务报表、未经审计的2015年6月30日财务报表为基础，根据企业会计准则相关规定进行编制，合并时合并范围内的所有

## 黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

---

重大内部交易和往来业已抵销。

5、本备考财务报表的合并范围以控制为基础,假定附注“一、重大资产出售概况”中所述交易于2014年1月1日前已完成,自2014年1月1日至2015年6月30日期间(以下简称相关期间)本公司对附注“一、重大资产出售概况”中所述股权之外股权架构仍然存在且无其他变化。控制是指能够决定其财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权力。

6、本备考财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定并基于本附注“五、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

7、因本备考财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的,同时基于以上所述的特定目的,故本备考财务报表并未编制备考现金流量表及备考所有者权益变动表。

8、本备考报告并不构成交易完成后本公司编制的以后各报告期财务报告的比较财务数据。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本集团备考财务报表按照本附注二所述的编制基础编制,在所有重大方面公允反映了本集团2015年6月30日、2014年12月31日的备考合并财务状况和2015年1-6月、2014年度备考合并经营成果。

### 四、 合并财务报表范围

本报告期合并财务报表范围变化详见本附注八、合并范围的变化。

本期合并范围内的子公司为:京蓝环宇科技(北京)有限公司、京蓝有道创业投资有限公司。

### 五、 重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的备考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备考财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团的营业周期为公历1月1日至12月31日。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

## 黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,

同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，如果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，应当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投资损益。

#### 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

#### 8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产

###### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变

动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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。

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控制的，则按照其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。

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，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而

收到的对价及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的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产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，本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

## 9. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的应收账款及其他应收款是指单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收账款及其他应收款运用个别认定法来评估资产减值损失,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,则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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

### (2) 按组合计提坏账准备应收账款

组合的确定依据和计提方法:除单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项,以及经单独测试未减值的单项金额重大



的应收款项以外按账龄组合计提坏帐准备。

(3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款账龄	其他应收款坏账计提比例
未到期(信用期内)	5%	未到期(信用期内)	5%
1年以内	5%	1年以内	5%
1-2年	10%	1-2年	10%
2-3年	30%	2-3年	30%
3-4年	50%	3-4年	50%
4-5年	80%	4-5年	80%
5年以上	100%	5年以上	100%

(4) 组合中, 受同一最终控制方控制的关联方款项以及其他预计无回收风险的款项不计提坏账准备。

(5) 预付款项计提方法如下:

预付款项按个别计提法, 对账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

## 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份

额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 11. 固定资产

### (1) 固定资产的初始计量

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件:①该固定资产包含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计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以该固定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固定资产公允价值之间的差额,计入当期

## 黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

损益;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固定资产通常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固定资产的成本,不确认损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类: 本公司的固定资产分为: 房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他设备。

固定资产折旧一般采用直线法平均计算,并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的5%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下:

类别	估计使用年限	年折旧率%
(1) 办公设备	5	19
(2) 其他设备	5	19

### 12. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

### 13. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。装修费用的摊销年限为3年。

#### 14. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

##### (1) 短期薪酬

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

##### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

##### 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

##### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债和净资产。

#### 15. 收入确认原则和计量方法

##### (1) 销售商品

销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;③与交易相关的经济利益很可能流入公司;④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别处理: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,应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指:①收入金额能够可靠计量;②相关经济利益很可能流入公司;③交易的完工进度能够可靠地确定;④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

## (3) 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

公司根据不同的业务分类确定的具体收入方法如下:

(1) 销售商品收入:销售商品业务在货物送达客户并取得客户盖章确认的收货凭证时,与商品对应的风险与报酬即转移予客户,故本集团对商品销售业务在同时满足如下条件时确认销售收入:①与客户签订了产品销售合同;②商品已交付客户并取得对方签署确认的收货凭证;③相关的经济利益很可能流入企业;④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 16. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件,且能够收到时确认。

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

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

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

#### 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

#### 18. 其他重要的会计政策和会计估计

2014年财政部修订了《企业会计准则第2号-长期股权投资》、《企业会计准则第9号-职工薪酬》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》、《企业会计准则第33号-合并财务报表》,以及颁布了《企业会计准则第39号-公允价值计量》、《企业会计准则第40号-合营安排》、《企业会计准则第41号-在其他主题中权益的披露》等具体准则,并要求自2014年7月1日起施行。根据规定,本集团于2014年7月1日起执行上述企业会计准则,本公司在执行新会计准则过程中,无需对会计政策、相关项目会计处理及其期初数金额进行追溯调整。

#### 19. 重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

截至2015年6月30日,本集团无重要会计政策变更。

##### (2) 重要会计估计变更

截至2015年6月30日,本集团无重要会计估计变更。

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、6%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育附加	应纳流转税	2%
水利建设基金	营业收入	0.06%[注]
企业所得税	应纳税所得额	25%

注:京蓝环宇科技(北京)有限公司安徽分公司缴纳水利建设基金。

七、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金		33,436.92
银行存款		22,713,321.76
合计		22,746,758.68

注:本集团无因抵押、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。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	10,872,753.00	100.00	543,637.65	5.00	10,329,115.35
账龄组合	10,872,753.00	100.00	543,637.65	5.00	10,329,115.35



黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	10,872,753.00	100.00	543,637.65	5.00	10,329,115.35

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计				—	

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,872,753.00	543,637.65	5.00
合计	10,872,753.00	543,637.65	—

(2) 按欠款方归集的2015年6月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015年6月30日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合肥稻田信息科技有限公司	5,440,195.00	1年以内	50.04	272,009.75
北京辰鉴宏业科技有限公司	2,890,000.00	1年以内	26.58	144,500.00
安徽鹏泰电子科技有限公司	1,161,350.00	1年以内	10.68	58,067.50

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015年6月30日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥瑞捷环保科技有限公司	1,089,648.00	1年以内	10.02	54,482.40
安徽省哲慧医疗设备有限公司	291,560.00	1年以内	2.68	14,578.00
合计	10,872,753.00		100.00	543,637.65

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2015年6月30日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	58,406.50	100.00	4,144,407.53	100.00
合计	58,406.50	100.00	4,144,407.53	100.00

(2) 按预付对象归集的2015年6月30日余额前五名预付款项情况

单位名称	2015年6月30日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
颜阳	22,400.00	1年以内	38.35
贾玮	14,100.00	1年以内	24.14
黑龙江龙采科技集团有限公司	10,000.00	1年以内	17.12
曹莉	6,000.00	1年以内	10.27
北京佳明文化传播有限公司	4,950.00	1年以内	8.48
合计	57,450.00		98.36

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准					

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	403,097,916.82	100.00	115,487.33	0.03	402,982,429.49
无风险组合	401,860,000.00	99.69			401,860,000.00
账龄组合	1,237,916.82	0.31	115,487.33	9.33	1,122,429.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	403,097,916.82	100.00	115,487.33	0.03	402,982,429.49

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	403,900,463.32	100.00	92,302.36	0.02	403,808,160.96
无风险组合	401,860,000.00	99.49			401,860,000.00
账龄组合	2,040,463.32	0.51	92,302.36	5.01	1,948,160.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	403,900,463.32	100.00	92,302.36	0.02	403,808,160.96

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	166,087.00	8,304.35	5.00

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	1,071,829.82	107,182.98	10.00
合计	1,237,916.82	115,487.33	

2) 无风险组合的披露

无风险组合	2015年6月30日
重大资产出售交易款	401,860,000.00
合计:	401,860,000.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日
重大资产出售交易款	401,860,000.00	401,860,000.00
押金及员工借款	1,237,916.82	2,040,463.32
合计	403,097,916.82	403,900,463.32

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年6月30日	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
海口启润实业 有限公司	重大资产出 售交易款	401,860,000.00	1年以内	99.69	
固安县新方城 城市房屋拆迁 有限公司	房租押金	847,787.33	1年以内	0.21	84,778.73
其他员工借款	备用金	390,129.49	1年以内	0.10	30,708.60
合计		403,097,916.82		100.00	115,487.33

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	169,735.04		169,735.04			
合计	169,735.04		169,735.04			

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 其他流动资产

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	性质
待摊费用--办公室租金		163,707.60	待摊租金
合计		163,707.60	待摊租金

7. 固定资产

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 2014年12月31日金额	1,116,960.00		1,116,960.00
2. 本期增加金额	25,088.53	892,400.00	917,488.53
(1) 外购	25,088.53	892,400.00	917,488.53
3. 本期减少金额			
4. 2015年6月30日金额	1,142,048.53	892,400.00	2,034,448.53
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2014年12月31日金额	57,943.27		57,943.27
2. 本期增加金额	106,437.49	89,240.00	195,677.49
(1) 计提或摊销	106,437.49	89,240.00	195,677.49
3. 本期减少金额			
4. 2015年6月30日金额	164,380.76	89,240.00	253,620.76
三、减值准备			
1. 2014年12月31日金额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2015年6月30日金额			
四、账面价值			
1. 2015年6月30日账面价值	977,667.77	803,160.00	1,780,827.77
2. 2014年12月31日账面价值	1,059,016.73		1,059,016.73

8. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2015年6月30日
装修费	2,710,874.08		560,870.48		2,150,003.60
合计	2,710,874.08		560,870.48		2,150,003.60

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2015年6月30日	2014年12月31日
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

注: 保证借款说明如下:

贷款银行	借款期限	利率	年末余额	担保情况
中国民生银行股份有限公司总行营业部	2014/12/15-2015/12/15	固定年利率11%	50,000,000.00	杨仁贵、朱锦、梁辉、肖志辉、阎涛等个人为本公司提供全额担保

10. 应付账款

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
货款	3,161,275.96	62,460.92
合计	3,161,275.96	62,460.92

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
短期薪酬	1,302,517.10	7,440,857.84	7,618,830.04	1,124,544.90
离职后福利-设定提存计划	60,593.05	715,575.51	679,635.33	96,533.23
合计	1,363,110.15	8,156,433.35	8,298,465.37	1,221,078.13

(2) 短期薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,263,000.86	6,564,057.26	6,761,517.57	1,065,540.55
职工福利费		53,239.47	53,215.87	23.60
社会保险费	32,025.24	398,312.65	374,114.76	56,223.13
其中: 医疗保险费	28,288.21	340,540.89	320,787.64	48,041.46
工伤保险费	1,466.40	28,166.90	25,339.92	4,293.38
生育保险费	2,270.63	27,965.59	26,337.14	3,899.08
重大疾病医疗补助金		1,639.27	1,639.27	

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
住房公积金	7,491.00	423,234.46	427,967.84	2,757.62
工会经费和职工教育经费		684.00	684.00	
其他		1,330.00	1,330.00	
合计	1,302,517.10	7,440,857.84	7,618,830.04	1,124,544.90

(3) 设定提存计划

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
基本养老保险	57,782.02	679,141.38	644,715.40	92,208.00
失业保险费	2,811.03	36,434.13	34,919.93	4,325.23
合计	60,593.05	715,575.51	679,635.33	96,533.23

12. 应交税费

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
增值税	13,928.41	
营业税	60,000.00	60,000.00
企业所得税	22,490,164.06	22,490,164.06
个人所得税	50,750.82	12,612.91
城市维护建设税	7,733.54	4,200.01
房产税	144,000.00	144,000.00
教育费附加	3,314.36	1,800.01
地方教育费附加	2,209.57	1,200.00
其他税费	4,391.58	1,200.00
合计	22,776,492.34	22,715,176.99

注: 2015年6月30日企业所得税余额22,490,164.06系假设2014年1月1日前已完成重大资产出售形成利得弥补可抵扣亏损后应缴纳的企业所得税。

13. 其他应付款

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日
往来款及社保款	1,999,462.68	2,123,095.56
合计	1,999,462.68	2,123,095.56

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 股本

项目	2014年12月31日	本期变动增减(+、-)					2015年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	160,898,400.00						160,898,400.00

15. 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
股本溢价	27,828,681.36	1,668.92		27,830,350.28
合计	27,828,681.36	1,668.92		27,830,350.28

注：本期增加的资本公积为以前年度配股时，配股不足一股的股东股票沉淀，由中国证券结算登记公司统一汇总并销售，并将销售款项转回公司。

16. 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
法定盈余公积	30,351,919.86			30,351,919.86
合计	30,351,919.86			30,351,919.86

17. 未分配利润

项目	2015年1-6月	2014年度
上期期末余额	139,290,080.74	160,142,906.58
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
本期期初余额	139,290,080.74	160,142,906.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,058,542.24	-20,852,825.84
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		
本期期末余额	119,231,538.50	139,290,080.74



黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 营业收入、营业成本

项目	2015年1-6月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	11,114,903.12	10,716,299.86		
合计	11,114,903.12	10,716,299.86		

19. 营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年度
城建税	2,774.53	
教育费附加	1,189.08	
水利建设基金	6,110.15	
地方教育费附加	792.73	
合计	10,866.49	

20. 销售费用

项目	2015年1-6月	2014年度
职工薪酬	1,237,561.84	
差旅费	208,577.80	
办公费	181,514.50	
业务招待费	95,427.00	
其他	41,014.09	
租赁费	9,400.00	
合计	1,773,495.23	

21. 管理费用

项目	2015年1-6月	2014年度
职工薪酬	7,091,099.06	5,047,527.05
专业机构服务费	3,709,704.21	7,907,319.32
租赁费	1,863,155.35	2,329,037.39
折旧及摊销	1,028,681.9	703,034.77
差旅费	510,166.05	838,905.68
业务招待费	403,422.35	577,606.84
汽车费用	287,295.12	371,275.67
办公费	218,299.88	698,585.44
上市公司服务费	150,544.48	132,500.00

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度
税金	32,110.26	14,081.95
水电费	24,750.00	16,000.00
会议费	22,549.00	152,900.00
物业费及供暖费	13,175.78	814,244.42
广告宣传费	10,800.00	68,771.00
其他	6,871.95	9,450.56
信息披露费	6,000.00	413,000.00
通讯费		6,270.21
董事会经费		277,828.23
培训费		212,500.00
招聘费		5,800.00
残保金		1,369.38
合计	15,378,625.39	20,598,007.91

22. 财务费用

项目	2015年1-6月	2014年度
利息支出	2,749,468.53	243,257.32
减: 利息收入	33,415.37	87,195.48
加: 汇兑损失		
加: 其他支出	2,238.75	6,943.21
合计	2,718,291.91	163,005.05

23. 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年度
坏账损失	566,822.62	92,246.08
合计	566,822.62	92,246.08

24. 营业外收入

项目	2015年1-6月	2014年度
其他	1.28	757.41
合计	1.28	757.41

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2015年1-6月	2014年度
其他	1.28	757.41
合计	1.28	757.41

25. 营业外支出

项目	2015年1-6月	2014年度
其他	9,045.14	324.21
合计	9,045.14	324.21

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2015年1-6月	2014年度
其他	9,045.14	324.21
合计	9,045.14	324.21

八、 合并范围的变化

本公司2014年新设成立京蓝环宇科技(北京)有限公司,2015年新设成立子公司京蓝有道投资有限公司及京蓝能技术有限公司,其中,京蓝能技术有限公司仅领取营业执照,全体股东尚未出资开始经营,因此,报告期合并报表范围仅增加京蓝有道投资有限公司及京蓝环宇科技(北京)有限公司。其具体情况详见本附注十、(一)、2。

九、 在其他主体中的权益

(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	
京蓝环宇科技(北京)有限公司	北京市	北京市	电子产品贸易	100.00		新设
京蓝有道投资有限公司	北京市	北京市	创业投资	100.00		新设
京蓝能技术有限公司	北京市	北京市	创业投资	51.00		新设

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的	年末少数股东权益余额
京蓝能技术有限公司	49%			

注:京蓝能技术有限公司股东尚未出资开始经营。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
京蓝控股有限公司	北京市	投资控股	68,200万元	18.65	18.65

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014年1月1日	2013年12月31日至2015年12月31日增加	2013年12月31日至2015年12月31日减少	2015年6月30日
京蓝控股有限公司	68,200万元			68,200万元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2014年12月31日	2015年6月30日	2014年12月31日比例	2015年6月30日比例
京蓝控股有限公司	3,000万元	3,000万元	18.65	18.65

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司的持股比例 (%)	本公司的表决权比例 (%)
京蓝环宇科技(北京)有限公司	北京市	电子产品贸易	800万	100.00	100.00
京蓝有道投资有限公司	北京市	创业投资	5,000万	100.00	100.00
京蓝能科技术有限公司	北京市	创业投资	5,000万	51.00	51.00

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	备注
第二大股东之子公司	海口启润实业有限公司	资产出售款	
关键管理人员	肖志辉	借款担保、支付薪酬	董事长、总经理
关键管理人员	郭绍全	支付房租、支付薪酬	董事
关键管理人员	陈峰	支付薪酬	董事
关键管理人员	赵润涛	支付薪酬	董事、副总经理
关键管理人员	陈方清	支付薪酬	独立董事
关键管理人员	石英	支付薪酬	独立董事
关键管理人员	朱江	支付薪酬	独立董事
关键管理人员	王瑞华	支付薪酬	独立董事
关键管理人员	尹洲澄	支付薪酬	监事会主席
关键管理人员	张世玉	支付薪酬	职工代表监事
关键管理人员	孟陈	支付薪酬	监事
关键管理人员	何激扬	支付薪酬	副总经理
关键管理人员	刘冰	支付薪酬	财务负责人
关键管理人员	刘欣	支付薪酬	董事会秘书

(二) 关联交易

1. 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
			2015年1-6月	2014年度
郭绍全	黑龙江京蓝科技股份有限公司	办公写字楼	896,232.31	896,232.32

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联担保情况

担保关联方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
肖志辉	黑龙江京蓝科技股份有限公司	5,000 万元	2014-12-11	2015-12-11	否

3. 关键管理人员薪酬

项目	2015年1-6月	2014年度
关键管理人员薪酬(万元)	116.00	237.01

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2015年6月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海口启润实业有限公司	401,860,000.00		401,860,000.00		401,860,000.00	

十一、 或有事项

截至2015年6月30日,本集团无需要披露的或有事项。

十二、 承诺事项

截至2015年6月30日,本集团无需要披露的承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至2015年6月30日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 财务报告批准

本备考财务报表于2015年9月29日由本公司第七届董事会第三十四次会议批准报出。

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注  
2014年1月1日至2015年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	2015年1-6月	2014年度	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助			
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			
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			

黑龙江京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,043.86	433.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-9,043.86	433.20	
所得税影响额		108.30	
少数股东权益影响额(税后)			
合计	-9,043.86	541.50	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	报告期	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
归属于母公司股东的净利润	2015年1-6月	-1.4396	-0.1271	-0.1271
	2014年度	-5.8188	-0.1296	-0.1296
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2015年1-6月	-1.4389	-0.1271	-0.1271
	2014年度	-5.8188	-0.1296	-0.1296





信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

ShineWing  
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 授 权 书

现授权我事务所主任会计师/审计业务合伙人张萱签署  
2015年度内由我事务所出具的审计报告、验资报告及其他专  
业报告。

特此授权。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人

主任会计师

2015年1月1日



# 营业执照

(副本) (3-1)

注册号110101014692882

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 04月 22日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

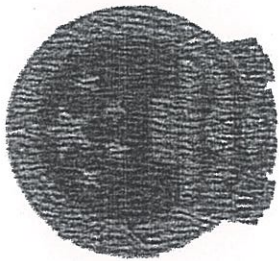
证书序号: NO. 019588

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

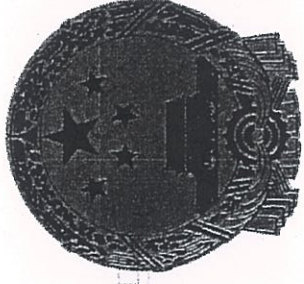
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3333.3万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



证书序号: 000127

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

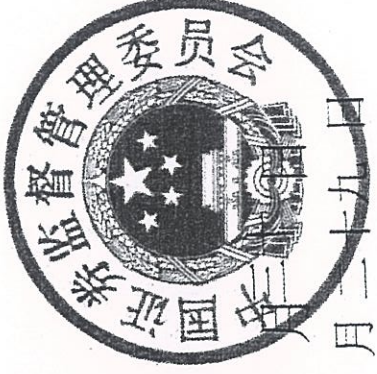
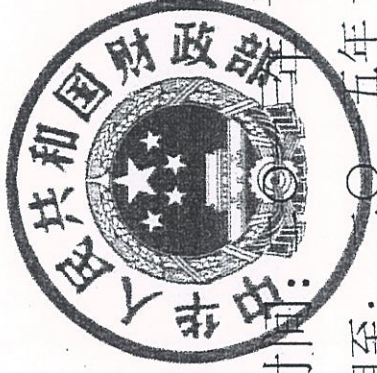
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间:

证书有效期至: 二〇一五年十月二十九日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

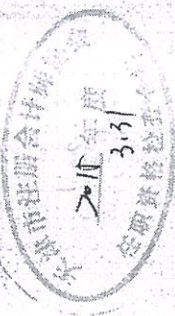
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120000010026  
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会  
发证日期: 2008年03月01日  
Date of Issuance: 2008/3/1

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名: 张茜  
Full name: Zhang Qian  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1971-05-20  
Date of birth: 1971-05-20  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit: Xinyongzhonghua CPAs (Special General Partnership) Tianjin Branch  
身份证号码: 120102710520022  
Identity card No.: 120102710520022

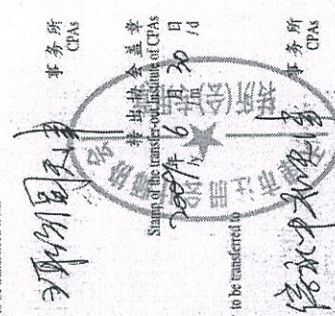


120000010026

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期  
Date

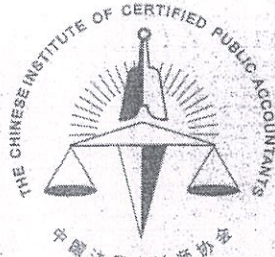
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中，应当遵守注册会计师协会颁布的各项执业准则、规范和职业道德守则。
- 四、本证书好遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧章。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





张菁



120000610024



姓名 张菁  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1976-05-06  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit  
身份证号码 220104197605060326  
Identity card No.

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意转出  
After the holder to be transferred from  
信永中和天津  
事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月18日

同意转入  
After the holder to be transferred to  
信永中和(特)天津  
事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年12月18日

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



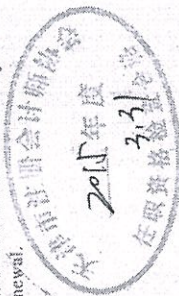
年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

证书编号  
No. of Certificate 120000610024  
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs 天津市注册会计师协会  
发证日期  
Date of Issuance 2002 年 07 月 12 日

