公告编号：2018-032

证券代码：838051　　证券简称：弘侨生物　　主办券商：长江证券

弘侨生物

NEEQ : 838051

辽宁弘侨生物科技股份有限公司

半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年 1 月，弘侨生物“弘侨蛹虫草栽培及深加工技术公共服务示范平台”经沈阳市经信委认定为沈阳市中小企业公共服务示范平台。

2018 年 6 月，弘侨生物经沈阳市旅游委授予“沈阳市乡村旅游后备箱基地”荣誉称号。

辽宁省工业和信息化委员会文件

辽工信发〔2018〕97号

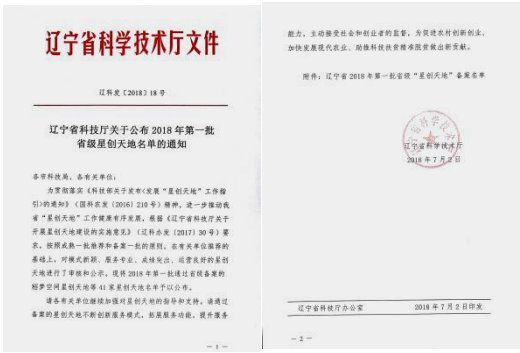
辽宁省工业和信息化委关于印发《辽宁省重点推广应用工业产品目录（2018年版）》的通知

各市人民政府，省直有关部门，相关单位：

为了贯彻落实中央7号文件精神，充分发挥市场机制和政府引导作用，从供给侧和需求侧双向发力，进一步提高我省工业产品的市场影响力和竞争力，按照省政府总体工作部署，我委组织制定了《辽宁省重点推广应用工业产品目录（2018年版）》，现经省政府同意，印发给你们，请结合实际推动相关工作开展。

辽宁省工业和信息化委员会
2018年5月30日

2018 年 5 月 30 日，弘侨生物“弘侨蛹虫草袋泡茶”和“蛹虫草调味料”2 项产品入选辽宁省工信委发布的 《辽宁省重点推广应用工业产品目录（2018 年版）》。


辽宁省科学技术厅文件

辽科发〔2018〕18号

辽宁省科技厅关于公布2018年第一批省级星创天地名单的通知

各市科技局，各有关单位：

为贯彻落实《科技部关于发布〈发展“星创天地”工作指引〉的通知》（国科发发〔2016〕218号）精神，进一步推动我省“星创天地”工作健康有序发展，根据《辽宁省科技厅关于开展星创天地建设的实施意见》（辽科办发〔2017〕30号）要求，按照成熟一批推荐和备案一批的原则，在有关单位推荐的基础上，对模式新颖、服务专业、成绩突出、运营良好的星创天地进行了审核和公示，现将2018年第一批通过省级备案的部分空间星创天地等41家星创天地名单予以公布。

请各有关单位继续加强对星创天地的指导和支持，请通过备案的星创天地不断创新服务模式，拓展服务功能，提升服务能力，主动接受社会和创业者的监督，为促进农村创新创业，加快发展现代农业，助推科技扶贫精准脱贫做出新贡献。

附件：辽宁省2018年第一批省级“星创天地”备案名单

辽宁省科技厅
2018年7月2日

辽宁省科技厅办公室　　2018年7月2日印发

2018 年 6 月，弘侨生物“辽宁弘侨特色有机食品星创天地”经辽宁省科技厅认定为“省级星创天地”。

2018 年 6 月，弘侨生物经沈阳市科技局认定为“科技小巨人企业”。

2018 年 6 月，弘侨生物“一带一路辽宁特色有机食品产业区域综合公共服务示范平台”经辽宁省工信委认定为“省级服务型制造示范平台”。

目 录

声明与提示 5

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和财务指标摘要 8

第三节　管理层讨论与分析 10

第四节　重要事项 13

第五节　股本变动及股东情况 15

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 17

第七节　财务报告 20

第八节　财务报表附注 26

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、弘侨生物	指	辽宁弘侨生物科技股份有限公司
今年、本年、本年度	指	2018 年度
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
长江证券、主办券商	指	长江证券股份有限公司
蛹虫草	指	为子囊菌门，肉座目，虫草菌科、虫草属的模式种。学名为 Cordyceps militaris，又名北冬虫夏草、北虫草等，有部分地区亦称为踊虫草，世界性分布，天然资源数量很少
虫草素	指	冬虫夏草素、虫草菌素、蛹虫草菌素，是冬虫夏草和蛹虫草中（尤其是核苷类）主要活性成分，也是第一个从真菌中分离出来的核苷类抗生素。

声明与提示

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

公司负责人王弘、主管会计工作负责人孟庆辉及会计机构负责人（会计主管人员）孟庆辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【备查文件目录】

文件存放地点	弘侨生物董事会秘书办公室
备查文件	1、 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。 2、 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	辽宁弘侨生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	弘侨生物
证券代码	838051
法定代表人	王弘
办公地址	辽宁省沈阳市铁西区兴华北街 55 号万象汇 N 座 1 单元 1405

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	孟庆辉
是否通过董秘资格考试	否
电话	15002426865
传真	024-25424995
电子邮箱	fuyudawh@126.com
公司网址	www.hqbcc.com.cn
联系地址及邮政编码	辽宁省沈阳市铁西区兴华北街 55 号万象汇 N 座 1 单元 1405；邮编：110000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	弘侨生物董事会秘书办公室

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	2009-9-15
挂牌时间	2016-07-29
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C14-C149-C1491 营养食品制造
主要产品与服务项目	生物提取技术研究，饲料添加剂、食品添加剂、生物试剂的研发、销售，食品加工、销售，蛹虫草菌种培育、销售，蛹虫草种植、销售，蛹虫草制品加工、销售，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	24,500,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	王弘 雷啸天
实际控制人及其一致行动人	王弘 雷啸天

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	91210114691981513K	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	沈阳市于洪区光辉畜牧场两家村	否
注册资本（元）	24,500,000	是
公司于 2017 年 12 月 11 日召开 2017 年第四次临时股东大会，审议并通过了《关于辽宁弘侨生物科技股份有限公司股票发行方案的议案》，以 2.6 元/股,发行 450 万股，注册资本变更为 2,450 万,并于 2018 年 6 月 29 日新增股份正式转让。		

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节　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	15,173,487.24	10,201,969.18	48.73%
毛利率	59.28%	43.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,289,419.95	2,328,585.86	127.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,635,446.33	2,457,823.38	80.37%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.89%	10.79%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	14.16%	11.39%	-
基本每股收益	0.26	0.14	85.71%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	51,775,456.17	32,098,913.58	61.30%
负债总计	4,980,541.84	2,002,276.34	148.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,794,914.33	30,096,637.24	55.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	1.50	26.92%
资产负债率（母公司）	9.62%	6.24%	-
资产负债率（合并）			-
流动比率	11.00	24.96	-
利息保障倍数	113.65	-	-

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	-4,034,464.92	-1,813,589.61	122.46%
应收账款周转率	0.79	0.85	-
存货周转率	0.92	2.58	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	61.30%	58.90%	-
营业收入增长率	48.73%	139.74%	-
净利润增长率	127.15%	197.95%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	24,500,000	20,000,000	22.50%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

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

第三节　管理层讨论与分析

一、　商业模式

公司一直专注于“三农”、大健康服务相关行业。公司根据自身及行业特点，秉承“以质量创品牌、以品牌促发展”的企业宗旨，为客户提供优质的产品和良好的售后服务，用先进技术助力中国大健康产业。公司在改善人类身体健康的引导下，研发生产符合市场需求的蛹虫草营养产品。公司具备较为先进的蛹虫草及相关产品的研发能力，内部建立了可靠完整的产品质量标准控制体系，构建了较为成熟稳定的营销平台以保障公司产品在市场竞争中处于有利地位同时积极研究蛹虫草的菌种变异、增产、提高虫草素含量。

（一）公司经营模式

公司坚持专业化的经营模式，聚焦客户诉求，打造核心竞争力，以服务消费者为企业立足的根本，坚持以市场为导向，将研发作为企业不断发展的源动力，形成以蛹虫草采购、加工、精深加工、衍生品为基础的完整业务链。

（二）公司销售模式

公司面对不同的细分市场采用差异化的销售模式。目前主要分为直销、经销和代销、线上销售四种模式：

直销模式主要适用于部分散客以及网络渠道销售，公司通过网店、阿里巴巴平台、工厂直营店直接进行产品的销售。

经销模式为公司主要的销售模式，公司积极发展下游渠道商，通过批发代理的形式向经销商提供公司产品。然后到达终端客户。

代销模式主要适用于商场专柜等零售商，公司与商场专柜、药房、美容院，医院营养科，邮政平台等零售商签署代销协议，委托该零售商代为销售公司产品。

（三）公司盈利模式

公司业务以消费者和市场为导向，各业务部门通过市场调研、行业展会、老客户走访、公司网站、消费者体验等渠道获取市场信息后，根据市场需求组织原料采购、技术研发、生产加工形成最终产品销售给客户，从中获取收入并实现利润。并在渠道上办理进出口资质，通过后产品将进入国外市场。

随着国家进一步加大对营养食品产业的政策支持，国内市场进一步发育，营养食品行业作为食品制造业的核心支柱产业之一，将迎来快速发展增长期。行业的特征和目前的发展情况为公司业务规模的增长创造了良好的外部条件。公司形成了稳定的销售和盈利模式。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

□适用　√不适用

二、　经营情况回顾

截至 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额为 51,775,456.17 元,较期初增长 61.30%；负债总额为 4,980,541.84 元，较期初增长 148.74%；净资产为 46,749,914.33 元，比期初增长 55.48%。公司的资产负债率由期初的 6.24%增长至 9.62%，报告期内，公司业务延续了 2017 年下半年的良好上升势头，实现营业收入 15,173,487.24 元，较去年同期增长了 48.73%。2018 年 1-6 月净利润 5,289,419.95 元，较去年同期增长了 127.15%，主要是由于市场培育、销售渠道、团队建设的逐步完善，给公司带来了丰厚的回报。2018 年上半年毛利率为 59.28%较去年同期上升 15.92 个百分点，主要因为去年是以销售毛利率较低的虫草原草为主，但今年上半年新增了销售毛利较高的菌种，所以带动毛利率的上涨。经营活动产生的现金流量净额为-4,034,464.92 元，较去年同期资金流出增加，主要是因为今年上半年原料价格较低，加大原

料采购。
报告期内，因为之前对产品的宣传产生了较好的效应，人们对产品的认识度有了很大的提升，同时公司也加大了对新产品的研发投入，用更多更好的产品来满足消费者的需求。相对应地公司也会继续拓宽销售渠道，使销售额呈现上升状态。公司目前正在办理进出口资质，将进一步加强对海外市场的拓展，扩大辐射范围。

三、 风险与价值

（一）政策风险

公司主要从事蛹虫草及相关产品的研发、加工和销售业务。由于我国蛹虫草产业起步相对较晚，还未形成大规模产业化经营，行业产值在国民经济中的比重比较低，行业细分领域的监管机制仍不是很健全，需要不断完善。

应对措施：随着蛹虫草市场成熟度不断地完善，蛹虫草深加工产品越来越受到人们的认可，市场需求不断增加。公司加大了对新产品的研发投入，用更多的产品来满足消费者的需求。同时，通过拓宽业务渠道，制定不同销售策略，灵活调整促销方式来增加销售额。公司今年将有虫草片、菌种以及虫草面条投放市场，让广大消费者能有更多的选择。而且公司目前正在办理进出口资质，将进一步加强对海外市场的拓展，扩大销售范围。

(二)公司治理机制不规范的风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构不太完善，公司治理曾存在一些问题，如存在未定期召开股东会会议；执行董事和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用；关联方资金拆借未经决策审批程序等。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间尚短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司持续发展，业务范围不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将不断完善公司治理，通过引进高水平人才、对现有管理层进行培训等多种手段强化公司各项规定的执行和实施，确保公司各项制度执行到位，公司治理得到实现。

(三)内部管理及人力资源风险

报告期内，公司业务快速发展，公司的资产规模、业务规模迅速扩大，对公司的内部管理也提出了更高的要求；同时，公司目前人员规模仍然较小，对于业务快速扩张的应对能力仍然需要后续日常经营、管理实践的检验。

应对措施：公司已经形成了较为规范的内部管理体系，积累了成熟的管理经验，并培养出了一批管理人才，人员数量也随着营业规模的提高而不断增加；随着公司业务规模的进一步扩大、产品类别进一步拓展、市场竞争进一步加剧，公司在生产经营、日常管理、人才储备、产品开发、资本运作、信息披露等方面将提出更高要求，公司的组织形式、管理制度和管理人员、业务人员数量能够跟上公司内外部环境的变化。

(四)公司实际控制人控制不当的风险

王弘、雷啸天直接持有公司全部股份的 57.653%，为公司控股股东、实际控制人，能够通过股东大会、董事会影响公司的经营决策和人事任免，是公司的实际控制人。股权相对集中可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。

应对措施：公司将不断完善内外部监督管理制度，提升公司管理、交易决策机制的民主化、规范化程度，强化公司运营管理的科学性，降低控股股东非理性行为给公司、其他股东及债权人带来的潜在利益损害。

(五)食品安全问题导致的企业经营风险

食品安全问题关系到经济的发展，也关系到社会的稳定。食品安全事故严重威胁消费者的生命安全和健康，引发人们对食品安全的信任危机。同样，食品安全问题将导致生产经营企业重大经济损失，对行业发展带来沉重打击。虽然公司已经建立了系统的产品质量管理体系，但是仍面临着因客户对产品质量要求不断提升带来的产品质量风险和食品安全风险。

应对措施：公司将不断加强完善内部质量控制体系的建设，同时，严格把控每个生产环节，对产品必须做到保质保量，坚决杜绝不合格产品流入市场。

(六)应收账款无法收回的风险

截至 2018 年 6 月 30 日,公司应收账款账面价值 2,307.61 万元,占公司流动资产的比重为 52.57%,虽然公司应收账款账龄均在 1-2 年以内,且多为长期合作的经销商客户,但是如果经销商信用状况恶化,公司应收账款仍存在发生坏账的风险。

应对措施:针对应收账款可能带来的风险,公司已实施每月定期对账及催款制度,强化应收账款管理部门的责任意识,有效控制应收账款的回收风险。

(七)公司经营规模较小的风险

报告期内,公司经营规模较小。2018 年 1-6 月公司营业收入为 1,517.35 万元,2017 年公司营业收入为 2331.01 万元,2016 年营业收入为 1,600.92 万元。公司营业收入在报告期内幅增较大,但是公司存在经营规模较小的风险。

应对措施:公司目前已经大力进行市场推广,产品的成熟度、市场的认可度也日益提高,未来企业将投入新产品、扩大生产规模,实现营业收入的稳步提升,进而扩大公司的经营规模。

(八)经销商（客户）集中的风险

报告期内,公司经销商(客户)相对集中。2018 年 1-6 月、2016 年,公司对前五大经销商(客户)实现的营业收入在当年营业收入中的占比较高。公司存在经销商(客户)集中的风险。

应对措施:公司已经与主要的经销商之间建立了良好的合作关系,而且之前公司的主要宣传也都在北方市场，今年企业已将主要宣传力度扩展至南方市场同时企业也开辟了新的电商渠道,进入多个网络销售平台,致力于将产品面向全世界。

四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和专业的服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。

公司未来将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节　重要事项

一、　重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、　重要事项详情

(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）	-	-
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	164,000.00	82,000.00

注：80,000 元为租赁王弘董事长办公楼费用，2,000 元为租赁王弘董事长工厂土地租赁费。

(二)　承诺事项的履行情况

1.董事、监事以及高级管理人员避免同业竞争的履行情况，董监高均不存在从事与弘侨生物相同或者近似的业务，也不在其他同类企业任职，所以董监高不存在同业竞争情况。

2.公司及控股股东、实际控制人就及时跟进办理排污许可证承诺的履行情况，根据沈阳市环境保护局于洪分局于 2016 年 6 月 14 日出具的说明，公司暂不需要办理排污许可证；公司已经按照《辽宁省排

污许可证管理暂行办法》第十二条规定的申请领取排污许可证要求进行了自查，确认公司不存在申领排污许可证的实质障碍。公司已按照国家和地方规定的环保要求开展生产经营，已及时跟进排污许可证的办理事宜。公司遵守国家有关环境保护的法律、法规及规范性文件的规定，生产经营符合国家和地方规定的环保要求，未发生环境污染事故和环境违法行为，不存在因违法环境保护相关法律、法规及规范性文件的行为而被环保部门处罚的情形。

3.公司全体董事、监事以及高级管理人员减少关联交易的履行情况，公司租用董事长、控股股东王弘女士的办公楼，也是严格按照市场原则，参考周边租赁价格，合理进行定价，签订正式租赁合同。不存在利用关联交易转移、输送利润，通过公司的经营决策权损害公司及其他股东合法权益的行为。

4.公司控股股东、实际控制人不占用公司资产的承诺履行情况，公司控股股东、实际控制人在报告期内，不存在向弘侨生物拆借、占用、垫款、代偿债务等方式侵占弘侨生物资金的情况。

（三） 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2017 年 12 月 12 日	2018 年 6 月 29 日	2.6	4,500,000	11,700,000	补充流动资金

第五节　股本变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	7,944,994	39.72%	4,230,000	12,174,994	49.69%
	其中：控股股东、实际控制人	3,407,500	17.04%		3,407,500	13.91%
	董事、监事、高管	71,500	0.36%	90,000	161,500	0.66%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,055,006	60.28%	270,000	12,325,006	50.31%
	其中：控股股东、实际控制人	10,717,500	53.59%		10,717,500	43.74%
	董事、监事、高管	220,500	1.10%	270,000	525,501	2.14%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	4,500,000	24,500,000	-
普通股股东人数		45				

（二）　报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王弘	10,463,600		10,463,600	42.71%	7,971,450	2,492,150
2	雷啸天	3,661,400		3,661,400	14.94%	2,746,050	915,350
3	王黎莉	1,200,000		1,200,000	4.90%	66,667	1,133,333
4	辽宁长融养老产业投资管理有限公司	0	1,000,000	1,000,000	4.08%		1,000,000
5	廖红海	890,000		890,000	3.63%	296,667	593,333
合计		16,215,000	1,000,000	17,215,000	70.26%	11,080,834	6,134,166
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：王弘与雷啸天为母子关系。除此之外，其他股东之间无关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截至 2018 年 6 月 30 日，王弘和雷啸天同为公司控股股东和实际控制人。控股股东和实际控制人的情况如下：

王弘，女，1971 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2014 年 6 月毕业于中国政法大学，获法学博士学位。1991 年 12 月至 2015 年 11 月，就职于沈阳市税务学校劳动服务公司劳务队；2008 年 7 月至 2015 年 12 月，就职于沈阳尚品制衣有限公司，任执行董事；2009 年 9 月，创立有限公司，任执行董事兼总经理；2016 年 1 月至今，担任股份公司董事长兼总经理。

雷啸天，男，1993 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2016 年 7 月毕业于北京师范大学珠海分校艺术与传播学院，获得学士学位。2015 年 10 月至 2016 年 1 月，担任富裕达有限监事；2016 年 1 月至今，担任股份公司董事。

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王弘	董事长总经理	女	1971 年 09 月 15 日	博士	2016 年 1 月-2019 年 1 月	是
雷啸天	董事	男	1993 年 04 年 22 日	本科	2016 年 1 月-2019 年 1 月	否
李宗奇	董事生产总监	男	1989 年 02 月 24 日	本科	2016 年 1 月-2019 年 1 月	是
王志刚	董事	男	1977 年 05 月 01 日	中专	2016 年 1 月-2019 年 1 月	是
任海	董事	男	1987 年 09 月 07 日	硕士	2017 年 3 月-2019 年 1 月	是
冯长林	董事	男	1978 年 10 月 20 日	硕士	2017 年 12 月-2019 年 1 月	否
张学军	董事	男	1965 年 06 月 25 日	硕士	2017 年 12 月-2019 年 1 月	否
孟庆辉	财务总监董事会秘书	男	1981 年 07 月 13 日	本科	2016 年 1 月-2019 年 1 月	是
刘姝静	技术总监	女	1965 年 03 月 21 日	本科	2016 年 1 月-2019 年 1 月	是
雷安娜	监事会主席	女	1960 年 06 月 17 日	专科	2016 年 1 月-2019 年 1 月	否
童菲	监事	女	1986 年 02 月 16 日	本科	2017 年 3 月-2019 年 1 月	是
宣晓东	监事	男	1971 年 09 月 02 日	本科	2017 年 12 月-2019 年 1 月	否
董事会人数：						7
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：

实际控制人王弘、雷啸天为母子关系，实际控制人王弘是董事王志刚的姐姐，实际控制人雷啸天是董事王志刚的外甥。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二）　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王弘	董事长总经理	10,463,600	-	10,463,600	42.71%	0
雷啸天	董事	3,661,400	-	3,661,400	14.94%	0
李宗奇	董事生产总监	40,000	-	40,000	0.16%	0
王志刚	董事	40,000	-	40,000	0.16%	0
任海	董事	203,000	-	203,000	0.83%	0
冯长林	董事	0	-		0.00%	0
张学军	董事	0	100,000	100,000	0.41%	0
孟庆辉	财务总监董事会秘书	0	-		0.00%	0
刘姝静	技术总监	0	-		0.00%	0
雷安娜	监事会主席	0	-		0.00%	0
童菲	监事	9,000	-	9,000	0.04%	0
宣晓东	监事	0	260,000	260,000	1.06%	0
合计	-	14,417,000	360,000	14,777,000	60.31%	0

（三） 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	7
财务人员	3	3
技术人员	4	6
销售人员	8	11
生产人员	6	5
员工总计	25	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	2	2
本科	12	15
专科	9	11
专科以下	1	3
员工总计	25	32

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、人员变动

报告期内，员工人数大幅增加，主要原因是公司业务快速增长， 报告期内公司加强了销售队伍的建设，导致公司人员和技术人员增加。 公司人员变动主要是人员增加，核心技术团队人员稳定，管理人员和销售人员也随着业务规模的扩大相应增加，但是主要管理岗位和关键销售人员比较稳定。

2、人才引进

2018 年度，公司加大了技术研发投入和管理提升，加强了与校企合作。

3、培训、招聘和薪酬政策

公司非常重视人员的培训，建立了入职培训、晋升培训、专项业务培训、分享会等形式多样的培训体系；在招聘方面，公司与全国知名网络招聘平台建立了较好的合作，同时通过校园招聘、现场招聘会、内部推荐、猎头等多种新式选拔、筛选优秀人才；薪酬政策方面，公司根据员工的岗位、职级、工作性质、个人能力等不同要素建立了薪酬管理体系和晋升体系，与市场及同行薪酬水平相比，公司在薪酬福利方面具有一定竞争力，适合公司现有情况的发展。

4、需公司承担费用的退休职工人数情况

公司无需承担费用的离退休职工人数。

（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
李宗奇	董事 生产总监	40,000
刘姝静	技术总监	-

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

核心人员的变动情况：

核心人员无变动

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节　财务报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

(一)　资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	9,850,770.00	2,777,561.84
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、(二)	23,076,107.36	13,369,847.21
预付款项	五、(三)	3,708,209.51	358,941.65
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、(四)	84,779.80	41,303.19
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(五)	6,742,857.59	6,713,399.77
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(六)	434,462.71	1,053,961.77
流动资产合计		43,897,186.97	24,315,015.43
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、(七)	7,625,378.22	7,632,493.39
在建工程		-	-
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	五、（八）	27,898.39	13,358.37
递延所得税资产	五、（九）	224,992.59	138,046.39
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		7,878,269.20	7,783,898.15
资产总计		51,775,456.17	32,098,913.58
流动负债：			
短期借款	五、（十）	3,000,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、（十一）	691,110.48	289,673.14
预收款项	五、（十二）	1,210.5	1,210.5
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、（十三）	190,027.97	172,268.12
应交税费	五、（十四）	1,362.19	400,606.54
其他应付款	五、（十五）	108,080.68	110,387.68
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		3,991,791.82	974,145.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、（十六）	988,750.02	1,028,130.36
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		988,750.02	1,028,130.36
负债合计		4,980,541.84	2,002,276.34
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、（十七）	24,500,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（十八）	8,512,770.28	1,603,913.14
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（十八）	849,272.41	849,272.41
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（十九）	12,932,871.64	7,643,451.69
归属于母公司所有者权益合计		46,794,914.33	30,096,637.24
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		46,794,914.33	30,096,637.24
负债和所有者权益总计		51,775,456.17	32,098,913.58

法定代表人：王弘　　主管会计工作负责人：孟庆辉　　会计机构负责人：孟庆辉

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,173,487.24	10,201,969.18
其中：营业收入	五、（二十）	15,173,487.24	10,201,969.18
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		10,740,394.22	7,791,155.31
其中：营业成本	五、（二十）	6,177,957.10	5,778,383.09
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、（二十一）	7,924.41	15,100.17
销售费用	五、（二十二）	417,382.25	579,972.07
管理费用	五、（二十三）	737,536.25	724,459.65
研发费用	五、（二十三）	2,740,689.87	387,817.91
财务费用	五、（二十四）	79,262.97	-7,974.34

资产减值损失	五、(二十五)	579,641.37	313,396.76
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		4,433,093.02	2,410,813.87
加：营业外收入	五、(二十六)	769,380.73	119,811.52
减：营业外支出	五、(二十七)	-	249,049.04
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,202,473.75	2,281,576.35
减：所得税费用	五、(二十八)	-86,946.20	-47,009.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,289,419.95	2,328,585.86
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		-	-
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		5,289,419.95	2,328,585.86
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		5,289,419.95	2,328,585.86
（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		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,289,419.95	2,328,585.86
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		0.26	0.14

（二）稀释每股收益		0.26	0.14

法定代表人：王弘　　主管会计工作负责人：孟庆辉　　会计机构负责人：孟庆辉

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,046,719.92	4,799,997.92
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、（二十九）	1,097,348.68	1,584,507.23
经营活动现金流入小计		9,144,068.60	6,384,505.15
购买商品、接受劳务支付的现金		9,838,061.08	6,306,731.76
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,251,076.89	1,096,862.67
支付的各项税费		426,419.53	381,284.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	1,662,976.02	413,216.19
经营活动现金流出小计		13,178,533.52	8,198,094.76
经营活动产生的现金流量净额		-4,034,464.92	-1,813,589.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,001.56	6,486,394.24
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		255,001.56	6,486,394.24
投资活动产生的现金流量净额		-255,001.56	-6,486,394.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	五、（二十九）	4,500,000.00	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（二十九）	6,908,857.14	165,000.00
筹资活动现金流入小计		11,408,857.14	10,165,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,182.50	-
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		-	2,109,500.00
筹资活动现金流出小计		46,182.50	2,109,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		11,362,674.64	8,055,500.00
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		7,073,208.16	-244,483.85
加：期初现金及现金等价物余额		2,777,561.84	2,543,432.13
六、期末现金及现金等价物余额		9,850,770.00	2,298,948.28

法定代表人：王弘　　主管会计工作负责人：孟庆辉　　会计机构负责人：孟庆辉

第八节　财务报表附注

一、　附注事项

（一）　附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7.是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8.上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13．是否存在预计负债	□是 √否	

（二）　附注事项详情

1、　会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更：
2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。
本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额（增加+/减少-）
1	应收账款	-13,369,847.21
	应收票据及应收账款	13,369,847.21
2	应付账款	-289,673.14
	应付票据及应付账款	289,673.14
3	管理费用	-387,817.91
	研发费用	387,817.91

二、　报表项目注释

辽宁弘侨生物科技股份有限公司
2018 年 1-6 月财务报表附注
（金额单位：人民币元）

一、　公司基本情况

1、基本情况

辽宁弘侨生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）由原辽宁富裕达农业科技有限公司于 2016 年 01 月 29 日整体变更设立，在沈阳市工商行政管理局登记注册，取得注册号 91210114691981513K《企业法人营业执照》：法定代表人：王弘；住所：沈阳市于洪区光辉畜牧场两家村；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；注册资本为人民币 1000 万元。2016 年 7 月 13 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准在全国中小企业股份转让系统挂牌,2017 年 3 月股票定增后注册资本变更为为人民币 2000 万元，2018 年 6 月股票定增后注册资本变更为为人民币 2450 万元股票代码：838051。

2、经营范围

生物提取技术研究，饲料添加剂、食品添加剂、生物试剂的研发、销售，食品加工、销售，蛹虫草菌种培育、销售，蛹虫草种植、销售，蛹虫草制品加工、销售，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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。)

3、行业性质

本公司属于食品制造业。

4、主要产品或提供的主要劳务

本公司提供的主要产品为：蛹虫草菌种、蛹虫草销售，蛹虫草制品加工、销售。

5、最终控制方

本公司最终控制人为王弘、雷啸天。

6、营业期限

长期。

7、财务报表批准报出日期

2018 年 8 月 10 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”），并参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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日

的财务状况以及 2018 年半年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

本会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性

项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期期末平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积－其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

8、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款（或应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上等）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风

险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项　　目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项　　目	计提方法
账龄组合	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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
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	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（4）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。

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

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

11、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19.00
办公家具	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、借款费用

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

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

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

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

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

14、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债:

A、该义务是本公司承担的现时义务;

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

20、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金

融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四"借款费用"）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

21、收入的确认原则

(1)销售商品收入的确认一般原则

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2)收入确认具体原则

公司销售模式分为直销、经销和代销三种模式，三种销售模式下收入确认的具体原则如下:

直销模式主要适用于虫草（原草）销售和部分散客、网络渠道销售，在产品交付并经客户验收后确认销售收入;

经销模式主要适用于虫草茶的销售，销售到经销商即视为实现最终销售，公司一般与经销商签订长期经销协议，日常经营中按经销商要求发出商品，在取得经销商收货回单后确认销售收入;

代销模式主要适用于商场专柜等零售商，在公司收到代销清单时视为实现产品销售，公司根据定期收到的代销方提供的代销清单确认收入，对于未销售的产品代销商可以退回公司。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

22、政府补助

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的长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、 固定资产专门借款的财政贴息等。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。

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，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额， 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，

计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

24、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

25、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

27、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)。

②其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、 税项

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%	备注
企业所得税	应纳税所得额	25.00	减按 15%征收
增值税	应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	16.00	
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00	
教育费附加	应纳流转税额	3.0、 2.00	

2、税收优惠及批文

（1）本公司于 2016 年 11 月 30 日经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局批准认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第四章第九十三条的规定，享受企业所得税优惠政策。经认定后，自获利年度起享受企业所得税减按 15%的所得税优惠税率征收。

（2）根据财税〔2011〕137 号文，经国务院批准，自 2012 年 1 月 1 日起，免征蔬菜流通环节增值税。本公司享受北冬虫夏草批发、零售环节免征增值税的税收优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知 》财税[2008]149 号文，本公司享受农产品初加工企业所得税税收优惠政策，已在沈阳市于洪区国家税务局登记备案。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月

（一）货币资金

项　目	期末余额	年初余额
库存现金	528.23	2,321.26
银行存款	9,850,241.77	2,775,240.58
其他货币资金		
合　计	**9,850,770.00**	**2,777,561.84**

注：公司不存其他货币资金。

注：本公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1、应收账款按风险披露:

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,463,968.64	100.00%	1,387,861.28	5.67%	23,076,107.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	24,463,968.64	100.00%	1,387,861.28	5.67%	23,076,107.36

续

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,180,347.42	100.00	810,500.21	5.72	13,369,847.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	14,180,347.42	100.00	810,500.21	5.72	13,369,847.21

2、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			
	金 额	比 例	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,170,738.81	86.54%	1,058,536.94	5.00%
1 至 2 年	3,293,223.07	13.46%	329,322.31	10.00%

2 至 3 年	6.76	0.00%	2.03	30.00%
合 计	**24,463,968.64**	**100.00%**	**1,387,861.28**	

续

账 龄	年初余额			
	金 额	比 例	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,150,717.75	85.69%	607,535.89	5.00%
1 至 2 年	2,029,622.91	14.31%	202,962.29	10.00%
2 至 3 年	6.76		2.03	30.00%
合 计	**14,180,347.42**	**100.00%**	**810,500.21**	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备 577,361.07 元，无收回或转回的应收账款坏账准备。

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况:

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款比例	坏账准备
沈阳市于洪区天弘顺保健食品经销商	5,663,499.91	23.14%	292,329.11
沈阳市富裕达蛹虫草专业合作社	5,244,000.00	21.43%	262,200.00
安国仙润坊商贸有限公司	4,869,779.28	19.90%	243,488.96
沈阳久久泓源商贸有限公司	4,780,599.61	19.53%	239,029.98
长春市尚通贸易有限公司	2,811,475.10	11.49%	281,147.51
合 计	**23,369,353.90**	**95.49%**	1,318,195.57

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

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	3,568,245.00	96.23%	358,341.65	99.83%
1 至 2 年	139,964.51	3.77%	600.00	0.17%
合 计	**3,708,209.51**	**100%**	**358,941.65**	**100%**

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末额合计数比例
沈阳市富裕达蛹虫草专业合作社	2,164,400.00	58.37%
沈阳市铁西区茂兴富美轩红木家具店	500,000.00	13.48%
长江证券股份有限公司	407,040.00	10.98%
辽宁铂盛文化传媒有限公司	200,000.00	5.39%
沈阳晟捷科技有限公司	161,300.00	4.35%
合　计	**3,432,740.00**	92.57%

（四）其他应收款

1、其他应收款按风险披露:

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	89,241.90	45.33%	4,462.10	5.00%	84,779.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	107,627.24	54.67%	107,627.24	100.00%	
合　计	196,869.14	100%	112,089.34		84,779.80

续

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	43,484.99	28.78%	2,181.80	5.02%	41,303.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	107,627.24	71.22%	107,627.24	100.00%	
合　计	151,112.23	100.00%	109,809.04	72.67%	41,303.19

2、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	89,241.90	4,462.10	5.00%

1-2 年			
合　计	89,241.90	4,462.10	

续

账　龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	43,333.95	2,166.70	5.00%
1-2 年	151.04	15.10	10.00%
合　计	43,484.99	2,181.80	

3、期末余额前五名其他应收款

其他应收款对象	款项性质及用途	期末余额	占其他应收款期末额合计数比例
童菲	电商运营备用金	42,083.79	46.97%
石慧	借款购办公品	14,504.57	16.19%
刘姝静	研发育种改良	10,060.00	11.23%
公积金	个人公金积	7,994.00	8.92%
李宗奇	专家咨询费	7,000.00	7.81%
合计		81,642.36	91.12%

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备 2,280.30 元，无收回或转回的应收账款坏账准备。

（五）存货

项　　目	期末账面余额	年初账面余额
原材料	6,573,239.43	6,621,882.25
库存商品	169,618.16	91,517.52
合计	**6,742,857.59**	**6,713,399.77**

（六）其他流动资产

项　　目	期末账面余额	年初账面余额
应交增值税	434,462.71	1,053,961.77
合计	434,462.71	1,053,961.77

注：其他流动资产变动幅度大的原因是期末进项税额重分类导致

（七）固定资产

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	6,396,396.40	1,358,659.95	231,187.95	74,266.15	8,060,510.45
2、本期增加金额		30,461.54	210,000.00		240,461.54
3、本期减少金额					
4、期末余额	**6,396,396.40**	**1,389,121.49**	**441,187.95**	**74,266.15**	**8,300,971.99**
二、累计折旧					
1、年初余额	50,638.14	242,600.05	95,617.68	39,161.19	428,017.06
2、本期增加金额	151,914.42	65,018.73	21,962.88	8,680.68	247,576.71
3、本期减少金额					
4、期末余额	**202,552.56**	**307,618.78**	**117,580.56**	**47,841.87**	**675,593.77**
三、账面价值					
1、期末账面价值	**6,193,843.84**	**1,081,502.71**	**323,607.39**	**26,424.28**	**7,625,378.22**
2、年初账面价值	**6,345,758.26**	**1,116,059.90**	**135,570.27**	**35,104.96**	**7,632,493.39**

（八）长期待摊费用

项　目	期初账面余额	本期增加	本期摊销	期末账面余额
土地租赁费	13,358.37		349.98	13,008.39
采暖燃料费		35,135.14	35,135.14	
外协加工费		14,890.00		14,890.00
合　计	13,358.37	50,025.14	35,485.12	27,898.39

（九）递延所得税资产

项　目	期末账面余额		期初账面余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	224,992.59	1,499,950.62	138,046.39	920,309.25
合计	224,992.59	1,499,950.62	138,046.39	920,309.25

注：递延所得税变动幅度大是因为本期计提坏账准备金额增加导致

（十）短期借款

项　　目	期末账面余额	年初账面余额
沈阳农商银行沈河支行	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

（十一）应付账款

1、账龄分析

项　　目	期末账面余额	年初账面余额
1年以内	659,510.48	255,972.14
1至2年		13,701.00
2至3年	32,300.00	20,000.00
合计	**691,810.48**	**289,673.14**

注：应付账款变动幅度大是因为采购金额增加导致

2、期末应付账款较大单位情况:

项　　目	期末账面余额
暂估入款原材料	608,305.20
北京海润天睿（上海）律师事务所	50,000.00
上海鑫越包装机械有限公司	10,000.00
沈阳华天印刷包装有限公司	10,000.00
合　　计	**678,305.20**

（十二）预收账款

预收款项按账龄列示

项　　目	期末账面余额	年初账面余额
1年以内		
2至3年	1210.50	1,210.50
合　计	**1,210.50**	**1,210.50**

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	172,268.12	1,108,617.75	1,090,857.90	190,027.97
二、离职后福利-设定提存计划		96,360.09	96,360.09	
合　　计	172,268.12	1,204,977.84	1,187,217.99	190,027.97

2、短期薪酬

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	172,268.12	1,040,186.70	1,022,426.85	190,027.97
职工福利费		1,800.00	1,800.00	
社会保险费		46,099.05	46,099.05	
其中：1、医疗及生育保险费		43,513.78	43,513.78	

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、工伤保险费		2,585.27	2,585.27	
住房公积金		20,532.00	20,532.00	
合计	172,268.12	1,108,617.75	1,090,857.90	190,027.97

3、设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		94,009.84	94,009.84	
失业保险费		2,350.25	2,350.25	
合计		**96,360.09**	**96,360.09**	

（十四）应交税费

税种	期末账面余额	年初账面余额
企业所得税		398,860.07
印花税	1,362.19	1,746.47
合计	**1362.19**	**400,606.54**

（十五）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

单位名称	期末账面余额	年初账面余额
沈阳众城建设集团有限公司	100,000.00	100,000.00
王新	5,000.00	
其他	3,080.68	10,387.68
合计	**108,080.68**	**110,387.68**

2、期末其他应付账账龄情况

项　　目	期末余额
1 年以内	8,080.68
1-2 年	100,000.00
合　　计	**108,080.68**

（十六）递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,028,130.36		39,380.34	988,750.02	创新基金、研发设备采购款
合　计	1,028,130.36		39,380.34	988,750.02	

其中，涉及政府补助的项目

负责项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
创新基金	545,790.60		28,418.82		517,371.78	与资产相关
研发设备采购款	482,339.76		10,961.52		471,378.24	与资产相关
合 计	1,028,130.36		39,380.34		988,750.02	

（十七）股本

项目	年初余额	本次变动增（=）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00	4,500,000.00				4,500,000.00	24,500,000.00

注：股本变动幅度大是因为公司发行新股导致

（十八）公积金

1、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	1,603,913.14	6,908,857.14		8,512,770.28
合 计	**1,603,913.14**	**6,908,857.14**		**8,512,770.28**

2、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	849,272.41			849,272.41
合 计	**849,272.41**			**849,272.41**

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

（十九）未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前 上年末未分配利润	7,643,451.69	1,936,124.59
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	期末余额	年初余额
调整后 年初未分配利润	7,643,451.69	1,936,124.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,289,419.95	6,341,474.56
减：提取法定盈余公积		634,147.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本公积的普通股股利		
期末未分配利润	**12,932,871.64**	**7,643,451.69**

注：未分配利润变动幅度大是因为本期公司净利润增加导致

（二十）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本:

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	15,173,487.24	6,177,957.10	10,201,969.18	5,778,383.09
其他业务收入				
合　计	**15,173,487.24**	**6,177,957.10**	**10,201,969.18**	**5,778,383.09**

注：营业收入变动幅度大是因为公司市场推广加强、销售渠道增多导致

2、分产品主营业务收入和主营业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
虫草	6,300,324.28	5,020,963.23	7,037,939.60	4,935,166.63
菌种	4,444,800.00	487,101.55		
虫草深加工	3,765,319.43	527,433.78	2,908,707.81	712,569.08
虫草粉	663,043.53	142,458.54	255,321.77	130,647.38
合计	**15,173,487.24**	**6,177,957.10**	**10,201,969.18**	**5,778,383.09**

（二十一）税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城建税	1,445.68	6,189.23
教育附加	619.58	2,652.53
地方教育附加	413.05	1,768.35

印花税	5,446.10	4,490.06
合计	**7,924.41**	**15,100.17**

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为 “税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

（二十二）销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	206,539.05	349,685.71
外包装	145,012.54	158,801.51
差旅费	3,736.5	
招待费		
广宣费	27,538.12	40,065.01
培训费		
运费	12,160.00	16,149.00
交通费	5,529.00	4,313.80
办公费	14,851.04	9,949.04
福利费		
运输仓储费		
公积金	2,016.00	1,008.00
合计	**417,382.25**	**579,972.07**

注：销售费用变动幅度大是因为广宣费、办公费减少导致

（二十三）管理费用及研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,740,689.87	387,817.91
职工薪酬	330,314.28	418,072.30
业务招待费	33,429.07	10,519.24
资产折旧摊销费	22,784.34	39,549.38
办公费	78,497.26	19,546.67
租赁费	94,428.55	79,999.98
差旅费	13,907.03	39,442.24
运输仓储费	26,592.87	383.80
各项税费	166,095.84	7,412.75
服务费	-90,748.38	59,563.81
检测费	38,235.84	

交通费	6,445.60	44,129.48
车辆使用费	15,000.00	
其他	2,553.95	5,840.00
合计	**3,478,226.12**	**1,112,277.56**

注:

（二十四）财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	46,182.50	
减：利息收入	13,067.78	9,471.51
手续费及其他	46,148.25	1,497.17
合计	**79,262.97**	**-7,974.34**

注：财务费用变动幅度大是因为利息支出增加导致

（二十五）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	579,641.37	313,396.76
合 计	579,641.37	313,396.76

（二十六）营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	769,380.34	119,811.52
其他	0.39	
合　计	**769,380.73**	**119,811.52**

计入当期损益的政府补助:

项　目	本期发生额	上期发生额	性质
补贴资金	700,000.00		收益相关
辽宁省妇女联合会拨款	30,000.00		收益相关
展会补贴		15,000.00	收益相关
专利大户政府补助		37,200.00	收益相关
科研经费	39,380.34	45,961.52	资产相关
农村科技推广奖		5,000.00	收益相关
沈阳市生产力促进中心补贴		16,650.00	收益相关
经信局产业发展基金			收益相关
合　计	**769,380.34**	**119,811.52**	

（二十七）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额
捐赠费	-	
其他	-	249,049.04
合　计	**-**	**249,049.04**

（二十八）所得税费用

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税		
递延所得税	-86,946.20	-47,009.51
合　计	**-86,946.20**	**-47,009.51**

注：所得税费用变动幅度大是因为递延所得税增加导致，公司产生的净利润主要是由于销售蛹虫草原草导致，蛹虫草原草为免税产品，免增所得税

（二十九）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	本期发生额	上期发生额
政府补贴	730,000.00	119,811.52
利息收入	13,067.78	9,471.51
单位及个人往来	354,280.90	1,455,224.2
合　计	**1,097,348.68**	1,584,507.23

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
研发费用	150,952.50	101,923.38
业务招待费	33,429.07	10,519.24
办公费	593,348.3	27,437.31
差旅费	23,172.53	39,442.24
运费	38,752.87	16,532.80
服务费	584,394.48	59,563.81
广宣费	27,538.12	40,065.01
其他付现费用	211,388.15	117,732.40
合　计	**1,662,976.02**	**413,216.19**

3、吸收筹资所收到的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收到投资款	11,408,857.14	10,000,000.00
合　计	11,408,857.14	**10,000,000.00**

注：公司发行新股

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收到投资款保证金	-	165,000.00
合　计	**-**	**165,000.00**

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
退回投资保证金	-	2,109,500.00
合　计	**-**	**2,109,500.00**

（三十）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	5,289,419.95	2,328,585.86
加：资产减值准备	579,641.37	313,396.76
固定资产折旧	247,576.71	84,447.04
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	14,540.02	354,270.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
待摊费用减少		
公允价值变动损失		
财务费用	46,182.50	
投资损失		
递延所得税资产减少	-86,946.20	-41,804.51
递延所得税负债增加		
存货的减少	-29,457.82	-528,765.25
经营性应收项目的减少	-10,113,067.29	-4,084,118.91
经营性应付项目的增加	17,645.84	-239,600.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,034,464.92	-1,813,589.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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:		
现金的年末余额	9,850,770.00	2,298,948.28
减：现金的年初余额	2,777,561.84	2,543,432.13
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	**7,073,208.16**	**-244,483.85**

2、现金和现金等价物

项　　目	期末余额	期初余额
一、现金	9,850,770.00	2,777,561.84
其中：库存现金	528.23	2,321.26
可随时用于支付的银行存款	9,850,241.77	2,775,240.58
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		
年末现金及现金等价物余额	9,850,770.00	2,777,561.84

六、关联方及关联交易

1、关联方关系

（1）存在控制关系的关联方

关联方名称	与本企业关系	股权比例
王弘	董事长、总经理	42.7085%

（2）其他关联方:

关联方名称	与本企业关系
雷啸天	董事（持股 14.9445%）
李宗奇	董事、生产总监（持股 0.1632%）
王志刚	董事（持股 0.1632%）
任海	董事、董事长助理(持股 0.8286%）
张学军	董事(持股 0.4081%）
冯长林	董事
孟庆辉	财务总监

刘姝静	技术总监
童菲	监事（持股 0.045%）
雷安娜	监事
宣晓东	监事(持股 1.0612%）
沈阳尚品制衣有限公司	实际控制人王弘控制的公司
富裕达虫草合作社	王弘参股设立该公司，王弘出资 73 万元（成员出资总额 100 万元），已于 2015 年 7 月转让给无关联第三方。

2、关联方交易

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
王弘、雷啸天	办公楼租赁	80,000.00	80,000.00
王弘	土地	2,000.00	2,000.00
合　计		**82,000.00**	**82,000.00**

公司于 2017 年 1 月与实际控制人王弘、雷啸天签订租房合同，实际控制人王弘、雷啸天将位于沈阳市铁西区兴华北街 55 号万象汇 N 座 1404-1407（实际面积 296.4 平方米）的办公楼租给公司使用，租金价格 16 万元/年。该地点为公司办公主要场所。

公司于 2017 年 3 月与实际控制人王弘签订租赁土地合同，实际控制人王弘将位于沈阳市于洪区光辉畜牧场两家村（实际面积 2 亩）的土地租给公司使用，租金价格 4000 元/年，该地点为公司产品生产的主要场所。

（2）关联方往来款项

无

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

九、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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， 但与企业正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定， 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	769,380.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占		
用 取费 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		
处置交易性金融资产、 交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、 会计等法律、 法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	769,380.73	
减： 非经常性损益的所得税影响数	115,407.11	
非经常性损益净额	653,973.62	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	653,973.62	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%））	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.89	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.16	0.23	0.23

十、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

辽宁弘侨生物科技股份有限公司

2018 年 8 月 10 日