



利和萃取

NEEQ:837885

青岛利和萃取股份有限公司

Qingdao Lihe Extract Co.,Ltd.



半年度报告

2018

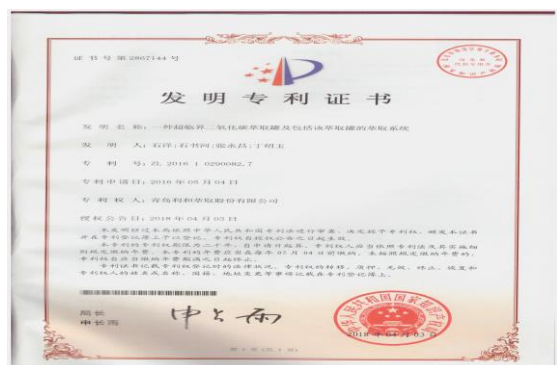
公司半年度大事记

2018 年 5 月 10 日, 公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过公司定向增发事项, 至报告发布日, 公司已完成上述新增股份挂牌, 本次发行完成后, 公司总股本增加至 2,598.95 万股。

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2018〕2693 号

关于青岛利和萃取股份有限公司 股票发行股份登记的函



2018 年 4 月, 公司自主研发的“一种超临界二氧化碳萃取罐及包括该萃取罐的萃取系统”获得国家发明专利证书。截至报告期末, 公司共拥有专利 16 项, 其中发明专利 4 项。

公司推出的 G*力运动品牌系列产品, 2018 年上半年参与国内大小运动赛事和展会 30 多场, 产品伴随广大运动爱好者不断挑战个人 PB。



报告期, 利和萃取陇南生物萃取项目启动。作为东西协作的典型项目, 两地政府给予高度重视。2018 年 6 月 17 日, 青岛市委市政府领导、陇南市委市政府领导一行前来公司考察指导工作, 并与公司负责人就项目进展事宜进行洽谈。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
利和萃取、股份公司、本公司、公司	指	青岛利和萃取股份有限公司
董事会	指	青岛利和萃取股份有限公司董事会
监事会	指	青岛利和萃取股份有限公司监事会
公司章程	指	青岛利和萃取股份有限公司公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
国家食药局	指	国家食品药品监督管理局
股转系统、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则(试行)》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
渤海证券、主办券商	指	渤海证券股份有限公司
律师	指	北京市天元律师事务所
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年末	指	2017 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
利和食品	指	青岛利和食品有限公司, 系利和萃取全资子公司
凡凡食品	指	凡凡食品(上海)有限公司, 系利和萃取全资子公司
丰泰瑞达	指	上海丰泰瑞达食品有限公司, 系利和萃取通过凡凡食品间接持股的全资子公司
青岛利和聚	指	青岛利和聚创业投资中心(有限合伙)
北京和悟	指	北京和悟创业投资中心(有限合伙)
翊翎资本	指	深圳翊翎资本投资中心(有限合伙)
翊翎加班狗	指	深圳翊翎加班狗资本投资中心(有限合伙)
私募投资基金	指	以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金, 包括资产由基金管理人或者普通合伙人管理的以投资活动为目的设立的公司或者合伙企业
高创担保	指	青岛高创科技融资担保有限公司
萃取	指	利用物质在两种互不相溶(或微溶)的溶剂中溶解度或分配系数的不同, 使溶质物质从一种溶剂内转移到另外一种溶剂中的方法。
超临界二氧化碳萃取	指	用超临界二氧化碳(CO ₂)流体作为溶剂, 利用其高溶解能力和高渗透能力, 从物料中高效萃取有效成分。具有萃取效率高、无有害残留、天然活性成分和热敏性成分不易被分解破坏等优点。
溶质	指	溶质, 溶液中被溶剂溶解的物质。
香辛料	指	利用植物的种子、花蕾、叶茎、根块等, 或其提取物, 具

		有刺激性香味, 赋予食物以风味, 增进食欲, 帮助消化和吸收的作用。
超临界香辛料	指	采用超临界二氧化碳流体萃取并经后续配置加工的香辛料加工产品
花椒油树脂	指	含有许多种物质的混合物, 是采用萃取法从花椒中提取的含有花椒全部风味特征的油状制品, 具有花椒的香气和麻感。
姜油树脂	指	含有许多种物质的混合物, 是采用萃取法从生姜中提取的含有生姜全部风味特征的油状制品, 具有生姜的香气和辣感。
姜辣素	指	姜辣素是姜中辣味成分的总称。
6S 管理	指	6S 现场管理法, 6S 即整理(SEIRI)、整顿(SEITON)、清扫(SEISO)、清洁(SEIKETSU)、素养(SHITSUKE)、安全(SEcurity)。
B 端	指	Business, 即主要客户群为工厂和贸易公司等商家。
C 端	指	Consumer, 主要客户群为个人消费者。

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。

公司负责人张永昌、主管会计工作负责人黄柳及会计机构负责人（会计主管人员）黄柳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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

为保证客户及本公司日常经营信息安全,特申请在 2018 年半年度报告中豁免披露主要客户、供应商名称。

【备查文件目录】

文件存放地点	山东省青岛市城阳区双元路 210 号
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛利和萃取股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Lihe Extract Co., Ltd.
证券简称	利和萃取
证券代码	837885
法定代表人	张永昌
办公地址	山东省青岛市城阳区双元路 210 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄柳
是否通过董秘资格考试	是
电话	0532-55677727
传真	0532-55677730
电子邮箱	liwe@hextract.com
公司网址	www.hextract.com
联系地址及邮政编码	山东省青岛市城阳区双元路 210 号 266111
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	公司董事会秘书办公室

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	2010 年 7 月 1 日
挂牌时间	2016 年 7 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C14 食品制造业, C146 调味品、发酵制品制造, C1469 其他调味品、发酵制品制造
主要产品与服务项目	超临界二氧化碳萃取天然植物精华产品的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	21,989,500
优先股总股本（股）	0
控股股东	不存在单一控股股东
实际控制人及其一致行动人	王斌、张永昌

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	913702145577117743	否

金融许可证机构编码	无	否
注册地址	山东省青岛市城阳区棘洪滩街道 后海西社区双元路 210 号	否
注册资本（元）	21,989,500.00	否

五、 中介机构

主办券商	渤海证券
主办券商办公地址	天津市南开区宾水西道 8 号
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

利和萃取以“为安全创新”为宗旨，专注于纯天然萃取工艺。公司是国家级高新技术企业，公司自主研发的高纯度姜辣素产品，填补了国内空白，公司是受到欧美家庭欢迎的保健品的重要原料供应商。公司开发的“跨临界流体萃取分离”工艺，能够实现常温、低能耗运行下对提取物的精细分离，最大限度地提取了天然芳香植物的有效成分，并能够保持良好的原始风味和最优的药用价值。产品更加绿色、安全、健康，已成为国内外高端食品、药品、保健品及日化企业的重要原料。

公司已获得 FSSC22000 和 ISO22000 等质量体系认证。拥有多个萃取车间、十万级灌装车间、质量检验中心和应用研发中心。目前公司已构建大、中、小设备互补、产品切换自如、研发生产兼顾的多套二氧化碳超临界流体萃取设备体系。可实现年处理鲜姜近 60,000 吨，花椒、孜然、胡椒等其他芳香类植物 2,000 吨。

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

本报告披露前，公司已于 2018 年 8 月 23 日完成新增股份挂牌，本次股票发行完成后，公司总股本增至 2,598.95 万元。

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	47,709,943.80	22,824,827.66	109.03%
毛利率	27.53%	38.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,700,984.09	3,149,389.14	49.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,037,239.74	1,909,416.22	111.44%
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)	9.55%	8.16%	-
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)	8.20%	4.95%	-
基本每股收益	0.21	0.15	40.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	114,754,436.86	86,648,774.06	32.44%
负债总计	63,164,151.83	40,265,131.70	56.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,590,285.03	46,889,300.94	10.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.35	2.13	10.33%
资产负债率(母公司)	54.01%	43.10%	-
资产负债率(合并)	55.04%	46.47%	-
流动比率	1.48	1.65	-
利息保障倍数	11.68	8.97	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,945,316.87	6,892,479.98	-71.78%
应收账款周转率	2.54	3.47	-
存货周转率	1.36	0.89	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	32.44%	0.71%	-

营业收入增长率	109.03%	47.03%	-
净利润增长率	71.65%	18.83%	-

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	21,989,500	21,989,500	0.00%
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

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于“C14 食品制造业”。公司主营业务为超临界二氧化碳萃取天然植物精华产品的研发、生产和销售。公司根据客户需求采购生姜、花椒、辣椒、大蒜等香辛农产品原料，并通过先进的二氧化碳超临界萃取设备进行产品生产，提取精制用于食品、药品等的有效成分，并销售给国内知名企业。公司作为国内香辛料调味品行业主要生产企业之一，在香辛料有效成分的萃取方面，拥有核心技术。公司上述核心技术涵盖了主要产品的生产过程，是公司核心竞争力的来源。公司经过多年经营，积累了广泛的销售网络，并与国内知名多家食品加工生产企业建立了良好的合作关系。

2016 年《中国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》指出，将促进消费升级规划，以消费环境改善释放消费潜力。支持绿色、时尚、品质等新型消费。

根据《食品工业“十三五”发展规划》中提出，“十三五”期间，食品安全治理能力、食品安全水平、食品产业发展水平和人民群众满意度明显提升。鼓励食品生产经营企业建设规模化原辅材料和食品加工、配送基地，加强供应链管理，发展连锁经营、集中采购、标准化生产、统一配送等现代经营方式。以知名品牌和龙头企业为引领，开展食品研发创新。

公司所处行业属于国家政策鼓励发展的农产品加工行业，公司所从事的领域，符合国家关于提高食品质量、增强自主创新能力、加强食品科技研发的相关政策。

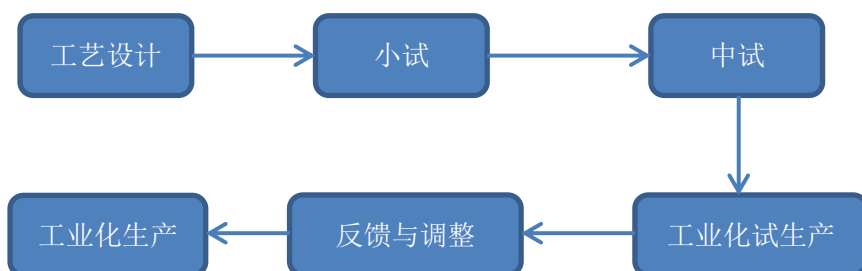
报告期内，公司采取了较为积极的市场竞争策略，利润率水平相对稳定，商业模式较上年度未发生较大变化。

（一）研发模式

公司研发以自主研发为主，主要依靠公司内部研发团队进行技术创新与工艺改良，并与国内外相关高校建立了良好的产学研合作研究。

公司的研发主要根据两个导向：一是根据市场需求，开发新产品和新工艺；二是针对公司计划的新型产品进行定向的工艺、设备研发。

公司的市场调查人员根据市场需求，会提出开发新产品或新工艺的要求。公司组织研发人员在公司实验室里进行小试技术实验后，再根据小试结果进行放大，最后根据放大后的结果，进行进一步改进调试，并将反复试验后完善后的结果设计成规模化生产工艺，并使用合适设备进行工业化生产。公司的研发流程具体如下：



（二）采购模式

公司制定了完善的原材料采购制度，从源头为产品质量提供保障。采购人员采用贴近农民的采购模式，背靠原料的原产地，对于上游的原料实行标准化采购。公司根据原料的需求及特点，采用多元化合作模式，分为以下三种：

1、农业种植合作社采购模式

公司目前主要的采购模式是农业种植合作社采购，因为此模式具有效率高、成本易控、品质易控、货源稳定等优点。由原材料主要产区的当地农业种植合作社向农民采购原料产品，并进行原料质量第一

道把控，再由企业大规模从农业种植合作社直接采购，并由公司质控部进行原料质量第二道监控。由于公司所处行业上游的农业产品种类繁多、区域分散、价格随机等特点的存在，因此由合作社直接提供价格统一、分类明确的货源，能极大减少采购成本。

2、农业种植大户采购模式

公司的采购人员会亲自去全国各个地方寻找适合公司生产的具有高品质风味的农产品原料，经过质控部检验合格后，开始采购符合要求的原料，并与此类农业种植大户形成长期、稳定的合作关系。此种采购模式具有原料质量高，具有全国各地风味特色的优点。

3、其他采购模式

除了上述两种主要的采购模式外，公司还采取直接从农产品生产加工企业采购的模式。在此模式中，主要采购对象包括国内农产品流通企业及初级加工企业。此种模式可以采购到已经过初加工后的符合公司生产要求的农产品，可以缩短公司产品的生产周期、提高企业效率。

此外，公司制定了严格的合格供应商管理制度，建立了由采购部、研发部、质控部、主管总经理审核的多部门联合审评程序，对合格供应商进行评估，并持续监督。每种物料都选择多家供应商，以保证产品生产需求和质量要求。

公司生产所需的其他辅料、包装材料、低值易耗品的采购均由采购部根据生产计划制定采购计划并组织采购。

（三）生产模式

公司采取季节性的生产模式，生产部根据销售部的订单及公司对市场需求的预测安排生产计划，在原材料的收购旺季进行大规模生产。公司通过超临界二氧化碳流体萃取法生产，严格按照既定的工艺流程，控制萃取条件，保证产品生产的持续性、稳定性和精确性。使用该工艺生产芳香植物萃取产品，能够最大限度地保留天然植物的原始风味、有效成分和药用价值，具有萃取效率高、去有害残留、天然活性成分和热敏性成分不易被分解破坏等优点。

公司在生产过程中严格执行管理体系的要求，产品经质量控制部门检查，合格产品进行登记入库。

（四）销售模式

公司的 B 端产品的销售模式主要为直销。在全国按省份划分几个大区，每个大区配备大区销售经理，对接目标客户。依靠自身对香辛料提取物市场的专业理解，目前聚焦重点品类：花椒、姜、大蒜、孜然等品种的提取物，通过严控品质获得忠实消费者，主要的销售客户包括调味品制造企业、食品、保健品加工企业和其他客户。公司的销售人员均经过专业培训，以产品为驱动稳扎稳打，在满足下游客户的需求的同时，在产品上做好研发服务，凭借自身专业服务赢得市场价值。

基于独有的生产工艺技术和研发成果，公司新开发了 C 端产品，目前主要销售模式为：线上销售为主，线下同步布局。目前公司 C 端产品已度过了市场测试期和研发升级阶段，在市场上已建立良好的信誉和相对广泛的消费群体。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

报告期内，公司经营管理层根据董事会批准的年度经营计划，结合各类产品的市场特点，合理组织生产经营活动，在重点开发 B 端产品大客户战略布局下，同步进行健康概念 C 端产品的延展研发。

1、财务状况

报告期末公司总资产 11,475.44 万元，比期初增长 32.44%；报告期末归属于挂牌公司股东的净资产 5,159.03 万元，较期初增长 10.03%，公司整体财务状况稳步向好。

2、经营成果

报告期公司实现营业收入 4,770.99 万元，较上年同期增长 109.03%，保持稳定增长的态势。这一方

面得益于公司持续加强研发投入，报告期研发投入 185.20 万元，持续的研发投入带来适合广大客户的新产品迭代，使得公司产品竞争力、客户粘度得到不断提升；另一方面，得益于国内健康消费升级的大趋势，公司顺势而为，从源头上引领中餐标准化变革和绿色健康、纯天然饮食风尚，为公司后续收入的稳定增长提供了支撑。

报告期公司持续加大市场开发力度，客户群体整体稳定快速增长。前五大客户销售收入比去年同期略有上涨，但占比较去年同期下降，说明公司客户质量正向着多元化、高质量稳步健康发展，越来越多的客户加入到中餐味道标准化的产品升级中，这符合公司董事会对国内消费升级大趋势的判断。

报告期公司营业成本为 3,457.70 万元，较去年同期增长 145.01%，系收入增长和产品结构丰富带动变化。

报告期公司综合毛利率 27.53%，当期实现归属于挂牌公司股东的净利润为 470.10 万元，较上年同期增长 49.27%，系销售增长带动利润增长。在销售收入不断增长的情况下，公司也保持着较好的盈利能力。

报告期公司管理费用同期上涨 45.14%，主要系公司为未来产能扩张，报告期加强了人才梯队储备建设，职工薪酬支出增长及销售扩张带来的管理成本上升原因。

报告期财务费用上升 82.17%，系随着规模增长，采购所需流动资金贷款提高原因。

3、现金流量状况

报告期，公司销售增长的同时，销售商品提供劳务收到的现金为 5,655.25 万元同步增长，较去年同期提升了 85.36%，系销售增长带动销售回款增加；公司购买商品接受劳务支付的现金 4,180.70 万元，同期增长了 238.09%，公司经营活动产生的现金流量净额为 194.53 万元，同期下降了 71.78%，以上两个指标变动均系销售增长较快导致去年秋季集中采购原料出现缺口，今年上半年补充采购原料支出较多所致。

报告期，公司吸收投资收到的现金 4,000.00 万元系收到的定向增发投资款，本轮定向增发后，公司新增五位投资人，分别是：颐海（上海）食品有限公司、济南融升投资合伙企业（有限合伙）、青岛常宁创新股权投资基金（有限合伙）、甘肃轩辕药业开发有限责任公司、青岛中铭黄海产业股权投资基金（有限合伙）。收到本次定向增发募集资金使公司筹资活动现金流入、筹资活动产生的现金流量净额均大幅增加。截止本半年度报告出具日，本轮定向增发已获得全国股转公司批复，并已完成新增股份挂牌工作。

总体来说，公司业绩保持了多年来一贯的高速增长态势，客户群体不断壮大，持续盈利能力良好，应收账款周转率较去年同期有所下降，销售获现质量较高。

三、 风险与价值

（一）公司存在的风险

公司在生产经营过程中，由于所处行业及自身特点所决定，特提示投资者应对公司以下重大事项或可能出现的风险予以充分关注：

1、生产及使用安全风险

调味品生产风险包括原料采购、贮存、销售等环节产生的实际和潜在的安全问题。食品从农田到达餐桌要经过种植或养殖、生产加工、贮存、销售等诸多环节，任何一个环节均有可能导致公司食品卫生安全事故的发生。

此外，部分调味品不是最终消费者直接使用的产品，作为终端消费品行业上游企业，其提供的产品需要依赖下游企业的正确使用。一旦下游终端食品生产企业存在违规违法的情况，例如有些企业为了追求利润率降低成本，在食品中乱用滥用调味品，都有可能带来安全风险，影响调味品在公众眼中的形象。

为此，公司采取了以下措施：

在外部客户筛选上，公司宁可牺牲短期利益，也愿意与品质要求严格的大型客户建立长期、健康的供销关系。对于信用不良、管理松散的一些客户，公司会主动选择放弃。

在内部生产管理上，公司从原料开始建立内部追溯体系，实行原料采购多部门会签制度，严格控制从合同签订到进货检验的各个环节。同时强化内部生产体系建设，严格按照 FSSC22000 和 ISO22000 等质量体系认证组织生产。

2、市场风险

目前，国内香辛料调味品提取生产企业规模大小不等，水平良莠不齐，市场集中度相对较低，产品种类繁多。虽然公司在高端客户、技术装备、产品质量等方面具有较大的优势，但由于国内香辛料调味品巨大的消费市场和较高盈利水平，原生产水平较落后的企业有可能突破技术、设备等壁垒或新的企业进入调味品生产行业，成为公司的潜在竞争者，公司可能面临激烈的行业竞争风险。

为此，公司采取了以下措施：

公司对现有生产工艺积极申请专利保护，同时积极开展新产品、新工艺的研发，保持工艺技术不断迭代升级。

3、原材料供应风险

公司产品的原材料主要为生姜、花椒、大蒜等农产品。这些农产品的生产容易受天气、自然灾害、病虫害影响；加上其种植、采摘、收购具有周期性、区域性及季节性的明显特征，因此若公司主要的原材料产地发生自然灾害，或受到其它不可控因素的重大影响，将导致原材料供应不足，直接影响到企业的持续生产和利润水平。

为此，公司采取了如下措施：

农产品采购尽量通过农业种植大户、农业专业合作社进行首次把关；公司质控部、研发部、办公室从技术、合同单据等多个方面进行二次把关，努力把原料风险降至最低。

4、技术研发风险

调味品生产行业要求生产企业具有较高的产品技术储备、生产管理经验和技术创新能力，技术研发能力和产品质量是调味品制造行业企业的核心竞争力。

如果公司在技术研发上投入不足，或者研发团队人才流失，将导致产品技术研发不能持续满足客户的需求，公司的竞争力可能下降，公司未来持续发展将受到不利影响。

为此，公司采取了如下措施：

根据市场反馈，经总经理办公会讨论后，对研发项目进行立项。

（二）公司的价值

1、公司产品所使用的主要技术

天然香辛料调味品行业是以天然农产品为主原料，按照一定技术方法提取、分离、精制得到。所用到的技术方法、技术参数等对于最终产品质量起决定性作用，对于公司发展至关重要，属于公司的核心竞争力。目前，公司产品所使用的主要技术是超临界流体萃取技术。

超临界流体萃取技术是食品工业新兴的一项提取和分离技术，由于二氧化碳具有无毒、无味、不燃、无腐蚀、价廉、易精制、易回收等特点，被视为最佳的提取剂。技术的特点是利用二氧化碳在超临界区域兼有气液两性（即与气体相当的高渗透能力和低粘度及与液体相当的密度和对物质优良的溶解力）的特点和它对溶质溶解能力随压力和温度改变的特性，在萃取时将超临界状态下的二氧化碳与待分离的物质接触，使其有选择性地把极性大小、沸点高低和分子量大小不同的成分依次提取出来，通过控制条件得到最佳比例的混合成分，然后借助减压、升温的方法使液态二氧化碳变成普通气体，被提取物质则基本析出，从而达到分离提纯的目的，所以超临界流体萃取过程是由提取和分离组合而成的。

公司作为国内香辛料调味品行业主要生产企业之一，在香辛料有效成分的萃取方面，拥有核心技术。公司上述核心技术涵盖了主要产品的生产过程、生产设备的自主研发设计过程，是公司核心竞争力的来源，其中设备的自主研发能力更是公司有别于食品制造类同行的重要竞争力。公司经过多年经营，积累

了广泛的销售网络，并与国内知名多家食品加工生产企业建立了良好的合作关系。公司采取直销模式。报告期内，公司采取了较为积极的市场竞争策略，利润率水平处于同行业的较高水平。

2、公司的无形资产情况

(1) 专利情况

截至本报告签署日，公司已经取得 16 项专利，其中发明专利 4 项。相关专利已经融入公司生产的各个环节，经济效益已经显现。

(2) 商标情况

截至本报告签署日，公司已经注册并取得证书的商标有“利和萃取”、“乐萃”、“爱瑞克斯”、“姜姜好”、“姜小龙”、“将将好”、“将姜好”、“轻店”等 29 个。目前公司已取得的商标不存在任何纠纷。

四、 企业社会责任

公司始终秉承“为安全创新”的企业宗旨，紧紧围绕人民健康、食品安全等“绿色消费”理念，不断开发满足消费者需求的调味品和健康产品。公司在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者，积极参与环境保护以促进公司与社会、自然的和谐发展。

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发展实践中。报告期内，公司积极履行企业社会责任。

1、生产过程绿色环保。公司通过自主研发的萃取工艺萃取植物精华，提取出食药同源植物中有味道和药用价值的精华，剩余废料纤维可用于供给电厂作为生物质燃料。

2、提取工艺绿色健康。公司采用国际先进的萃取工艺，可以在生产环节脱农残、去重金属，提高居民食品安全。先进的技术工艺为解决国内农业生态环境污染的现状造成的食品农残和重金属超标等问题，具有积极的意义。

3、提升农作物使用效率，减少资源浪费。公司通过萃取植物精华，在常温下最大限度地提取植物的有用成份，保留植物原始的风味和药用价值。较传统直接使用植物原料或植物粉体，能够成倍地提高植物的使用效率，减少资源浪费。提取出来的植物精华，更易使用，可用于开发更多健康产品，属于国家政策鼓励的农产品深加工方向。

4、带动偏远山区农民共同致富。公司基于自主研发的国内领先的超临界萃取设备规模优势，原材料使用量较大，且多为农产品原料，采购区域分布于山东本省农村和中国西部偏远山区，有利于拉动当地农产品销售，带动贫困人口脱贫。

5、公司积极践行“中国制造”，自主研发制造的国内规模领先的超临界二氧化碳流体萃取设备，引领超临界流体萃取进入万升级时代。公司为国家级高新技术企业、企业技术中心、公共研发平台，产品荣获山东名牌。公司使用自主研发的专利设备和精制分离专利技术，生产的原香姜油和姜辣素，填补了国内空白。公司自主研发设计了从小到大多套超临界萃取装置设备，并与国内外多所著名高校建立了良好的产学研合作关系，从实验室小试、小车间中试到大生产，形成了系列树立了产学研融合的良好典范。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（一）
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（三）
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（四）
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（六）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（七）
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 公司发生的对外担保事项

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

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
高创担保	5,000,000.00	2017年7月26日至 2018年7月26日	抵押	一般	是	否
总计	5,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	

直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	

清偿和违规担保情况：

报告期内公司不存在清偿担保以及违规对外担保的情况。

公司因业务发展需要，在公司年度股东大会授权范围内，向青岛银行科技支行申请 500 万元流动资金贷款，青岛高创科技融资担保有限公司为公司从银行取得人民币 500 万元流动资金贷款提供担保，公司经股东大会授权以自有设备和知识产权向高创担保提供了反担保。

(二) 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	20,000,000.00	4,911,285.91
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	6,100,000.00	416.00
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	1,000.00	500.00
6. 其他		
	26,101,000.00	4,912,201.91

2018 年的日常性关联交易主要是关联方商品购销、提供劳务、房屋租赁。上述议案已经 2018 年第一次临时股东大会审议通过，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2018 年度日常关联交易预计公告》（公告编号：2018-004）。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王斌、张永昌、于浩、石洋、黄柳、朱晓军、王振尧、樊鹏飞及上述董监高配偶	为公司及公司全资、控股子公司提供担保	19,000,000.00	是	2018 年 2 月 1 日	2018-005

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司股东、实际控制人、董监高及其配偶为公司提供担保，是对公司发展经营的支持，有助于公司获取日常发展所需资金，对公司的经营、损益及资产状况将会产生积极影响。本次偶发性交易价格公允，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。本事项已经公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《偶发性关联交易公告》（公告编号：2018-005）。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

1、对外投资

2018年5月10日，公司召开2018年第二次临时股东大会，会议审议并通过了《关于向青岛利和食品有限公司增资的议案》，具体内容详见公司于2018年4月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《对外投资公告（对子公司增资）》（公告编号：2018-022）。

（五） 承诺事项的履行情况

1、 限售承诺：

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的公司股份作出其他限制性规定。”

《业务规则（试行）》第二章第八条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

根据《业务规则（试行）》第二章第八条规定，公司实际控制人及控股股东王斌和张永昌承诺，其所持有公司股份的流通将严格遵守《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其他规范性文件的相关规定，包括但不限于在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年等。

《公司章程》第二十五条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起1年内不得转让。公司公开发行股份上市前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起1年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员在离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

截至本公告日，公司限售股已依照上述规则部分解除限售，上述人员均履行了上述承诺。

避免同业竞争承诺：

为有效避免同业竞争，利和萃取的实际控制人以及董事、监事、高级管理人员已做出了以下书面承诺：

“本人目前不存在且不从事与青岛利和萃取股份有限公司（下称“利和萃取”）及其子公司主营业务相同或构成竞争的业务，也未直接或以投资控股、参股、合资、联营或其它形式经营或为他人经营任何与利和萃取及其子公司的主营业务相同、相近或构成竞争的业务；

同时，本人承诺：

（1）将来不以任何方式从事，包括与他人合作直接或间接从事与利和萃取及其子公司相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；

（2）将尽一切可能之努力使本人其他关联企业不从事与利和萃取及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的业务；

（3）不投资控股于业务与利和萃取及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；

(4) 不向其他业务与利和萃取及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业机密；

(5) 如果未来本人拟从事的业务可能与利和萃取及其子公司存在同业竞争，本人将本着利和萃取及其子公司优先的原则与利和萃取协商解决。

本承诺函自出具之日起生效，并在本人作为利和萃取股东、董事、监事、高级管理人员或关联方的整个期间持续有效。”

截至本报告签署日上述人员均履行了上述承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
600*3L 设备	抵押	3,083,453.50	2.69%	为本公司向银行贷款提供反担保
专利	质押	0.00	0.00%	为本公司向银行贷款提供反担保
总计	-	3,083,453.50	2.69%	-

具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于为公司贷款提供反担保的公告》（公告编号：2017-029）。

(七) 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）
2018 年 4 月 24 日	2018 年 8 月 23 日	10.00	4,000,000	40,000,000.00	用于补充流动资金、对子公司增资用于购买土地及相关经营用房建设、生产设备构建

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	12,973,983	59.00%	0	12,973,983	59.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,114,006	5.07%	0	1,114,006	5.07%
	董事、监事、高管	2,227,285	10.13%	0	2,227,285	10.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,015,517	41.00%	0	9,015,517	41.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,972,023	18.06%	0	3,972,023	18.06%
	董事、监事、高管	7,311,864	33.25%	0	7,311,864	33.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,989,500	-	0	21,989,500	-
普通股股东人数						16

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王斌	3,253,299	0	3,253,299	14.79%	2,597,475	655,824
2	北京和悟创业投资中心(有限合伙)	2,940,021	0	2,940,021	13.37%	0	2,940,021
3	青岛利和聚创业投资中心(有限合伙)	2,730,906	0	2,730,906	12.42%	910,302	1,820,604
4	张永昌	1,832,730	0	1,832,730	8.33%	1,374,548	458,182
5	于浩	1,731,810	0	1,731,810	7.88%	1,298,858	432,952
6	石洋	1,731,810	0	1,731,810	7.88%	1,298,858	432,952
合计		14,220,576	0	14,220,576	64.67%	7,480,041	6,740,535

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

- (1) 王斌、张永昌为公司的共同实际控制人；
- (2) 王斌为青岛利和聚的有限合伙人；
- (3) 张永昌为青岛利和聚的普通合伙人、执行事务合伙人；
- (4) 于浩、石洋为青岛利和聚的有限合伙人；

除上述关联关系外，公司前五名股东或持股 10%及以上股东之间不存在其他任何关联关系。

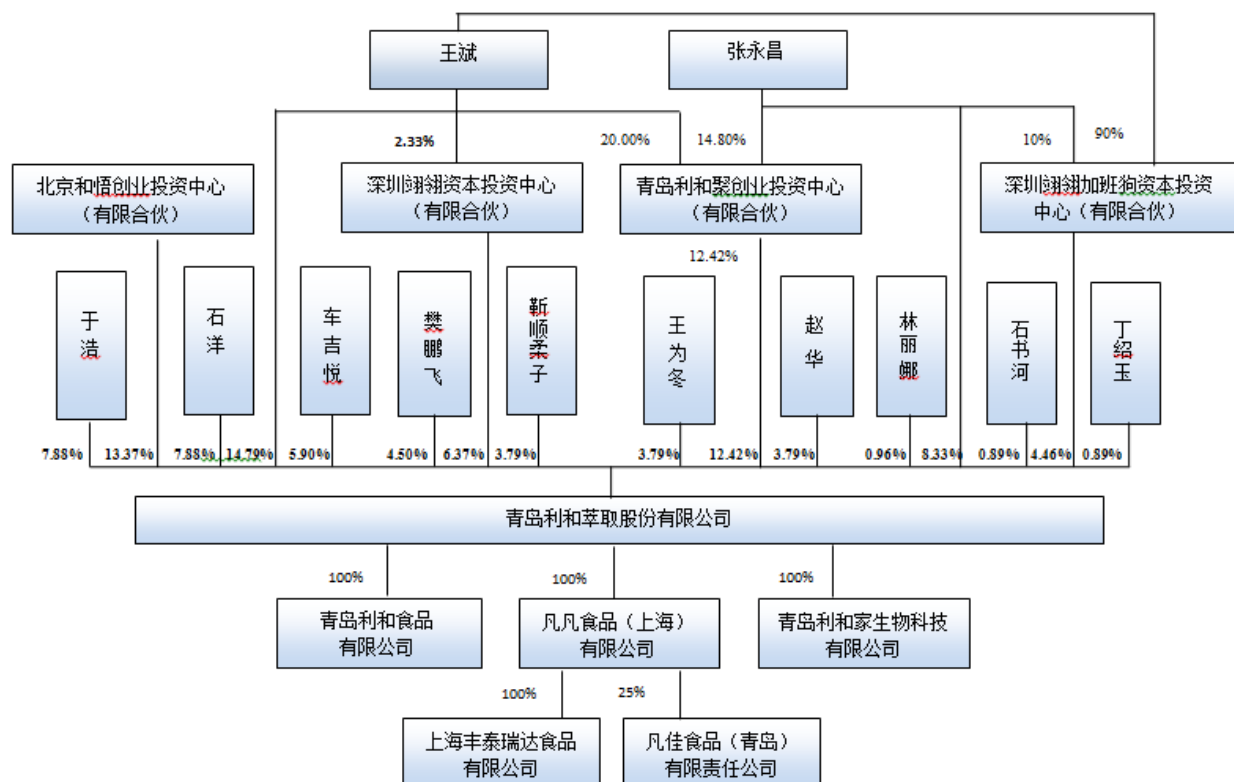
二、 存续至本期的优先股股票相关情况

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



(一) 控股股东情况

公司股东持股情况分散，自 2013 年 1 月以来，公司或有限公司始终不存在单一控股股东。

(二) 实际控制人情况

王斌，男，公司董事长，1979 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于山东工商学院（原中国煤炭经济学院），研究生学历。2000 年 7 月至 2003 年 5 月，在山东省工艺品进出口集团有限公司担任科长；2003 年 5 月至 2004 年 7 月，在新华锦集团有限公司担任科长；2004 年 7 月至 2006 年 12 月，在新华锦集团山东锦隆投资有限公司担任总经理助理；2006 年 12 月 2011 年 3 月，在山东新华锦国际股份有限公司（股票代码：600735）担任董事会秘书；2011 年 7 月至今，任上海俊升创业投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；2011 年 11 月至今，任 Dynasty Metal Australia (DMA) 董事；2011 年 11 月至今，任常州卡米文化传播有限公司副董事长；2014 年 5 月至今，任深圳凯世光研股份有限公司董事；2014 年 12 月至今，任湖南蓝海购企业策划有限公司董事；2015 年 7 月至今，任深圳翔翎创业投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；2015 年 9 月至今，任翔翎（北京）资本管理有限公司董事长；2015 年

12 月至今，任青岛雨诺网络信息股份有限公司董事；2010 年 7 月至今，担任公司董事长。

张永昌，男，公司董事、总经理，1976 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于山东工商学院（原中国煤炭经济学院），研究生学历。2000 年 8 月至 2001 年 8 月，就职于海尔集团厨电事业部；2001 年 8 月至 2006 年 6 月，任海尔集团上海海尔工贸有限公司产品经理、总经理；2006 年 6 月至 2007 年 4 月，任海尔集团顾客服务经营公司业务部长；2007 年 4 月至 2009 年 1 月，任海尔集团成都工贸有限公司总经理；2009 年 8 月至 2009 年 10 月，任海尔集团商用空调本部顾客服务部服务总监；2009 年 10 月至 2010 年 7 月，任海尔集团中央空调事业部部长；2010 年 8 月至 2011 年 10 月，在利和有限任职；2011 年 10 月至今，担任公司总经理；2015 年 10 月至今，担任公司董事。

王斌、张永昌共同控制利和萃取的情况如下：

序号	姓名	持股/控制	任职	比例
1	王斌	直接持股	董事长	14.79%
		通过翊翎资本控制	普通合伙人、执行事务合伙人	6.37%
		通过翊翎加班狗控制	普通合伙人、执行事务合伙人	4.46%
2	张永昌	直接持股	董事、总经理	8.33%
		通过利和聚控制	普通合伙人、执行事务合伙人	12.42%
合计控制			-	46.37%

注：全国股转公司于 2018 年 7 月 30 日取得了全国股转公司印发的《关于青岛利和萃取股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]2693 号），本次股票发行完成后，公司总股本将增至 2,598.95 万股，王斌和张永昌合计控制的股权比例也将下降至 39.24%。截至 2018 年 8 月 23 日，上述股票发行已完成中国结算的股份登记手续。

王斌、张永昌两人一直对公司的董事会决议及日常经营产生实质影响，并通过一致协商共同控制公司的财务和经营政策。

2015 年 12 月 23 日，王斌、张永昌共同签署了《共同控制协议》，双方确认在双方作为公司（包括公司整体变更为股份有限公司前的有限责任公司阶段）的股东、董事期间，双方一直保持了良好的合作关系，相互尊重对方意见，在公司重大事项的决策上，均事先进行了充分沟通与协商，取得一致意见后再根据法律法规和公司章程规定的程序做出正式决策；双方在公司历次股东（大）会和董事会会议中对各项议案的表决均保持一致，均做出了相同的表决意见；双方确认在多年的合作过程中，对公司的经营理念、发展战略、发展目标和经营方针的认识一致，对公司的管理和决策已形成充分的信任关系，双方决定继续保持以往的良好合作关系，相互尊重对方意见，在公司的管理和决策中保持一致意见，以保持公司经营稳定并发展壮大；该协议自双方签署之日起生效，至公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让之日起届满三十六个月后终止，但在此期间，一方不再直接或间接持有公司股票的，自该方不再直接或间接持有公司股份之日起终止。

综上所述，王斌和张永昌两人对有限公司及公司形成了共同控制，这种共同控制的情况是持续有效存在的。公司的实际控制人为王斌和张永昌。

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
王斌	董事长	男	1979年1月14日	研究生	2015年12月18日-2018年12月18日	是
张永昌	董事、总经理	男	1976年08月02日	研究生	2015年12月18日-2018年12月18日	是
于浩	董事、副总经理	男	1977年11月18日	本科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
黄柳	董事、董秘、财务总监	女	1977年03月07日	本科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
李栋	董事	男	1988年12月24日	研究生	2015年12月18日-2018年12月18日	否
石洋	监事会主席	男	1979年08月20日	研究生	2015年12月18日-2018年12月18日	是
郝秀美	监事	女	1974年8月24日	专科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
张立华	职工代表监事	男	1982年8月14日	专科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
王振尧	副总经理	男	1972年07月25日	本科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
朱晓军	副总经理	男	1974年11月27日	本科	2015年12月18日-2018年12月18日	是
樊鹏飞	副总经理	男	1982年05月20日	本科	2017年8月26日-2018年12月18日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系；董事长王斌与董事、总经理张永昌为公司实际控制人。

(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
王斌	董事长	3,253,299	0	3,253,299	14.79%	0
张永昌	董事、总经理	1,832,730	0	1,832,730	8.33%	0
于浩	董事、副总经理	1,731,810	0	1,731,810	7.88%	0
黄柳	董事、董秘、财务总监	0	0	0	0.00%	0
李栋	董事	0	0	0	0.00%	0
石洋	监事会主席	1,731,810	0	1,731,810	7.88%	0
郝秀美	监事	0	0	0	0.00%	0
张立华	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
王振尧	副总经理	0	0	0	0.00%	0
朱晓军	副总经理	0	0	0	0.00%	0
樊鹏飞	副总经理	989,500	0	989,500	4.50%	0
合计	-	9,539,149	0	9,539,149	43.38%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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	26	21
生产人员	25	22
销售人员	30	22
技术人员	11	22

财务人员	13	14
员工总计	105	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	33	30
专科	28	25
专科以下	39	41
员工总计	105	101

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，根据公司业务扩展情况，技术人员和财务人员均有所增加。公司中高层及核心技术人员保持稳定，没有变动。

2、人才引进：

报告期内公司有针对性地招聘优秀专业人才，以保障公司发展的需求。

3、人员培训：

公司一直很重视员工的培训工作，定期召开培训及工作交流会议，对新员工进行入职培训，新员工岗位技能培训、实习，在职员工专业的课程培训等，不断提升员工的自身素质和专业技能。

4、薪酬政策：

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，并按规定支付相关费用，为员工代扣代缴个人所得税。

5、离退休职工：

公司没有需要承担费用的离退休职工。

（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

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
石书河	研发	196,467
丁绍玉	研发	196,467
赵楠	研发	0

核心人员的变动情况：

公司未认定过核心员工，公司核心技术人员未发生变化。

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	52,652,635.03	15,089,918.74
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	六、2	17,060,756.80	19,789,292.36
预付款项	六、3	1,454,051.62	1,329,021.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	588,591.75	170,464.44
买入返售金融资产			
存货	六、5	21,421,210.97	29,406,977.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,615.89	26,012.53
流动资产合计		93,178,862.06	65,811,686.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7	1,200,000.00	1,200,000.00
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	六、8	8,620,734.74	9,518,673.44
在建工程	六、9	1,206,593.10	22,536.83
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	326,808.31	332,215.50

开发支出			
商誉	六、11	7,226,258.27	7,226,258.27
长期待摊费用	六、12	2,703,147.03	2,295,068.26
递延所得税资产	六、13	292,033.35	242,335.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,575,574.80	20,837,087.47
资产总计		114,754,436.86	86,648,774.06
流动负债：			
短期借款	六、14	17,200,000.00	19,000,000.00
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	六、15	3,718,440.57	16,421,821.42
预收款项	六、16	150,517.68	322,776.71
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	916,113.23	1,118,464.94
应交税费	六、18	352,434.16	882,941.61
其他应付款	六、19	40,469,787.84	2,139,493.69
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		62,807,293.48	39,885,498.37
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	六、20	356,858.35	379,633.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		356,858.35	379,633.33
负债合计		63,164,151.83	40,265,131.70

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	21,989,500.00	21,989,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	15,443,199.39	15,443,199.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,170,860.66	1,170,860.66
一般风险准备			
未分配利润	六、24	12,986,724.98	8,285,740.89
归属于母公司所有者权益合计		51,590,285.03	46,889,300.94
少数股东权益		0.00	-505,658.58
所有者权益合计		51,590,285.03	46,383,642.36
负债和所有者权益总计		114,754,436.86	86,648,774.06

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		52,016,714.15	14,357,652.54
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	十四、1	12,867,565.94	17,852,227.40
预付款项		861,386.27	648,437.29
其他应收款	十四、2	342,362.16	221,650.08
存货		21,311,903.00	29,341,704.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		0.00	4,528.31
流动资产合计		87,399,931.52	62,426,199.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,829,400.00	9,029,401.00
投资性房地产			
固定资产		8,529,166.72	9,250,976.83
在建工程		1,206,593.10	22,536.83

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		256,787.80	302,584.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,812,222.98	1,751,933.13
递延所得税资产		128,675.83	235,573.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,762,846.43	20,593,005.53
资产总计		110,162,777.95	83,019,205.23
流动负债：			
短期借款		17,200,000.00	19,000,000.00
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		495,469.82	14,596,697.98
预收款项		96,284.01	4,265.01
应付职工薪酬		772,021.72	699,346.59
应交税费		208,003.33	611,466.28
其他应付款		40,366,602.55	491,305.56
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		59,138,381.43	35,403,081.42
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		356,858.35	379,633.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		356,858.35	379,633.33
负债合计		59,495,239.78	35,782,714.75
所有者权益：			
股本		21,989,500.00	21,989,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,310,297.76	15,310,297.76

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,163,753.34	1,163,753.34
一般风险准备			
未分配利润		12,203,987.07	8,285,740.89
所有者权益合计		50,667,538.17	47,236,490.48
负债和所有者权益合计		110,162,777.95	83,019,205.23

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、25	47,709,943.80	22,824,827.66
其中：营业收入		47,709,943.80	22,824,827.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、25	43,180,822.77	21,304,338.61
其中：营业成本		34,577,061.62	14,112,349.19
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	六、26	285,836.87	392,467.93
销售费用	六、27	2,349,701.56	2,545,184.42
管理费用	六、28	3,684,076.60	2,538,350.91
研发费用	六、29	1,852,041.89	1,487,906.35
财务费用	六、30	486,316.42	266,962.71
资产减值损失	六、31	-54,212.19	-38,882.90
加：其他收益	六、32	138,891.11	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	641,245.70	0.00
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）		5,309,257.84	1,520,489.05
加：营业外收入	六、34	738.89	1,459,324.20
减：营业外支出	六、35	0.00	522.16
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,309,996.73	2,979,291.09
减：所得税费用	六、36	609,012.64	240,642.43
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,700,984.09	2,738,648.66
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		4,700,984.09	2,738,648.66
2.终止经营净利润		0.00	
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		0.00	-410,740.48
2.归属于母公司所有者的净利润		4,700,984.09	3,149,389.14
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,700,984.09	2,738,648.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,700,984.09	3,149,389.14
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-410,740.48

八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.21	0.15
（二）稀释每股收益		0.21	0.15

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	32,743,290.23	22,129,550.31
减：营业成本	十四、4	21,980,556.87	13,779,076.83
税金及附加		238,943.95	386,266.04
销售费用		1,835,728.01	1,526,519.41
管理费用		2,613,572.04	2,009,486.84
研发费用		1,833,071.07	1,357,905.39
财务费用		483,984.93	264,873.51
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		-106,637.51	-46,736.15
加：其他收益		138,891.11	0.00
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,002,961.98	2,852,158.44
加：营业外收入		738.89	1,458,273.82
减：营业外支出		0.00	267.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,003,700.87	4,310,165.09
减：所得税费用		572,653.18	546,490.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,431,047.69	3,763,674.51
（一）持续经营净利润		3,431,047.69	3,763,674.51
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			

3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		3,431,047.69	3,763,674.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,552,485.75	30,508,937.35
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	六、37	579,575.35	2,126,097.60
经营活动现金流入小计		57,132,061.10	32,635,034.95
购买商品、接受劳务支付的现金		41,807,041.63	12,365,733.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,053,777.44	3,862,237.53
支付的各项税费		3,265,112.82	4,391,085.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	6,060,812.34	5,123,498.35
经营活动现金流出小计		55,186,744.23	25,742,554.97
经营活动产生的现金流量净额		1,945,316.87	6,892,479.98
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		1.00	100,000.00
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		0.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1.00	101,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,401,393.66	963,735.99
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		1,401,393.66	963,735.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,401,392.66	-862,735.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	456,699.28
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	456,699.28
取得借款收到的现金		0.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	3,456,699.28
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,207.93	2,382,826.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,981,207.93	2,382,826.13
筹资活动产生的现金流量净额		37,018,792.07	1,073,873.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	-303.01
五、现金及现金等价物净增加额		37,562,716.29	7,103,314.13
加：期初现金及现金等价物余额		15,089,918.74	13,508,751.17
六、期末现金及现金等价物余额		52,652,635.03	20,612,065.30

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,084,554.90	27,993,608.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		140,846.88	1,471,101.34
经营活动现金流入小计		42,225,401.78	29,464,710.25

购买商品、接受劳务支付的现金		28,409,042.72	11,089,232.31
支付给职工以及为职工支付的现金		3,545,103.34	3,117,880.07
支付的各项税费		2,861,013.82	4,181,987.55
支付其他与经营活动有关的现金		4,319,571.01	3,937,965.41
经营活动现金流出小计		39,134,730.89	22,327,065.34
经营活动产生的现金流量净额		3,090,670.89	7,137,644.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1.00	0.00
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		0.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1.00	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,350,402.36	705,553.00
投资支付的现金		1,800,000.00	150,000.00
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		3,150,402.36	855,553.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,150,401.36	-854,553.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,207.93	2,382,826.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,281,207.93	2,382,826.13
筹资活动产生的现金流量净额		37,718,792.07	617,173.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	-303.01
五、现金及现金等价物净增加额		37,659,061.61	6,899,962.77
加：期初现金及现金等价物余额		14,357,652.54	13,110,867.43
六、期末现金及现金等价物余额		52,016,714.15	20,010,830.20

法定代表人：张永昌

主管会计工作负责人：黄柳

会计机构负责人：黄柳

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、3
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 企业经营季节性或者周期性特征（不适用）

食品行业存在上半年为销售淡季、下半年为销售旺季的普遍现象。

2、 合并报表的合并范围

报告期内，经公司董事会批准公司将所持北京利和小美信息技术有限公司股权出售，故合并报表范围减少了北京利和小美信息技术有限公司。

3、 非调整事项

2018年7月30日，公司取得了全国股转公司印发的《关于青岛利和萃取股份有限公司股票发行股份登记的函》，并于2018年8月23日完成新增股份挂牌，本次发行完成后，公司总股本将增加至2,598.95万股。

二、报表项目注释

（一）公司概况

青岛利和萃取股份有限公司（以下简称“青岛利和、公司或本公司”），成立于 2010 年 7 月 1 日，公司的统一社会信用代码号 913702145577117743。2015 年 12 月 23 日，公司改制为股份有限公司。截至 2018 年 6 月 30 日，公司注册资本为 2,198.95 万元。

公司注册地址：山东省青岛市城阳区双元路 210 号。

公司法定代表人：张永昌。

（二）经营范围

生产：调味料[调味油、液体调味料、半固态（酱）调味料、固态调味料]；生产食品添加剂；生产：食品用香精、食品用香料；天然生物科技的研究开发、技术咨询和技术服务；天然调味料、健康食品、医药中间体、日化原料及产品的研发；销售、批发零售：调味料、食品、食品添加剂、食品用香料、食品用香精、健康食品、食用农产品、预包装食品、日用品、化妆品、卫生用品、农产品；货物进出口和技术进出口；企业管理咨询，自有资金对外投资。（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）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品制造业，主营超临界二氧化碳萃取天然植物精华产品的研发、生产和销售，主要产品为生姜（精）油、花椒油等。

（四）财务报表批准报出日

本财务报表于 2018 年 8 月 24 日经公司董事会批准报出。

（五）合并财务报表范围

本财务报表的报告期为 2018 年 1 月至 6 月，本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定，包括本公司、全部子公司的财务报表。纳入合并范围的子公司详见附注“七、合并范围的变更”“八、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、企业会计

准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》披露有关财务信息。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十）“重大会计判断和估计”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 会计期间

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

本报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

（三） 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。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买

日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2、共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 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；
- 4) 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。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在

活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

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

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该

权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允

价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；

若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但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发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

(十一) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款大于或等于 50 万元,其他应收款大于或等于 30 万元
------------------	----------------------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法
----------------------	---------------------------

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
信用组合	应收出口退税款
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
信用组合	应收出口退税款不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对其他应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照其他应收款余额 1%计提坏帐准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	2.00%	2.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其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。

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

（十二）存货

- 1、存货分类：原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品等。
- 2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见四（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合

并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价

值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十五）固定资产

1、 确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	24.00

电子设备	年限平均法	3	5	32.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“四（十九） 长期资产减值”。

（十六）在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“四（十九） 长期资产减值”。

（十七）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。

（十八）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“四（十九）长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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、离职后福利的会计处理方法

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

3、辞退福利的会计处理方法

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）。

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进行会计处理。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十三）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十四）收入

1、收入确认的原则

（1）商品销售收入

商品销售收入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）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

2、收入确认的具体原则

本公司确认收入实现时，按销售合同或销售协议的具体约定进行，具体情况如下：（1）货物发出即开具销售发票确认收入：按合同或协议的约定条款发出货物后开具销售发票确认。

（2）客户收货后开具销售发票确认收入：按合同或协议的约定条款待客户收货后开具销售发票确认。（3）分期收款确定销售收入：发出货物后，按合同或协议约定的条款开具销售发票确认。

公司收入具体的确认方法符合行业特点及企业会计准则的规定。

本公司主要产品为各类天然香辛料，按照从购货方应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额。确认销售收入实现的具体判断依据为：产品已经发出并经购货方验收后确认收入实现。

（二十五）政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助会计处理

1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产及递延所得税负债

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。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。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

（二十七）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

（二十八）主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更。仅根据财政部 2018 年 6 月 26 日修订并发布的《关于修订印发 2018 年度一般财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对公司财务报表格式进行了更新。该事项对公司 2017 年半年度财务状况、经营成果和现金流不产生影响。更新后的财务报表格式对比如下：

原格式	更新格式
应收票据	应收票据及应收账款
应收账款	
应收利息	其他应收款
应收股利	
其他应收款	
固定资产	固定资产
固定资产清理	
应付票据	应付票据及应付账款
应付账款	
应付利息	其他应付款
应付股利	
其他应付款	
管理费用	管理费用
	研发费用

2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

（二十九）前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

（三十）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受

影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(4) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(5) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、10%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	3%和 2%
地方水利建设基金	应缴的流转税税额	0.5%、1%

2、减免税及优惠税率批文

2015 年 10 月公司通过了青岛市高新技术企业复审，获得了青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号 GF201537100077，有效期为三年。因此本年度企业所得税仍按照高新技术企业所得税 15% 的优惠税率计缴。

按照财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财务〔2015〕34 号）规定：自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。财税〔2015〕34 号规定：自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2018 第 40 号），将年度应纳税所得额不超过 30 万元、从业人数不超过 100 人、资产总额不超过 3000 万元的工业企业扩入减半征收范围；将年度应纳税所得额不超过 30 万元、从业人数不超过 80 人、资产总额不超过 1000 万元的其他企业扩入到了减半征收范围。

公司各子公司将根据年度财务数据情况，适用上述 20% 减半或 25% 等不同的企业所得税税率。

六、合并财务报表项目注释

注释 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	54,101.86	23,444.71
银行存款	12,362,845.27	15,046,378.58
其他货币资金	40,235,687.90	20,095.45
合 计	52,652,635.03	15,089,918.74

截至 2018 年 6 月 30 日，货币资金中无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

货币资金变动较大主要系其他货币资金中有 40,002,691.74 元系股东存入三方监管账户的投资款及利息，截至 2018 年 8 月 23 日，全国股转系统已对本次定增出具了股份登记函，本次定增也已完成在中国结算的新增股份挂牌手续。

注释 2、应收票据及应收账款

1、应收票据分类披露

项目名称	期末余额	期初余额
应收票据	100,000.00	0.00

余额变动系公司收到客户用银行承兑汇票支付的货款尚未贴现。

2、应收账款分类披露

1) 应收账款情况

项 目	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	17,306,894.69	100.00	346,137.89	2.00	16,960,756.80
其中：(1)账龄组合	17,306,894.69	100.00	346,137.89	2.00	16,960,756.80
(2)关联方组合					
合 计					

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,306,894.69	100.00	346,137.89		16,960,756.80
期初余额					
项 目	金 额	比 例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	20,193,395.77	100.00	404,103.41	2.00	19,789,292.36
其中：(1)账龄组合	20,193,395.77	100.00	404,103.41	2.00	19,789,292.36
(2) 关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,193,395.77	100.00	404,103.41	2.00	19,789,292.36

应收账款的分类标准详见“四、重要会计政策及会计估计：(十一) 应收款项”。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

期末余额			
账龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	17,306,894.69	2.00	346,137.89
1-2 年		5.00	
合 计	17,306,894.69		346,137.89
期初余额			
账龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	20,185,545.77	2.00	403,710.91
1-2 年	7,850.00	5.00	392.50
合 计	20,193,395.77		404,103.41

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，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账款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。

3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期因收回前期计提坏账的应收账款，转回坏账准备金额 57,965.52。

4) 本报告期无实际核销的应收款项。

5) 公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

6) 应收账款期末欠款前五名明细情况

单位名称	金额	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	1,935,938.00	11.19	38,718.76
第二名	1,198,800.00	6.93	23,976.00
第三名	1,135,439.68	6.56	22,708.79
第四名	937,512.00	5.42	18,750.24
第五名	798,000.00	4.61	15,960.00
合计	6,005,689.68	34.70	120,113.79

注：已上数据已对同一实际控制人的客户进行了合并列示。

注释 3、预付款项

1、预付款项的账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,454,051.62	100.00	1,325,374.35	99.73
1-2 年			3,647.00	0.27
2-3 年				
合计	1,454,051.62	100.00	1,329,021.35	100.00

2、预付款项期末前五名明细情况

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	性质
第一名	440,000.00	1 年以内	30.26	预付货款
第二名	240,452.83	1 年以内	16.54	预付费用
第三名	236,213.58	1 年以内	16.25	预付费用
第四名	219,850.00	1 年以内	15.12	预付货款
第五名	68,782.44	1 年以内	4.73	预付费用
合计	1,205,298.85		82.89	

注释 4、其他应收款

1、其他应收款分类披露

期末余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	610,195.66	100.00	21,603.91	3.54	588,591.75
其中：(1)账龄组合	610,195.66	100.00	21,603.91	3.54	588,591.75
(2)关联方组合					0.00
(3)信用组合	0.00		0.00		0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	610,195.66	100.00	21,603.91	3.54	588,591.75
期初余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	183,532.08	100.00	13,067.64	7.12	170,464.44
其中：(1)账龄组合	183,382.00	99.92	13,067.64	7.13	170,314.36
(2)关联方组合					
(3)信用组合	150.08	0.08			150.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	183,532.08	100.00	13,067.64	7.12	170,464.44

其他应收款的分类标准详见本附注“四、重要会计政策及会计估计：(十一) 应收款项”。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

期末余额			
账龄	金额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	480,195.66	2.00	9,603.91

1-2 年	20,000.00	5.00	1,000.00
2-3 年	110,000.00	10.00	11,000.00
3-4 年	0.00	50.00	0.00
合计	610,195.66		21,603.91

期初余额

账 龄	金额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	53,382.00	2.00	1,067.64
1-2 年	20,000.00	5.00	1,000.00
2-3 年	110,000.00	10.00	11,000.00
3-4 年		50.00	
合计	183,382.00		13,067.64

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 8,536.27 元。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		150.08
押金保证金	130,000.00	183,382.00
代垫预付费用款	480,195.66	
合 计	610,195.66	183,532.08

5、其他应收款期末欠款前五名明细情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他 应收款 比例 (%)	坏账准备期 末余额
青岛国林环保科技股份有限公司	预付费	65,100.00	1 年以内	10.67	1,302.00
青岛伟隆五金机械有限公司	房租押金	60,000.00	2 至 3 年	9.83	6,000.00
京东网上商城	店铺押金	50,000.00	2 至 3 年	8.19	5,000.00
中国石油天然气股份有限公司山东青岛销售分公司	预存油费	38,824.13	1 年以内	6.36	776.48
复邦文化创意	预付费	36,608.91	1 年以内	6.00	732.18

单位名称	性质	金额	账龄	占其他 应收款 比例(%)	坏账准备期 末余额
发展(上海)有限公司					
合计		250,533.04		41.06	13,810.66

6、本报告期末公司无涉及政府补助的应收款项，所有批复的补贴均已收到。

7、公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

9、其他应收款净额较年初增长 245.29%，年初余额较小且主要系报告期公司预付费用有所增加。

注释 5、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	4,488,431.37		4,488,431.37	18,754,623.42		18,754,623.42
包装物	450,537.22		450,537.22	434,401.07		434,401.07
库存商品	16,378,620.50		16,378,620.50	10,163,908.64		10,163,908.64
发出商品	101,645.88		101,645.88	18.16		18.16
委托加工 物资	0.00		0.00	54,025.88		54,025.88
委托代销 商品	1,976.00		1,976.00			
合计	21,421,210.97		21,421,210.97	29,406,977.17		29,406,977.17

说明：(1) 2018 年 06 月 30 日余额中无用于抵押或担保的存货。

(2) 2018 年 06 月 30 日余额中无所有权受到限制的存货。

(3) 存货占期末总资产的 18.67%，均系公司正常安全库存，存货结构发生变化，系公司每年秋季集中采购优质原材料供全年生产所需，故报告期末较年初原材料大幅下降、库存商品有所增长。

2、存货跌价准备

截至 2018 年 06 月 30 日未发现存货存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

注释 6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,615.89	19,200.64
预缴所得税	0.00	6,811.89
合计	1,615.89	26,012.53

注释 7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	1,200,000.00		1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	1,200,000.00		1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位名称	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本年增加	本年减少	年末	期初	本年增加	本年减少	年末		
凡佳食品(青岛)有限责任公司	1,200,000.00			1,200,000.00					15.09	

注释 8、固定资产及累计折旧

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,218,155.77	922,578.60	323,425.63	103,797.40	12,567,957.40
2. 本期增加	134,223.95	50,724.07	111,971.25	20,357.74	317,277.01
(1) 购置	100,695.47	50,724.07	111,971.25	20,357.74	283,748.53
(2) 在建工程转入	33,528.48	0.00	0.00	0.00	33,528.48
3. 本期减少	1,230,151.23	0.00	16,178.59	0.00	1,246,329.82
(1) 处置或报废	240,000.00	0.00	16,178.59	0.00	256,178.59
(2) 其他转出	990,151.23	0.00	0.00	0.00	990,151.23
4. 期末余额	10,122,228.49	973,302.67	419,218.29	124,155.14	11,638,904.59
二、累计折旧					0.00
1. 期初余额	2,545,110.63	289,122.12	178,408.73	36,642.48	3,049,283.96
2. 本期增加	494,797.30	110,560.07	49,281.40	9,463.15	664,101.92
(1) 计提	494,797.30	110,560.07	49,281.40	9,463.15	664,101.92
3. 本期减少	693,316.03	0.00	1,900.00	0.00	695,216.03
(1) 处置或报废	19,505.27	0.00	1,900.00	0.00	21,405.27
(2) 其他转出	673,810.76	0.00	0.00	0.00	673,810.76
4. 期末余额	2,346,591.90	399,682.19	225,790.13	46,105.63	3,018,169.85
三、减值准备					0.00
1. 期初余额					0.00
2. 本期增加					0.00
3. 本期减少					0.00
4. 期末余额					0.00
四、账面价值					0.00
1. 期末余额	7,775,636.59	573,620.48	193,428.16	78,049.51	8,620,734.74
2. 期初余额	8,673,045.14	633,456.48	145,016.90	67,154.92	9,518,673.44

固定资产占报告期末公司总资产 7.51%，均系公司日常生产经营所必须购置。

注释 9、在建工程

1、在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
超临界萃取设备	1,175,890.85		1,175,890.85			
其他在建工程	30,702.25		30,702.25	22,536.83		22,536.83
合计	1,206,593.10		1,206,593.10	22,536.83		22,536.83

2、重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产或长期待摊	其他减少	
超临界萃取设备		1,175,890.85			1,175,890.85
其他在建工程	22,536.83	200,183.28	192,017.86		30,702.25
合计	22,536.83	1,376,074.13	192,017.86		1,206,593.10

续下表：

工程名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	工程进度	资金来源
超临界萃取设备	200.00	59.00%	59.00%	自有资金
其他在建工程	40.00	8.00%	8.00%	自有资金

在建工程较年初变化较大，系公司一台超临界萃取设备从固定资产转入在建工程进行升级改造。

注释 10、无形资产

项目	办公软件	专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	167,246.63	782,100.00	949,346.63
2. 本期增加	58,252.43	0.00	58,252.43
（1）购置	58,252.43	0.00	58,252.43

3. 本期减少	20,051.28	0.00	20,051.28
(1) 报废或处置	20,051.28	0.00	20,051.28
4. 年末余额	205,447.78	782,100.00	987,547.78
二、累计摊销	0.00	0.00	0.00
1. 期初余额	30,556.13	586,575.00	617,131.13
2. 本期增加	7,845.22	39,105.00	46,950.22
(1) 计提	7,845.22	39,105.00	46,950.22
3. 本期减少	3,341.88	0.00	3,341.88
(1) 报废或处置	3,341.88	0.00	3,341.88
4. 年末余额	35,059.47	625,680.00	660,739.47
三、账面价值	0.00	0.00	0.00
1. 期末余额	170,388.31	156,420.00	326,808.31
2. 期初余额	136,690.50	195,525.00	332,215.50

1、截止 2018 年 6 月 30 日无形资产摊销金额为 660,739.47 元。

2、截至 2018 年 6 月 30 日未发现有其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

注释 11、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
凡凡食品（上海）有限公司	7,226,258.27			7,226,258.27	
合计	7,226,258.27			7,226,258.27	

商誉占报告期末公司总资产 6.30%，系 2017 年公司收购凡凡食品（上海）有限公司形成。至报告期末该商誉未发生减值迹象。

注释 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额	备注
维修改造	2,295,068.26	613,908.10	205,829.33	2,703,147.03	
合计	2,295,068.26	613,908.10	205,829.33	2,703,147.03	

注释 13、递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	367,648.80	65,388.84	417,171.05	67,373.31
应付职工薪酬	393,290.45	65,711.07	315,327.98	51,829.29
应付利息			32,648.61	4,897.29
未弥补亏损	288,687.26	72,171.82	241,374.27	60,343.57
未来票费用	234,885.83	35,232.88	6,311.38	946.71
与资产相关的递延收益	356,858.35	53,528.75	379,633.33	56,945.00
合 计	1,641,370.69	292,033.35	1,392,466.62	242,335.17

2、期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损。

注释 14、短期借款

1、借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	7,200,000.00	9,000,000.00
合 计	17,200,000.00	19,000,000.00

短期借款占报告期末公司总资产 14.99%，均系公司日常生产经营所需流动资金贷款。

注释 15、应付票据及应付账款

报告期公司没有发生应付票据业务。

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	年初余额
应付账款	3,718,440.57	16,421,821.42
合 计	3,718,440.57	16,421,821.42

应付账款较期初大幅下降 77.36%，系公司及时支付采购货款形成。

2、期末应付账款前五名明细情况列示如下

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	备注
第一名	关联方	1,655,827.73	1 年以内	采购货款
第二名	非关联方	467,948.60	1 年以内	采购货款
第三名	非关联方	303,600.00	1 年以内	采购货款
第四名	非关联方	291,886.50	1 年以内	采购货款
第五名	非关联方	283,500.00	1 年以内	采购货款
合 计		3,002,762.83		

年末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。供应商余额第一名为公司参股公司。

注释 16、预收账款

项目	期末余额	年初余额
预收货款	150,517.68	322,776.71
合 计	150,517.68	322,776.71

年末余额中，无账龄超过 1 年的重大预收账款。预收货款较年初下降 53.37%系期末款到发货客户订单量变化形成。

注释 17、应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,113,159.87	4,305,737.31	4,502,783.95	916,113.23
二、离职后福利-提存计划	5,305.07	344,853.84	350,158.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,118,464.94	4,650,591.15	4,852,942.86	916,113.23

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期减少	本期增加	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	707,480.04	3,498,881.11	3,683,538.37	522,822.78
二、职工福利费		76,513.00	76,513.00	
三、社会保险费	2,943.24	193,976.58	196,919.83	
其中：医疗保险	2,553.09	162,075.34	164,628.43	
工伤保险	106.48	5,117.38	5,223.86	

生育保险	283.68	26,783.86	27,067.54	
四、住房公积金	975.00	47,829.00	48,804.00	
五、工会经费	89,201.65	81,429.86	85,900.54	84,730.97
六、职工教育经费	312,559.94	101,787.22	105,787.68	308,559.48
合计	1,113,159.87	4,000,416.77	4,197,463.42	916,113.23

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,106.18	332,296.12	337,402.30	-
2、失业保险费	198.89	12,557.72	12,756.61	-
合计	5,305.07	344,853.84	350,158.91	-

注释 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	222,551.06	250,071.37
企业所得税	65,175.68	537,709.65
城市维护建设税	15,236.92	17,284.31
教育费附加（含地方）	11,127.55	12,291.61
水利建设基金	0.00	182.75
印花税	3,023.50	20,510.51
个人所得税	27,876.96	12,192.47
残疾人就业保证金	7,442.49	32,698.94
合计	352,434.16	882,941.61

注释 19、其他应付款

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	0.00	32,648.61
合计	0.00	32,648.61

2、其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	21,244.15	313,817.70
质保金		270,001.00
暂扣款	181,392.94	503,752.56
应付费	267,150.75	1,019,273.82

预收投资款	40,000,000.00	
合计	40,469,787.84	2,106,845.08

其他应付款较年初增长 1,820.87%，主要系报告期经公司股东大会批准的定向增发事项，已于 2018 年 6 月 30 日前收到投资款，但尚未完成股份登记，因此暂挂在其他应付款-预收投资款中。

注释 20、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
与资产相关的递延收益	356,858.35	379,633.33
合计	356,858.35	379,633.33

注释 21、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例 (%)
王斌	3,253,299.00			3,253,299.00	14.79%
北京和悟创业投资中心 (有限合伙)	2,940,021.00			2,940,021.00	13.37%
青岛利和聚创业投资中心 (有限合伙)	2,730,906.00			2,730,906.00	12.42%
张永昌	1,832,730.00			1,832,730.00	8.33%
于浩	1,731,810.00			1,731,810.00	7.88%
石洋	1,731,810.00			1,731,810.00	7.88%
深圳翊翎资本投资中心 (有限合伙)	1,399,938.00			1,399,938.00	6.37%
车吉悦	1,297,434.00			1,297,434.00	5.90%
深圳翊翎加班狗资本投资中心 (有限合伙)	980,115.00			980,115.00	4.46%
樊鹏飞	989,500.00			989,500.00	4.50%
王为冬	833,001.00			833,001.00	3.79%
靳顺柔子	833,001.00			833,001.00	3.79%
赵华	833,001.00			833,001.00	3.79%
林丽娜	210,000.00			210,000.00	0.96%
石书河	196,467.00			196,467.00	0.89%
丁绍玉	196,467.00			196,467.00	0.89%
合计	21,989,500	0	0	21,989,500	100.00%

本报告期末发生分红配送事宜。

注释 22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：股本溢价	15,308,797.76			15,308,797.76
其他资本公积	134,401.63			134,401.63
合 计	15,443,199.39			15,443,199.39

本期未发生资本公积增减。

注释 23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,170,860.66			1,170,860.66
合 计	1,170,860.66			1,170,860.66

注释 24、未分配利润

项 目	本年金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	8,285,740.89	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	8,285,740.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,700,984.09	
减：提取法定盈余公积	0.00	10%
提取任意盈余公积	0.00	
提取职工奖励及福利基金		
分配普通股股利		
其他转出		
年末未分配利润	12,986,724.98	

未分配利润较年初增长 56.74%系公司新增盈利形成。

注释 25、营业收入及营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,630,348.13	34,572,126.47	22,713,455.87	14,112,349.19
其他业务	79,595.67	4,935.15	111,371.79	

合计	47,709,943.80	34,577,061.62	22,824,827.66	14,112,349.19
----	---------------	---------------	---------------	---------------

销售收入较去年同期增长 109.03%，保持稳定增长的态势。这一方面得益于国内健康消费升级的大趋势，公司顺势而为，从源头上引领中餐标准化变革和绿色健康、纯天然饮食风尚；另一方面得益于公司持续加强研发投入，带来适合广大客户的新产品迭代，使得公司产品竞争力、客户粘度得到不断提升，为公司后续收入的稳定增长提供了支撑。

报告期公司营业成本较去年同期增长 145.01%，系收入增长和产品结构丰富带动变化。

2、本期销售前 5 名

客 户	金 额	占营业收入比例 (%)
第一名	3,636,441.15	7.62%
第二名	2,509,204.28	5.26%
第三名	1,920,774.29	4.03%
第四名	1,943,809.48	4.07%
第五名	2,120,809.67	4.45%
合 计	12,131,038.87	25.43%

注释 26、税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计缴标准
营业税			5%
城建税	143,951.66	190,397.50	7%
教育费附加	62,662.16	81,796.51	3%
地方教育费附加	41,774.76	54,531.02	2%
水利建设基金	8,988.34	31,642.80	1%
印花税	1,003.95	4,056.10	
车船税	27,456.00	30,044.00	
合 计	285,836.87	392,467.93	

根据《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）全面试行营业税改增值税后，“营业税金及附加”科目调整为“税金及附加”。将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动产生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税列入“税金及附加”科目。

注释 27、销售费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
职工薪酬	1,123,945.02	1,375,928.32
广告及宣传费用	142,731.37	208,190.65
差旅费	293,512.84	254,630.61
运费	377,460.63	152,676.61
租赁费	8,877.84	108,716.75
服务促销费	0.00	350.00
招待费	48,500.00	26,480.15
办公费	12,669.13	13,052.11
其他销售费用	342,004.73	405,159.22
合计	2,349,701.56	2,545,184.42

注释 28、管理费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
职工薪酬	1,950,920.47	1,403,130.37
招待费	277,176.31	33,167.50
租赁费	177,069.47	62,488.43
折旧费	165,289.68	114,269.66
差旅费	176,864.58	168,710.19
车辆费用	99,609.56	86,535.32
办公费	238,507.58	259,378.08
税金		0.00
服务费	66,389.57	45,278.36
聘请中介机构费		267,346.40
无形资产摊销	123,399.70	6,691.38
长期待摊费用摊销	216,918.89	86,340.71
其他	191,930.79	5,014.51
合计	3,684,076.60	2,538,350.91

报告期公司管理费用同期上涨 45.14%主要系公司为未来产能扩张进行人才梯队储备建设，职工薪酬支出增长及销售扩张带来的管理成本上升原因。

注释 29、研发费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
研发薪酬	517,012.55	568,482.46
直接投入	1,103,883.70	505,812.26
设备折旧	50,510.60	225,302.52
其他费用	180,635.04	188,309.11
合计	1,852,041.89	1,487,906.35

报告期公司持续进行研发投入，一方面注重进行适合广大客户的新产品迭代，使得公司产品竞争力、客户粘度得到不断提升；另一方面在萃取技术和设备改进上努力提升，以期以技术创新带来产品创新。

注释 30、财务费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出	497,255.15	285,958.72
减：利息收入	20,105.18	27,286.23
汇兑损益	-0.01	227.51
手续费等	9,166.46	8,062.71
合 计	486,316.42	266,962.71

报告期财务费用上升 82.17%，系随着规模增长，采购所需流动资金贷款提高原因。

注释 31、资产减值损失

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
固定资产减值准备		
坏账准备	-54,212.19	-38,882.90
合计	-54,212.19	-38,882.90

资产减值损失下降 38.42%，主要系公司销售规模提升后，应收账款坏账准备同步增加原因。

注释 32、其他收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
其他收益	138,891.11	0.00

合计	138,891.11	0.00
----	------------	------

其他收益中的补贴收入明细如下：

政府补助的种类	金额	批准文件和批准机关	与资产相关/与收益相关
社保岗位补贴	12,192.48	财税[2007]第 092 号	与收益相关
企业三代手续费	3,923.65	财行[2005]365 号	与收益相关
服务名牌扶持资金	100,000.00	鲁质监质发(2015)38 号	与收益相关
中小企业创新转型项目	22,774.98	青政发(2015)14 号	与资产相关摊销
合计	138,891.11		

注释 33、投资收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
投资收益	641,245.70	0.00
合计	641,245.70	0.00

投资收益系出售公司所持北京利和小美信息技术有限公司 51%股权形成，公司年初完成出售后，已不再持有其任何股权。

注释 34、营业外收入

1、营业外收入明细：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		683.82	
其中：固定资产处置利得		683.82	
政府补助		1,456,927.06	
其他	738.89	1,713.32	738.89
合计	738.89	1,459,324.20	738.89

注释 35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
其他		522.16	

合 计	-	522.16
-----	---	--------

注释 36、所得税费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
本期所得税费用	582,210.97	533,466.79
递延所得税费用	26,801.67	-292,824.36
合 计	609,012.64	240,642.43

注释 37、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
收到的往来款		663,658.91
收到的利息收入	20,105.18	27,286.23
收到的政府补助	116,855.02	1,434,152.08
收到的其他	442,615.15	1,000.38
合 计	579,575.35	2,126,097.60

注释 38、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
支付的往来款	177,990.00	681,840.00
支付的管理费用、销售费用	5,873,655.88	4,433,073.48
支付的手续费	9,166.46	8,062.71
支付的其他		522.16
合 计	6,060,812.34	5,123,498.35

注释 39、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,700,984.09	2,738,648.66
加：资产减值准备	-49,435.25	-38,882.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	664,101.92	606,784.86

旧		
无形资产摊销	46,950.23	45,796.38
长期待摊费用摊销	205,829.33	83,285.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		0.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-683.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		0.00
财务费用(收益以“-”号填列)		269,895.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-641,245.70	0.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	65,422.27	-292,824.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,985,766.20	6,689,740.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,234,807.23	846,613.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,009,939.89	-4,033,119.29
其他	2,742,076.44	-22,774.98
经营活动产生的现金流量净额	1,945,316.87	6,892,479.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		0.00
债务转为资本		0.00
一年内到期的可转换公司债券		0.00
融资租入固定资产		0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		0.00
现金的期末余额	52,652,635.03	20,612,065.30
减：现金的期初余额	15,089,918.74	13,508,751.17
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	37,562,716.29	7,103,314.13

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	52,652,635.03	20,612,065.30

其中：库存现金	54,101.86	29,184.20
可随时用于支付的银行存款	12,362,845.27	20,444,982.35
可随时用于支付的其他货币资金	40,235,687.90	137,898.75
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,652,635.03	20,612,065.30

注释 40、所有权或使用权受到限制的资产

公司为向银行贷款，以部分设备和专利向担保公司提供反担保，具体受限资产如下：

资产名称	状态	账面价值	占资产总额比例	注释
600*3L 设备	抵押	3,083,453.50	2.69%	为本公司向银行贷款提供反担保
专利	质押	0.00	0.00%	为本公司向银行贷款提供反担保
总计	-	3,083,453.50	2.69%	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：(不适用)

(2) 合并成本及商誉：(不适用)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债情况：(不适用)

(4) 本期新增非同一控制下企业合并取得的子公司情况：(不适用)

2、其他原因的合并范围变动

报告期合并范围减少了北京利和小美信息技术有限公司 1 家公司，系公司于 2018 年 1 月出售所持其 51% 股权导致。本次出售完成后，公司不再持有其任何股权。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛利和家生物科技有限公司	青岛	青岛	天然植物萃取物终端消费产品的研发和销售	100.00		投资
青岛利和食品有限公司	青岛	青岛	天然植物萃取物和食品、调味品	100.00		投资
凡凡食品(上海)有限公司	上海	上海	食品流通, 食用农产品的销售, 货物及技术的进出口业务, 电子商务	100.00		非同一控制下企业合并

注：公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；无纳入合并范围的结构化主体。

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无联营或合营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。

对于大部分客户预付部分款项后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限，并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	17,200,000.00		17,200,000.00
应付账款	3,718,440.57		3,718,440.57
预收账款	150,517.68		150,517.68
其他应付款	40,469,787.84		40,469,787.84

十、关联方及关联交易

根据《公司法》、《企业会计准则》和《上市公司信息披露管理办法》的相关规定，结合公司的实际情况，公司关联方包括：公司的控股股东、实际控制人；持有公司 5%以上股份的其他股东及其一致行动人；公司的控股子公司、参股公司；公司 5%以上自然人股东、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员（包括其配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）；公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其控制、共同控制、施加重大影响或担任董

事、高级管理人员的除公司及其子公司之外的其他企业；其他对公司有实质影响的机构或自然人。

公司的关联方及关联关系情况如下：

（一）本公司的实际控制人

关联方名称	与本公司关系
王斌	实际控制人、董事长
张永昌	实际控制人、董事、总经理

（二）本公司的子公司及联营、合营企业情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

本公司无联营或合营企业。

（三）本公司的其他关联方情况

（1）关联方自然人

报告期直接持有公司 5%以上股份的其他自然人股东和预计或实际发生关联业务的其他关联自然人如下：

单位名称	与本企业的关系	备注
于浩	董事、副总经理	
李栋	董事	
黄柳	董事、董事会秘书、财务总监	
石洋	监事会主席	
郝秀美	监事	
张立华	职工监事	
朱晓军	副总经理	
王振尧	副总经理	
车吉悦	持有公司 5%以上股份的其他股东	

（2）关联法人

报告期直接持有公司 5%以上股份的法人股东和预计或实际发生关联业务的关联法人如下：

单位名称	与本企业关系	备注
北京和悟创业投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的其他股东	持股 13.3701%

青岛利和聚创业投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的其他股东	持股 12.4191%
深圳翊翎资本投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的其他股东	持股 6.3664%
常州卡米文化传播有限公司	上海俊升创业投资中心（有限合伙）持股 11.3956%，王斌任副董事长	
凡佳食品（青岛）有限责任公司	子公司参股	
生涯探索（北京）科技有限公司	公司董事长王斌持有 45 万股占 45%，北京纳美人创业投资中心（有限合伙）持有 10%，王斌持有北京纳美人创业投资中心（有限合伙）50%股份。	
青岛雨诺网络信息股份有限公司	公司董事长王斌直接持股 4.57%并担任董事，深圳翊翎资本创业投资中心（有限合伙）持股 6.67%，王斌为深圳翊翎资本创业投资中心（有限合伙）执行事务合伙人。	

（四）关联交易情况

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额	备注
凡佳食品（青岛）有限责任公司	采购商品、接受劳务	4,911,285.91		
董监高及其配偶	采购商品、接受劳务		2,182.41	
合计		4,911,285.91	2,182.41	

2、销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额	备注
王斌、张永昌、于浩、石洋、黄柳、朱晓军、王振尧及上述董监高配偶	销售商品/提供劳务	416.00	0.00	※1
合计		416.00	0.00	

（五）关联方租赁

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月租赁费	2017年1-6月租赁费	备注
青岛利和聚创业投资中心（有限合伙）	房屋	500.00	500.00	※1
合计		500.00	500.00	

※1：公司与青岛利和聚创业投资中心（有限合伙）签订租赁合同，约定年租金为人民币 1,000.00 元。

（六）关联方担保

2017 年 7 月 26 日生效的公司股东张永昌及其妻子隋静、石洋及其妻子张美荣分别与青岛银行股份有限公司科技支行签订的《最高额保证合同》约定：担保的主合同和主债权为公司与债权人青岛银行股份有限公司科技支行之间签署的 802622017 借字第 00073 号借款合同（有效期至 2018 年 7 月 26 日），担保债权的最高本金余额为 500 万元，保证方式为连带责任保证，担保有效期至 2020 年 7 月 26 日。

2017 年 7 月 26 日生效的公司股东王斌、张永昌及其妻子隋静、石洋及其妻子张美荣、于浩及其妻子李英分别与青岛银行股份有限公司科技支行签订的《最高额保证合同》约定：担保的主合同和主债权为公司与债权人青岛银行股份有限公司科技支行之间签署的 802622017 借字第 00077 号借款合同（有效期至 2018 年 7 月 26 日），担保债权的最高本金余额为 400 万元，保证方式为连带责任保证，担保有效期至 2020 年 7 月 26 日。

2017 年 11 月 3 日，公司股东张永昌及其妻子隋静、石洋及其妻子张美荣分别与兴业银行股份有限公司青岛分行签订《最高额保证合同》，合同约定：担保的主合同和主债权为公司与债权人兴业银行股份有限公司青岛分行之间签署的 兴银青借字 2017-340 号借款合同，担保债权的最高本金余额为 1500 万元，保证方式为连带责任保证，担保有效期至 2018 年 11 月 3 日。

2017 年 11 月 3 日，公司股东石洋与兴业银行股份有限公司青岛分行签订《最高额抵押合同》，合同约定：石洋为公司与债权人兴业银行股份有限公司青岛分行之间签订的借款合同，在人民币 472.15 万元的最高余额内签订的借款等而享有的对债务人的债权，提供抵押担保，有效期至 2022 年 11 月 3 日。

2017 年 11 月 3 日，公司股东于浩的妻子李英与兴业银行股份有限公司青岛分行签订《最高额抵押合同》，合同约定：李英为公司与债权人兴业银行股份有限公司青岛分行之间签订的借款合同，在人民币 351.34 万元的最高余额内签订的借款等而享有的对债务人的债权，提供抵押担保，有效期至 2022 年 11 月 3 日。

2017 年 11 月 3 日，公司董事黄柳的配偶甄德鸿与兴业银行股份有限公司青岛分行签订《最高额抵押合同》，合同约定：甄德鸿为公司与债权人兴业银行股份有限公司青岛分行之

间签订的借款合同，在人民币 292.35 万元的最高余额内签订的借款等而享有的对债务人的债权，提供抵押担保，有效期至 2022 年 11 月 3 日。

（七）关联方应收应付款项

4、关联方应收应付款项

科目	关联方名称	年末余额	年初余额
应付账款	凡佳食品（青岛）有限责任公司	1,655,827.73	1,487,496.71
应付账款	合计	1,655,827.73	1,487,496.71

十一、 承诺及或有事项

青岛高创科技融资担保有限公司（以下简称“高创担保”）作为担保人，为公司向银行贷款提供了一般保证担保。公司 2018 年度第四次临时股东大会审议通过了《公司为申请 500 万元银行贷款以自有资产向担保公司提供反担保的议案》，同意公司以自有资产向高创担保提供反担保。高创担保与公司不存在关联关系，公司为高创担保提供反担保不构成关联担保。

十二、 资产负债表日后事项

公司于 2018 年 7 月 30 日收到全国股转公司印发的《关于同意青岛利和萃取股份有限公司股票发行登记的函》（股转系统函[2018]2693 号），同意公司 400 万股股票的发行登记。2018 年 8 月 23 日，公司已办理完毕中登公司新增股份挂牌相关手续。

十三、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收票据及应收账款

1、应收票据分类披露

项目名称	期末余额	期初余额
应收票据	100,000.00	0.00

2、应收账款分类披露

（1）应收账款列示

期末余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	13,020,302.34	100	252,736.40		12,767,565.94
其中：(1)账龄组合	12,253,337.95	94	245,066.76	2	12,008,271.19
(2)关联方组合	766,964.39	6	7,669.64	1	759,294.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,020,302.34	100	252,736.40		12,767,565.94

期初余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	18,215,598.50	100.00%	363,371.10	2	17,852,227.40
其中：(1)账龄组合	18,097,961.50	99.35%	362,194.73	2	17,735,766.77
(2)关联方组合	117,637.00	0.65%	1,176.37	1	116,460.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-
合计	18,215,598.50	100.00%	363,371.10		17,852,227.40

应收账款的分类标准详见本附注“四、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

(2) 应收账款期末欠款前五名明细情况

单位名称	金额	比例 (%)	坏账准备
第一名	1,198,800.00	9.21	23,976.00
第二名	798,000.00	6.13	15,960.00
第三名	700,000.00	5.38	14,000.00

第四名	610,890.00	4.69	12,217.80
第五名	600,000.00	4.61	12,000.00
合 计	3,907,690.00	30.01	78,153.80

注释 2、其他应收款

1、其他应收款分类披露

期末余额					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比 例 (%)	净 额
1、单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他应 收款					
2、按组合计提坏账准备 的其他应收款	354,859.35	100	12,497.19	4	342,362.16
其中：(1)账龄组合	354,859.35	97	12,497.19	4	332,362.16
(2)关联方组合	10,000.00	3	100.00	1	9,900.00
3、单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的其 他应收款					-
合计	354,859.35	100%	12,497.19	4	342,362.16

期初余额					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比 例 (%)	净 额
1、单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他应 收款					
2、按组合计提坏账准备 的其他应收款	230,150.08	100.00	8,500.00	3.69	221,650.08
其中：(1)账龄组合	80,000.00	34.76	7,000.00	8.75	73,000.00
(2)关联方组合	150,000.00	65.17	1,500.00	1.00	148,500.00
(3)信用组合	150.08	0.07			150.08
3、单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的其					

他应收款					
合 计	230,150.08	100.00	8,500.00	3.69	221,650.08

其他应收款的分类标准详见本附注“四、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		150.08
押金保证金	80,000.00	80,000.00
预付费用	274,859.35	150,000.00
合 计	354,859.35	230,150.08

3、其他应收款期末欠款前五名明细情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他 应收款 比例 (%)	坏账准备 期末余额
青岛国林环保科技股份有限公司	预付费用	65,100.00	1 年以内	18.35	1,302.00
青岛伟隆五金机械有限公司	押金	60,000.00	2-3 年	16.91	3,000.00
中国石油天然气股份有限公司 山东青岛销售分公司	预存油费	38,824.13	1 年以内	10.94	776.48
青岛清泰联信知识产权代理 有限公司	预付费用	34,000.00	1 年以内	9.58	680.00
中知（北京）认证有限公司	预付费用	23,000.00	1 年以内	6.48	460.00
合 计		220,924.13	-	62.26	6,218.48

注释 3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,829,400.00		10,829,400.00	9,539,400.00	509,999.00	9,029,401.00
对联营、合营企 业投资	0.00		0.00			
合 计	10,829,400.00		10,829,400.00	9,539,400.00	509,999.00	9,029,401.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期	期末余额
-------	------	----	----	------

		增加	减少	
青岛利和家生物科技有限公司	501,500.00			501,500.00
青岛利和食品有限公司	150,000.00			150,000.00
凡凡食品(上海)有限公司	8,377,900.00	1,800,000.00		10,177,900.00
北京利和小美信息技术有限公司	510,000.00		510,000.00	
合计	9,539,400.00	1,800,000.00	510,000.00	10,829,400.00

注释 4、营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,658,932.66	21,975,621.72	22,015,797.57	13,779,076.83
其他业务	84,357.57	4,935.15	113,752.74	
合计	32,743,290.23	21,980,556.87	22,129,550.31	13,779,076.83

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
非流动资产处置损益	641,245.70	683.82
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	138,891.11	1,456,927.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	738.89	1,191.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	780,875.70	1,458,802.04
减：所得税影响数	117,131.36	218,899.85
非经常性损益净额	663,744.35	1,239,902.19
归属于少数股东的非经常性损益净额		-70.73
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	663,744.35	1,239,972.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4,037,239.74	1,909,416.22

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018年1-6月		
	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	9.55	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.20	0.21	0.21

青岛利和萃取股份有限公司
董事会

2018 年 8 月 27 日