



ST 四宝

NEEQ : 872264

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	66

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张凤春、主管会计工作负责人王守杰及会计机构负责人（会计主管人员）吴华伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	张凤春持有公司 63.060%的股份，为公司第一大股东。张凤春为公司董事长总经理、法定代表人，参与公司实际经营。王守杰持有公司 14.441%的股份，为公司第二大股东。王守杰为公司董事、财务总监、董事会秘书，参与公司实际经营。张殿铎持有公司 8.780%的股份，为公司第三大股东，张殿铎不参与公司的实际经营。张凤春与王守杰为夫妻关系，其与张殿铎为父子关系，上述三人共持有公司 86.281%的股份。张凤春、王守杰与张殿铎签署《一致行动人协议书》，约定三方确认张凤春、王守杰为公司共同实际控制人。张凤春、王守杰能够实际支配公司行为，为公司共同实际控制人。因此，公司存在被实际控制人不当控制风险。
2、存货金额较大风险	2020 年、2021 年，公司存货余额分别为 8141003.13 元、6428503.96 元，占流动资产比例分别为 61.12%、50.93%，占总资产的比例分别为 25.12%、22.05%。作为养殖性企业，消耗性生物资产为公司存货的主要构成，由于林蛙养殖周期长，目前半人工繁殖下的林蛙，从卵团到林蛙上市销售至少要 4 年，并且公司会根据市场情况及业务发展需要，在新承包的林蛙养殖基地上加大卵团、幼蛙、林蛙等的投入规模，导致存货余额较

	大。如果不加强对存货的控制，公司存在资产流动性降低和营运资金占用较大的风险。
3、消耗性生产资产林蛙的特殊性导致的期末余额准确性的风险	公司存货中消耗性生物资产是指在广袤的林场与河段、沟壑进行半人工养殖的林蛙。在这种养殖模式下，林蛙的产卵、孵化、变态阶段实行人工饲养、管理，而幼蛙之后的生长、发育则回归山林，在山林中自然生长发育。由于林蛙养殖基地地面广阔且为散养方式、林蛙自身养殖周期较长的特殊性，公司盘点比例低且效果不显著，并且该行业尚未有资格认证的机构能够对消耗性生物资产数量进行准确推算，期末余额不确定性风险较大。
4、养殖基地到期无法续期的风险	四宝生物为了繁殖驯养林蛙，与地方林业局签订的养殖基地租期期限为三十年，并且规定每五年为一个签订期，虽然协议约定四宝生物在期限满有权优先续签合同，但是如果国家、省市、区（林业局）有重大政策调整或公益事业需要，公司将面临养殖基地到期无法续期的风险。
5、自然环境风险	林蛙的生长和繁殖对自然条件有着相对较大的依赖性，天气、水质等自然要素的变化会对林蛙的生存环境产生较大影响，进而影响林蛙的成活率。同时公司的生物资产较多，如若发生恶劣的自然灾害，有可能会对公司的生物资产造成损失，从而影响公司经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、四宝生物、四宝生物股份	指	公司、本公司、四宝生物、四宝生物股份
兴安松分公司	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
财达证券、主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司监事会
三会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期、本年度	指	2022年1月1日至2022年6月30日
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统

农业部	指	中华人民共和国农业农村部
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
林蛙油	指	雌性林蛙的输卵管
林蛙	指	属欧洲林蛙的中国亚种。商品名哈士蟆。各地区个体变异较大。头体和四肢较细长，行动敏捷，跳跃力强，鼓膜部有三角形黑褐色斑。体背多为土黄色，一般在疣上散有深色斑。背侧褶在鼓膜上方向外侧弯曲。以陆栖为主，常在没有强烈光照、湿润凉爽的环境中生活。以多种昆虫为食
抗菌肽	指	原指昆虫体内经诱导而产生的一类具有抗菌活性的碱性多肽物质，分子量在 2000~7000 左右，由 20~60 个氨基酸残基组成。这类活性多肽多数具有强碱性、热稳定性以及广谱抗菌等特点。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	HEILONGJIANG SIBAO BIOLOGICAL CO.,LTD
	SIBAO
证券简称	ST 四宝
证券代码	872264
法定代表人	张凤春

二、 联系方式

董事会秘书	王守杰
联系地址	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号
电话	18045806222
传真	0458-23386888
电子邮箱	tlsibao@1266.com
公司网址	www.tlsibao.cn
办公地址	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号
邮政编码	152500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2022年3月23日
挂牌时间	2017年10月23日
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-A40 渔业-A041 水产养殖-A0412 内陆养殖
主要业务	林蛙养殖与销售
主要产品与服务项目	林蛙种群的繁育、养殖与销售，以及以林蛙为原材料的中药饮片和护肤品的研发、生产与销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	18,061,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张凤春）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张凤春），一致行动人为（王守杰、张殿铎）

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	9123078171666577XD	否
注册地址	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号	否
注册资本（元）	18,061,400	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财达证券
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路35号庄家金融大厦25层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财达证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	959,380.53	330,423.02	190.35%
毛利率%	53.41%	65.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	84,216.60	-1,363,749.97	106.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	84,216.60	-1,363,749.97	106.18%
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）	0.39%	-6.04%	-
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）	0.39%	-6.04%	-
基本每股收益	0.0047	-0.076	106.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	41,469,584.19	29,154,636.91	42.24%
负债总计	16,885,279.97	12,786,302.25	32.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,584,304.22	16,368,334.66	63.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.48	0.91	62.64%
资产负债率%（母公司）	40.72%	43.86%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	1.99	1.47	-
利息保障倍数	2,568.36	-33.55	-

(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	-732,653.33	294,059.08	-349.15%
应收账款周转率	21.47%	5.36%	-
存货周转率	44.08%	1.30%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	42.24%	-8.45%	-
营业收入增长率%	190.35%	-90.46%	-
净利润增长率%	63.55%	-1,198.18%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

（一）半人工养殖 模式

林蛙半人工养殖，实质上就是将人工管理与野生放养相结合，这种养殖法主要是结合自然条件，辅以人工设施，在产卵、孵化、变态阶段均实行人工饲养、管理，而幼蛙之后的生长、发育则回归山林，在山林中自然生长发育。这种养殖方法综合考虑了场地的选择与建设、蛙卵的收集及其野外孵化、蝌蚪与变态蝌蚪的饲养、变态幼蛙的管理、成蛙的回捕与越冬等多种因素。林蛙半人工养殖模式有别于全人工养殖模式，可促进林蛙种群数量的快速增长，是我国林蛙养殖的主要模式。

公司与伊春五营林业局、铁力林业局等地林业局签订林蛙繁殖驯养协议，利用来自广袤的林场与河段、沟壑进行林蛙半人工养殖。在人工养殖培育蝌蚪阶段，公司根据养殖计划，在林蛙产卵、孵化阶段进行人工干预，通过修缮孵化池，控制蝌蚪的雌雄比例和成活率，在此期间养殖人员进行饵料投喂、巡池换水等一系列的日常管理及防疫管理工作。同时，公司充分利用林地自然形成的河道、沟壑修缮林蛙越冬池，提高林蛙越冬期间的成活率。

（二）深加工产品生产模式

公司的林蛙深加工项目主要是以林蛙皮提取胶原蛋白生产护肤用品。公司以自养的林蛙为原材料开展林蛙深加工产品的生产，为加快市场开发步伐，减少固定资产投资，公司的加工方式采取委托加工模式，具体生产模式如下：

公司对于受托加工方的选择实行严格的审查程序，与公司建立合作关系的受托加工方均具有相关产品生产经营资质，双方签订有合法、有效的委托加工协议，公司主要提供林蛙皮为原材料提取的精华液，委托加工厂商只负责封装和美容行业生产的相关技术，完成生产后将产品及时送有关部门进行检测，验收合格后付给委托加工厂商加工费用，以确保产品质量，外协加工产品验收合格后都由四宝生物自行销售。2017年10月16日公司与黑龙江省中医药大学和黑龙江省药检所合作制定林蛙油冻干中药饮片炮制标准，2018年12月10日取得药品生产许可证，并于2019年12月完成林蛙油冻干中药饮片加工项目，正式投入生产。

（三）销售模式

1、林蛙养殖产品的销售

公司的林蛙养殖产品的销售主要为林蛙成蛙。主要面向个人客户和中间商，随着品质得到认可，现在大多是客户主动上门采购，且与公司建立了长期稳定的合作关系。

2、林蛙深加工产品的销售

目前，公司的林蛙深加工产品的销售分为直销和代销两种方式。公司一方面以自有渠道和电子商务交易平台直接向目标群体展示并销售林蛙深加工产品；另一方面，公司也会选择一些有实力的渠道机构进行合作，签订合作协议，在其门店铺货，委托其销售公司的深加工产品。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	403,461.23	0.97%	298,116.85	1.02%	35.34%
应收账款	4,467,976.00	10.77%	3,551,315.40	12.18%	25.81%
预付账款	7,112,138.77	17.15%	137,313.80	0.47%	5,079.51%
其他应收款	-613,596.51	1.47%	1,924,410.09	6.60%	-131.86%
存货	16,895,290.24	40.74%	6,428,503.96	22.05%	162.82%
固定资产	6,352,926.85	15.32%	13,380,457.66	45.89%	-52.52%
在建工程	889,800.00	2.14%			
短期借款	6,530,000.00	15.75%			
其他应付款	6,895,011.84	16.63%	3,671,308.76	12.60%	87.82%
生物资产	2,736,060.00	6.60%	2,736,060.00	9.38%	0%
长期借款	208,900.00	0.50%	4,210,466.67	14.44%	-95.04%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金较上年期末增加 35.34%，主要是报告期内回收部分货款以及借入银行贷款 500 万元。
- 2、报告期内，应收帐款较上年期增加 25.81%，主要是销售收入较上年同期有较大提高的结果。
- 3、预付账款较上年期末增加 5079.51%，主要是今年贷款用于预付林蛙油原料款。
- 4、其他应收款较上年期末下降 131.86%，主要是收回部分往来款项。
- 5、存货较上年期末增加 162.82%，主要是 2022 年春季公司林蛙生产基地发展较好，林蛙繁殖，养殖状况佳。
- 6、固定资产较上年末较少 52.52%，原因是计提折旧费和本期哈伊高铁施工占用部分林蛙越冬池，导致林蛙池减少。

7、其他应付款较上年期末增加 87.82%，主要是 2 月份偿还去年 400 万元贷款，从张凤春处借款 400 万元。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	959,380.53	100%	330,423.02	100%	190.35%
营业成本	446,951.35	46.59%	114,652.51	34.70%	289.83%
销售费用	0		1,900.00	0.57%	-100%
管理费用	427,906.45	44.52%	1,215,633.81	368.18%	-64.80%
财务费用	32.79	3.42%	142,226.83	43.03%	-99.70%
经营活动产生的现金流量净额	-732,653.33	-	294,059.08	-	-349.15%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	837,997.71	-	-132,000.00	-	734.85%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入和营业成本较上年同期大幅增加的主要原因是今年公司加大销售力度，林蛙和林蛙油冻干饮片的销售收入增加。
- 2、销售费用较上年同期减少，主要是今年未发生会展费用。
- 3、管理费用较上年同期减少 64.80%，主要是今年以来公司生产未开工，以及撤并一些管理机构，节省了一部分费用开支。
- 4、财务费用较上年同期下降 349.15%，今年的贷款利息暂未计提和支付。
- 5、本期公司经营活动产生的现金流量净额为-732,653.33 元，经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降了 349.15%，主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金减少，而购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金增加。
- 6、本期公司投资活动产生的现金流量净额为 0 元，主要原因是未购建固定资产支付现金。
- 7、本期公司筹资活动产生的现金流量净额为 837,997.71 较去年同期上升 734.85%的主要原因是借入银行贷款 500 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
无	0
无	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

公司与伊春市电子商务协会合作建立了伊春扶贫网，通过与淘宝直播和快手直播两大直播平台推广伊春特产、免费培训网络红人、精准扶贫等计划。该计划启动将为伊春免费培养 1000 名网络达人，带动伊春农民和贫困户致富，推动精准扶贫。该启动会，全程一站式服务企业 300 余家，其中会员企业 65 家。组织申报选品 171 件，报送样品 39 件，观看人数达 54.7 万人。

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 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, 接受劳务	3,000,000.00	0
2. 销售产品、商品, 提供劳务	2,000,000.00	1,735,200.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	2,000,000.00	388,810.09

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	4,751,584	26.31%	1,075,605	5,827,189	32.26%
	其中：控股股东、实际控制人	4,028,126	222.30%	0	4,028,126	22.30%
	董事、监事、高管	3,076,902	20.52%	663	3,705,565	20.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,309,816	73.69%	-1,075,605	12,234,211	67.73%
	其中：控股股东、实际控制人	11,555,734	63.98%	0	11,555,734	63.98%
	董事、监事、高管	11,125,258	61.59%	0	11,125,258	61.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		18,061,400	-	0	18,061,400	-
普通股股东人数		27				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张凤春	11,389,760	0	11,389,760	63.06%	8,542,320	2,847,440	0	0
2	王守杰	2,608,160	0	2,608,160	14.44%	1,956,120	652,040	0	0
3	张殿铎	1,589,940	0	1,589,940	8.78%	528,648	1,057,292	0	0
4	薛立波	399,880	0	399,880	2.21%	166,617	233,263	0	0
5	马瑞	438,890	0	438,890	2.43%	329,168	109,722	0	0
6	张军	361,230	0	361,230	2.00%	120,410	2,408,200	0	0
7	王守富	250,663	0	250,663	1.39%	187,500	63,826	0	0

8	马俊香	199,940	0	199,940	1.10%	66,648	73,310	0	0
9	马桂芝	199,940	0	199,940	1.10%	66,648	133,292	0	0
10	胡志安	99,880	0	99,880	0.55%	74,910	24,970	0	0
合计		17,538,283	-	17,538,283	97.06%	12,038,989	7,603,355	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：张凤春和王守杰系夫妻关系，张殿铎系二人之子。王守富系王守杰的哥哥。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张凤春	董事长、总经理	男	1972年2月	2020年5月27日	2023年5月26日
王守杰	董秘、财务总监	女	1973年11月	2020年5月27日	2023年5月26日
王守富	董事	男	1969年3月	2020年5月27日	2023年5月26日
马瑞	监事会主席	女	1965年11月	2020年5月27日	2023年5月26日
李洪伟	监事	男	1973年11月	2020年5月27日	2023年5月26日
顾晓巍	职工监事	女	1969年12月	2020年5月27日	2023年5月26日
段海兰	董事	女	1965年6月	2020年5月27日	2023年5月26日
胡志安	董事	男	1967年10月	2020年5月27日	2023年5月26日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

张凤春和王守杰系夫妻关系，王守富系王守杰的哥哥。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
技术人员	5	5
管理人员	7	7
生产人员	13	13
财务人员	3	3
员工总计	28	28

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		403,461.23	298,116.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,467,976.00	3,551,315.40
应收款项融资			
预付款项		7,112,138.77	137,313.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		-613,596.51	1,924,410.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,895,290.24	6,428,503.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			282,010.77
流动资产合计		28,265,269.73	12,621,670.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		6,352,926.85	13,380,457.66
在建工程		889,800.00	
生产性生物资产		5,295,600.00	2,736,060.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产		577,875.00	387,698.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		88,112.61	28,750.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,204,314.46	16,532,966.04
资产总计		41,469,584.19	29,154,636.91
流动负债：			
短期借款		6,530,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		860,868.38	522,080.21
预收款项		-279,507.79	438,996.94
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		378,385.80	1,263.84
应交税费		-363,106.09	3,915,470.00
其他应付款		6,895,011.84	3,671,308.76
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		154,427.83	26,715.83
流动负债合计		14,176,079.97	8,575,835.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		208,900.00	4,210,466.67
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,500,300.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,709,200.00	4,210,466.67
负债合计		16,885,279.97	12,786,302.25
所有者权益：			
股本		18,061,400.00	18,061,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,270,628.75	12,116,639.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		1,252,275.47	-13,809,704.75
归属于母公司所有者权益合计		24,584,304.22	16,368,334.66
少数股东权益			
所有者权益合计		24,584,304.22	16,368,334.66
负债和所有者权益总计		41,469,584.19	29,154,636.91

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：吴华伟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		959,380.53	330,423.02
其中：营业收入		959,380.53	330,423.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		874,967.89	1,524,156.17
其中：营业成本		446,951.35	114,652.51
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		77.30	49,743.02
销售费用			1,900.00
管理费用		427,906.45	1,215,633.81
研发费用			
财务费用		32.79	142,226.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,412.64	-1,193,733.15
加：营业外收入			59,053.51
减：营业外支出		196.04	229,070.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,216.60	-1,363,749.97
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,216.60	-1,363,749.97
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（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		84,216.60	-1,363,749.97
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		84,216.60	-1,363,749.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0047	-0.076
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：吴华伟

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		256,955.53	836,299.70
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			213,698.60
经营活动现金流入小计		256,955.53	1,049,998.30
购买商品、接受劳务支付的现金		384,020.04	198,635.30

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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		338,000.00	491,030.00
支付的各项税费		77.30	49,743.02
支付其他与经营活动有关的现金		267,511.52	16,530.90
经营活动现金流出小计		989,608.86	755,939.22
经营活动产生的现金流量净额		-732,653.33	294,059.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		4,161,969.50	132,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		32.79	
筹资活动现金流出小计		4,162,002.29	132,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		837,997.71	-132,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		105,344.38	162,059.08

加：期初现金及现金等价物余额		298,116.85	113,239.71
六、期末现金及现金等价物余额		403,461.23	275,298.79

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：吴华伟

三、 财务报表附注

(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	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 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	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司成立于 2000 年 03 月 23 日, 公司注册地址: 黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路 1 号, 营业执照(统一社会信用代码: 9123078171666577XD, 注册资本: 18,061,400.00 元, 法定代表人: 张凤春, 公司住所: 黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路 1 号。营业期限: 长期。

财务报表批准报出日: 2021 年 8 月 25 日。

本公司挂牌时间: 2017 年 10 月 23 日, 四宝生物证券代码: 872264。

主要经营活动: 富硒米, 甜玉米, 林蛙, 林灌鸡, 食用油, 农产品, 农副产品, 山特产品, 畜产品; 经营进料加工和“三来一补”业务, 出口本企业生产的富硒米, 农副产品, 山特产品, 畜产品等, 进口本企业生产所需的原料和设备、化妆品制造与销售, 生物科学技术研究服务, 林蛙养殖、中药饮片加工、网上贸易代理服务、互联网信息服务、移动通信服务、软件开发、物联网信息服务、影视节目制作。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况以及2022年上半年的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、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 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 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 款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

(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控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

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

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量现值低于其账面价值的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的具体计提比例：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	25%	25%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

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

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

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、消耗性生物资产、委托加工物资和在产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用先进先出法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

9、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三、6“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，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“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。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

11、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20年	5	4.75
办公家具及其他	5年	5	19.00
简易蛙池	10年	5	9.50

机器设备

10年

5

9.50

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

(3) 大修理费用

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

12、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
林业	10年	0	

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

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、无形资产

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

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

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账

面价值全部转入当期损益。

无形资产使用寿命及摊销：

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

无形资产按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
财务软件	5年
土地使用权	50年
林权	39年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

17、长期待摊费用摊销方法

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

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。

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入的确认原则

2020年1月1日施行新《企业会计准则第14号——收入》

（1）收入确认原则：

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

公司按照分至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定确定可变对价的最佳估计

数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

24、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

26、所得税

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

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

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

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

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 其他会计政策变更

无

(3) 会计估计变更

本报告期公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%
城建税	按应缴流转税额计算	5%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	10%

注：本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起适用税率调整为 13%。

2、优惠税负及批文

2018年7月11日，财政部与税务总局共同发布了“关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知”财税〔2018〕77号文。在文中将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。黑龙江省四宝生物科技股份有限公司符合该优惠政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条农产品生产者销售的自产农产品免征增值税，黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司符合优惠条件。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	307,090.78	290,345.64
银行存款	9,6370.45	7,771.21
合计	403,461.23	298,116.85

2、应收票据及应收账款

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
应收票据	-	-
应收账款	4,467,976.00	3,933,556.00
合计	4,467,976.00	3,933,556.00

期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

(1) 应收账款按风险分类：

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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	44,67,976.00	100			44,67,976.00
其中：账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合 计	44,67,976.00	100		44,67,976.00
-----	--------------	-----	--	--------------

续表：

类 别	2021年12月31日				
	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	3,933,556.00	100	382,240.60	5	3,551,315.40
其中：账龄组合	3,933,556.00	100	382,240.60	5	3,551,315.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,933,556.00	100	382,240.60	5	3,551,315.40

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022年6月30日				2021年12月31日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例	金 额	比例%	坏账准备	计提比例
1 年以 内	534,420.00	11.96%			1,765,200.00	44.88%	88,260.00	5%
合 计	534,420.00	11.96%			1,765,200.00	44.88%	88,260.00	

(3) 坏账准备

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年6月30日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	382,240.60				382,240.60

4) 按应收对象归集的 2022 年 6 月末余额前三名的应收帐款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占应收 账款总 额的比例%	账龄	坏账准备期 末余额
铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社	关联方	2,795,310.00	62.56%	2 年以内	
桦甸市从头越林蛙	非关联方	990,000.00	22.16%	2 年以内	

养殖合作社				
哈尔滨森滋药房有限公司	非关联方	669,306.00	14.98%	2年以内
合计		44,54,616.00	99.70%	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,000,000.00	56.24%	51,915.80	37.81%
合计	4,000,000.00	56.24%	51,915.80	37.81%

(2) 期末不存在账龄超过1年且金额重大的预付账款

(3) 按预付对象归集的2022年6月末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社	关联方	4,000,000.00	56.24%	1年以内	货未到全
郑州启航医药销售有限公司	非关联方	1,104,000.00	15.52%	2年以内	货未到全
上海精学科学仪器有限公司	非关联方	707,760.00	9.94%	2年以内	货未到全
广州晖婕化妆品有限公司	非关联方	156,900.00	2.19%	2年以内	货未到全
伊春市壹流物联网科技有限公司	非关联方	86,000.00	1.21%	2年以内	货未到全
合计		6,054,660.00	85.10%		

4、其他应收款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	-613,596.51	1,924,410.09
合计	-613,596.51	1,924,410.09

(1) 其他应收款按风险分类：

类别	2022年6月30日
----	------------

	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	-613,596.51	100.00%	--		-613,596.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-613,596.51	100.00%			-613,596.51
其中：账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	-613,596.51	100.00%			-613,596.51

续表：

类别	2021年12月31日				
	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	2,034,810.09	100.00%	110,400.00	5.00%	1,924,410.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,034,810.09	100.00%	110,400.00	5.00%	1,924,410.09
其中：账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,034,810.09	100.00%	110,400.00	5.00%	1,924,410.09
合 计	--	--	--	--	--

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022年6月30日				2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
1年以内					2,034,810.09	100.00%	110,400.00	5.00%
合 计				--	2,034,810.09	100.00%	110,400.00	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金						
个人借款	-503,196.51	110,400.00	-613,596.51	930,810.09		930,810.09
代采购				1,104,000.00	110,400.00	993,600.00

货款						
合计	-503,196.51	110,400.00	-613,596.51	1,204,000.00	110,400.00	1,924,410.09

(4) 截至 2022 年 6 月 30 日，期末其他应收款中大额欠款单位金额：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	所占比例	坏账准备期末余额
黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司	是	借款	-1,153,596.51	1 年以内	76.01%	56,400.00
张军	是	备用金	500,000.00	2 年以内	22.21%	50,000.00
龙江银行伊春铁力支行	否	担保金	40,000.00	2 年以内	1.78%	4,000.00
合计	--		-613,596.51		100.00%	110,400.00

(5) 坏账准备

2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 6 月 30 日
		转回	转销	
110,400.00				110,400.00

5、 存货

(1) 存货的分类

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,720,170.19	-	11,720,170.19	2,521,959.80	-	2,521,959.80
消耗性生物资产	6,725,719.89	1,550,599.84	5,175,120.05	3,906,544.16		3,906,544.16
委托加工	-		-	-		-

物资					
在产品	-		-	-	-
合计	18,445,890.08	1,550,599.84	16,895,290.24	6,428,503.96	6,428,503.96

6、其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税		282,010.77
合计		282,010.77

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具及其他	简易蛙池	合计
一、账面原值					
1、2021年12月31日	6,576,328.16	9,412,287.89	111,002.83	11,726,700.00	27,826,318.88
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额				751,434.00	751,434.00
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年6月30日	6,576,328.16	9,412,287.89	111,002.83	10,975,266.00	27,074,884.88
二、累计折旧					
1、2021年12月31日	2,351,576.33	5,948,339.95	79,803.86	6,066,141.08	14,445,861.22
2、本期增加金额	1,085,979.34	1,756,161.58	19,976.36	3,413,979.53	6,276,096.81

(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年6月30日	3,437,555.67	7,704,501.53	99,780.22	9,480,120.61	20,721,958.03
三、减值准备					
1、2017年12月31日					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2018年12月31日					
四、账面价值					
1、2022年6月30日	3,138,772.49	1,707,786.36	11,222.61	1,495,145.39	6,352,926.85
2、2021年12月31日	4,224,751.83	3,463,947.94	31,198.97	5,660,558.92	13,380,457.66

8、在建工程

(1) 在建工程

项目	2022.6.30	2021.12.31
在建工程	889,800.00	
合计	889,800.00	

(1) 在建工程情况

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
林蛙越冬池	889,800.00		889,800.00			

合 计	889,800.00		889,800.00		
-----	------------	--	------------	--	--

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
林蛙越冬池	900,000.00	自筹	100%	

(2) 重要在建工程项目 2022 年 1-6 月变动情况

工程名称	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.6. 30	
		金额	其中： 利息 资本化 金额	转入固定资 产	其他 减少	余 额	其中： 利息资 本化金 额
林蛙越冬池		889,800.00				889,800.00	
合计		88,9800.00				889,800.00	

9、生产性生物资产

(1) 采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	林木	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,295,600.00	5,295,600.00
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 股东投入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,295,600.00	5,295,600.00
二、累计折旧		
1、年初余额	970,860.00	970,860.00
2、本年增加金额	264,780.00	264,780.00
(1) 计提	264,780.00	264,780.00
3、本年减少金额		

(1) 处置		
4、期末余额	1,235,640.00	1,235,640.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,059,960.00	4,059,960.00
2、期初账面价值	4,324,740.00	4,324,740.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	林地经营权	土地使用权	合 计
一、账面原值			--
1、2021年12月31日	115,800.00	462,075.00	577,875.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 股东投入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2022年6月30日	115,800.00	462,075.00	577,875.00
二、累计摊销			
1、2021年12月31日	11,876.92	175,330.47	190,176.62
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2022年6月30日	11,876.92	175,330.47	190,176.62
三、减值准备			
1、2019年12月31日			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2020年12月31日			

四、账面价值			
1、2022年6月30日	100,953.85	286,744.53	387,698.38
2、2021年12月31日	100,953.85	286,744.53	387,698.38

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	-			
合计	-	-		

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.6.30	2021.12.31
可抵扣亏损		17,306,974.21
可抵扣暂时性差异		492,640.60
合 计		17,799,614.81

(3) 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	2022.6.30	2021.12.31	备注
2022年		5,931,085.33	可抵扣亏损
2023年		5,398,867.19	可抵扣亏损
合 计		1,1329,952.52	

12、其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
短期借款	6,530,000.00	
合计	6,530,000.00	

13、应付票据及应付账款

种 类	2022年6月30日	2021年12月31日
应付票据	-	-
应付账款	860,868.38	522,080.21

合 计	860,868.38	522,080.21
-----	------------	------------

(1) 应付账款列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	338,788.17	85,936.14
1-2 年	85,936.14	78,437.69
2-3 年	436,144.07	357,706.38
合 计	860,868.38	522,080.21

(2) 截止到 2022 年 6 月 30 日不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收账款列示

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	56,782.21	438,996.94
合 计	56,782.21	43,8996.94

15、应付职工薪酬

(1) 2022 年 6 月 30 日应付职工薪酬列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,263.84	377,121.96		378,385.80
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1263.84	377,121.96		378,385.80

2022 年 6 月 30 日短期薪酬列示：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,263.84	377,121.96		378,385.80
职工福利费				
社会保险费				-

其中：1、医疗保险费				-
2、工伤保险费				-
3、生育保险费				-
4、基本养老保险费				
5、失业保险费				
住房公积金				-
工会经费和职工教育经费				
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补贴				
其他				
合计	1263.84	377,121.96		378,385.80

2022年6月30日设定提存计划列示：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期支付	2022年6月30日
基本养老保险费				
失业保险费				
合计				

16、应交税费

税种	2022年6月30日	2021年12月31日
个人所得税		1,480,000.00
企业所得税		2,435,340.50
印花税		129.50
增值税	-363,106.09	
合计	-363,106.09	3,915,470.00

17、其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,895,011.84	3,671,308.76
合计	6,895,011.84	3,671,308.76

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2021年12月31日
往来借款	1,866,600.00	1,876,800.00

个人借款	4,923,411.84	
待付费用	105,000.00	144,508.76
代采购物资款		1,650,000.00
合 计	6,895,011.84	3,671,308.76

按账龄列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2021年12月31日
1年以内	3,847,212.89	10,008.76
1-2年	800,898.95	1,877,400.00
2-3年	468,900.00	253,900.00
3-4年	8,000.00	
4-5年	1,530,000.00	1,530,000.00
5年以上	240,000.00	
合 计	6,895,011.84	3,671,308.76

截至2022年6月30日，存在账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	金 额	账 龄	占其他应付款总额的比例	未偿还或结转的原因
黑龙江庆龙房地产开发有限公司	1,744,200.00	3-4年	25.30%	未催收
合 计	1,744,200.00		25.30%	

18、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
合 计					

19、股本

(1) 股本明细表：

项目	2021年12月31日	持股比例	本期增加	本期减少	2022年6月30日	持股比例
股份总数	18,061,400.00				18,061,400.00	
合 计	18,061,400.00				18,061,400.00	

20、资本公积

类别	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日

资本溢价	20,628.75		20,628.75
股本溢价	6,846,010.66	6,846,010.66	
其他资本公积	5,250,000.00		5,250,000.00
合计	12,116,639.41	6,846,010.66	5,270,628.75

21、未分配利润

项目	2021年12月31日	2022年6月30日
调整前上年末未分配利润	-11,927,603.99	-13,809,704.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		14,977,763.62
调整后年初未分配利润	-11,927,603.99	1,168,058.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,882,100.76	84,216.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取法定公益金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	-13,809,704.75	1,252,275.47

22、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			330,423.02	114,652.51
其他业务				
合计			330,423.02	114,652.51

a. 主营业务收入与主营业务成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
面膜	187,227.44	40,896.50	280,159.30	97,211.66
林蛙	659,424.33	319,203.91	50,263.72	17,440.85
林蛙油冻干 饮片	112,728.76	86,850.94		
合计	959,380.53	446,951.35	330,423.02	114,652.51

b. 其他业务收入与其他业务成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
秋木耳				
林蛙油				
平台收入			-	
合计				

3、税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
印花税	77.30	390.30
房产税		24945.48
土地使用税		24643.92
合 计	77.30	49,979.70

24、销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
工资		1,900.00
广告费		
合计		1,900.00

25、管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
办公费	4,648.82	2,730.00
折旧费	95,794.17	355,813.66
差旅费	9,034.69	4,750.23
招待费	20,111.76	34,344.79
挂牌服务费	141,509.43	
工资	153,320.00	801,013.86
无形资产摊销		
燃油费		11,003.48
低值易耗品		
商标费		
装修费		
检测费		

水电费	3,337.58	5,137.17
通讯费	150.00	840.00
福利费		
存货盘亏		
其他		
合计	427,906.45	1,215,633.81

26、研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
林蛙冻干粉项目		
合 计		

27、财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用	32.79	142,116.82
减：利息收入		
手续费支出		110.00
汇兑损益		
合计	32.79	142,226.82

28、资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
坏账损失		
存货跌价损失		-
合计		

29、其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
市财政返还税费款		
2017 年科技型企业研发费用投入后补助		
民营企业发展补助资金		
合 计		

30、营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
政府补助		59,000.00		59,000.00
其他		53.51		53.51

合 计		59,053.51	59,053.51
-----	--	-----------	-----------

31、营业外支出

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
公益性捐赠		229,070.33		229,070.33
生物资产林蛙 自然灾害盘亏				
固定资产报废 清理				
税收滞纳金	196.04			
合 计	196.04	229,070.33		229,070.33

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	
递延所得税		-
合 计		

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息收入		
政府补助		
其他		213,698.60
合 计		213,698.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息手续费支出		16,530.90
罚款滞纳金	196.04	
付现费用		
往来款	267,315.48	
合 计	267,511.52	16,530.90

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
----	--------------	--------------

收到往来款	-
合计	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
往来款	-	
合计	-	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
往来款		
合计		

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
支付关联方	32.79	
合计	32.79	

34、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	84,216.60	-1,363,749.97
加：资产减值准备		
固定资产折旧	6,276,096.81	469,903.22
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧	264,780.00	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少		
预提费用增加		
资产处置损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	32.79	142,226.83
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-10,466,786.28	-469,903.32
经营性应收项目的减少	-310,510.60	
经营性应付项目的增加	3,419,517.35	-1,045,679.00

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-732,653.33	294,059.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	403,461.23	275,298.79
减：现金的年初余额	298,116.85	113,239.71
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	105,344.38	162,059.08

(2) 现金和现金等价物

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
一、现金		
其中：库存现金	307,090.78	144,316.62
可随时用于支付的银行存款	96,370.45	130,982.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	403,461.23	275,298.79

35、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

(2) 计入当期损益的政府补助情况

六、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	股权比例
张凤春	董事，控股股东，总经理(共同实际控制人)	63.06%
王守杰	公司股东，董事会秘书，财务总	14.44%

监（共同实际控制人）

(2) 不存在控制关系的关联方：

其他关联方名称	股权比例	与本公司关系
张殿铎	8.78%	公司股东，董事长之子

(3) 本公司其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
伊春市电子商务协会	控股股东张凤春系本公司法定代表人
黑龙江双微云商科技有限公司	控股股东张凤春系本公司法定代表人
伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司	股东张凤春和王守杰共同出资设立公司
北京福康鸿祥医疗器械有限公司	股东张凤春持股 50%

2、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

无

3、其他关联交易

无

3、关联方往来款项

(1) 其他应付项目

关联方名称	期末余额	期初余额
张凤春	5,654,499.59	0
伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司	0	0
王守杰	0	0
合计	5,654,499.59	

(2) 其他应收项目

关联方名称	期末余额	期初余额	款项性质
张军	500,000.00	500,000.00	备用金
合计	500,000.00	500,000.00	

七、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

八、承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 24 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2022 年 6 月末净资产收益率和每股收益

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	39%	0.0047	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39%	0.0047	

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

2022 年 8 月 24 日

第八节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

(三) 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。

文件备置地址

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司董事会办公室