



# 参仙源

NEEQ : 831399

## 参仙源参业股份有限公司

### SHENXIANYUAN GINSENG CO.,LTD



## 半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

2018 年 2 月，公司“天桥沟野山参基地”被上海大世界基尼斯总部评为中国野山参种植面积最大的基地

## 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 .....	12
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 .....	30

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、参仙源	指	参仙源参业股份有限公司
股东大会	指	参仙源参业股份有限公司股东大会
董事会	指	参仙源参业股份有限公司董事会
监事会	指	参仙源参业股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	参仙源参业股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、董事会认定的其他高管
公司章程	指	参仙源参业股份有限公司章程
碧水集团、碧水投资、控股股东	指	碧水集团有限公司
森林公园	指	天桥沟森林公园
滑雪场	指	天桥沟滑雪场
生物工程公司、生物公司	指	参仙源生物工程有限公司
护肤品公司、护肤公司	指	参仙源护肤品有限公司
实业公司、碧水实业	指	辽宁碧水实业发展有限公司
新三板、股转系统、股转公司、股转中心	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指	中国证券登记结算有限公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
期初	指	2018 年 1 月 1 日
期末	指	2018 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

## 声明与提示

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

公司负责人于成波、主管会计工作负责人赵冬颖及会计机构负责人（会计主管人员）赵冬颖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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
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	参仙源参业股份有限公司
英文名称及缩写	SHENXIANYUAN GINSENG CO., LTD
证券简称	参仙源
证券代码	831399
法定代表人	于成波
办公地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	兰鹏
是否通过董秘资格考试	是
电话	0415-5956893/010-69734567
传真	0415-5959658/010-69731303
电子邮箱	dongmiban@shenxianyuan.com
公司网址	www.sxyshenye.com
联系地址及邮政编码	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组 118224
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	董秘办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006-12-07
挂牌时间	2014-12-09
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业——01 农业——017 中药材种植——0170 中药材种植
主要产品与服务项目	野山参种植及销售，野山参深加工产品的研发及生产，旅游景区的经营管理
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	106,584,447
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	碧水集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人于成波，一致行动人：上海参仙源投资管理中心（有限合伙）、于成立、于成明、于洁、蒋群、罗美玲

**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	912106007948345408	否
注册地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组	否
注册资本（元）	107,448,947.00	是
<p>2015年6月13日，公司2015年第六次临时股东大会通过了《关于公司股票发行方案的议案》，增发新股864,500股，于2015年7月9日完成在丹东市工商行政管理局的登记备案，截止本期末，尚未完成在股转系统的备案手续，因此截止报告期末，公司在丹东市工商行政管理局备案登记的注册资本为107,448,947.00元，在中国结算登记的股份数量为106,584,447股。截止2018年8月8日，该部分股份已经完成在股转系统的备案及中国结算的登记工作。</p>		

**五、 中介机构**

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768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

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

<p>2015年6月13日，公司2015年第六次临时股东大会通过了《关于公司股票发行方案的议案》，增发新股864,500股，于2015年7月9日完成在丹东市工商行政管理局的登记备案，截止本期末，尚未完成在股转系统的备案手续，因此截止报告期末，公司在丹东市工商行政管理局备案登记的注册资本为107,448,947.00元，在中国结算登记的股份数量为106,584,447股。截止2018年8月8日，该部分股份已经完成在股转系统的备案及中国结算的登记工作。</p>
--

## 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	3,854,161.78	3,449,447.52	11.73%
毛利率	-362.82%	-335.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-42,920,583.52	-33,548,502.84	-27.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-42,975,821.28	-33,638,520.76	-27.76%
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）	-5.09%	-7.39%	-
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）	-5.10%	-7.41%	-
基本每股收益	-0.41	-0.33	-24.24%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,733,130,501.68	1,774,012,641.07	-2.30%
负债总计	433,245,736.94	1,386,442,407.72	-68.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,298,969,279.20	386,512,746.95	236.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	12.19	3.83	218.13%
资产负债率（母公司）	18.02%	70.19%	-
资产负债率（合并）	25.00%	78.15%	-
流动比率	2.23	0.64	-
利息保障倍数	-4.00	-7.76	-

### 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	-20,297,398.37	21,232,533.85	-195.60%
应收账款周转率	0.20	0.07	-
存货周转率	0.02	0.02	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



总资产增长率	-2.30%	-1.93%	-
营业收入增长率	11.73%	-48.55%	-
净利润增长率	-27.62%	-4.09%	-

## 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	106,584,447	100,892,063	5.64%
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

公司的主营业务属于农业的范畴，主要业务为野山参的种植和销售，旅游景区的经营管理。野山参种植行业是一个特殊的行业。根据《GB/T18765—2008 野山参鉴定及分等质量》的规定，人工播种于深山密林，生长十五年以上的人参称为野山参。野山参对生长环境的要求极为苛刻，适合野山参生长的区域有限，公司拥有的林地处于最适宜野山参生长的区域内。

公司在野山参种植行业处于龙头地位，拥有野山参稀缺资源，通过向下游野山参深加工企业供应原材料，同时利用自身的地理优势和山林资源，开发经营旅游项目。

报告期内，公司收入来源为野山参销售收入和旅游项目的门票收入，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

公司报告期营业收入 3,854,161.78 元，较上期增加 11.73%；公司的收入来源主要分为两部分，一部分是野山参及相关产品的收入，一部分是旅游方面的收入，而公司的野山参采挖季集中在每年的 7—9 月份，野山参相关产品尚未形成规模销售，因此上半年公司的销售收入主要是旅游方面的收入，而旅游项目销售收入相较于其投入还比较低，成本摊销数额比较大，因此造成公司上半年的净利润为负数。

公司的总资产较年初减少 40,882,139.39 元，减少 2.3%；本期期末资产负债率 25%，较期初资产负债率 78.15%显著下降，公司的偿债能力提高。在公司管理层以及广大员工的共同努力下，各项经营指标正常。

#### 三、 风险与价值

##### （一）风险

1、生物资产存活率风险。野山参作为公司的核心生物资产，其产量的多少直接影响着公司盈利情况。不同于园参靠人工干预生长，野山参生长过程受自然条件影响较大，并且其生长周期长达 15 年，由于小年份的野山参淘汰率较高，野山参产成品的数量与现有存苗量会有一定差距，其产成品数量在一定的范围内存在不确定性。

应对措施：公司种植野山参的林地地处最适宜野山参生长的地带，具备了种植野山参的天然优势。其次公司规模种植野山参，又有专业的技术团队对野山参进行监护，适时进行必要的维护。第三，公司的经营计划谨慎的考虑了成活率、自然、天气等影响产量的因素。

2、参地看管和维护风险。公司拥有的林地面积较广，随着野山参的生长年份增加，参地的看管和维护难度将随之增加，公司存在参地看管和维护风险。

应对措施：公司为了保护野山参资产的安全，制定了巡山制度，以发现和制止非法组织的采挖行为，并肩负护林防火等职责。巡山制度有效维护了公司资产的安全，并起到了尽可能降低损失的作用。必要时公司将采用高科技手段，改善周边防护设施。

(二) 价值:

根据《GB/T18765---2015 野山参鉴定及分等质量》的规定,人工播种于深山密林,生长十五年以上的人参称为野山参。因此野山参生长需要 15 年以上的时间,生产周期较长,公司自 2006 年开始规模化种植野山参,进入该行业时间较早,资源储备量充足,是野山参种植行业的领军企业。

公司坚持可持续发展模式,为珍贵中药材的传承和品质保护、生态环境保护、带动就业等多方面起到了关键性作用,随着公司深加工产品的推出,公司生产将会对人类的健康事业做出应有的贡献。

#### 四、 企业社会责任

公司自 2006 年设立之初,陆续购置山林近 9 万亩,从事野山参种植及销售、旅游景区经营及管理业务,近年来向野山参下游深加工业拓展,并购野山参深加工企业。

野山参种植业务对野山参这一珍贵的中药材物种的品质传承起到了不可磨灭的作用,同时,为当地林下经济的健康、持续发展做出了表率作用,为改变地方乱砍滥伐的现象起到了带动作用,为生态环境保护、建设起到了促进作用,带动了大量当地农民就业。

公司经营的天桥沟旅游景区是国家 4A 景区,对带动就业及地方经济发展,尤其是当地餐饮、住宿、旅游起到了显著作用。

公司经营的野山参种植业务及旅游业务都符合国家的脱贫攻坚战略及可持续发展战略。

#### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	四.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

#### (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	9,600,000.00	179,444.97
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	304,600,000.00	287,899.65
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	11,400,000.00	22,200.00
合计	325,600,000.00	489,544.62

#### (二) 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	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------	----------	--------

			必要 决策 程序		
参仙源药业有限公司	关联方参仙源药业有限公司以其自有资产生产车间、宿舍等建筑物及所坐落的土地为公司3000万元贷款提供抵押担保	30,000,000.00	是	2018年5月2日	2018-018
于成波、吴文莉	为公司贷款提供担保	110,000,000.00	是	2017年9月25日	2017-099
碧水集团有限公司	为公司贷款提供担保	110,000,000.00	是	2017年9月25日	2017-099

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司向银行贷款，有利于增强公司资金的流动性，关联方为公司贷款提供担保符合银行的贷款审核要求，有利于促成贷款，对补充公司资金的流动性有积极作用。

### (三) 承诺事项的履行情况

1、公司在股转系统挂牌前，公司控股股东碧水投资，实际控制人于成波已经出具承诺，承诺若公司因未能及时取得森林公园、滑雪场资产中涉及到景区的服务配套设施（房屋）的土地及房屋权属证书而受到有关主管部门的处罚，将全额承担公司因此而遭受的任何损失及由此导致的经营损失，并且不向公司追偿。

该承诺正常履行，未出现需兑现承诺的事项。

2、公司控股股东碧水投资于2014年7月出具了《关于不占用参仙源参业资金的承诺函》，承诺：“截至本函签署日，本公司不存在任何占用参仙源参业资金和资产的情形；本公司及本公司关联方未来将严格遵守有关法律规定和参仙源参业相关制度规定，杜绝与参仙源参业发生非经营性资金往来及占用资产的行为；对于确有必要发生经营性往来的，则将严格按照参仙源参业的制度履行关联交易审批程序，并及时依照参仙源参业权力机构的批准和合同的约定及时结算，以杜绝任何不正常的资金和资产占用行为”。

该承诺正常履行，控股股东未占用公司款项和资产。

3、公司在股转系统挂牌前，碧水投资作为公司控股股东就避免同业竞争事宜承诺如下：

(1) 本公司及本公司控股、参股企业不以任何形式从事或参与对参仙源参业的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务，即不在任何时间、任何地方以任何方式（包括但不限于投资、收购、合营、联营、承包、租赁经营或其他拥有股份、权益方式）从事对参仙源参业主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务。

(2) 本公司及本公司控股、参股企业知悉其拟开展的某项业务中存在对参仙源参业主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的情形，本公司及本公司控股、参股企业将立即并毫无保留的将该项业务情况书面通知参仙源参业，同时尽力促使参仙源参业对该项业务拥有优先权，除非参仙源参业明确表示放弃该项业务。

(3) 如出现本公司及本公司控股、参股企业从事、参与或投资与参仙源参业主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或项目的情形，参仙源参业有权要求本公司及本公司控股、参股企业停止上述竞争业务，或停止投资相关企业或项目，并有权优先收购相关业务或项目资产、投资权益。

(4) 如违反上述承诺与参仙源参业进行同业竞争，而给参仙源参业及其股东造成损失，由本公司承担赔偿责任。

该承诺正常履行，未出现同业竞争情况。

4、公司在股转系统挂牌前，公司实际控制人于成波就避免同业竞争事宜承诺如下：

(1) 本人目前没有直接或间接从事或参与任何在商业上与公司可能构成竞争的业务或活动。

(2) 本人保证今后不从事与公司有竞争或可能构成竞争的业务或活动，也不以独资经营、合资经营、参股经营和拥有在其他公司或企业的股票或权益的方式从事与公司的业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动。

(3) 若公司今后从事新的业务领域，则本人及本人控制的其他公司或组织将不在中国境内外以控股方式或参股但拥有实质控制权的方式从事与公司新的业务领域有竞争的业务或活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与公司今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失做出全面、及时和足额的赔偿。

(4) 如违反上述承诺与参仙源参业进行同业竞争，而给参仙源参业及其股东造成损失，由本人承担赔偿责任。

该承诺正常履行，未出现同业竞争情况。

5、公司 2015 年重大资产重组，交易对方即发行对象承诺如下：

发行对象曾祥云承诺：“本人以资产认购的股份自本次发行的股份登记至本人名下之日起六（6）个月内不进行转让，之后依照届时有效的法律和全国股份转让系统公司的业务规则办理”。

发行对象杜田军、宫正、李国君、林向辉、时吉永、于林乙、臧志海、刘喜峰等八人承诺：“本人以资产认购的股份自本次发行的股份登记至本人名下之日起十二（12）个月内不进行转让，之后依照届时有效的法律和全国股份转让系统公司的业务规则办理”。

发行对象王少群、魏虹、刘民强、孟祥顺、王捷、周庆荣、许建华、柴小刚承诺：“本人以资产认购的股份自本次发行的股份登记至本人名下之日起十八（18）个月内不进行转让，之后依照届时有效的法律和全国股份转让系统公司的业务规则办理”。

2018 年 3 月 13 日，重大资产重组备案登记工作已经完成，上述出具承诺的股东所认购的股份已经办理限售。

#### (四) 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
林证字（2010）第 083088 号林权证	抵押	17,100,000.00	0.99%	中农基金增资时用于其权利保障抵押，后来协议解除该抵押，正在办理解除手续。
办公楼、枫叶会馆及土地使用权	抵押	39,506,999.15	2.28%	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
天桥沟森林公园门票收费经营权	质押	-	-	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款质押
总计	-	56,606,999.15	3.27%	-

## 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	36,931,279	36.60%		36,931,279	34.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,456,033	26.22%		26,456,033	24.82%	
	董事、监事、高管	16,750	0.02%		16,750	0.02%	
	核心员工	-	-				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	63,960,784	63.40%	5,692,384	69,653,168	65.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	59,228,067	58.70%		59,228,067	55.57%	
	董事、监事、高管	50,250	0.05%		50,250	0.05%	
	核心员工	-	-				
总股本		100,892,063	-	5,692,384	106,584,447	-	
普通股股东人数							71

#### (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	碧水集团有限公司	85,684,100	12,000	85,672,100	80.38%	59,228,067	26,444,033
2	中国农业产业发展基金有限公司	9,971,100	0	9,971,100	9.36%	4,666,667	5,304,433
3	上海参仙源投资管理中心(有限合伙)	2,289,000	0	2,289,000	2.15%	0	2,289,000
4	王少群	0	1,080,000	1,080,000	1.01%	1,080,000	0
5	林向辉	0	657,746	657,746	0.62%	657,746	0
合计		97,944,200	1,749,746	99,669,946	93.52%	65,632,480	34,037,466

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

碧水集团有限公司与上海参仙源投资管理中心(有限合伙)为同一控制人控制的企业，此外，前五名股东之间不存在关联关系和一致行动协议及安排。

## 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

截止报告期期末，碧水集团持有公司 85,672,100 股，占公司股本总额的 80.38%，为公司控股股东。碧水集团的法定代表人为于成波，1994 年 4 月 5 日成立，统一社会信用代码 9111000010267134X2，注册资本 10,000 万元。

### (二) 实际控制人情况

于成波先生持有碧水集团 93.6% 的股权，通过碧水集团间接持有公司 80,189,086 股股份，间接持股比例为 75.24%，为公司实际控制人。公司实际控制人于成波，中国国籍，无境外永久居留权，男，1960 年出生，高中学历。1979 年至 1982 年任辽宁本溪市劳动服务公司贸易公司经理；1983 年至 1988 年任香港罗氏企业集团总经理；1989 年至 1992 年任东莞市东泰实业公司总经理；1993 年任天津市广利集团房地产开发公司副总经理；1994 年至 2012 年 5 月任北京碧水庄园房地产开发有限公司董事长兼总经理；1995 年至 2004 年任北京碧水物业管理有限公司董事长；2004 年至 2016 年任北京碧水饭店管理有限公司执行董事；2006 年 12 月至 2014 年 5 月任辽宁碧水林业发展有限公司董事长；2014 年 5 月至今任参仙源参业股份有限公司董事长；2009 年 9 月至今任辽宁碧水实业发展有限公司董事长；2012 年 5 月至今任碧水集团有限公司董事长兼总经理；2012 年 12 月至 2013 年 6 月任参仙源酒业有限公司执行董事兼总经理；2014 年 10 月至 2016 年 3 月任参仙源酒业有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今任参仙源酒业有限公司执行董事；2014 年 7 月至今任参仙源生物工程有限公司董事长；2014 年 10 月至今任北京参仙源销售有限公司执行董事兼总经理；2015 年 2 月至今任参仙源护肤品有限公司董事长；2015 年 3 月至今任参仙源饮品有限公司董事长；2015 年 4 月至今任上海参仙源投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；现任公司董事长，任期三年。



## 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
于成波	董事长	男	1960.06.17	高中	2017年6月8日—2020年6月7日	否
张路	副董事长	男	1980.09.07	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	否
李殿文	董事	男	1962.08.23	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	否
蒋群	董事	女	1967.10.26	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	否
吴文莉	董事	女	1968.04.18	本科	2017年6月8日—2020年6月7日	否
武成江	监事会主席	男	1978.08.11	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	否
于永湖	监事	男	1975.12.07	高中	2017年6月8日—2020年6月7日	否
于海强	监事	男	1977.03.30	大专	2017年6月8日—2020年6月7日	否
李殿文	总经理	男	1962.08.23	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	是
何波	副总经理	男	1962.07.20	硕士	2017年6月8日—2020年6月7日	是
张建荣	副总经理	男	1973.12.15	本科	2017年6月8日—2020年6月7日	是
张英	副总经理	女	1966.10.05	中专	2017年6月8日—2020年6月7日	是
兰鹏	董事会秘书	男	1981.09.09	本科	2017年6月8日—2020年6月7日	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长于成波先生与董事吴文莉女士为夫妻关系，是控股股东碧水集团的自然人股东，董事长于成波先生为公司实际控制人，在碧水集团任董事长兼总经理职务；董事蒋群在碧水集团任高管职务；其他的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李殿文	董事、总经理	27,700	0	27,700	0.03%	-
蒋群	董事	9,900	0	9,900	0.01%	-
张建荣	副总经理	29,400	0	29,400	0.03%	-
合计	-	67,000	0	67,000	0.07%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘志清	副总经理	离任	无	个人原因

## 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	43	45
生产人员	187	199
销售人员	18	19
技术人员	18	18
财务人员	20	20
员工总计	286	301

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	
硕士	9	9
本科	30	48
专科	22	26
专科以下	225	218
员工总计	286	301

**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. 薪酬政策**

公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律、法规及政策实行全员劳动合同制，与全体员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，为员工办理社会保险，包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种，为员工代扣代缴个人所得税。

**2. 培训计划**

公司人力资源部及总经理助理办公室汇总各职能部门的培训需求，结合公司实际情况，各职能部门负责各部门的专业技能培训，按月实施。需要由外部专家进行的培训，公司统一协调，按季度实施。

**3. 没有需要公司承担费用的离退休人员。****(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

**核心人员的变动情况：**

-

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

2017年3月14日，公司第一届董事会第二十八次会议审议通过《关于聘请公司高级管理人员》的议案，聘请张英女士为公司副总经理，分管旅游有关业务。2017年6月8日，公司高级管理人换届，张英女士连任，任期三年。2018年8月9日，公司董事会收到张英女士递交的辞职报告，由于其个人原因辞去公司副总经理职务，即日起生效，详见公司当日在信息披露平台披露的临时公告（2018-031号）。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(六) 1	6,511,475.92	7,664,934.12
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	7,039,340.40	29,193,397.02
预付款项	(六) 3	4,736,364.89	4,708,136.40
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	146,812.48	121,723.40
买入返售金融资产		-	-
存货	(六) 5	829,992,834.83	764,010,981.91
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	1,538,804.26	64,934,457.99
<b>流动资产合计</b>		<b>849,965,632.78</b>	<b>870,633,630.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(六) 7	289,227,952.34	299,032,924.53
在建工程	(六) 8	1,359,296.58	1,198,131.53
生产性生物资产	(六) 9	585,111,381.02	596,516,181.83
油气资产		-	-
无形资产		1,927,992.77	2,015,555.15
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	(六) 11	5,538,246.19	4,616,217.19
递延所得税资产	(六) 12	-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>883,164,868.90</b>	<b>903,379,010.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,733,130,501.68</b>	<b>1,774,012,641.07</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(六) 13	210,000,000.00	210,000,000.00
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) 14	5,527,788.76	12,501,791.78
预收款项	(六) 15	428,837.01	775,715.33
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(六) 16	-	-
应交税费	(六) 17	997,127.78	3,059,505.28
其他应付款	(六) 18	164,523,199.60	1,138,283,503.44
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>381,476,953.15</b>	<b>1,364,620,515.83</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	(六) 19	50,000,000.00	20,000,000.00
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) 21	1,768,783.79	1,821,891.89
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>51,768,783.79</b>	<b>21,821,891.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>433,245,736.94</b>	<b>1,386,442,407.72</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			

股本	(六) 22	106,584,447.00	100,892,063.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(六) 23	1,223,014,228.57	273,329,496.80
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(六) 24	22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备		-	-
未分配利润	(六) 25	-53,177,919.35	-10,257,335.83
归属于母公司所有者权益合计		1,298,969,279.20	386,512,746.95
少数股东权益		915,485.54	1,057,486.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,299,884,764.74</b>	<b>387,570,233.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,733,130,501.68</b>	<b>1,774,012,641.07</b>

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,457,179.28	7,365,506.93
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	274,139,007.96	291,453,864.58
预付款项		1,323,240.97	552,069.07
其他应收款	(十四) 2	115,434,140.50	99,288,826.52
存货		181,704,737.25	180,004,212.07
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		238,903.92	16,386.42
<b>流动资产合计</b>		<b>578,297,209.88</b>	<b>578,680,865.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	489,510,228.58	489,510,228.58
投资性房地产		-	-
固定资产		280,871,487.36	290,260,919.31
在建工程		1,345,145.64	1,183,980.59
生产性生物资产		421,526,565.70	429,957,097.12

油气资产		-	-
无形资产		1,927,992.77	2,015,555.15
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		27,713.25	42,829.47
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,195,209,133.30</b>	<b>1,212,970,610.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,773,506,343.18</b>	<b>1,791,651,475.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		210,000,000.00	210,000,000.00
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		4,330,367.81	10,643,437.75
预收款项		359,830.00	757,255.33
应付职工薪酬		-	-
应交税费		997,053.78	3,059,486.78
其他应付款		52,136,782.04	1,011,198,447.31
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>267,824,033.63</b>	<b>1,235,658,627.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		50,000,000.00	20,000,000.00
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		1,768,783.79	1,821,891.89
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>51,768,783.79</b>	<b>21,821,891.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>319,592,817.42</b>	<b>1,257,480,519.06</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		106,584,447.00	100,892,063.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,160,424,457.15	210,739,725.38
减：库存股		-	-

其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备		-	-
未分配利润		164,356,098.63	199,990,645.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,453,913,525.76</b>	<b>534,170,956.75</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,773,506,343.18</b>	<b>1,791,651,475.81</b>

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	(六) 26	<b>3,854,161.78</b>	<b>3,449,447.52</b>
其中：营业收入	(六) 26	3,854,161.78	3,449,447.52
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>46,971,983.92</b>	<b>37,212,651.75</b>
其中：营业成本	(六) 26	17,837,913.05	15,039,058.63
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) 27	403,068.37	374,609.63
销售费用	(六) 28	1,545,979.46	9,574,760.85
管理费用	(六) 29	19,731,473.41	10,024,041.02
研发费用		-	-
财务费用	(六) 30	8,618,724.61	3,839,103.93
资产减值损失	(六) 31	-1,165,174.98	-1,638,922.31
加：其他收益	(六) 33	53,108.10	49,000.00
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）	(六) 32	2,059.52	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-43,062,654.52</b>	<b>-33,714,204.23</b>
加：营业外收入	(六) 34	70.14	159,677.02



减：营业外支出	(六) 35	-	118,659.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-43,062,584.38</b>	<b>-33,673,186.31</b>
减：所得税费用	(六) 36	-	70,645.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-43,062,584.38</b>	<b>-33,743,831.69</b>
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		-43,062,584.38	-33,743,831.69
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-142,000.86	-195,328.85
2.归属于母公司所有者的净利润		-42,920,583.52	-33,548,502.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-43,062,584.38</b>	<b>-33,743,831.69</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,920,583.52	-33,548,502.84
归属于少数股东的综合收益总额		-142,000.86	-195,328.85
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-0.41	-0.33
(二)稀释每股收益		-0.41	-0.33

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

**(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	3,558,020.31	3,799,024.23

减：营业成本		14,659,712.58	11,939,345.91
税金及附加		402,867.27	372,616.93
销售费用		1,545,979.46	7,029,566.14
管理费用		14,828,644.32	7,420,676.90
研发费用		-	-
财务费用		8,615,776.18	3,837,107.18
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-805,174.98	-1,616,817.86
加：其他收益		53,108.10	49,000.00
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）		2,059.52	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-35,634,616.90</b>	<b>-25,134,470.97</b>
加：营业外收入		70.14	159,677.01
减：营业外支出		-	118,659.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-35,634,546.76</b>	<b>-25,093,453.06</b>
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-35,634,546.76</b>	<b>-25,093,453.06</b>
（一）持续经营净利润		-	-
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-35,634,546.76</b>	<b>-25,093,453.06</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		26,662,654.43	40,349,901.81
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(1)	382,331.70	1,300,209.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,044,986.13</b>	<b>41,650,111.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,589,661.00	5,887,850.75
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		10,161,766.62	7,075,187.65
支付的各项税费		2,365,438.71	2,220,235.06
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 37(2)	21,225,518.17	5,234,303.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,342,384.50</b>	<b>20,417,577.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,297,398.37</b>	<b>21,232,533.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	227,150.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>227,150.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,244,784.07	4,754,919.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,244,784.07</b>	<b>4,754,919.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,244,784.07</b>	<b>-4,527,769.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(六) 37(3)	-	390,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>390,000.00</b>
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		8,611,275.76	3,842,222.24
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	(六) 37(4)	1,000,000.00	27,564,560.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,611,275.76</b>	<b>31,406,782.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,388,724.24</b>	<b>-31,016,782.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,153,458.20</b>	<b>-14,312,017.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,664,934.12	18,130,547.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,511,475.92</b>	<b>3,818,530.15</b>

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,575,694.43	39,703,411.81
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,081,203.54	728,931.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>24,656,897.97</b>	<b>40,432,343.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,224,007.62	4,851,873.23
支付给职工以及为职工支付的现金		8,927,076.82	5,663,744.91
支付的各项税费		2,330,399.16	1,918,082.63
支付其他与经营活动有关的现金		25,259,182.19	8,114,944.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,740,665.79</b>	<b>20,548,645.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,083,767.82</b>	<b>19,883,697.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

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		-	227,150.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	227,150.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,213,284.07		2,732,923.00
投资支付的现金		-	27,564,560.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	1,213,284.07		30,297,483.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,213,284.07	-30,070,333.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金	30,000,000.00		-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	30,000,000.00		-
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	8,611,275.76		3,842,222.24
支付其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00		-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	9,611,275.76		3,842,222.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	20,388,724.24		-3,842,222.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,908,327.65	-14,028,857.53
加：期初现金及现金等价物余额	7,365,506.93		17,697,632.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5,457,179.28		3,668,775.03

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

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

##### 1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司经营野山参种植、销售业务，旅游景区的经营及管理。野山参的采挖基本集中在第三季度；旅游经营方面，就近几年的情况，旺季集中在秋、冬季，春、夏季相较于淡季。

### 二、 报表项目注释

#### 参仙源参业股份有限公司

#### 2018 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

##### (一) 公司基本情况

参仙源参业股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2006 年 12 月 7 日，并取得宽甸满族自治县工商行政管理局核发的 2106241400202 号《企业法人营业执照》，公司原名为宽甸碧水林业产业有限公司，注册资本为 2,000.00 万元人民币；宽甸碧水林业产业有限公司成立时的股东为北京碧水庄园房地产开发有限公司，股东以货币出资 2,000.00 万元人民币，占注册资本的 100.00%。上述出资业经宽甸礪城会计师事务所有限公司出具的宽礪会所验字[2006] 92 号验资报告验证。

2007 年 6 月 28 日，经公司股东会决议和修改后的章程决定，注册资本由 2,000.00 万

元人民币增加至 4,000.00 万元人民币，股东北京碧水庄园房地产开发有限公司以货币出资 2,000.00 万元人民币，变更后的注册资本为 4,000.00 万元人民币。上述出资业经宽甸硼城会计师事务所有限公司出具的宽硼会所验字[2007]55 号验资报告验证。

2009 年 3 月 1 日，经公司股东会决议和修改后的章程决定，将宽甸碧水林业产业有限公司更名为辽宁碧水林业发展有限公司。

2012 年 7 月 16 日，公司法人股东北京碧水庄园房地产开发有限公司名称变更为北京碧水投资有限公司。

2014 年 1 月 15 日，经公司股东会决议和修改后的章程决定，同意由中国农业产业发展基金有限公司向公司增资 124.00 万元人民币。增资后，公司的注册资本为 4,124.00 万元人民币，各股东出资额为：北京碧水投资有限公司出资 4,000.00 万元人民币，占公司注册资本的 97.00%；中国农业产业发展基金有限公司出资 124.00 万元人民币，占公司注册资本的 3.00%。上述出资业经宽甸硼城会计师事务所有限公司出具的宽硼会所验字[2014]01 号验资报告验证。

此次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
北京碧水投资有限公司	40,000,000.00	97.00
中国农业产业发展基金有限公司	1,240,000.00	3.00
合计	41,240,000.00	100.00

2014 年 3 月 12 日，经公司股东会决议和修改后的章程决定，同意公司注册资本由 41,240,000.00 元人民币增加至 41,735,277.00 元人民币，其中：北京乐天世纪装饰工程有限公司、魏虹、曹葵、高平、李娜、苑金章、宗连东、王华、张硕、郭天舒、张贵明、张建荣、李殿文、于成立、于成明、林洋、苏丹江、刘纪鹏、罗美玲、彭婷、于海凤、韩嫒、肖林、于洁、蒋群、胡月明、王福安、戴春华、隋春瑾、李伟、赵冬颖、王桂芝共出资 495,277.00 元人民币，持股比例为 1.1868%。

此次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
北京碧水投资有限公司	40,000,000.00	95.8422
中国农业产业发展基金有限公司	1,240,000.00	2.9711
北京乐天世纪装饰工程有限公司	16,484.00	0.0395
魏虹	57,716.00	0.1383
曹葵	45,363.00	0.1087
高平	41,232.00	0.0988
李娜	41,232.00	0.0988
苑金章	41,232.00	0.0988

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
宗连东	33,010.00	0.0791
王华	33,010.00	0.0791
张硕	24,747.00	0.0593
郭天舒	16,484.00	0.0395
张贵明	16,484.00	0.0395
张建荣	12,269.00	0.0294
李殿文	11,560.00	0.0277
于成立	8,263.00	0.0198
于成明	8,263.00	0.0198
林洋	8,263.00	0.0198
苏丹江	8,263.00	0.0198
刘纪鹏	8,263.00	0.0198
罗美玲	8,263.00	0.0198
彭婷	8,263.00	0.0198
于海凤	8,263.00	0.0198
韩嫒	7,011.00	0.0168
肖林	5,759.00	0.0138
于洁	4,131.00	0.0099
蒋群	4,131.00	0.0099
胡月明	4,131.00	0.0099
王福安	4,131.00	0.0099
戴春华	2,462.00	0.0059
隋春瑾	2,462.00	0.0059
李伟	2,462.00	0.0059
赵冬颖	835.00	0.0020
王桂芝	835.00	0.0020
合计	41,735,277.00	100.00

2014年3月28日，经公司股东会决议和修改后的章程决定，同意北京碧水投资有限公司将其持有的公司7.00%股权以转让价350,000,000.00元人民币转让给中国农业产业发展基金有限公司，本次股权转让完成后北京碧水投资有限公司出资37,078,534.00元人民币，占注册资本88.8422%；中国农业产业发展基金有限公司出资4,161,466.00元人民币，占注册资本9.9711%。



此次转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
北京碧水投资有限公司	37,078,534.00	88.8422
中国农业产业发展基金有限公司	4,161,466.00	9.9711
北京乐天世纪装饰工程有限公司	16,484.00	0.0395
魏虹	57,716.00	0.1383
曹葵	45,363.00	0.1087
高平	41,232.00	0.0988
李娜	41,232.00	0.0988
苑金章	41,232.00	0.0988
宗连东	33,010.00	0.0791
王华	33,010.00	0.0791
张硕	24,747.00	0.0593
郭天舒	16,484.00	0.0395
张贵明	16,484.00	0.0395
张建荣	12,269.00	0.0294
李殿文	11,560.00	0.0277
于成立	8,263.00	0.0198
于成明	8,263.00	0.0198
林洋	8,263.00	0.0198
苏丹江	8,263.00	0.0198
刘纪鹏	8,263.00	0.0198
罗美玲	8,263.00	0.0198
彭婷	8,263.00	0.0198
于海凤	8,263.00	0.0198
韩嫒	7,011.00	0.0168
肖林	5,759.00	0.0138
于洁	4,131.00	0.0099
蒋群	4,131.00	0.0099
胡月明	4,131.00	0.0099
王福安	4,131.00	0.0099
戴春华	2,462.00	0.0059
隋春瑾	2,462.00	0.0059

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
李伟	2,462.00	0.0059
赵冬颖	835.00	0.0020
王桂芝	835.00	0.0020
合计	41,735,277.00	100.00

2014 年 5 月 22 日，经创立大会决议，公司以 2014 年 4 月 30 日为基准日，采用整体变更方式设立股份有限公司。整体变更后，公司股本总额为人民币 100,000,000.00 元，每股面值人民币 1 元，折合股份总数 100,000,000.00 股，此次变更完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
北京碧水投资有限公司	88,842,100	88.8421
中国农业产业发展基金有限公司	9,971,100	9.9711
北京乐天世纪装饰工程有限公司	39,500	0.0395
魏虹	138,300	0.1383
曹葵	108,700	0.1087
高平	98,800	0.0988
李娜	98,800	0.0988
苑金章	98,800	0.0988
宗连东	79,100	0.0791
王华	79,100	0.0791
张硕	59,300	0.0593
郭天舒	39,500	0.0395
张贵明	39,500	0.0395
张建荣	29,400	0.0294
李殿文	27,700	0.0277
于成立	19,800	0.0198
于成明	19,800	0.0198
林洋	19,800	0.0198
苏丹江	19,800	0.0198
刘纪鹏	19,800	0.0198
罗美玲	19,800	0.0198
彭婷	19,800	0.0198
于海凤	19,800	0.0198

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
韩嫒	16,800	0.0168
肖林	13,800	0.0138
于洁	9,900	0.0099
蒋群	9,900	0.0099
胡月明	9,900	0.0099
王福安	9,900	0.0099
戴春华	5,900	0.0059
隋春瑾	5,900	0.0059
李伟	5,900	0.0059
赵冬颖	2,000	0.0020
王桂芝	2,000	0.0020
合计	100,000,000	100.00

上述出资情况业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 [2014] 京会兴验字第 05010002 号验资报告验证。

2014 年 6 月 12 日领取注册号为 210624004002671 的《企业法人营业执照》，公司名称变更为辽宁参仙源参业股份有限公司。公司住所：辽宁省宽甸满族自治县双山子镇黎明村。法定代表人：于成波。

2014 年 10 月 19 日，经 2014 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 400,000.00 元，其中：王建新货币出资人民币 250,000.00 元，占注册资本的 0.2490%；孙英昊货币出资人民币 60,000.00 元，占注册资本的 0.0598%；鲁丹货币出资人民币 50,000.00 元，占注册资本的 0.0498%；郑天颖货币出资人民币 40,000.00 元，占注册资本的 0.0398%。变更后的注册资本为人民币 100,400,000.00 元，此次变更完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
北京碧水投资有限公司	88,842,100	88.4880
中国农业产业发展基金有限公司	9,971,100	9.9314
北京乐天世纪装饰工程有限公司	39,500	0.0393
魏虹	138,300	0.1377
曹葵	108,700	0.1083
高平	98,800	0.0984
李娜	98,800	0.0984
苑金章	98,800	0.0984
宗连东	79,100	0.0788

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
王华	79,100	0.0788
张硕	59,300	0.0591
郭天舒	39,500	0.0393
张贵明	39,500	0.0393
张建荣	29,400	0.0293
李殿文	27,700	0.0276
于成立	19,800	0.0197
于成明	19,800	0.0197
林洋	19,800	0.0197
苏丹江	19,800	0.0197
刘纪鹏	19,800	0.0197
罗美玲	19,800	0.0197
彭婷	19,800	0.0197
于海凤	19,800	0.0197
韩娜	16,800	0.0167
肖林	13,800	0.0138
于洁	9,900	0.0099
蒋群	9,900	0.0099
胡月明	9,900	0.0099
王福安	9,900	0.0099
戴春华	5,900	0.0059
隋春瑾	5,900	0.0059
李伟	5,900	0.0059
赵冬颖	2,000	0.0020
王桂芝	2,000	0.0020
王建新	250,000	0.2490
孙英昊	60,000	0.0598
鲁丹	50,000	0.0498
郑天颖	40,000	0.0398
合计	100,400,000	100

上述出资情况业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 [2014] 京会兴验字第 05010008 号验资报告验证。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]1912号文件核准，公司于2014年12月9日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：831399。

2015年1月19日，经工商核准变更，辽宁参仙源参业股份有限公司名称变更为参仙源参业股份有限公司。

2016年7月28日，公司子公司辽宁京朝生物生态产业发展有限公司变更为辽宁参仙源林下产业有限公司。

2016年7月28日，公司成立辽宁天桥沟森林公园分公司。

2015年5月14日，经2015年第五次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币492,063.00元，其中孙瑞货币出资100,000.00元，占注册资本的0.0991%；吴微娜货币出资81,000.00元，占注册资本的0.0803%；刘卫星货币出资81,000.00元，占注册资本的0.0803%；向发芝货币出资81,000.00元，占注册资本的0.0803%；王松货币出资68,000.00元，占注册资本的0.0674%；李笑春货币出资40,000.00元，占注册资本的0.0396%；毛祖范货币出资40,000.00元，占注册资本的0.0396%。变更后的注册资本为人民币100,892,063.00元，该次定向增发于2017年5月5日完成在中国证券登记结算有限责任公司的股份登记。控股股东碧水集团有限公司转让其持有的公司股份3,158,000股，受让人为上海参仙源投资管理中心及其他10名自然人。

此次定增完成后，公司注册资本为人民币100,892,063.00元，股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
碧水集团有限公司	85,684,100	84.9265
中国农业产业发展基金有限公司	9,971,100	9.8829
北京乐天世纪装饰工程有限公司	39,500	0.0392
魏虹	130,300	0.1291
曹葵	109,300	0.1083
高平	98,800	0.0979
李娜	98,800	0.0979
苑金章	98,800	0.0979
宗连东	79,100	0.0784
王华	79,563	0.0789
张硕	59,300	0.0588
郭天舒	189,500	0.1878
张贵明	39,500	0.0392
张建荣	29,400	0.0292
李殿文	27,700	0.0275
于成立	19,800	0.0196

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
于成明	19,800	0.0196
林洋	19,800	0.0196
苏丹江	19,800	0.0196
刘纪鹏	19,800	0.0196
罗美玲	19,800	0.0196
彭婷	19,800	0.0196
于海凤	19,800	0.0196
韩嫒	16,800	0.0167
肖林	13,800	0.0137
于洁	9,900	0.0098
蒋群	9,900	0.0099
胡月明	9,900	0.0098
王福安	9,900	0.0098
戴春华	5,900	0.0058
隋春瑾	5,900	0.0058
李伟	5,900	0.0058
赵冬颖	2,000	0.002
王桂芝	2,000	0.002
王建新	250,000	0.2478
孙英昊	60,000	0.0595
鲁丹	99,000	0.0981
孙瑞	320,000	0.3172
吴微娜	81,000	0.0803
刘卫星	81,000	0.0803
向发芝	81,000	0.0803
王松	68,000	0.0674
李笑春	40,000	0.0396
毛祖范	40,000	0.0396
修玉华	100,000	0.0991
迟玉鹏	200,000	0.1982
李跃文	50,000	0.0496
刘秀云	40,000	0.0396

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
刘光宇	30,000	0.0297
王立夫	30,000	0.0297
柳德基	30,000	0.0297
张涛	10,000	0.0099
钱祥丰	8,000	0.0079
上海参仙源投资管理中心 (有限合伙)	2,289,000	2.2688
合计	100,892,063	100.00

2015年共增发股份7,048,947股,其中5,692,384股在本报告期内完成在全国中小企业股份转让系统的备案手续并完成在中国证券登记结算有限公司的股份登记。变更后的总股本为106,584,447股。

截止2018年6月30日公司的股权结构如下:

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
碧水集团有限公司	85,672,100	80.3795
中国农业产业发展基金有限公司	9,971,100	9.3551
上海参仙源投资管理中心 (有限合伙)	2,289,000	2.1476
王少群	1,080,000	1.0133
林向辉	657,746	0.6171
刘喜峰	601,675	0.5645
魏虹	457,000	0.4288
宫正	424,349	0.3981
臧志海	376,538	0.3533
孙瑞	320,000	0.3002
曾祥云	305,623	0.2867
刘民强	294,300	0.2761
于林乙	263,377	0.2471
孟祥顺	261,900	0.2457
王建新	250,000	0.2346
王捷	243,000	0.228
周庆荣	216,000	0.2027
迟玉鹏	200,000	0.1876
许建华	199,800	0.1875
郭天舒	189,500	0.1778

股东名称	实收资本	持股比例 (%)
李国君	168,859	0.1584
曹葵	109,300	0.1025
时吉永	107,405	0.1008
修玉华	100,000	0.0938
鲁丹	99,000	0.0929
高平	98,800	0.0927
李娜	98,800	0.0927
苑金章	98,800	0.0927
杜田军	86,812	0.0814
刘卫星	81,000	0.076
向发芝	81,000	0.076
吴微娜	81,000	0.076
王华	79,563	0.0746
宗连东	79,100	0.0742
柴小刚	78,300	0.0735
王松	68,000	0.0638
孙英昊	60,000	0.0563
张硕	59,300	0.0556
李跃文	50,000	0.0469
毛祖范	40,000	0.0375
李笑春	40,000	0.0375
刘秀云	40,000	0.0375
张贵明	39,500	0.0371
北京乐天世纪装饰工程有限公司	39,500	0.0371
刘光宇	30,000	0.0281
王立夫	30,000	0.0281
柳德基	30,000	0.0281
张建荣	29,400	0.0276
李殿文	27,700	0.026
林洋	19,800	0.0186
刘纪鹏	19,800	0.0186
于海凤	19,800	0.0186



股东名称	实收资本	持股比例 (%)
苏丹江	19,800	0.0186
彭婷	19,800	0.0186
于成明	19,800	0.0186
于成立	19,800	0.0186
罗美玲	19,800	0.0186
韩嫒	16,800	0.0158
肖林	13,800	0.0129
赵智敏	12,000	0.0113
张涛	10,000	0.0094
蒋群	9,900	0.0093
于洁	9,900	0.0093
胡月明	9,900	0.0093
王福安	9,900	0.0093
钱祥丰	8,000	0.0075
隋春瑾	5,900	0.0055
李伟	5,900	0.0055
戴春华	5,900	0.0055
王桂芝	2,000	0.0019
赵冬颖	2,000	0.0019
合计	106,584,447	100

本财务报表业经本公司董事会于2018年8月21日决议批准报出。

本公司2018年半年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注（八）“在其他主体中的权益”。本期上期本公司及分公司主要从事野山参种植、销售；林木营造；果树栽植；中药材，山野菜，食用菌种植；林蛙、梅花鹿、山鸡养殖；旅游景区经营管理；旅游景区基础配套服务；旅游景区观光服务；滑雪；零售；食品、化妆品、农畜产品、烟；餐饮服务；货物及技术进出口；酒、保健品生产、销售。

子公司主要从事：

参仙源护肤品有限公司主要从事化妆品的研发、生产、销售、技术咨询服务；货物及技术进出口。

参仙源生物工程有限公司主要从事野山参研发、销售；技术咨询服务；经营货物及技术进出口；中药饮片生产、销售。保健食品、艺术品生产、销售。

辽宁参仙源林下产业有限公司主要从事林业营造；果树栽植；野山参、中药材、山野菜、食用菌种植；林蛙养殖。

## （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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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。

### （三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况及2018年1-6月的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。

### （四）重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事野山参种植、加工、销售经营。本公司及各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，对生物资产、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）15“生物资产”、附注（四）20“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）26“重大会计判断和估计”。

#### 1、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。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注（四）5（2）），判断该多次交易是

否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注（四）11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注（四）11“长期股权投资”或本附注（四）7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注（四）11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、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现金、价值变动风险很小的投资。

## 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。

## （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。

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的控制。

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财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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）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。

#### (8) 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

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

##### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为纳入合并报表范围内的关联方；员工社保、借款等。
账龄组合	本组合为公司合并报表范围外的应收款项。

###### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险

特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
无风险组合	无特别风险，一般不计提减值准备
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
无风险组合	0	0

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

## 9、存货

（1）存货的分类

公司存货分为：原材料、库存商品、消耗性生物资产、自制半成品、委托加工物资、低值易耗品及生产成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 原材料、库存商品、消耗性生物资产、自制半成品、委托加工物资、等采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次性摊销法摊销。

#### **10、持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

## 11、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，其会计政策详见附注（四）7“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股东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。

对于本公首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注（四）5、（2）“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。

本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（四）18“长期资产减值”。

## （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

## （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 13、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附注（四）18“长期资产减值”。

## 14、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。

## 15、生物资产

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获的野山参。野山参生长周期较长，按照《GB/T18765---2008 野山参鉴定及分等质量》要求，野山参生长年限最少要达到 15 年以上，本公司预计野山参的种植期为 15 年。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。包括收购山林时处在生长状态的人参苗价值、种植人参的种子费用、人工费用以及其他归属于该资产的必要支出。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品或出租等目的而持有的生物资产，本公司的生产性生物资产为山林，本公司持有山林的目的不是为了出售林木，而是为野山参的种植提供必要的生长环境，为收获野山参服务。生产性生物资产按照成本进行初始计量。生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包

括符合资本化条件的借款费用。

根据生产性生物资产的种植总量、期限、公司的经营规划等综合因素判断，预计生产性生物资产为公司带来经济利益期限为 30 年。本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按 30 年平均折旧。在达到预定生产目的后，为保证野山参的生存环境对山林进行修整、择伐、补植等支出，按照生产性生物资产剩余年限予以计提折旧。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

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。

### (2) 研究与开发支出

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。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（四）18“长期资产减值”。

### 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 18、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。

## 19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、收入

### （1）商品销售收入

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。

公司在购买方接受商品时确认销售收入的实现。

### （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完工作的测量确定。

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。

公司旅游收入在服务完毕后确认收入的实现。季卡等有使用期间的，分期确认收入；次卡按次确认收入，有效期满未消费完毕的一次性确认收入。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

公司租赁收入在租赁期内分期确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 21、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针

对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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



为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 24、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、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注（四）10“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 25、重要会计政策、会计估计的变更

#### （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

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府确认为递延收益，并在相关资

产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

## ②其他会计政策变更

本报告期公司其他会计政策未发生变更。

## (2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 26、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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项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) 长期资产减值准备

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。

#### （4）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。

#### （5）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	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、16%、13%、11%、10%、6%、5%、3%、0% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

#### 2、税收优惠及批文

本公司根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项规定：企业从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税；根据《增值税暂行条例》第十五条第（一）项规定：农业

生产者销售的自产农产品免征增值税。

### （六）合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2018年1月1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。

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	148,104.81	110,076.21
银行存款	6,363,371.11	7,554,857.91
合计	6,511,475.92	7,664,934.12
其中：存放在境外的款项总额		

#### 2、应收账款

##### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,409,832.00	100	370,491.60		7,039,340.40
其中：账龄组合	7,409,832.00	100	370,491.60	5	7,039,340.40
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,409,832.00	100	370,491.60		7,039,340.40

（续）

类别	期初余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,729,891.60	100.00	1,536,494.58		29,193,397.02
其中：账龄组合	30,729,891.60	100.00	1,536,494.58	5.00	29,193,397.02
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,729,891.60	100.00	1,536,494.58	5.00	29,193,397.02

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,409,832.00	370,491.60	5
合计	7,409,832.00	370,491.60	5

## (2) 本期本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,166,002.98元；本期本期收回或转回坏账准备金额0元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京参仙源销售有限公司	3,877,900.00	52.33	193,895.00
参仙源酒业有限公司	3,531,932.00	47.67	176,596.60
合计	7,409,832.00	100	370,491.60

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,291,407.57	27.27%	3,864,322.75	82.08
1 至 2 年	3,444,957.32	72.73%	842,843.80	17.90
2 至 3 年		-	969.85	0.02
3 年以上				
合计	4,736,364.89	100	4,708,136.40	100

## (2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山东新马制药装备有限公司	设备款	1,950,000.00	1-2 年	41.17
辽宁万嘉医药科技有限公司	研发费	950,000.00	1-2 年	20.06
珠海金稻电器有限公司	模具款	231,005.00	1-2 年	4.88
锦州科润机械发展有限公司	设备款	76,600.00	1-2 年	1.62
合计		3,207,605.00	-	67.72

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,007,865.48	100.00	861,053.00		146,812.48
其中：账龄组合	860,225.00	85.35	860,225.00	100	0
无风险组合	131,080.48	13.01	-		131,080.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	16,560.00	1.64	828	5	15,732.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,007,865.48	100	861,053.00		146,812.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	981,948.40	100.00	860,225.00		121,723.40
其中：账龄组合	860,225.00	87.60	860,225.00	100.00	
无风险组合	121,723.40	12.40	-		121,723.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	981,948.40	100.00	860,225.00		121,723.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	860,225.00	860,225.00	100.00
合计	860,225.00	860,225.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他	16,560.00	828.00	5

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	131,080.18		
合计	147,640.48	828.00	

## (2) 本期本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期本期计提坏账准备金额 828.00 元；本期本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	840,225.00	840,225.00
单位往来	36,560.00	227,060.00
代缴保险	95,980.48	68,040.08
员工借款	35,100.00	
合计	1,007,865.48	1,135,325.08

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
罗文清	个人借款	840,225.00	5 年以上	83.37	840,225.00
宽甸满族自治县农电局	押金	20,000.00	5 年以上	1.98	20,000.00
合计	—	860,225.00	—	85.35	860,225.00

注：罗文清为公司非关联方，公司股改前便已存在的历史陈欠，发生时间为 2007 年，欠款方前期与公司有业务往来，公司一直在催还，并起诉，公司胜诉，但始终未能执行。公司在股改前已对该笔应收款全额计提减值准备，一直沿袭至今。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	200,834,252.11	-	200,834,252.11
库存商品	162,375,912.71	-	162,375,912.71
消耗性生物资产	454,996,265.76	-	454,996,265.76
自制半成品			-



项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	4,137,631.57	-	4,137,631.57
委托加工物资	7,327,841.76	-	7,327,841.76
低值易耗品	320,930.92		320,930.92
合计	829,992,834.83	-	829,992,834.83

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	174,185,526.05	-	174,185,526.05
库存商品	127,895,097.76	-	127,895,097.76
消耗性生物资产	453,498,747.25	-	453,498,747.25
自制半成品			
生产成本	1,765,730.06	-	1,765,730.06
委托加工物资	6,464,853.49	-	6,464,853.49
低值易耗品	201,027.30		201,027.30
合计	764,010,981.91	-	764,010,981.91

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税待抵扣金额	1,534,923.01	64,930,576.74
企业所得税	3,881.25	3,881.25
合计	1,538,804.26	64,934,457.99

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1、期初余额	329,803,789.99	34,654,169.39	5,599,086.59	4,083,847.41	374,140,893.38
2、本期增加金额本期		61,111.11		435,107.55	496,218.66
(1) 购置		61,111.11		435,107.55	496,218.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			91,179.00		91,179.00
(1) 处置或报废			91,179.00		91,179.00
4、期末余额	329,803,789.99	34,715,280.50	5,507,907.59	4,518,954.96	374,545,933.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>二、累计折旧</b>					
1、期初余额	57,878,462.20	10,715,578.68	3,732,499.72	2,781,428.25	75,107,968.85
2、本期增加金额	7,994,680.38	1,641,089.71	373,807.98	274,060.65	10,283,638.72
(1) 计提	7,994,680.38	1,641,089.71	373,807.98	274,060.65	10,283,638.72
3、本期减少金额			73,626.87		73,626.87
(1) 处置或报废			73,626.87		73,626.87
4、期末余额	65,873,142.58	12,356,668.39	4,032,680.83	3,055,488.90	85,317,980.70
<b>三、减值准备</b>					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1、期末账面价值	263,930,647.41	22,358,612.11	1,475,226.76	1,463,466.06	289,227,952.34
2、期初账面价值	271,925,327.79	23,938,590.71	1,866,586.87	1,302,419.16	299,032,924.53

注：本报告期末用于借款抵押的房产（办公楼、枫叶会馆及土地使用权）的账面价值为39,506,999.15元。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

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
天寿台栈道及动物园改造	1,019,417.48		1,019,417.48	1,019,417.48		1,019,417.48
厨房改造	132,038.84		132,038.84	0.00		0.00
森林公园综合服务中心设计项目	193,689.32		193,689.32	164,563.11		164,563.11
中药饮片车间设计费	14,150.94		14,150.94	14,150.94		14,150.94
合计	1,359,296.58		1,359,296.58	1,198,131.53		1,198,131.53

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天寿台栈道及	1,456,310.68	1,019,417.48				1,019,417.48

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
动物园改造						
合计	1,456,310.68	1,019,417.48				1,019,417.48

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
天寿台栈道及动物园改造	70.00	70%				自筹
合计						

## 9、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式

项目	种植业		合计
	山林		
一、账面原值			
1、期初余额	664,070,523.96	-	664,070,523.96
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 自行培育	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、期末余额	664,070,523.96	-	664,070,523.96
二、累计折旧			
1、期初余额	67,554,342.13	-	67,554,342.13
2、本期增加金额	11,404,800.81	-	11,404,800.81
(1) 计提	11,404,800.81	-	11,404,800.81
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、期末余额	78,959,142.94	-	78,959,142.94

三、减值准备	-	-	-
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、期末账面价值	585,111,381.02	-	585,111,381.02
2、期初账面价值	596,516,181.83	-	596,516,181.83

(2) 以成本计量生产性生物资产，种植业-山林因购买而增加人民币 0.00 元，因出售而减少人民币 0.00 元，因死亡、盘亏及毁损而减少人民币 0.00 元，因折旧而减少人民币 11,404,800.81 元；。

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,785,000.00	-	801,348.54	-	2,586,348.54
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	1,785,000.00	-	801,348.54	-	2,586,348.54
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1、期初余额	85,843.75	-	484,949.64	-	570,793.39
2、本期增加金额	7,687.50	-	79,874.88	-	87,562.38
(1) 计提	7,687.50	-	79,874.88	-	87,562.38
3、本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	93,531.25	-	564,824.52	-	658,355.77
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	1,691,468.75	-	236,524.02	-	1,927,992.77
2、期初账面价值	1,699,156.25	-	316,398.90	-	2,015,555.15

### 11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	42,829.47	-	15,116.22	-	27,713.25
护肤车间改造	4,402,387.68	-	259,523.80	-	4,142,863.88
研发中心改造	171,000.04	-	9,500.98	-	161,499.06
野猪网防护项目	-	1,206,170.00	-	-	1,206,170.00
合计	4,616,217.19	1,206,170.00	284,141.00	-	5,538,246.19

### 12、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,231,544.60	2,396,719.58
可抵扣亏损	51,487,845.00	51,487,845.00
合计	52,719,389.60	53,884,564.58

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020年	51,487,845.00	-	
合计	51,487,845.00	-	

### 13、 短期借款

#### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	110,000,000.00	110,000,000.00
保证借款	-	-
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	210,000,000.00	210,000,000.00

①2017年10月31日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签署20212017280106号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币4,000.00万元，借款时间从2017年10月31日至2018年10月30日。该合同由于成波、吴文莉提供担保。同时碧水集团有限公司以其房屋、土地抵押及股权质押为该合同担保。

②2017年11月7日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签署20212017280107号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币4,000.00万元，借款时间从2017年11月07日至2018年11月06日。该合同由于成波、吴文莉提供担保。同时碧水集团有限公司以其房屋、土地抵押及股权质押为该合同担保。

③2017年11月8日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签署20212017280108号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币3,000.00万元，借款时间从2017年11月08日至2018年11月07日。该合同由于成波、吴文莉提供担保。同时碧水集团有限公司以其房屋、土地抵押及股权质押为该合同担保。

④2017年7月20日，本公司与辽宁东港农村商业银行股份有限公司签署【2017】年流贷字第1334033号《贷款合同》，借款金额为人民币5,000.00万元，借款时间从2017年7月20日至2018年7月19日。该合同以本公司房屋、土地做为抵押。

⑤2017年8月31日，本公司与辽宁东港农村商业银行股份有限公司客户营销中心签署【2017】年流贷字第1334035号《贷款合同》，借款金额为人民币5,000.00万元，借款时间从2017年8月31日至2018年8月30日。该合同以天桥沟森林公园门票价格收费权做为质押。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注（六）39所有权或使用权受限制的资产。

## 14、 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
劳务费	885,975.33	7,384,468.53
工程款	2,319,200.00	2,364,000.00
质保金	1,998,817.87	1,909,736.50
采购款	323,795.56	843,586.75
合计	5,527,788.76	12,501,791.78

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国营宽甸满族自治县黎明林场	2,000,000.00	合同进行中
辽宁金林建设集团有限公司	137,986.66	质保金
成都英德生物医药装备技术有限公司	243,204.00	质保金
北京地林伟业科技股份有限公司	224,000.00	合同进行中
合计	2,605,190.66	

## 15、 预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收消费款	222,697.01	645,045.33
预收货款	206,140.00	130,670.00
合计	428,837.01	775,715.33

## 16、 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	-	8,818,641.51	8,818,641.51	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,573,669.61	1,573,669.61	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	10,392,311.12	10,392,311.12	-

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	8,012,224.51	8,012,224.51	-
2、职工福利费	-	213,080.98	213,080.98	-
3、社会保险费	-	582,969.06	582,969.06	-
其中：医疗保险费	-	442,409.51	442,409.51	-
工伤保险费	-	109,937.01	109,937.01	-
生育保险费	-	30,622.54	30,622.54	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	10,366.96	10,366.96	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	8,818,641.51	8,818,641.51	-

**(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
1、基本养老保险	-	1,538,676.29	1,538,676.29	-
2、失业保险费	-	34,993.32	34,993.32	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,573,669.61	1,573,669.61	-

**17、 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	760.73	1,834,735.03
城建税	38.04	91,736.75
教育费附加	22.82	55,042.05
房产税	46,571.03	46,571.03
土地使用税	949,458.45	993,701.75
地方教育附加	15.21	36,694.71
印花税	261.50	1,023.96
河道维护费	-	-
合计	997,127.78	3,059,505.28

**18、 其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
股转系统未完成备案的投资款	51,991,030.00	1,008,311,542.00
往来款	112,473,109.60	129,871,776.13
代收代付款	-	60,725.31
押金	59,060.00	39,460.00
合计	164,523,199.60	1,138,283,503.44

注：2015 年 6 月 13 日，公司 2015 年第六次股东大会通过了《关于公司股票发行方案的议案》，公司增发新股不超过 5,109,240 股。截至 2015 年 6 月 30 日，上述增发新股已经完成认购，实际增发股份 864,500 股，正在全国中小企业股份转让系统办理备案



手续，尚未完成在中国证券登记结算有限公司的股份登记。

截止报告期末，上述尚未完成股份登记款项暂挂账其他应付款。截止 2018 年 8 月 8 日，该部分股份已经完成在股转系统的备案及中国结算的登记工作。

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股转系统未完成备案的投资款	51,991,030.00	登记尚未完成
碧水集团有限公司	112,114,385.33	未到期
合计	164,105,415.33	

## 19、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	-
合计	50,000,000.00	20,000,000.00

注：①2017 年 11 月 13 日，公司与辽宁东港农村商业银行股份有限公司签订东港农商银行【2017】年流贷字第 1334046 号《贷款合同》，借款金额为人民币 2,000.00 万元。借款期限自 2017 年 11 月 13 日起至 2019 年 11 月 12 日止。以天桥沟森林公园门票价格收费权做为质押。

②2018 年 5 月 3 日，公司与辽宁东港农村商业银行股份有限公司【2018】年固贷字第 1334019 号《借款合同》，借款金额为人民币 3,000.00 万元。借款期限自 2018 年 5 月 3 日起至 2021 年 4 月 27 日止。该合同以参仙源酒业有限公司的房屋、土地作为抵押。

## 20、 政府补助

(1) 本期无初始确认的政府补助

(2) 计入本期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
天桥沟森林公园基础设施建设项目	与资产相关	45,000.00	-	-
旅游厕所项目建设	与资产相关	8,108.10	-	-
合计		53,108.10	-	-

## 21、 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
天桥沟森林公园基础设施建设项目	1,530,000.00	-	45,000.00	1,485,000.00	根据丹财指流【2014】377号文《关于拨付2014年省服务业发展专项资金第一阶段资金的通知》的内容
旅游厕所项目建设	291,891.89	-	8,108.10	283,783.79	根据丹财指行【2016】72号文《关于下达2015年国家旅游专项资金的通知》的内容
合计	1,821,891.89	0.00	53,108.10	1,768,783.79	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
天桥沟森林公园基础设施建设项目	1,530,000.00	-	-	45,000.00	-	-	1,485,000.00	与资产相关
旅游厕所项目建设	291,891.89	-	-	8,108.10	-	-	283,783.79	与资产相关
合计	1,620,000.00	300,000.00	-	53,108.10	-	-	1,768,783.79	-

## 22、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份	100,892,063.000	5,692,384.00	-	-	-	5,692,384.00	106,584,447.00

注：本公司2015年共增发股份7,048,947股，其中5,692,384股在报告期内完成在全国中小企业股份转让系统的备案手续并完成在中国证券登记结算有限公司的股份登记，截止报告期末尚未完成在全国中小企业股份转让系统备案及在中国证券登记结算有限公司的股份登记的股份864,500股，因此这部分款项2018年6月30日暂挂账其他应付款，具体详见附注（六）18其他应付款说明。

## 23、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	273,329,496.80	950,628,128.00	943,396.23	1,223,014,228.57
其中：投资者投入的资本溢价（注1）	273,329,496.80	950,628,128.00	943,396.23	1,223,014,228.57

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	273,329,496.80	950,628,128.00	943,396.23	1,223,014,228.57

注：本期完成 2015 年度增发股份中 5,692,384 股的备案登记手续，增加资本公积 950,628,128.00 元。

#### 24、 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	22,548,522.98	-	-	22,548,522.98
合计	22,548,522.98	-	-	22,548,522.98

#### 25、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-10,257,335.83	41,047,333.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）期初	-	-
调整后期初未分配利润	-10,257,335.83	41,047,333.70
加：本期归属于母公司股东的净利润本期	-42,920,583.52	-51,304,669.53
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：其他调整	-	-
期末未分配利润	-53,177,919.35	-10,257,335.83

#### 26、 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	3,676,149.76	17,737,644.32	3,398,827.50	15,029,244.56
其他业务	178,012.02	100,268.73	50,620.02	9,814.07
合计	3,854,161.78	17,837,913.05	3,449,447.52	15,039,058.63

#### 27、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	279,426.18	234,458.46
土地使用税	115,237.33	111,791.82
城市维护建设税	332.99	615.03

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	199.79	369.02
地方教育费附加	133.18	246.01
车船税	5,517.36	6,707.36
印花税	2,221.54	18,667.78
河道维护费	-	1,754.15
消费税	-	-
合计	403,068.37	374,609.63

**28、 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	996,971.00	1,024,007.52
办公费	98,922.17	9,854.16
电费	-	150,389.94
广告宣传费	151,177.92	205,474.66
差旅费	73,944.93	20,770.67
折旧	7,909.83	5,048,125.19
样品费	-	2,545,194.71
保险	-	927.39
维修费	1,824.00	36,079.37
招待费	5,108.14	136.75
环境绿化费	-	1,500.00
服务费	82,614.33	240,669.83
低值易耗品	3,536.21	-
燃料费	2,444.20	-
活动推广费	96,724.72	-
其他	24,802.01	291,630.66
合计	1,545,979.46	9,574,760.85

**29、 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	6,575,575.35	2,263,816.90
工资福利及社保	6,486,802.29	4,099,923.56

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	1,002,281.13	800,844.24
办公费	40,733.14	98,851.15
中介机构服务费	1,369,920.68	834,306.60
招待费	1,811,685.82	672,855.82
电费及燃煤费	782,761.52	369,559.72
维修费	115,917.45	102,597.93
保险费	50,326.80	19,687.70
差旅费	265,562.80	140,607.48
低值易耗品	423,427.40	-
网络费	61,564.15	-
展示费	-	-
检测费	25,608.88	-
残疾人就业保障金	8,900.92	-
其他	710,405.08	620,989.92
合计	19,731,473.41	10,024,041.02

**30、 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,611,275.76	3,842,222.24
减：利息收入	9,191.35	12,383.38
利息净支出	8,602,084.41	3,829,838.86
银行手续费	16,640.20	9,265.07
其他	-	-
合计	8,618,724.61	3,839,103.93

**31、 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,165,174.98	-1,638,922.31
合计	-1,165,174.98	-1,638,922.31

**32、 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
出售固定资产	2,059.52	145,277.01	2,059.52

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
合计	2,059.52	145,277.01	2,059.52

**33、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
天桥沟森林公园基础设施建设项目	45,000.00	45,000.00	45,000.00
旅游厕所项目建设	8,108.10	4,000.00	8,108.10
合计	53,108.10	49,000.00	53,108.10

**34、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	70.14	14,400.01	70.14
合计	70.14	14,400.01	70.14

**35、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	8,659.10	-
罚款	-	-	-
材料报废	-	-	-
赔偿金	-	110,000.00	-
合计	-	118,659.10	-

**36、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	70,645.38
递延所得税费用	-	-
合计	-	70,645.38

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-43,062,584.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,765,646.10
子公司适用不同税率的影响	-

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-10,765,646.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	

### 37、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	224,021.66	987,277.35
收到的政府补助款	-	-
收到其他款	158,310.04	312,931.91
合计	382,331.70	1,300,209.26

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用及其他	2,041,095.66	5,042,303.76
支付往来款	19,184,422.51	192,000.00
合计	21,225,518.17	5,234,303.76

#### (3) 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
政府补助款	-	-
银行冻结资金	-	390,000.00
合计	-	390,000.00

#### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制下企业合并取得子公司支付的现金	-	27,564,560.00
增发股份顾问费	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	27,564,560.00

### 38、 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：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-43,062,584.38	-33,743,831.69
加：资产减值准备	-1,165,174.98	-1,638,922.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,688,439.53	21,554,410.81
无形资产摊销	87,562.38	87,822.56
长期待摊费用摊销	284,141.00	291,474.54
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）	-2,059.52	-136,617.91
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	8,611,275.76	3,842,222.24
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,410,550.22	581,786.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	22,154,056.62	35,745,314.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-26,482,504.56	-5,351,126.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,297,398.37	21,232,533.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	6,511,475.92	3,818,530.15
减：现金的年初余额	7,664,934.12	18,130,547.54
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	-1,153,458.20	-14,312,017.39

## （2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,511,475.92	7,664,934.12
其中：库存现金	148,104.81	110,076.21
可随时用于支付的银行存款	6,363,371.11	7,554,857.91
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	-	-



项目	期末余额	期初余额
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	6,511,475.92	7,664,934.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 39、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	39,506,999.15	借款抵押
土地使用权	-	借款抵押
林权证	17,100,000.00	中农基金增资时用于其权利保障抵押，后来协议解除该抵押，正在办理解除手续
合计	56,606,999.15	

注：土地使用权与房产价值合并入账，账面价值为零。

### (七) 合并范围

截止本财务报告签发日，合并范围未发生变更。

### (八) 在其他主体中的权益

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	
辽宁参仙源林下产业有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	种植业	100.00		非同一控制下企业合并
参仙源生物工程有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	95.74		同一控制下企业合并
参仙源护肤品有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	100.00		同一控制下企业合并

### (九) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注（六）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与固定利率短期借款(详见本附注(六)13)有关。为了公司的快速发展和保持合理的资本结构，降低公司的资金成本，需要保持一定规模的短期借款。由于短期借款期限短，在一定市场条件下存在短期借款利率超过长期借款利率的情况，增加借款成本；另外短期借款由于频率较长期借款高，也会增加融资成本。本公司的政策是积极关注国家经济发展和市场利率变化状况，结合公司自身发展状况，降低利率波动—现金流量变动风险。

#### (2) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### (十) 关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
碧水集团有限公司	北京	投资	100,000,000.00	80.3795	80.3795

注：碧水集团有限公司系由自然人于成波、吴文莉设立的有限责任公司，其中于成波持股 93.60%；吴文莉持股 6.4%。本公司最终控制方为于成波。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注(八)在子公司中的权益。

#### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁碧水实业发展有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
参仙源酒业有限公司	受同一控股股东控制的关联公司

辽宁参仙源国参销售有限公司	受同一控股股东控制的关联公司的子公司
北京参仙源销售有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
辽宁参仙源物业服务有限公司	受同一控股股东控制的关联公司的子公司
碧水集团有限公司	公司的控股股东
北京参仙源网络科技有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
山西参仙源贸易有限公司	受同一控股股东控制的关联公司的子公司
北京碧水饭店管理有限公司	受同一控股股东控制的关联公司

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
参仙源酒业有限公司	采购商品	128,755.32	114,108.43
辽宁碧水实业发展有限公司	接受劳务	27,150.30	69,076.41
辽宁参仙源国参销售有限公司	采购商品	23,539.35	68,546.99

##### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
参仙源酒业有限公司	出售商品	-	2,564.10
参仙源酒业有限公司	提供劳务	-	2,324.78
北京参仙源销售有限公司	出售商品	284,380.79	-362,421.28
辽宁碧水实业发展有限公司	提供劳务	3,518.86	95,238.10

##### 往来款项

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁碧水实业发展有限公司	往来款项	22,200.00	8,985.69

##### (2) 关联担保情况

##### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于成波、吴文莉	110,000,000.00	2017年10月23日	2018年10月8日	否
碧水集团有限公司	110,000,000.00	2017年10月23日	2018年10月8日	否
参仙源酒业有限公司	30,000,000.00	2018年4月28日	2021年4月27日	否

注：① 实际控制人于成波及其夫人吴文莉于 2017 年 10 月 23 日与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订了 BC2017101700000845 的《融资额度协议》中规定了在 2017 年 10 月 23 日至 2018 年 10 月 8 日期间为融资额度 11,000.00 万元承担保证责任。

同时，碧水集团有限公司以其土地和房屋作为抵押与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订了 ZD2021201700000005 最高额抵押合同，又以拥有本公司 10,000,000 股股权与银行签订 ZZ2021201700000001 的《权利最高额质押合同》为 BC2017101700000845《融资额度协议》中规定在 2017 年 10 月 23 日至 2018 年 10 月 8 日期间为融资额度 11,000.00 万元承担担保责任。

② 参仙源酒业有限公司于 2018 年 4 月 28 日与辽宁东港农村商业银行股份有限公司签订了 2018 年最高抵字第 1334019 号《最高额抵押合同》中规定了在 2018 年 4 月 28 日至 2021 年 4 月 27 日期间以其房屋和土地为 3,000.00 万元的最高额贷款提供抵押担保。

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,143,629.08	1,125,247.91

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京参仙源销售有限公司	3,877,900.00	193,895.00	16,990,110.00	849,505.50
参仙源酒业有限公司	3,531,932.00	176,596.60	13,739,781.60	686,989.08
合计	7,409,832.00	370,491.60	30,729,891.60	1,536,494.58
预付款项：				
参仙源酒业有限公司	-	-	62,150.00	-
辽宁碧水实业发展有限公司	-	-	27,068.31	-
辽宁参仙源国参销售有限公司	-	-	21,960.00	-
合计	-	-	178,436.62	-

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
参仙源酒业有限公司	1,165.50	22,082.05
辽宁碧水实业发展有限公司	-	23,103.08
辽宁参仙源国参销售有限公司	7,080.00	9,230.78
合计	8,245.50	54,415.91
预收款项：		
北京参仙源销售有限公司	69,007.01	130,670.00

项目名称	期末余额	期初余额
参仙源酒业有限公司	5,000.00	5,000.00
辽宁碧水实业发展有限公司	3,328.00	2,058.00
合计	77,335.01	137,728.00
其他应付款:		
北京参仙源销售有限公司	-	269,727.01
碧水集团有限公司	112,114,385.33	129,324,096.89
辽宁碧水实业发展有限公司	-	7,400.00
合计	112,114,385.33	129,601,223.90

### (十一) 承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

2014年1月21日，本公司与中国农业产业发展基金有限公司签署《林权抵押协议》，抵押财产为：林地使用权、林木所有权及使用权【宽林证字（2010）第083088号】。抵押担保的主合同为于成波、吴文莉、碧水集团有限公司及本公司与中国农业产业发展基金有限公司签订的《关于辽宁碧水林业发展有限公司之增资协议》及其补充协议。

### (十二) 资产负债表日后事项

#### 其他重要的资产负债表日后非调整事项

2015年6月13日，公司2015年第六次临时股东大会通过了《关于公司股票发行方案的议案》，增发新股864,500股，截止2018年8月8日，该部分股份已经完成在股转系统的备案及中国结算的登记工作。

### (十三) 其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

### (十四) 公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
	金额	(%)	金额	(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,509,499.56	100	370,491.60	5	274,139,007.96
其中：账龄组合	7,409,832.00	2.70	370,491.60	5	7,039,340.40
无风险组合	267,099,667.56	97.30	-	-	267,099,667.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	274,509,499.56	100	370,491.60	-	274,139,007.96

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	292,630,359.16	100.00	1,176,494.58	5.00	291,453,864.58
其中：账龄组合	23,529,891.60	8.04	1,176,494.58	5.00	22,353,397.02
无风险组合	269,100,467.56	91.96	-	-	269,100,467.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	292,630,359.16	100.00	1,176,494.58	-	291,453,864.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	7,409,832.00	370,491.60	5
合计	7,409,832.00	370,491.60	5

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
无风险组合	267,099,667.56	-	-
合计	267,099,667.56	-	-

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-806,002.98/元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
参仙源生物工程有限公司	265,957,667.56	96.88	-
北京参仙源销售有限公司	3,877,900.00	1.41	193,895.00
参仙源酒业有限公司	3,531,932.00	1.29	176,596.60
辽宁参仙源林下产业有限公司	1,142,000.00	0.42	-
合计	274,509,499.56	100	370,491.60

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	116,295,193.50	100	861,053.00	-	115,434,140.50
其中：账龄组合	860,225.00	0.74	860,225.00	100	-
无风险组合	115,418,408.50	99.25	-	-	115,418,408.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	16,560.00	0.01	828.00	5.00	15,732.00
合计	116,295,193.50	100	861,053.00	-	115,434,140.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	100,149,051.52	100.00	860,225.00	-	99,288,826.52
其中：账龄组合	860,225.00	0.86	860,225.00	100.00	-
无风险组合	99,288,826.52	99.14	-	-	99,288,826.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	100,149,051.52	100.00	860,225.00	-	99,288,826.52

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
5年以上	860,225.00	860,225.00	100.00
合计	860,225.00	860,225.00	100.00

## 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险组合	115,418,408.50	-	-
合计	115,418,408.50	-	-

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 828.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	840,225.00	840,225.00
单位往来	20,000.00	20,000.00
代缴保险	117,748.86	83,106.52
员工借款	35,100.00	25,720.00
单位往来	115,281,460.00	99,180,000.00
合计	116,294,533.86	100,149,051.52

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
参仙源生物工程有限公司	往来款	112,400,000.00	1 年以内	96.76	
参仙源护肤品有限公司	往来款	1,650,000.00	1 年以内	1.42	
辽宁参仙源林下产业有限公司	往来款	1,250,000.00	1 年以内	1.08	
罗文清	个人借款	840,225.00	5 年以上	0.72	840,225.00
宽甸满族自治县农电局	押金	20,000.00	5 年以上	0.02	20,000.00
合计		116,160,225.00	—	99.88	860,225.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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	489,510,228.58	-	489,510,228.58	489,510,228.58	-	489,510,228.58
合计	489,510,228.58	-	489,510,228.58	489,510,228.58	-	489,510,228.58

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
辽宁参仙源林下产业有限公司	453,600,000.00	-	-	453,600,000.00	-	-
参仙源生物工程有限公司	29,504,413.02	-	-	29,504,413.02	-	-
参仙源护肤品有限公司	6,405,815.56	-	-	6,405,815.56	-	-
合计	489,510,228.58	-	-	489,510,228.58	-	-

### 4、营业收入、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	3,380,008.29	14,559,443.85	3,748,404.21	11,929,531.84
其他业务	178,012.02	100,268.73	50,620.02	9,814.07
合计	3,558,020.31	14,659,712.58	3,799,024.23	11,939,345.91

#### (十五) 补充资料

**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,059.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	53,108.10	
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年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	70.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	55,237.76	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	55,237.76	

**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	-5.09%	-0.41	-0.41
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.10%	-0.41	-0.41

## （十六）主要财务报表项目注释

### 1、资产负债表结构分析

项 目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期 末金额变动比例
	金 额	占总资产 的比重	金 额	占总资产 的比重	
应收票据及应收账款	7,039,340.40	0.41%	29,193,397.02	1.65%	-75.89%
其他流动资产	1,538,804.26	0.09%	64,934,457.99	3.66%	-97.63%
应付票据及应付账款	5,527,788.76	0.32%	12,501,791.78	0.70%	-55.78%
预收款项	428,837.01	0.02%	775,715.33	0.04%	-44.72%
应交税费	997,127.78	0.06%	3,059,505.28	0.17%	-67.41%
其他应付款	164,523,199.60	9.49%	1,138,283,503.44	64.16%	-85.55%
长期借款	50,000,000.00	2.88%	20,000,000.00	1.13%	150.00%
资本公积	1,223,014,228.57	70.57%	273,329,496.80	15.41%	347.45%
资产总额	1,733,130,501.68		1,774,012,641.07		-2.30%

#### 资产负债表重点项目分析：

（1）应收票据及应收账款：报告期应收账款的账面价值为 7,039,340.40 元，较上年期末减少 75.89%。应收账款减少 22,154,056.62 元，主要原因是按期收回参仙源酒业有限公司货款 10,106,569.6 元，收回北京参仙源销售有限公司货款 13,000,000.00 元。报告期内合计收回期初货款 23,106,569.6 元，同时由于上半年是销售淡季，营业收入较少，导致上半年新增应收账款较少。

（2）其他流动资产：报告期其他流动资产账面价值为 1,538,804.26 元，较上年期末减少 97.63%。原因是报告期内公司执行辽宁省国税局、省财政厅 2018 年第 2 号公告《辽宁省国家税务局 辽宁省财政厅关于继续扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的公告》。按照新规定，报告期内期初农产品的进项税作进行转出 63,484,037.01 元，从而导致公司增值税留抵税额减少，期末流动资产较上期期末大幅减少。

（3）应付票据及应付账款：报告期应付账款账面价值为 5,527,788.76 元，较上年期末减少 55.78%。原因是报告期内按期支付 2017 年参地管理的劳务费 5,549,652.28 元。由于季节性原因，参地管理通常发生在下半年 7、8 月份，因此报告期内应付账款明显减少。

（4）预收账款：报告期预收账款账面价值为 428,837.01 元，较上年期末减少 44.72%。

原因是公司预收账款主要为预收景区预售雪季卡，期初预售雪季卡 423,165.33 元，2018 年 3 月份滑雪季结束，报告期内冲销预收账款，确认收入。

(5) 应交税费：报告期应交税费账面价值为 997,127.78 元，较上年期末减少 67.41%。原因是 2017 年 12 月销售应税货物确认应缴纳的增值税 1,834,150.28 元，报告期内予以缴纳，由于上半年是销售淡季，营业收入较少，应缴纳的税费也相应较低。

(6) 其他应付款：报告期末其他应付款账面价值为 164,523,199.60 元，较上年期末减少 85.55%。原因是报告期内完成前期未完成备案登记股份中 5,692,384.00 股股份的备案登记工作，确认股本的同时减少其他应付款 956,320,512.00 元。

(7) 长期借款：报告期长期借款账面价值为 50,000,000.00 元，较上年期末增加 150%。原因是报告期内因经营需要新增辽宁东港农村商业银行股份有限公司长期借款 30,000,000.00 元。

(8) 资本公积：报告期末资本公积账面价值 1,223,014,228.57 元，较上年期末增加 949,684,731.77 元，增加幅度达 347.45%。原因是报告期内完成 5,692,384.00 股定向增发股份的备案登记，确认资本溢价 950,628,128.00 元，同时因定向增发支付顾问费等冲减资本公积 943,396.23 元。

## 2、营业情况

项目	本期		上期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占利润总额的比重	金额	占利润总额的比重	
营业收入	3,854,161.78	-8.95%	3,449,447.52	-10.24%	11.73%
营业成本	17,837,913.05	-41.42%	15,039,058.63	-44.66%	18.61%
管理费用	19,731,473.41	-45.82%	10,024,041.02	-29.77%	96.84%
销售费用	1,545,979.46	-3.59%	9,574,760.85	-28.43%	-83.85%
财务费用	8,618,724.61	-20.01%	3,839,103.93	-11.40%	124.50%
营业外收入	70.14	0.00%	159,677.02	-0.47%	-99.96%
营业外支出	0.00	0.00%	118,659.10	-0.35%	-100.00%
净利润	-43,062,584.38	100.00%	-33,743,831.69	100.21%	-27.62%
利润总额	-43,062,584.38		-33,673,186.31		-27.88%

### 营业情况分析：

(1) 营业收入：报告期内营业收入账面价值 3,854,161.78 元，较上期增加 404,714.26 元，变动幅度不大。

(2) 营业成本：报告期内营业成本账面价值 17,837,913.05 元，较上期增长 18.61%，原因是报告期已按照新的标准进行费用归集，同比计入销售费用的部分费用在报告期计入

营业成本，包括景区非经营季节的人工费、景区栈道清理费以及家具维修费等。

(3) 管理费用: 报告期管理费用为 19,731,473.41 元，较上期增加 96.84%。原因是①景区非经营季节折旧费用调整计入管理费用 4,301,331.13 元；②报告期间发生的中介费较上期增加 1,070,241.8 元，原因为上年度相关费用在下半年支付。③管理人员人工费较上期增加 2,453,827.91 元，原因是一方面公司员工人数同比有所增加，另一方面适当提高了员工薪酬。

(4) 销售费用: 报告期销售费用为 1,545,979.46 元，较上期减少 83.85%。原因是将费用科目进行重新归集后产生的影响，主要包括销售费用调整计入管理费用约 4,565,187.76 元，调整计入营业成本约 2,269,589.67 元，合计影响金额为 6,834,777.43 元。

(5) 财务费用: 报告期财务费用为 8,618,724.61 元，较上期增加 124.5%。主要原因是本期贷款金额为 260,000,000.00 元，较上期贷款 100,000,000.00 元增加 160,000,000.00 元，从而导致本报告期支付融资利息费用较上期显著增加。

(6) 营业外收入: 报告期营业外收入 70.14 元，较上期减少 99.96%。原因是上期处置了部分运输设备，确认营业外收入 145,277.01 元，本期未发生相关处理。

(7) 营业外支出: 报告期内营业外支出 0.00 元，上期 118,659.10 元。原因是上期支付游客医疗费用 110,000.00 元，本期未发生相关情况。

### 3、现金流量情况

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-20,297,398.37	21,232,533.85	-195.60%
投资活动产生的现金流量净额	-1,244,784.07	-4,527,769.00	72.51%
筹资活动产生的现金流量净额	20,388,724.24	-31,016,782.24	165.73%

#### 现金流量分析

(1) 报告期经营活动产生的现金流量净额-20,297,398.37 元，较上期减少 195.6%。原因是：① 报告期内经营活动现金流入较上期减少 17,377,990.4 元。主要是上期收取北京销售公司货款 33,284,560.00 元，而报告期收回北京参仙源销售有限公司和参仙源酒业有限公司货款合计为 15,906,569.6 元，从而导致本期销售商品、提供劳务收到的现金减少 17,377,990.4 元；② 报告期内经营活动现金流出较上期增加 22,563,845.03 元。主要是报告期偿还碧水集团款项较上期增加 17,209,711.56 元；员工人数小幅增加同时适当提高了员工工资，导致支付给职工以及为职工支付的现金较上期增加 3,086,578.97 元；报告期内野山参深加工支付相关材料款较上期增加 2,267,554.50 元。

(2) 报告期投资活动产生的现金流量净额-1,244,784.07元,较上期减少3,282,984.93元。主要原因是:①上期支付野山参深加工设备款1,950,000.00元;②上期支付土地出让金1,170,000.00元,包括景区雪具大厅土地出让金550,000.00元,支付景区仙客来饭店土地出让金620,000.00元。而报告期内无上述款项支出。

(3) 报告期筹资活动产生的现金流量净额20,388,724.24元,较上期变动为165.73%。原因是:①报告期内新增长期借款30,000,000元,无到期借款;②上期支付同一控制下企业合并价款27,564,560.00元。

参仙源参业股份有限公司

2018年8月21日