



皇封参

NEEQ : 871195

长白山皇封参业股份有限公司



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	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	75

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。

公司负责人佟心、主管会计工作负责人袁增顺及会计机构负责人（会计主管人员）袁增顺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
种植人参用地风险	<p>公司目前种植人参使用的土地为向农村承包经营户、集体林场或国有林场租赁或合作而协议取得的,因此存在参地到期后无法继续租赁或使用的风险;若没有足够的储备参地,将对公司持续经营产生重大不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司一方面将积极探索陈土再利用技术,并在严格按照林参间作协议还林的基础上,争取延长林地使用期限;另一方面正在积极协商租赁新的人参种植储备基地用于开展人参种植相关工作。公司已获批吉林省农业农村厅人参种植基地用地 20 公顷。</p>
生产经营季节性波动风险	<p>人参的采购、销售具有较强的季节性,一般人参集中收获上市的时间为每年三、四季度。公司每年的采购、销售基本集中在四季度及次年一季度,其他季度公司业务较少。虽然公司积极应对,力争各个季度都有生产订单,以缓解四季度及次年一季度的销售压力,但无法规避生产经营存在较强的季节性波动风险。</p> <p>应对措施:公司积极应对,力争各个季度都有生产订单,以缓解四季度及次年一季度的销售压力,但无法规避生产经营存在较强的季节性波动风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>本公司于 2019 年度继续被重新认定为省高新技术,证书编号 GR201922000326,有效期至 2022 年,2021 年继续享受高新技术企业税收优惠政策。根据国税函[2008]第 850 号《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定,本公司及子公司长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司享受企业所得税免征政策。如果上述税收优惠政策发生变化或者取消,将对公司未来经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将于 2022 年再次申请认定高新技术企业。</p>
自然灾害风险	<p>公司从事人参的种植和销售,如果人参的种植环境遭受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害,将对公司的生产经营带来较大影响。虽然公司将积极预防和应对前述自然灾害给公司带来的损失,且存货储备充足。但如果人参种植区域发生重大自然灾害,仍将对公司的经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司积极预防和应对前述自然灾害给公司带来的损失,且存货储备充足。</p>
人参市场价格波动风险	<p>根据市场对人参价格的统计,自 2010 年开始,人参价格步入上升通道,上涨幅度较大,其中优质人参价格涨幅更加明显。近两年来,人参市场价格从高点回落后逐步趋于稳定。针对前述情况,公司将积极关注人参市场状况,始终为市场和客户提供以</p>

	<p>有机人参为代表的优质人参产品,同时公司将加大人参深加工业务,积极研发新产品,如人参化妆品、人参食品等,拓展公司产品链条。同时随着社会大众和药企逐渐提高对人参品质的要求,普通人参价格波动对公司业绩的影响敏感度逐步降低,但如果发生其他不可预测的小概率事件,导致市场价格急剧波动,仍将有可能给企业盈利带来一定影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司加大终端产品、终端客户的开发及销售力度,公司终端产品由药线(单一中药饮片)逐步的转向食品线、化妆品线,向复方、快消品方向发展;公司新增加人参食品生产线,可以进行以片、粉、膏、代用茶等剂型产品的生产。增加企业抵抗人参价格波动的风险能力。</p>
<p>新冠疫情带来的风险</p>	<p>2020年是人参行业转折年:一是从2015年开始,国家不允许伐林种参,2020年是伐林种参采收的最后一年;为保证粮食安全,限制农田种参,这些政策将导致人参产量大幅度减少;二是2020年国家药典出台了新的标准,增加药用人参(红参)农残重金属检测项,同时人参允许进入食品行业,人参食品需求开始增加。但这些行业重大利好因素都因突发新冠疫情受到很大影响:一是药店和医院线因防新冠限制患者进入,影响消费,二是疫情影响了人参出口日本和欧美,造成了报告期内营业收入减少。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司也从三方面应对疫情给企业带来的压力:</p> <p>一、控制成本</p> <p>报告期内,公司销售费用、管理费用以及财务费用都有大幅减少。</p> <p>二、战略转型</p> <p>在全省全面强化以人参为主的中药产业发展,加快人参入食进程的大环境下,企业发挥人参药食同源的优势,走药食同进的企业转型。2020年公司投资近800万元建设人参食品生产线并取得食品生产许可证,打造一系列适合不同群体、不同消费习惯的人参食品。包括:人参乌龙茶、红参蜂王浆、红参酵素、红参蜜膏等。系列人参食品的转化,进一步优化了公司产品的结构,在以传统中药饮片生产销售的同时,利用新的销售渠道增加企业新的业绩增长点。逐步优化产业结构努力使企业向人参快销产品市场转型。</p> <p>为加快企业转型,适应日益变化的终端市场,结合公司优质产品与生产能力,公司加大力度与外部营销团队合作,开启线上、线下新零售模式。目前公司与今朝集团合作,以人参美白系列化妆品为突破开启公司“老字号+新零售”模式,带动化妆品线迅猛发展。</p> <p>三、紧跟政策</p> <p>紧跟政府政策,抓地方政策,享受政策优惠。对于负重前行的企业经营者来说,积极投入到企业的自救中去,待疫情过去后能够迅速恢复经营,步入正轨。</p>

2020 年度、2021 年度被出具保留意见审计报告的风险

大信会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2020 年度财务报告的审计机构。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度财务报表进行审计并出具了保留意见的审计报告。导致保留意见的基础如下：“1、如财务报表附注五（二）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司应收账款期末余额为 24,861.34 万元，我们执行了函证程序，截至本报告日止，未回函金额为 13,839.67 万元，占发函金额的 58.37%，未回函金额及比例较大，我们无法判断该事项对财务报表可能产生的影响。2、如财务报表附注五（四）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司其他应收款中应收北京华电科能科技投资有限公司 1,986 万元，系向北京华电科能科技投资有限公司拆出资金。我们实施了检查、询问等审计程序，但仍无法确认该款项的性质及其合理性。3、如财务报表附注五（五）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司消耗性生物资产期末余额中林下参为 3,732.15 万元。我们检查了采购合同、评估报告、付款凭单，并实施盘点等审计程序，但我们仍无法确认该部分林下参期末账面价值的公允性。”

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2021 年度财务报告的审计机构。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表进行审计并出具了保留意见的审计报告。导致保留意见的基础如下：“1、如财务报表附注五（五）中所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，贵公司消耗性生物资产期末余额为 137,841,424.83 元，其中林下参余额 81,313,776.00 元、农田种植参 56,527,648.83 元。审计过程中，我们对消耗性生物资产实施了检查会计记录、检查原始合同、复核生产记录、现场勘察等审计程序。由于相关资产的特殊性，我们要求贵公司聘请专业的鉴定机构对相关消耗性生物资产实施盘点、鉴定等程序，并出具专业的盘点、鉴证报告，以确定相关的消耗性生物资产是否存在减值，但贵公司因疫情影响等因素，未聘请相关的专业机构履行前述程序。受专业技能及相关条件所限，我们无法采取合理的方法，以确定消耗性生物资产的参苗具体数量、参苗生长状况是否达到预期、未来可能的产量以及品质等级等，故相关的资产是否存在减值以及减值的金额无法确定。2、如财务报表附注五（二）中所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，贵公司应收账款余额 19,865.95 万元，贵公司根据自身的会计政策，计提坏账准备 6,846.19 万元，计提坏账后应收账款净额 13,019.76 万元，但我们无法对贵公司应收账款的可回收性获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否对应收账款的坏账准备做出调整，也无法确定应调整的金额。”

应对措施：

1、由于疫情原因使得会计师事务所未能对全部消耗性生物资产进行盘点，待疫情稳定后公司将配合会计师事务所实施现场勘查盘点，并根据会计要求聘请专业机构配合事务所的工作。

	2、 针对坏账计提事项，公司将加大催收力度，尽量挽回公司损失。
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		释义
公司、本公司、股份公司、皇封参业、皇封参	指	长白山皇封参业股份有限公司
皇封有限、有限公司	指	长白山皇封参业有限公司, 吉林省白山市皇封参业有限公司
参隆参业	指	长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司
皇封参生物科技	指	皇封参(抚松)生物科技有限公司
皇封商贸	指	皇封(北京)参业商贸有限公司
抚松商贸	指	抚松皇封参商贸有限公司
中科孚德	指	北京中科孚德科技有限公司
御赐神草	指	天津御赐神草科技发展合伙企业(有限合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《长白山皇封参业股份有限公司公司章程》
主办券商	指	东北证券股份有限公司
水参	指	刚采自参田、尚未经过晒干过程的人参即为水参
红参	指	人参经高温蒸制后的干燥根须, 在蒸制过程中使人参中的水解酶、淀粉酶、麦芽糖酶等均因受热而变性, 成分上发生变化呈红棕色
白参、生晒参	指	人参以太阳光或者热风自然晒干而成, 生晒参、白干参都称为白参
报告期	指	2022年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
丈	指	人参种植面积计量单位, 根据地块实际情况1亩约等于60-75丈。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	长白山皇封参业股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	皇封参
证券代码	871195
法定代表人	佟心

二、 联系方式

董事会秘书	马东方
联系地址	吉林省白山市靖宇县花园镇巴里村
电话	0439-7908006
传真	0439-7908006
电子邮箱	hfsdongmiban@163.com
公司网址	http://hfshen.com.cn
办公地址	吉林省白山市靖宇县花园镇巴里村
邮政编码	135200
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	2009年12月17日
挂牌时间	2017年3月30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-01 农业-017 中药材种植-0170 中药材种植
主要业务	人参、西洋参、中药材种植及系列产品加工 销售；技术开发、技术服务、技术转让、技术培训 土特产品、林蛙、鹿茸系列产品销售；现场制售；预包装食品；化妆品、保健品经销；货物进出口（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）
主要产品与服务项目	人参、西洋参系列产品种植、加工、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）	80,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为：刘征，一致行动人为：王力钢、杨惠、李虹、邢英楠、管英玲、陶勤海、张丽芳、李红薇、林友鹏
--------------	--

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	9122062269613046XG	否
注册地址	吉林省白山市靖宇县花园镇巴里村	否
注册资本（元）	80,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东北证券

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	6,211,416.78	9,702,172.24	-35.98%
毛利率%	52.34%	40.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,521,665.98	201,239.65	-1,353.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,406,184.00	-861,835.14	-179.19%
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）	-0.66%	0.05%	-
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）	-0.63%	-0.2%	-
基本每股收益	-0.0315	0.0025	-1,360.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	482,535,122.76	479,731,691.09	0.58%
负债总计	100,971,192.15	95,620,601.50	5.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	381,563,930.61	384,111,089.59	-0.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.77	4.80	-0.62%
资产负债率%（母公司）	21.60%	20.26%	-
资产负债率%（合并）	20.93%	19.93%	-
流动比率	4.4120	4.6340	-
利息保障倍数	-0.66	0.94	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,462,488.09	-12,970,781.64	111.28%
应收账款周转率	0.05	0.047	-
存货周转率	0.01	0.027	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.58%	0.08%	-
营业收入增长率%	-35.98%	-63.77%	-
净利润增长率%	-1,353.07%	106.04%	-

（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

公司是国内具有种植、研发、精深加工、销售为一体的全产业链模式的人参饮片制品企业。公司现阶段主要产品为人参、红参、西洋参等中药饮片；人参、红参系列化妆品；人参、红参茶珍；人参、红参纯粉片；红参模压参等。

近年来，农田栽培人参面积迅速扩大，2021 年全省栽培面积上升到 9300 公顷，鲜参产量达到 4.1 万吨，占全国 65%左右。传统意义上的林地栽参留存面积不足 200 公顷。在人参栽培主要模式转向农田栽培这一时期，由于非林地栽参技术尚不成熟，长白山农田栽参优势品种驯化、轮作技术没有完成科技攻关。因此，六年生药用人参将成为市场上严重缺乏的人参品种。增加公司优质人参种植基地面积，是公司能占有市场份额的重中之重。一方面，公司“中农皇封参一号”人参基地建设上取得了重大进展，已获批 20 公顷基地建设指标并于 2021 年完成栽种，为公司今后种植培育优质人参提供了坚实的基础。另一方面，大力收储林地与人参种植面积，通过自身已经形成的完善的种植技术手段，使收储的人参种植面积达到符合高品质要求的人参做货产品。从上述两方面保障了公司优质原材料的供应以及持续发展。

在初级人参产品生产过程中，公司主要实行“以销定产”的订单生产模式，根据产品的订单情况，下达生产任务，实行接单生产、按需生产以降低库存水平，进而合理控制生产成本，提高资金使用效率，降低经营风险。精深加工制品主要以科技含量高、使用方便以及易于被大众消费者接受为主要开发核心，在全省全面强化以人参为主的中药产业发展，加快人参入食进程的大环境下，企业发挥人参药食同源的优势，走药食同进的路子，建设人参食品生产线并取得食品生产许可证，打造一系列适合不同群体、不同消费习惯的人参食品。包括：人参乌龙茶、红参蜂王浆、红参酵素、红参蜜膏等。系列人参食品的转化，进一步优化了公司产品的结构，在以传统中药饮片生产销售的同时，利用新的销售渠道增加企业新的业绩增长点。

在产品的在终端销售上，公司树立以“人参文化”引领品牌、以品牌带动产品销售的市场理念，建立营销渠道和网络。公司的模压红参获得了“长白山人参”品牌认证；公司传统皇封参模压加工工艺被评为吉林省非物质文化遗产；这些为皇封参打造成人参行业的最高端品牌奠定了良好的文化基础。目前公司建立完整的终端营销团队，以“皇封参+”系列产品为主抢占广东、福建、浙江和东南亚等传统市场；目前公司与今朝集团合作，以人参美白系列化妆品为开启公司“老字号+新零售”模式，带动化妆品线迅猛发展。

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

(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	702,303.50	0.15%	788,141.41	0.16%	-10.89%
应收票据					
应收账款	131,105,349.49	27.17%	130,197,605.18	27.14%	0.70%
存货	279,998,559.53	58.03%	279,388,262.12	58.24%	0.22%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	23,656,099.16	4.90%	25,239,756.09	5.26%	-6.27%
在建工程	0	0.00%	0.00	0.00%	
无形资产	19,293,283.59	4.00%	19,589,647.32	4.08%	-1.51%
商誉					
短期借款	40,079,125.00	8.31%	40,079,125.00	8.35%	0.00%
长期借款					

项目重大变动原因：

无

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	6,211,416.78	100%	9,702,172.24	100%	-35.98%
营业成本	2,960,248.28	47.66%	5,774,704.59	59.52%	-48.74%
销售费用	523,167.93	8.42%	1,481,851.57	15.27%	-64.69%
管理费用	3,088,742.70	49.73%	3,273,331.25	33.74%	-5.64%
研发费用	432,220.00	6.96%	444,571.96	4.58%	-2.78%
财务费用	1,508,829.51	24.29%	827,831.83	8.53%	82.26%
其他收益	202,193.59	3.26%	263,982.14	2.72%	-23.41%
信用减值损失	23,001.99	0.37%	1,895,849.95	19.54%	-98.79%
营业外收入	0.87	0.00%	509,876.08	19.54%	-100%
营业外支出	317,676.44	5.11%	1.77	0.00%	17,947,721.47%
营业利润	-2,184,621.25	-35.17%	-90,477.81	-0.93%	2,314.54%
净利润	-2,521,665.98	-40.60%	201,239.65	2.07%	-1,353.07%

所得税费用	19,369.16	0.31%	218,156.85	2.25%	-91.12%
经营活动产生的现金流量净额	1,462,488.09	-	-	-	111.28%
			12,970,781.64		
投资活动产生的现金流量净额	-3,800.00	-	0	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,544,526.00	-	1,588,906.25	-	-197.21%

项目重大变动原因:

<p>1、营业收入本期金额 6,211,416.78 元与上年同期相较减少 35.98% 原因为：吉林省受新冠疫情影响，一是三月份至五月份物流受到影响；一是销售人员无法出差。造成了报告期内营业收入减少。</p> <p>2、营业成本本期金额 2,960,248.28 元与上年同期相较减少 48.74% 原因为：主要是营业收入的减少，使得营业成本同时减少。</p> <p>3、报告期销售费用与上年同期相比大幅减少，主要是由于疫情影响，销售团队无法正常工作，为减少企业运营成本，对销售团队进行整合减员，使得销售费用较去年同期减少。</p> <p>4、报告期财务费用与上年同期相比大幅增加，主要是公司拆借给非关联方北京华电科能科技投资有限公司的资金，按照合同约定收回利息，冲减了上期的财务费用，该笔资金已在 2021 年度内归还。</p> <p>5、报告期信用减值损失与上年同期相比大幅增加，主要是去年同期收回了已经计提坏账损失的款项，使得信用减值损失减少，相对比今年就大幅增加。</p> <p>6、报告期内营业外收入大幅减少，主要是去年同期收到与经营无关的政府补助 50 万元，而报告期内无该笔收入，因此营业外收入大幅减少。</p> <p>7、报告期内营业外支出大幅增加，主要是报告期内处理库存商品报废金额 310,114.44 元，而去年同期没有该笔支出，因此营业外支出大幅增加。</p> <p>8、报告期营业利润与上年同期相比大幅减少，主要是报告期内营业收入减少，并且去年同期收回了已经计提坏账损失的款项，使得营业利润有所减少。</p> <p>9、报告期净利润与上年同期相比大幅减少，主要一是报告期内营业收入减少，二是去年同期收回了已经计提坏账损失的款项，三是报告期内营业外支出增加至 317,676.44 元，使得净利润大幅减少。</p> <p>10、报告期内所得税费用减少主要是报告期内营业收入减少，本期净利润为负值，因此报告期内应交的所得税费用较少，与去年同期比大幅度减少。</p> <p>11、经营活动产生的现金流量净额本期金额 1,462,488.09 元与上年同期-12,970,781.64 元相较增加 111.28%，因为：报告期内受疫情影响整合销售团队，减少营销支出，营业成本减少，使得现金净额为正值，较上年期末大幅增加。</p> <p>12、投资活动产生的现金流量净额本期金额-3,800.00 元与上期变动 100% 原因为：因为报告期内发生了“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”，而去年同期没有该笔支出所致。</p> <p>13、筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-1,544,526.00 元与上年期末相较上涨减少-197.21% 原因为：上年同期内偿还到期贷款 1500 万，本期偿还到期贷款 1800 万，净增加 300 万。</p>

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 计入当期损益的政府补助	202,193.59
2. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-317,675.57

非经常性损益合计	-115,481.98
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	-115,481.98

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司	子公司	人参、西洋参种植	10,000,000	18,544,923.81	18,448,715.35	0	-43,073.25
皇封参（抚松）生物科技有限公司	子公司	人参化妆品、发酵	40,000,000	23,325,451.65	15,403,961.15	2,791,376.66	409,537.73
抚松皇封参商贸有限公司	子公司	贸易	1,000,000	618,960.20	-797,767.75	392,105.32	36,855.77
皇封（北京）参	子公司	贸易	500,000	4,967,000.65	-17,728,093.81	38,368.80	-943,445.71

业商贸 有限公 司							
-----------------	--	--	--	--	--	--	--

(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

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 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) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年3月30日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2017年3月30日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

一、为了避免未来发生同业竞争的可能，董事、监事、高级管理人员在挂牌时出具了避免同业竞争的承诺如下：

(1) 不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、

机构、经济组织的控制权，或在经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

(2) 在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

(3) 愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

上述人员截止报告期的该项承诺正常履行，未出现发生同业竞争的情况，并将持续履行。

二、为了避免未来发生同业竞争的可能，实际控制人刘征出具了避免同业竞争的承诺如下：

(1) 本人、本人近亲属及本人控股的其他公司或其他组织没有从事与皇封参业相同或相似的业务。

(2) 本人、本人近亲属及本人控制的其他公司或其他组织将不在中国境内外从事与皇封参业相同或相似的业务。

(3) 若皇封参业今后从事新的业务领域，则本人、本人近亲属及本人控制的其他公司或其他组织将不在中国境内外以控股方式，或以参股但拥有实质控制权的方式从事与皇封参业新的业务领域有直接竞争的业务活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与皇封参业今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。

(4) 承诺不以皇封参业实际控制人地位谋求不正当利益，进而损害皇封参业其他股东的权益。如因本人、本人近亲属及本人控制的其他公司或其他组织违反上述承诺而导致皇封参业的权益受到损害的，则本人承诺向皇封参业承担相应的损害赔偿责任。

(5) 本承诺函构成对本人具有法律效力的文件，如有违反愿承担相应的法律责任。

截止报告期的该项承诺正常履行，未出现发生同业竞争的情况，并将持续履行。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	8,781,350.87	1.82%	吉林银行贷款抵押
无形资产	无形资产	抵押	6,012,672.10	1.25%	吉林银行贷款抵押
总计	-	-	14,794,022.97	3.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押、质押资产由公司经常所需银行贷款形成，抵押累计总额为：14,794,022.97 元，占资产比例为 3.07%；以上银行贷款行为为企业常规性持续性行为，对企业经营发展没有影响。

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	80,000,000	100.00%	0	80,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		80,000,000.00	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数		93				

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	北京中科孚德科技有限公司	26,500,000	0	26,500,000	33.1250%	0	26,000,000	26,500,000
2	天津	26,130,000	0	26,130,000	32.6625%	0	0	0

	御赐神草科技发展合伙企业（有限合伙）								
3	王力钢	6,000,100	0	6,000,100	7.50%	0	6,000,100	0	0
4	杨惠	3,870,000	0	3,870,000	4.84%	0	3,870,000	0	0
5	李虹	3,000,000	- 11,000	2,989,000	3.74%	0	2,989,000	0	0
6	邢英楠	2,588,759	21,115	2,609,874	3.25%	0	2,609,874	0	0
7	中阅资本管理股份有限公司—中阅被动管理1号私募证券投资基金	1,844,666	0	1,844,666	2.31%	0	1,844,666	0	0
8	天阅财富（北京）投资有限公司—天阅长庚1号私募股权投资基金	1,374,412	0	1,374,412	1.72%	0	1,374,412	0	0

	金								
9	张丽芳	1,000,000	0	1,000,000	1.25%	0	1,000,000	0	0
10	通化正道地现代农业有限公司	1,000,000	0	1,000,000	1.25%	0	1,000,000	0	0
合计		73,307,937	-	73,318,052	91.65%	0	73,318,052	26,000,000	26,500,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

王力钢、杨惠、李虹、邢英楠、张丽芳与北京中科孚德科技有限公司签订《一致行动人》协议。

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
佟心	董事长/董事/总经理	男	1974年8月	2019年5月13日	2022年5月13日
苏斌	董事	男	1968年8月	2019年5月13日	2022年5月13日
全熙根	董事	男	1966年2月	2019年5月13日	2022年5月13日
马强	董事	男	1959年6月	2019年5月13日	2022年5月13日
吉海滨	董事	男	1973年7月	2019年5月13日	2022年5月13日
张玉良	职工代表监事/监事会主席	男	1963年4月	2019年5月13日	2022年5月13日
张洪镛	监事	男	1968年10月	2019年5月13日	2022年5月13日
王晨	监事	男	1975年9月	2019年5月13日	2022年5月13日
马东方	董事会秘书	女	1982年8月	2019年6月28日	2022年6月28日
袁增顺	财务负责人	男	1962年5月	2019年6月28日	2022年6月28日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

备注：公司第二届董事会、监事会任期已经届满，公司正在积极筹备换届相关工作。鉴于公司新一届董事会、监事会及高级管理人员候选人的提名工作尚未完成，为确保相关工作的准确性、延续性及公司董事会、监事会等工作的顺利进行，公司董事会、监事会及高级管理人员换届选举工作将适当延期进行。公司已披露《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2022-015）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人间没有关联关系。

(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
行政管理人员	38	38
研发人员	13	13
采购、销售人员	8	8
财务人员	10	10
生产人员	65	65
员工总计	134	134

(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) 合并资产负债表

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	五、（一）	702,303.50	788,141.41
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	五、（二）	131,105,349.49	130,197,605.18
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	2,822,214.74	3,115,944.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	7,801,626.31	3,412,702.02
其中：应收利息		186,238.67	186,238.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	279,998,559.53	279,388,262.12
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	五、（六）	2,515,501.58	2,679,135.46
流动资产合计		424,945,555.15	419,581,790.21
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	五、(七)	23,656,099.16	25,239,756.09
在建工程			
生产性生物资产	五、(八)	1,609,538.79	1,755,860.50
油气资产			
使用权资产		1,838,002.74	2,279,123.40
无形资产	五、(九)	19,293,283.59	19,589,647.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	1,026,754.39	1,100,255.47
递延所得税资产	五、(十一)	10,165,888.94	10,185,258.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,589,567.61	60,149,900.88
资产总计		482,535,122.76	479,731,691.09
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	40,079,125.00	40,079,125.00
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	五、(十三)	2,212,506.61	2,441,303.96
预收款项			
合同负债	五、(十四)	808,296.24	1,278,397.68
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	五、(十五)	509,467.68	424,333.09
应交税费	五、(十六)	898,782.18	405,163.48
其他应付款	五、(十七)	20,915,304.46	14,890,629.95
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	五、(十八)	969,337.14	969,337.14
其他流动负债	五、(十九)	29,923,314.33	30,055,829.77
流动负债合计		96,316,133.64	90,544,120.07
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十）	908,061.07	1,329,483.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十一）	3,746,997.44	3,746,997.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,655,058.51	5,076,481.43
负债合计		100,971,192.15	95,620,601.50
所有者权益：			
股本	五、（二十二）	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	116,541,484.14	116,541,484.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十四）	53,962.22	79,455.22
盈余公积	五、（二十五）	9,518,087.10	9,518,087.10
一般风险准备	五、（二十六）		
未分配利润		175,450,397.15	177,972,063.13
归属于母公司所有者权益合计		381,563,930.61	384,111,089.59
少数股东权益			
所有者权益合计		381,563,930.61	384,111,089.59
负债和所有者权益总计		482,535,122.76	479,731,691.09

法定代表人：佟心

主管会计工作负责人：袁增顺

会计机构负责人：袁增顺

（二） 母公司资产负债表

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		458,089.18	250,173.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	139,694,624.98	138,277,177.71

应收款项融资			
预付款项		2,558,015.60	2,408,563.94
其他应收款	十二、(二)	23,520,023.80	18,147,030.89
其中：应收利息		186,238.67	186,238.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		271,114,215.14	272,621,818.69
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		2,332,813.89	2,332,813.89
流动资产合计		439,677,782.59	434,037,579.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	51,194,246.27	51,194,246.27
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		14,755,811.77	15,880,792.43
在建工程			
生产性生物资产		1,609,538.79	1,755,860.51
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,314,745.83	14,542,017.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		693,000.00	747,000.00
递延所得税资产		10,165,888.94	10,169,339.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		92,733,231.60	94,289,255.55
资产总计		532,411,014.19	528,326,834.63
流动负债：			
短期借款		40,079,125.00	40,079,125.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,377,077.70	1,377,077.70
预收款项			
合同负债		259,048.17	259,048.17
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		387,647.93	281,993.34

应交税费		625,513.32	403,157.22
其他应付款		40,495,433.78	32,903,417.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		29,923,314.33	29,923,314.33
流动负债合计		113,147,160.23	105,227,133.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,832,491.97	1,832,491.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,832,491.97	1,832,491.97
负债合计		114,979,652.20	107,059,625.42
所有者权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		116,303,027.35	116,303,027.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		53,962.22	79,455.22
盈余公积		9,518,087.10	9,518,087.10
一般风险准备			
未分配利润		211,556,285.32	215,366,639.54
所有者权益合计		417,431,361.99	421,267,209.21
负债和所有者权益合计		532,411,014.19	528,326,834.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	五、(二十七)	6,211,416.78	9,702,172.24
其中：营业收入	五、(二十七)	6,211,416.78	9,702,172.24

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(二十七)	8,621,233.61	11,952,482.14
其中：营业成本		2,960,248.28	5,774,704.59
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	五、(二十八)	108,025.19	150,190.94
销售费用	五、(二十九)	523,167.93	1,481,851.57
管理费用	五、(三十)	3,088,742.70	3,273,331.25
研发费用	五、(三十一)	432,220.00	444,571.96
财务费用	五、(三十二)	1,508,829.51	827,831.83
其中：利息费用	五、(三十二)	1,503,798.03	1,411,093.75
利息收入	五、(三十二)	1,204.43	597,759.46
加：其他收益	五、(三十三)	202,193.59	263,982.14
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	23,001.99	1,895,849.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,184,621.25	-90,477.81
加：营业外收入	五、(三十五)	0.87	509,876.08
减：营业外支出	五、(三十六)	317,676.44	1.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,502,296.82	419,396.50
减：所得税费用	五、(三十七)	19,369.16	218,156.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,521,665.98	201,239.65

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）		-2,521,665.98	201,239.65
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）		-2,521,665.98	201,239.65
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		-2,521,665.98	201,239.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,521,665.98	201,239.65
（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）		-0.0315	0.0025
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0315	0.0025

法定代表人：佟心

主管会计工作负责人：袁增顺

会计机构负责人：袁增顺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、(四)	3,945,323.28	6,667,877.26
减：营业成本	十二、(四)	3,877,705.92	2,940,996.42
税金及附加			34,755.80
销售费用		257,209.90	1,170,627.17
管理费用		1,648,333.03	2,270,241.81
研发费用		432,220.00	444,571.96
财务费用		1,443,839.07	1,375,462.74
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		201,704.30	171,797.69
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		23,001.99	1,428,046.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,489,278.35	31,065.85
加：营业外收入		0.87	509,876.08
减：营业外支出		317,626.44	1.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,806,903.92	540,940.16
减：所得税费用		3,450.30	214,207.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,810,354.22	326,733.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,810,354.22	326,733.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
(二) 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			
六、综合收益总额		-3,810,354.22	326,733.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0476	0.0041
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0476	0.0041

(五) 合并现金流量表

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		5,732,018.81	37,625,154.82
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		264,742.10	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	4,534,302.57	29,498,067.63
经营活动现金流入小计		10,531,063.48	67,123,222.45
购买商品、接受劳务支付的现金		979,156.34	66,915,847.93
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		1,789,535.75	5,610,600.42
支付的各项税费		56,490.26	834,337.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	6,243,393.04	6,733,217.91
经营活动现金流出小计		9,068,575.39	80,094,004.09
经营活动产生的现金流量净额		1,462,488.09	-12,970,781.64
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		3,800.00	
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			
投资活动现金流出小计		3,800.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,800.00	0
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		18,000,000.00	18,000,000.00
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		18,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,075.00	1,411,093.75
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	五、（三十八）	104,451.00	
筹资活动现金流出小计		19,544,526.00	16,411,093.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,544,526.00	1,588,906.25
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		-85,837.91	-11,381,875.39
加：期初现金及现金等价物余额		788,141.41	16,476,864.44
六、期末现金及现金等价物余额		702,303.50	5,094,989.05

法定代表人：佟心

主管会计工作负责人：袁增顺

会计机构负责人：袁增顺

(六) 母公司现金流量表

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		4,694,727.03	34,268,612.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,333,575.60	26,700,115.51
经营活动现金流入小计		8,028,302.63	60,968,728.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,760,155.23	64,240,414.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,255,097.08	4,748,893.43
支付的各项税费			624,085.41
支付其他与经营活动有关的现金		3,361,260.10	4,576,170.21
经营活动现金流出小计		6,376,512.41	74,189,563.76
经营活动产生的现金流量净额		1,651,790.22	-13,220,835.52
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		3,800.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,800.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,800.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
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		18,000,000.00	18,000,000.00

偿还债务支付的现金		18,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,075.00	1,411,093.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,440,075.00	16,411,093.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,440,075.00	1,588,906.25
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		207,915.22	-11,631,929.27
加：期初现金及现金等价物余额		250,173.96	16,336,266.74
六、期末现金及现金等价物余额		458,089.18	4,704,337.47

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	说明 1
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:

1、公司为人参、西洋参等种植、加工、产品研发、销售为主的全产业链企业，种植部分涉及季节性及周期性，每年秋季为生产旺季。精深加工产品不涉及季节性及周期性，全年生产。

(二) 财务报表项目附注

长白山皇封参业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一)企业注册地、组织形式和总部地址

长白山皇封参业股份有限公司(以下简称“本公司”或“皇封参”)系 2016 年 8 月 29 日在长白山皇封参业有
限公司的基础上整体改制变更设立的股份有限公司，由北京中科孚德科技有限公司、天津御赐神草科技发
展合伙企业(有限合伙)、山东省国际信托股份有限公司、王力钢、杨惠、李虹、邢英楠、张丽芳、李红薇、
管英玲、陶勤海、林友鹏作为发起人，注册资本(股本)为人民币 7,800 万元(每股面值人民币 1 元)。

2017年2月28日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2017]1133号《关于同意长白山皇封参业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。

2017年3月30日，本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称:皇封参，证券代码:871195。

2018年3月2日，本公司召开2018年第一次临时股东大会审议并通过《关于<长白山皇封参业股份有限公司股票发行方案>的议案》，本公司以非公开定向发行的方式发行新股200万股，本次发行后公司股本总额由7,800万元变更为8,000万元。

注册地址：吉林省靖宇县花园镇巴里村

法定代表人：佟心

注册资本：人民币捌仟万元

股本：人民币捌仟万元

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码：9122062269613046XG

(二)企业的业务性质和主要经营活动

本公司属人参种植加工业，主营人参、西洋参、中药材种植及系列产品加工、销售，土特产品购销。

(三)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经公司董事会于2022年8月30日批准报出。

(四)本年度合并财务报表范围

报告期内，纳入合并财务报表范围的主体共4户，具体为：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司	全资子公司	2级	100.00%	100.00%
皇封参(抚松)生物科技有限公司	全资子公司	2级	100.00%	100.00%
皇封(北京)参业商贸有限公司	全资子公司	2级	100.00%	100.00%
抚松皇封参商贸有限公司	全资子公司	2级	100.00%	100.00%

详细情况参见“附注六、合并范围的变更”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

(一)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2022年6月30日的

财务状况、2022年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六)合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一子公司与本公司的会计政策、统一子公司与本公司的资产负债表日及会计期间

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

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的

内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方应当确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目

按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1)金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个

报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

(2)金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1)金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产(除属于套期关系的一部分金融资产外)，以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2)金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采

用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1)金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2)金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

(十一)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：(1)第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入；(2)第二阶段，金融工具

的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3)第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1)较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2)应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分)，以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3)其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、

利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金、押金、备用金等组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

其他应收款组合 3：其他账龄组合

2.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(十二)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包含原材料、在产品(生产成本)、产成品(库存商品)、发出商品、消耗性生物资产、周转材料及低值易耗品等。

消耗性生物资产的定义及核算方法见“附注三(十七)、生物资产”。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和周转材料的摊销方法

低值易耗品和周转材料采用五五摊销法摊销。

(十三)长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75
构筑物及其他辅助设施	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	10	5.00	9.50
电子及其他设备	3	5.00	31.67

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

(十五)在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均

利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七)生物资产

(1)生物资产的确定标准、分类

本公司生物资产为消耗性生物资产和生产性生物资产。

本公司生物资产按成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行营造的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的抚育费、设施费、良种试验费、调查设计费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、种植费用等后续支出计入当期损益。

本公司的消耗性生物资产主要是人参，按照种植地点分类，各种植地点按照人参的生长年限进行明细核算，其成本包括土地成本、人工成本及物料消耗等，待人参达到成熟状态时，按照实际产量和实际成本结转到库存商品。

本公司的生产性生物资产主要是五味子，按照种植地点分类。

(2)生物资产减值测试方法和减值准备计提方法

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使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。生产性生物资产的减值不得转回。

(十八)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则

估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	依据
商标及专利权	10年	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
土地使用权	法定使用年限	土地使用权证载年限

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利

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

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的

某一时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2、本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、本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4、本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、客户已接受该商品或服务。
- 6、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认的具体方法如下：

公司销售大宗商品时，严格执行相关销售合同约定，在货物运抵指定地点，客户验货并通知验收无误，本公司取得客户签收单后确认收入。

公司销售一般商品时，将商品的实物转移给客户，即客户已实际取得该商品后确认收入。

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。

(二十三)政府补助

1.政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十五)租赁

1 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1.1 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1)租赁负债的初始计量金额；2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3)承租人发生的初始直接费用；4)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租

赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

1.2 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

2.1 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2.2 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3 售后租回

3.1 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

3.2 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，

并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

四、主要会计政策变更、会计估计变更的说明

公司本期未发生主要会计政策变更、会计估计变更的事项。

公司本期无需要披露的重要前期差错。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入或提供应税劳务收入	13%、9%、3%
城市建设维护税	应纳流转税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
长白山皇封参业股份有限公司	15%
长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司	0%
皇封参(抚松)生物科技有限公司	25%
皇封(北京)参业商贸有限公司	25%
抚松皇封参商贸有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

1、长白山皇封参业股份有限公司

(1)本公司于 2016 年 11 月 1 日取得了吉林省科学技术委员会、吉林省财政局、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号为 GR201622000008 号)，有效期三年(2016 年-2018 年)，根据企业所得税法第二十八条规定，本公司享受企业所得税税率为 15%的优惠政策；2019 年 9 月 2 日再次取得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号为 GR2019220000326 号)。

(2)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，本公司销售自产人参享受增值税免征政策。根据国税函[2008]第 850 号《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司销售自产人参所得额享受企业所得税免征政策。

2、长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司

(1)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，本公司子公司长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司享受增值税免征政策。

(2)根据国税函[2008]第 850 号《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司子公司长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司享受企业所得税免征政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	16,291.21	10,174.96
银行存款	686,012.29	777,966.45
合计	702,303.50	788,141.41

(二)应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	41,996,600.56	21.04	41,996,600.56	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	157,565,554.89	78.96	26,460,205.40	16.79
其中：组合 1：应收外部客户组合	157,565,554.89	78.86	26,460,205.40	16.79
组合 2：应收关联客户组合				
合计	199,562,155.45	100	68,456,805.96	34.30

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	41,995,137.74	21.14	41,995,137.74	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	156,664,385.39	78.86	26,466,780.21	16.89
其中：组合 1：账龄组合	156,664,385.39	78.86	26,466,780.21	16.89
组合 2：合并范围内关联方组合				
合计	198,659,523.13	100.00	68,461,917.95	34.46

按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	4,120,959.77	1.05	43,267.26	3,645,738.55	1.24	45,207.15
1至2年	50,032,405.63	5.70	2,852,290.78	49,693,217.35	5.73	2,847,421.35
2至3年	74,642,563.43	6.49	4,842,862.75	74,642,563.43	6.74	5,030,908.78
3至4年	20,182,940.00	51.60	10,413,866.54	20,269,700.00	51.49	10,436,868.53
4至5年	1,133,745.96	100	1,133,745.96	1,133,745.96	72.94	826,954.30
5年以上	7,452,940.10	96.26	7,174,172.11	7,279,420.10	100	7,279,420.10
合计	157,565,554.89		26,460,205.40	156,664,385.39		26,466,780.21

2. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备的情况。本期减少计提坏账准备金额为 23,001.99 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4. 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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
广州共丞药业股份有限公司	59,537,940.00	29.83	12,992,906.09
江苏百荟聚通制药有限公司	26,314,820.00	13.19	1,773,618.87
泸州抚参堂酒业有限公司	22,572,570.00	11.31	22,572,570.00
厦门美好医药有限公司	19,842,560.00	9.94	1,136,978.69
吉林兴参实业有限公司	12,690,796.00	6.36	727,182.61
合计	140,958,686.00	70.63	39,203,256.26

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三)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	196,206.35	6.95	919,672.40	29.52
1至2年	429,736.77	15.23	2,191,471.62	70.33
2至3年	2,191,471.62	77.65	4,800.00	0.15
3年以上	4,800.00	0.17		
合计	2,822,214.74	100.00	3,115,944.02	100.00

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
长白山皇封参业股份有限公司	颜鸿波	2,128,151.50	2至3年	未结算
长白山皇封参业股份有限公司	东北证券股份有限公司	150,000.00	1至2年	未结算
合计		2,278,151.50		

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	是否为关联方
------	------	---------------	--------

颜鸿波	2,128,151.50	75.41	否
东北证券股份有限公司	150,000.00	5.31	否
纯元健康科技(广东)有限公司	91,200.00	3.23	否
沈阳市永洁洗化原料有限公司	83,862.12	2.97	否
林茂海	7,500.00	0.27	否
合计	2,460,713.622	87.19	

(四)其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	186,238.67	186,238.67
其他应收款项	10,799,356.25	6,410,431.96
减：坏账准备	3,183,968.61	3,183,968.61
合计	7,801,626.31	3,412,702.02

1.应收利息

(1)应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
拆出资金应收利息	186,238.67	186,238.67
合计	186,238.67	186,238.67

2.其他应收款项

(1)其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	502,154.30	502,154.30
备用金	604,860.96	604,860.96
其他款项	9,692,340.99	5,303,416.70
减：坏账准备	3,183,968.61	3,183,968.61
合计	7,615,387.64	3,226,463.35

(2)其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	6,527,939.31	60.45	1,971,566.48	30.76
1至2年	481,365.96	4.46	568,814.50	8.87
2至3年	359,489.71	3.33	359,489.71	5.61
3至4年	354,099.68	3.27	434,099.68	6.77
4至5年	482,571.55	4.47	482,571.55	7.53
5年以上	2,593,890.04	24.02	2,593,890.04	40.46
合计	10,799,356.25	100	6,410,431.96	100.00

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	预期信用损失	损失(未发生减值)	损失(已发生减值)	
期初余额	913,930.39		2,270,038.22	3,183,968.61
期初余额在本期重新评估后	913,930.39		2,270,038.22	3,183,968.61
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	913,930.39		2,270,038.22	3,183,968.61

其中：第三阶段情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
济南美缇商贸有限公司	2,088,288.24	2,088,288.24	1至2年	100	合作失败无法收回
人民解放军参谋部	75,000.00	75,000.00	5年以上	100	无法收回
逢兆鑫	50,892.00	50,892.00	5年以上	100	无法收回
长白山林业局	22,500.00	22,500.00	5年以上	100	无法收回
抚松八零九零参业有限公司	15,000.00	15,000.00	5年以上	100	无法收回
金贞秀	9,117.98	9,117.98	5年以上	100	离职无法收回
廉光辉	9,000.00	9,000.00	3至4年	100	离职无法收回
李双平	240.00	240.00	1至2年	100	离职无法收回
合计	2,270,038.22	2,270,038.22	5年以上	--	--

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额	是否为关联方
刘国昕	往来款	4,370,644.30	1年以内	40.47		否
济南美缇商贸有限公司	往来款	2,088,288.24	5年以上	19.34	2,088,288.24	否
高阳	往来款	600,000.00	1年以内	5.56	6,000.00	否
		66,212.63	1至2年	0.61	1,324.25	
		20,000.00	2至3年	0.19	1,000.00	
		15,000.00	3至4年	0.14	3,000.00	
		100,178.37	4至5年	0.93	91,697.50	
云南金九地生物科技有限公司	拆借款	485,847.94	2至3年	4.5	26,249.75	否
贵州广济堂健康药业有限公司	往来款	300,000.00	3-4年	2.78	-	否
合计		8,046,171.48		74.51	2,217,559.74	

注：期末财务报表项目其他应收款余额 7,801,626.31 元，比 2021 年 12 月 31 日的其他应收款期末余额净增加 4,388,924.29 元，增加的主要原因为增加公司项目借款。

(五)存货

1.存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

在产品	114,039,817.18		114,039,817.18	115,113,571.85		115,113,571.85
消耗性生物资产	138,998,378.98		138,998,378.98	137,841,424.83		137,841,424.83
库存商品	14,300,452.13	1,252,088.53	13,048,363.60	14,950,336.64	1,252,088.53	13,698,248.11
原材料	13,476,503.48		13,476,503.48	10,198,091.30		10,198,091.30
周转材料等	701,367.09	265,870.80	435,496.29	2,802,796.83	265,870.80	2,536,926.03
合计	281,516,518.86	1,517,959.33	279,998,559.53	280,906,221.45	1,517,959.33	279,388,262.12

(六)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,494,021.88	2,653,705.93
预缴企业所得税	21,479.70	25,429.53
合计	2,515,501.58	2,679,135.46

(七)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	24,236,610.83	25,820,267.76
减：减值准备	580,511.67	580,511.67
合计	23,656,099.16	25,239,756.09

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	34,021,520.38	13,759,521.78	2,320,576.97	1,052,512.40	51,154,131.53
2.本期增加金额		3,689.32			3,689.32
(1)购置		3,689.32			3,689.32
3.本期减少金额					
4.期末余额	34,021,520.38	13,763,211.10	2,320,576.97	1,052,512.40	51,157,820.85
二、累计折旧					
1.期初余额	12,573,704.91	9,697,395.89	2,125,301.22	937,461.75	25,333,863.77
2.本期增加金额	838,567.78	651,353.16	62,968.24	34,457.07	1,587,346.25
(1)计提	838,567.78	651,353.16	62,968.24	34,457.07	1,587,346.25
3.本期减少金额					
4.期末余额	13,412,272.69	10,348,749.05	2,188,269.46	971,918.82	26,921,210.02
三、减值准备					
1.期初余额	99,903.26	475,696.35	4,912.06		580,511.67
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	99,903.26	475,696.35	4,912.06		580,511.67
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,509,344.43	2,938,765.70	127,395.45	80,593.58	23,656,099.16
2.期初账面价值	21,347,912.21	3,586,429.54	190,363.69	115,050.65	25,239,756.09

(八)生产性生物资产

以成本计量的生产性生物资产

项目	种植业：五味子	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,048,503.92	2,048,503.92
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,048,503.92	2,048,503.92
二、累计折旧		
1.期初余额	292,643.42	292,643.42
2.本期增加金额	1146,321.71	146,321.71
3.本期减少金额		
4.期末余额	438,965.13	438,965.13
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,609,538.79	1,609,538.79
2.期初账面价值	1,755,860.50	1,755,860.50

(九)无形资产

项目	土地使用权	林地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	14,613,743.87	9,254,000.00	1,315,661.00		25,183,404.87
2.本期增加金额					-
3.本期减少金额					-
4.期末余额	14,613,743.87	9,254,000.00	1,315,661.00		25,183,404.87
二、累计摊销					-
1.期初余额	3,450,528.66	831,227.86	1,312,001.03		5,593,757.55
2.本期增加金额	160,870.24	134,766.99	726.50		296,363.73
(1)计提	160,870.24	134,766.99	726.50		296,363.73
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额	3,611,398.90	965,994.85	1,312,727.53		5,890,121.28
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					

4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,002,344.97	8,288,005.15	2,933.47	19,293,283.59
2.期初账面价值	11,163,215.21	8,422,772.14	3,659.97	19,589,647.32

(十)长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
供热管道	330,000.00		15,000.00		315,000.00
东兴五味子基地其他资产	747,000.00		54,000.00		693,000.00
装修费	23,255.47		4,501.08		18,754.39
合计	1,100,255.47		73,501.08		1,026,754.39

(十一)递延所得税资产

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	10,165,888.94	67,772,440.07	10,169,339.24	67,795,442.06
内部交易未实现利润			15,918.86	106,125.72
合计	10,165,888.94	67,795,442.06	10,185,258.10	67,901,567.78

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	18,731,890.37	18,731,890.37
可抵扣暂时性差异	4,501,349.5	4,501,349.51

注：此项目中列示的是由于子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

(十二)短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
担保借款	18,000,000.00	18,000,000.00
担保、抵押借款	22,000,000.00	22,000,000.00
应计利息	79,125.00	79,125.00
合计	40,079,125.00	40,079,125.00

注：截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无已到期未偿还的短期借款，期末应计利息为计提尚未到支付日的借款利息。

(十三) 应付账款

1、按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	838,571.34	1,107,484.26
1年以上	1,373,935.27	1,333,819.70
合计	2,212,506.61	2,441,303.96

2、账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
吉林省翰林净化工程安装有限公司	600,000.00	资金紧张
刘祥国	380,000.00	资金紧张
合计	980,000.00	

(十四)合同负债

项目	期末余额	期初余额
化妆品销售项目	739,822.82	1,019,349.51
人参制品销售项目	68,473.42	259,048.17
合计	808,296.24	1,278,397.68

(十五)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	376,733.09	1,715,310.52	1,629,475.93	462,567.68
离职后福利-设定提存计划		159,359.82	159,359.82	
辞退福利	47,600.00		700.00	46,900.00
合计	424,333.09	1,874,670.34	1,789,535.75	509,467.68

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	369,136.94	1,566,801.07	1,481,113.07	454,824.94
职工福利费		14,438.60	14,438.60	
社会保险费	7,596.15	86,274.85	86,128.26	7,742.74
其中：医疗保险费	6,714.25	78,451.51	78,304.92	6,860.84
工伤保险费	279.81	5,060.48	5,060.48	279.81
生育保险费	602.09	2,762.86	2,762.86	602.09
住房公积金		47,796.00	47,796.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	376,733.09	1,715,310.52	1,629,475.93	462,567.68

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		153,481.44	153,481.44	
失业保险费		5,878.38	5,878.38	
合计		159,359.82	159,359.82	

(十六) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	453,363.64	
企业所得税	2,006.26	2,006.26
个人所得税	12,929.09	25,536.10
城市维护建设税	70,784.55	70,784.55
教育费附加	183,261.49	183,261.49
地方教育费附加	123,575.08	123,575.08
房产税	24,278.07	
土地使用税	28,584.00	
合计	898,782.18	405,163.48

(十七) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款项	20,915,304.46	14,890,629.95
合计	20,915,304.46	14,890,629.95

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴的个税	8,130,000.00	8,130,000.00
往来款	12,738,815.71	3,400,000.00
其他款项	46,488.75	3,360,629.95
合计	20,915,304.46	14,890,629.95

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津御赐神草科技发展合伙企业	8,130,000.00	当地税务机关征收未明确
合计	8,130,000.00	

注：期末财务报表项目其他应付款余额 20,915,304.46 元，比 2021 年 12 月 31 日的其他应付款期末余额净增加 6,024,674.51 元，增加的主要原因为增加公司收到自然人保证金存款及其他项目的存款。

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	969,337.14	969,337.14
合计	969,337.14	969,337.14

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待审验的投资款项	29,900,000.00	29,900,000.00

待转增值税销项税	23,314.33	155,829.77
合计	29,923,314.33	30,055,829.77

(二十)租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	2,013,234.24	2,497,902.83
减：未确认融资费用	135,836.03	199,081.70
减：一年内到期的租赁负债	969,337.14	969,337.14
合计	908,061.07	1,329,483.99

(二十一)递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,746,997.44			3,746,997.44	政府项目补助
合计	3,746,997.44			3,746,997.44	

2.政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
人参精深加工建设项目	1,914,505.47				1,914,505.47	与资产相关
年加工 100 吨皇封参系列产品生产线项目	1,257,575.49				1,257,575.49	与资产相关
年产 50 吨皇封参模压红参生产线项目	214,650.82				214,650.82	与资产相关
现代农业发展项目	134,753.42				134,753.42	与资产相关
100 吨红参产品生产线改造扩建项目	225,512.24				225,512.24	与资产相关
合计	3,746,997.44				3,746,997.44	

注：公司历年收到的各项财政补助，按照收益资产折旧年限进行摊销。

(二十二)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

(二十三)资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	115,983,781.08			115,983,781.08
二、其他资本公积	557,703.06			557,703.06
合计	116,541,484.14			116,541,484.14

(二十四) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

安全生产费	79,455.22		25,493.00	53,962.22
合计	79,455.22		25,493.00	53,962.22

(二十五)盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,518,087.10			9,518,087.10
合计	9,518,087.10			9,518,087.10

(二十六)未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	177,972,063.13	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	177,972,063.13	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,521,665.98	
减: 提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	175,450,397.15	

(二十七)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
一、主营业务小计	6,211,416.78	2,960,248.28	9,482,468.67	5,643,490.53
人参系列销售业务	6,211,416.78	2,960,248.28	9,482,468.67	5,643,490.53
二、其他业务小计			219,703.57	131,214.06
人参化妆品销售业务			219,703.57	131,214.06
其他				
合计	6,211,416.78	2,960,248.28	9,702,172.24	5,774,704.59

注: 本期财务报表项目主营业务收入扣除主营业务成本后的差额计算的毛利率 52.34%, 主要原因为, 存货内部交易上期未实现的利润, 本期实现利润 2,730,189.73 元。

(二十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		
城市维护建设税		10,794.85
教育费附加		21,681.46
地方教育费附加		11,870.69
房产税	24,278.08	48,556.14
土地使用税	81,446.17	57,168.00
其他	2,300.94	119.80
合计	108,025.19	150,190.94

(二十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	380,794.08	964,067.97
广告宣传费	91,785.28	155,844.97
房屋租赁及物业费		230,369.49
交通差旅费	2,680.00	51,111.54
咨询顾问费		
运费		67,981.09
物流费用		
业务招待费		5,437.00
折旧费用	1,418.58	
水电费		
办公费	44,674.22	2,068.7
其他费用	1,815.77	4,970.81
合计	523,167.93	1,481,851.57

(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	812,701.97	894,583.1
折旧费	989,146.06	848,885.86
中介咨询及服务费	40,735.85	273,499.56
无形资产摊销	69,092.46	358,057.55
业务招待费	124,261.04	212,898.89
差旅费	32,012.67	92,302.92
交通费用		161,447.04
办公费用	88,324.34	38,656.67
取暖费		
车辆费用		9,256.25
租赁费用		139,073.92
其他费用	932,468.31	244,669.49
合计	3,088,742.70	3,273,331.25

(三十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料		
职工薪酬	422,680.00	442,250.72
折旧费		2,321.24
其他	9,540.00	
合计	432,220.00	444,571.96

(三十二)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,503,798.03	1,411,093.75
减：利息收入	1,204.43	597,759.46
手续费支出	6,235.91	14,497.54
合计	1,508,829.51	827,831.83

(三十三)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人参精深加工建设项目	202,193.59	91,659.18	与资产相关
年加工 100 吨皇封参系列产品生产线项目		75,122.55	与资产相关
年产 50 吨皇封参模压红参生产线项目		42,864.91	与资产相关
现代农业发展项目		15,061.64	与资产相关
100 吨红参产品生产线改造扩建项目		35,318.05	与资产相关
个税返还手续费		3,955.81	与收益有关
合计	202,193.59	263,982.14	

(三十四)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	23,001.99	1,443,650.96
其他应收款信用减值损失		452,198.99
合计	23,001.99	1,895,849.95

(三十五)营业外收入

营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助		500,000.00	
其他	0.87	9,876.08	
合计	0.87	509,876.08	

(三十六)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	50.00		
库存商品报废损失	310,114.44		
其他	7,512.00	1.77	
合计	317,676.44	1.77	

(三十七)所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		3,949.83
递延所得税费用	19,369.16	214,207.02
合计	19,369.16	218,156.85

(三十八)现金流量表

收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	4,534,302.57	29,498,067.63
其中：资金往来款	4,297,577.18	28,396,352.36
政府补助	202,193.59	503,955.81
利息收入	1,204.43	597,759.46
其他	33,327.37	
支付其他与经营活动有关的现金	6,243,393.04	6,733,217.91
其中：资金往来款	5,558,120.56	4,890,722.02
中介咨询及服务费	40,735.85	501,537.00
租赁费		257,547.26
交通运输费		273,229.98
差旅费	32,012.67	143,414.46
广告费		155,844.97
办公费	88,324.34	38,476.14
销售费	136,062.21	
业务招待费	124,261.04	40,519.90
修理费		102,164.00
银行手续费	6,235.90	14,497.54
其他支出	257,640.47	315,264.64
支付其他与筹资活动有关的现金	104,451.00	
支付租赁费	104,451.00	

(三十九)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,521,665.98	201,239.65
加：信用减值损失	-23,001.99	-1,895,849.95
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,733,667.96	1,516,662.88
无形资产摊销	296,363.73	358,057.55

长期待摊费用摊销	73,501.08	84,967.96
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)		
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)	1,503,798.03	827,831.83
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)	19,369.16	214,207.02
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)	-610,297.41	-71,874,030.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,646,159.19	56,471,226.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,636,912.70	1,124,905.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,462,488.09	-12,970,781.64
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	702,303.50	5,094,989.05
减：现金的期初余额	788,141.41	16,476,864.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-85,837.91	-11,381,875.39

2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	702,303.50	5,094,989.05
其中：库存现金	16,291.21	21,577.42
可随时用于支付的银行存款	686,012.29	5,073,411.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	702,303.50	5,094,989.05

(四十)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	8,781,350.87	为吉林银行贷款抵押
无形资产	6,012,672.10	为吉林银行贷款抵押
合计	14,794,022.97	

六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益。企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
-------	-----	-------	------	------	------

				直接	间接	
长白山朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司	长白县	长白县	人参种植	100%		货币投资
皇封参(抚松)生物科技有限公司	抚松县	抚松县	化妆品生产及销售	100%		企业并购
抚松皇封参商贸有限公司	抚松县	抚松县	商贸	100%		货币投资
皇封(北京)参业商贸有限公司	北京市	北京市	商贸	100%		货币投资

八、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

本公司无控股股东；本公司由刘征先生实际控制，认定理由如下：

1、2020年4月23日，刘征先生通过协议转让形式受让刘庆栋先生持有的全部中民健股权，共持有中民健100.00%的股权，成为皇封参公司的实际控制人，刘征先生通过北京中民健投资管理有限公司(以下简称“中民健”)控股北京中科孚德科技有限公司(以下简称“中科孚德”)，间接控制本公司33.13%的股权，代表对本公司33.13%的控制权和表决权；

2、2016年8月30日，中科孚德召开股东会，决议通过中科孚德与本公司现有股东王力钢、杨惠、李虹、张丽芳、邢英楠、管英玲、李红薇、陶勤海、林友鹏签署《一致行动协议书》，上述股东合计持有皇封参业23.96%的股份，均于同日与中科孚德签署了《一致行动协议书》，约定在其持有本公司股份期间，在所有重大事项上均与中科孚德保持一致意见。

综上所述，刘征先生实际享有本公司57.08%的控制权和表决权，构成本公司的实际控制人。

刘征先生，籍贯为北京，身份证号为11010219****19005X。

本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(二)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中民健投资管理有限公司	北京中科孚德科技有限公司控股股东
北京中科孚德科技有限公司	持有本公司5%以上股份的股东
天津御赐神草科技发展合伙企业(有限合伙)	持有本公司5%以上股份的股东
山东省国际信托股份有限公司	持有本公司5%以上股份的股东
王力钢、杨惠、李虹、张丽芳、邢英楠、管英玲、李红薇、陶勤海、林友鹏	与本公司实际控制人刘征构成一致行动人
吉林省抚松制药股份有限公司	同一实际控制人
北京积盛广商贸有限公司	同一实际控制人
北京阳光天网科技有限公司	同一实际控制人
磐石市吉盛广商贸有限公司	同一实际控制人
天津天士力之骄药业有限公司	持有本公司5%以上股份的股东控股公司
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

(三)关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
天津天士力之骄药业有限公司	销售商品	销售红参	同类产品的市场价格并经公司董事会、股东大会决议批准			3,100,917.44	31.96
磐石市吉盛广商贸有限公司	采购商品	采购灵芝	同类产品市场价格并经公司规定流程批准			500,000.00	5.15

2.关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	360,000.00	360,000.00

(四)关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	天津御赐神草科技发展合伙企业（有限合伙）	8,130,000.00	8,130,000.00

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.应收账款分类披露

(一) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	41,257,285.36	19.93	41,257,285.36	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	165,794,247.10	80.07	26,099,622.12	15.74
其中：组合 1：应收外部客户组合	154,032,625.22	74.39	26,099,622.12	16.94
组合 2：应收关联客户组合	11,761,621.88	5.68		
合计	207,051,532.46	100	67,356,907.48	32.53

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	41,255,822.54	20.06	41,255,822.54	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	164,401,264.64	79.94	26,124,086.93	15.89
其中：组合 1：应收外部客户组合	153,505,162.76	74.64	26,124,086.93	17.02
组合 2：应收关联客户组合	10,896,101.88	5.30		
合计	205,657,087.18	100	67,379,909.47	32.76

(1)组合 1：应收外部客户组合

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	3,773,166.87	1.24	46,787.27	3,489,295.65	1.24	43,267.26
1 至 2 年	49,977,483.24	5.67	2,833,852.04	49,647,132.00	5.73	2,844,780.66
2 至 3 年	71,852,563.00	6.74	4,842,862.75	71,852,563.00	6.74	4,842,862.75
3 至 4 年	20,182,940.00	51.63	10,419,812.33	20,269,700.00	51.49	10,436,868.53
4 至 5 年	1,072,300.00	72.94	782,135.62	1,072,300.00	72.94	782,135.62
5 年以上	7,174,172.11	100.00	7,174,172.11	7,174,172.11	100	7,174,172.11
合计	154,032,625.22		26,099,622.12	153,505,162.76		26,124,086.93

(3)组合 2：关联方组合

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
关联方组合	11,761,621.88			10,896,101.88		
合计	11,761,621.88			10,896,101.88		

2. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备的情况。

本期减少计提的坏账准备金额为 23,001.99 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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
广州共丞药业股份有限公司	59,537,940.00	28.76	12,992,906.09
江苏百荟聚通制药有限公司	26,314,820.00	12.71	1,773,618.87
泸州抚参堂酒业有限公司	22,572,570.00	10.90	22,572,570.00
厦门美好医药有限公司	19,842,560.00	9.58	1,136,978.69
吉林兴参实业有限公司	12,690,796.00	6.13	727,182.61
合计	140,958,686.00	68.08	39,203,256.26

(二)其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	186,238.67	186,238.67
其他应收款项	23,749,317.72	18,376,324.81
减：坏账准备	415,532.59	415,532.59

合计	23,520,023.80	18,147,030.89
----	---------------	---------------

1、应收利息

(1)应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
拆出资金利息	186,238.67	186,238.67
减：坏账准备		
合计	186,238.67	186,238.67

2、其他应收款项

(1)其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	16,433,817.77	15,727,181.21
保证金及押金	161,500.00	161,500.00
备用金	185,619.62	185,619.62
其他款项	6,968,380.33	2,302,023.98
减：坏账准备	415,532.59	415,532.59
合计	23,333,785.13	17,960,792.22

(2)其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	7,445,746.03	31.35	2,907,240.44	15.82
1至2年	15,435,778.91	64.99	14,521,291.59	79.02
2至3年	166,948.23	0.70	166,948.23	0.91
3至4年	328,685.00	1.38	408,685.00	2.22
4至5年	176,079.55	0.74	176,079.55	0.96
5年以上	196,080.00	0.83	196,080.00	1.07
合计	23,749,317.72	100	18,376,324.81	100

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	415,532.59			415,532.59
期初余额在本期重新评估后	415,532.59			415,532.59
本期计提				-
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	415,532.59			415,532.59

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末	坏账准备	是否为关
-------	------	------	----	-----------	------	------

				余额合计数的比例(%)	余额	关联方
刘国昕	往来款	4,370,644.30	1年以内	18.40		否
皇封(北京)参业商贸有限公司	往来款	16,283,817.77	2-3年 3-4年	68.57		是
高阳	往来款	600,000.00	1-2年	2.53		否
		66,212.63	2至3年	0.29	1,324.25	否
		20,000.00	3至4年	0.08	1,000.00	否
		15,000.00	4至5年	0.06	3,000.00	否
		100,178.37	5年以上	0.42	91,697.50	否
云南金九地生物科技有限公司	拆借款	485,847.94	2至3年	2.05	25,256.20	否
州广济堂健康药业有限公司贵	往来款	300,000.00	3-4年	1.25	-	否
合计		22,241,701.01		93.65	122,277.95	

(三)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	51,194,246.27		51,194,246.27	51,194,246.27		51,194,246.27
合计	51,194,246.27		51,194,246.27	51,194,246.27		51,194,246.27

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
长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
皇封参(抚松)生物科技有限公司	40,394,246.27			40,394,246.27		
抚松皇封参商贸有限公司	300,000.00			300,000.00		
皇封(北京)参业商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	51,194,246.27			51,194,246.27		

(四)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
一、主营业务小计	3,945,323.28	3,877,705.92	6,667,877.26	2,940,996.42
人参系列销售业务	3,945,323.28		6,667,877.26	2,940,996.42
二、其他业务小计				
其他				
合计	3,945,323.28	3,877,705.92	6,667,877.26	2,940,996.42

十三、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助	202,193.59	
2. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-317,675.57	
4. 所得税影响额		
合计	-115,481.98	

(二)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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.66	-0.05	-0.0315	0.0025	-0.0315	0.0025
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.63	-0.20	-0.03	-0.01	-0.03	-0.01

长白山皇封参业股份有限公司

二〇二二年八月二十九日

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) 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：

公司办公室