



皇封参

NEEQ: 871195

长白山皇封参业股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

一、董事马强、吉海滨、监事王晨无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
马强、吉海滨	董事	未出席	不适用
王晨	监事	未出席	不适用

二、公司负责人高庆海、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）袁增顺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事马强、吉海滨因出差缺席，未委托其他董事代为表决。

四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）接受了长白山皇封参业股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了中喜财审2024S01774号保留意见的《2023年度审计报告》和中喜专审2024 Z00485号《关于对长白山皇封参业股份有限公司2023年度财务报表审计出具保留意见审计报告的专项说明》。董事会对上述非标准审计意见的说明如下：

审计报告形成保留意见的基本情况

公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司2023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2023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：“如财务报表附注五（五）中所述，截至2023年12月31日止，贵公司消耗性生物资产期末余额为132,886,185.47元，其中林下参余额82,056,094.54元、农田种植参50,830,090.93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。”

董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。董事会将组织公

司相关人员积极采取相关措施,尽快消除审计报告中保留意见事项对公司的影响。详见公司披露的《董事会关于公司2023年度被出具非标准审计意见的专项说明》。

五、本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。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	106

备查文件目录	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
	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） 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

释义

释义项目	指	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	2023 年度
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。

第一节 公司概况

企业情况			
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	-		
法定代表人	高庆海	成立时间	2009年12月17日
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
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-0171 中药材种植		
主要产品与服务项目	人参、西洋参系列产品种植、加工、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	皇封参	证券代码	871195
挂牌时间	2017年3月30日	分层情况	基础层
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
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	hfsdongmiban@163.com
传真	0439-7908006		
公司办公地址	吉林省白山市靖宇县花园镇巴里村	邮政编码	135200
公司网址	http://hfshen.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122062269613046XG		
注册地址	吉林省白山市靖宇县花园镇巴里村		
注册资本（元）	80,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

1、建立规范化优质人参种植基地

在人参种植上，公司坚持“绿色人参”至上的发展理念，把种植视为保证人参品质的“第一车间”，强化人参种植基地建设。公司与中国农业科学院特产所合作培育了“中农皇封参”号人参新品种；与中国医学科学院药用植物研究所合作研发了两项人参种植专利技术，目前基地是中国中药协会认定的唯一人参优质地道药材示范基地，公司连续七年通过美国、欧盟和中国有机认证，人参原料出口美国、欧洲、日本等国家。

在世界人参行业中的韩国人参一直将六年生人参作为高端产品发展，我司基地培育的人参产品均为六年生符合国家药典标准使用的高品质产品。公司未来将继续发展种植面积作为企业优质原料的供应的源泉，另一方面还将加大在种植研发上的投入，在目前技术基础上进一步提高单位面积产量；在“中农皇封参”种子基础上继续进行优良品种育种研究，筛选出适合加工红参专用的种子品种以及驯化出适合农田栽参的人参品种。

为了保证皇封参人参原料品质，皇封参公司采取了种植是第一车间的经营理念，在靖宇和长白县建立了吉林省唯一“公司+工人”的种植经营管理模式，统一技术、统一标准、统一生产。公司规划在保证目前拥有的培育低农残、无公害、绿色有机人参新品种的自有人参种植示范基地的同时，积极探索农田种参，并在目前“中农皇封参”新品种的基础上，继续培育出适合农田栽参的新品种“中农皇封参二号”，以保证长白山道地人参种子资源的供应及优化。

2、产业化建设

(1) 传统红参升级改造产品开发

通过人参蒸制过程中稳定、压力、湿度的程序控制系统建立；人参干燥过程水分散失的程序控制系统建立；以及人参加工过程中皂苷类成分在线检测体系建立，将传统化的皇封参加工工艺与现代化的应用技术相结合，提升皇封参传统加工工艺技术并能达到工业化生产的标准，将现有传统红参生产线升级改造。

(2) 红参原材料加工产品开发

①工业化生产高品质的红参，不仅广泛适用于以红参为原材料的中成药、保健品以及食品的加工，也适用于制备注射制剂。公司拥有的生产注射用红参的专利技术，制备的红参人参总皂甙含量高，因此在用于注射制剂时，红参用量少，节约成本，为人参下游产业的发展提供优质原材料。

②利用公司优质原材料，通过生产线的改建，并开发包括冻干系列产品、人参蜜片、人参纯粉片、人参茶珍、人参咖啡、人参袋泡茶、以及口服中药饮片等产品。

(3) 皇封参人参饮片 GMP 生产线

公司已在皇封参厂区内建设人参 GMP 认证饮片车间，使公司具有 GMP 认证资格的人参加工企业，认证品种包括人参浸膏、人参脆片、人参饮片、模压红参等产品，目前公司新增加粉剂生产线未来将以人参粉、西洋参粉为主；以“皇封参+”的滋补理念；以使用方便为引领的产品将占领广东、福建、浙江和东南亚等传统市场。

(4) 发酵人参产品开发

发酵人参是公司与中国食品发酵研究院、长春中医药大学合作开发了以生物发酵技术为核心的人参系列食品和化妆品，主要功效用于女性养生和美白养颜作为吉林省首批人参进食品的试点企业，公

司已经获得四大类 6 种剂型的 30 余种人参食品的生产文号和许可，公司将加大以发酵人参膏剂及发酵人参化妆品的生产能力，并开发发酵人参膏剂系列产品以及发酵人参化妆品系列产品，以提高公司的盈利能力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“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
详细情况	1、2019 年，公司取得《吉林省科技小巨人企业认定证书》。 2、2023 年，公司通过白山市市级“专精特新”认定。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,190,976.76	28,500,673.75	79.61%
毛利率%	15.05%	24.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-34,219,390.42	-58,053,462.58	-41.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-34,351,311.15	-58,559,970.48	-51.95%
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）	-11.07%	-16.35%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-11.11%	-16.49%	-
基本每股收益	-0.43	-0.73	-41.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	398,243,484.50	430,434,975.53	-7.48%
负债总计	105,653,649.60	104,260,129.35	1.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	292,589,834.90	326,174,846.18	-10.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.66	4.08	-10.30%
资产负债率%（母公司）	27.02%	24.16%	-
资产负债率%（合并）	26.53%	24.22%	-
流动比率	3.03	3.27	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,260,166.80	5,268,444.16	-38.12%
应收账款周转率	1.28	0.27	-

存货周转率	0.15	0.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.48%	-10.35%	-
营业收入增长率%	79.61%	96.53%	-
净利润增长率%	-41.06%	-25.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	1,883,292.80	0.47%	2,184,773.07	0.51%	-13.80%
应收票据	0		0		
应收账款	26,190,937.18	6.58%	53,902,853.48	12.52%	-51.41%
存货	279,409,824.14	70.16%	282,273,676.72	65.58%	-1.01%
投资性房地产	0		0		
长期股权投资	0		0		
固定资产	20,973,368.87	5.27%	22,221,412.83	5.16%	-5.62%
在建工程	2,735.00	0%	0		
无形资产	18,347,098.79	4.61%	18,988,532.21	4.41%	-3.38%
商誉	0		0		
短期借款	37,073,687.50	9.31%	39,077,312.50	9.08%	-5.13%
长期借款	0		0		

项目重大变动原因：

无

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	51,190,976.76	-	28,500,673.75	-	79.61%
营业成本	43,489,199.00	84.95%	21,520,028.35	75.51%	102.09%
毛利率%	15.05%	-	24.49%	-	-

销售费用	1,053,911.82	2.06%	1,137,141.71	3.99%	-7.32%
管理费用	8,567,482.32	16.74%	6,541,165.87	22.95%	30.98%
研发费用	1,609,611.70	3.14%	1,533,683.35	5.38%	4.95%
财务费用	8,747,326.49	17.09%	3,006,133.56	10.55%	190.98%
信用减值损失	-28,153,999.74	-55.00%	-79,862,051.34	-280.21%	-64.75%
资产减值损失	-981,829.14	-1.92%	0	0%	100.00%
其他收益	406,714.38	0.79%	964,986.76	3.39%	-57.85%
投资收益	0		0	0%	
公允价值变动收益	0		0	0%	
资产处置收益	132,613.34	0.26%	0	0%	100.00%
汇兑收益	0		0	0%	
营业利润	-40,916,673.10	-79.93%	-84,316,149.76	-295.84%	-51.47%
营业外收入	0.01	0.00%	12,365.60	0.04%	-100.00%
营业外支出	1,770.02	0.003%	7,562	0.03%	76.59%
净利润	-34,219,390.42	-66.85%	-58,053,462.58	-203.69%	-41.06%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期发生额 51,190,976.76 元，较上年同期增加 79.61%，原因为：疫情过后企业逐恢复正常的市场销售，并不断开发新产品，增加新的营收渠道。
- 2、营业成本本期发生额 43,489,199.00 元与上年期末相较增加 102.09%，原因为：报告期内营业收入的大幅增加，使得对应的营业成本也大幅增加。
- 3、管理费用本期发生额 8,567,482.32 元与上年期末相较增加了 30.98%，原因为：上一年报告期内存在因为疫情原因停工的情况，停工期间管理费用降低。报告期内生产回复，正常生产经营，管理费用相对增加。
- 3、财务费用本期发生额为 8,747,326.49 元与上年期末相较增加了 190.98%，原因为：本期内由于公司与长春诚鼎创业投资合伙企业(有限合伙)之间的经济纠纷而产生的财务费用。
- 4、信用减值损失本期发生额为-28,153,999.74 元与上年期末相较减少了 64.75%，原因为：上一年报告期内对应收账款计提了坏账，本期的应收账款大幅减少，因此报告期内计提的坏账也大幅减少。
- 5、营业利润本期为-40,916,673.10 元与上年期末相较减少了 51.47%，原因为：报告期内营业收入大幅增减，信用减值损失大幅减少。
- 6、净利润本期为-34,219,390.42 元与上年期末相较减少了 41.06%，原因为：报告期内营业收入大幅增减，信用减值损失大幅减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	51,144,309.09	25,589,692.75	99.86%
其他业务收入	46,667.67	2,910,981.00	-98.40%
主营业务成本	43,489,199.00	18,756,129.78	131.87%
其他业务成本	0	2,763,898.57	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
人参系列销售业务	51,144,309.09	43,489,199.00	14.97%	99.86%	131.87%	14.97%
人参加妆品销售业务	46,667.67	0	100%	-98.40%	-100%	94.45%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、主营业务收入本期期末金额 51,144,309.09 元与上年期末相比较增加了 99.86%，原因为：疫情过后企业逐恢复正常的市场销售，并不断开发新产品，增加新的营收渠道。
- 2、其他业务收入本期期末金额 46,667.67 元与上年期末相比较减少 98.40%，原因为：上年期内出售包括人参种子、人参叶子等在内副产品，本期内没有出售。
- 3、主营业务成本本期期末金额 43,489,199.00 元与上年期末相比较增加 131.87%，原因为：本期内主营业务收入销售增加，相应的成本也增加。
- 4、其他业务成本本期期末金额 0 元与上年期末相比较减少 100.00%，原因为：本期未发生其他业务成本。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南弥勒灯盏花药业有限公司	26,150,777.74	51.13%	否
2	天津天士力之骄药业有限公司	6,935,779.82	13.56%	是
3	吉林省抚松制药股份有限公司	6,589,832.72	12.88%	是
4	绍兴震元中药饮品有限公司	5,612,035.23	10.97%	否
5	广州观檀文化艺术品有限公司	2,917,530.00	5.70%	否
	合计	48,205,955.51	94.25%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	吉林省抚松制药股份有限公司	6,460,000.00	14.85%	是
2	王忠英	5,674,100.00	13.04%	否

3	赵世贵	3,296,160.00	7.58%	否
4	庞文君	2,947,200.00	6.77%	否
5	崔本英	2,845,715.00	6.54%	否
合计		21,223,175.00	48.79%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,260,166.80	5,268,444.16	-38.12%
投资活动产生的现金流量净额	-15,897.00	-2,600.00	-511.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,573,051.80	-3,869,212.50	-18.19%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 2,629,472.74 元与上年期末相较减少 38.12%，原因为：报告期内发生经营性支出。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-15,897.00 元与上年期末相较减少 511.42%原因为：上期报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，相对本期此项支出较少，因此，报告期内投资活动产生的现金流量净额有所增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

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
抚松皇封参商贸有限公司	控股子公司	贸易	1,000,000	2,789,994.11	-1,323,845.06	17,911,531.18	-244,848.04

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

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: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。</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>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销售本企业自产的初级加工产品,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:公司后续将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</p>

	<p>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: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。</p> <p>应对措施: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>
连续四年被出具保留意见审计报告的风险	<p>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,中喜会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司 2021 年、2022 年、2023 年度财务报告的审计机构。上述会计师事务所对公司 2020 年-2023 年度财务报表进行审计并出具了保留意见的审计报告。</p> <p>2023 年度导致保留意见的基础如下:“如财务报表附注五(五)中所述,截至 2023 年 12 月 31 日止,贵公司消耗性生物资产期末余额为 132,886,185.47 元,其中林下参余额 82,056,094.54 元、农田种植参 50,830,090.93 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。”应对措施: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,后续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,尽快消除保留意见涉及的相关事项。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	减少了疫情带来的风险

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	6,460,000.00

销售产品、商品，提供劳务	7,000,000.00	13,525,612.54
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联销售		
接受关联担保	80,000,000	50,210,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

<p>1、日常性关联交易：</p> <p>公司召开第三届董事会第二会议审议通过预计年度的关联交易额为销售产品、商品 700 万元，实际发生额为 13,525,612.54 元，超出预计金额 6,525,612.54 元；报告期内公司购买关联方吉林省抚松制药股份有限公司红参膏产品发生额为 6,460,000.00 元未予审议，上述关联交易已提交第三届董事会第五次会议追认审议，由于涉及关联交易，关联董事高庆海、佟心回避表决。因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。关联交易定价按照市场价格定价销售，未对公司产生不利影响。</p> <p>2、接受关联担保：</p> <p>报告期内，公司存在关联方向公司贷款提供担保的单方受益情形，已经公司召开第三届董事会第二会议审议通过，实际发生金额 3700 万元未超出年初预计 8000 万元。</p>
--

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
吉林省抚松制药股份有限公司	否	658.98 万元	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
吉林省抚松制药股份有限公司	否	646.00 万元	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年3月30日	2024年2月24日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年3月30日	2024年2月24日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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，或在该经济实体、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
货币资金	货币资金	冻结	1,027,301.73	0.26%	诉讼赔偿款等
固定资产	固定资产	抵押	10,307,379.93	2.59%	吉林银行贷款抵押
无形资产	无形资产	抵押	5,690,222.22	1.43%	吉林银行贷款抵押

总计	-	-	17,024,903.88	4.27%	-
----	---	---	---------------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

上述货币资金冻结主要是由于公司与长春诚鼎创业投资合伙企业(有限合伙)之间的经济纠纷，截至2023年12月31日，冻结本公司银行账户资金1,025,423.05元。截止本报告日，双方达成和解，相关银行账户已解除冻结，对企业经营发展未产生不利影响。

上述抵押、质押资产由公司经常所需银行贷款形成，为企业常规性持续性行为，对企业经营发展未产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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%	0	80,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	26,500,000	33.13%	0	26,500,000	33.13%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数						83

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	北京中科孚德科技有限公司	26,500,000	0	26,500,000	33.1250%	0	26,500,000	26,000,000	0
2	天津御赐神草科技发展合伙	26,130,000	0	26,130,000	32.6625%	0	26,130,000	0	0

	企 业 (有 限 合 伙)								
3	王力钢	6,000,100	0	6,000,100	7.5001%	0	6,000,100	0	0
4	杨惠	3,870,000	0	3,870,000	4.8375%	0	3,870,000	0	0
5	邢英楠	3,009,351	0	3,009,351	3.7617%	0	3,009,351	0	0
6	李虹	2,989,000	0	2,989,000	3.7363%	0	2,989,000	0	0
7	上海力 驶私募 基金管 理有限 公司一 力驶甬 江力合 一号私 募证券 投资基 金	1,606,034	2,100	1,608,134	2.0102%	0	1,608,134	0	0
8	天阅财 富(北 京)私 募基金 管理有 限公司 一天阅 长庚1 号私募 股权投 资基金	1,374,412	0	1,374,412	1.7180%	0	1,374,412	0	0
9	张丽芳	1,000,000	0	1,000,000	1.2500%	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	1.2500%	0	1,000,000	0	0
合计		73,478,897	2,100	73,480,997	91.8512%	0	73,480,997	26,000,000	0
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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

1、报告期内实际控制人未发生变动。

公司实际控制人为刘征先生，其持有中民健 100.00%的股权。中民健直接持有中科孚德 68.33%的股权，系中科孚德的控股股东，故刘征通过中民健间接享有中科孚德 68.33%的控制权和表决权，对中科孚德实现绝对控制；中科孚德直接持有皇封参 33.13%的股权代表对皇封参 33.13%的控制权和表决权；截至 2021 年 12 月 31 日，中科孚德持有皇封参 33.13%的股份。2016 年 8 月 30 日，中科孚德召开股东会，决议通过中科孚德与皇封参现有股东王力钢、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 23.97%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。协议有效期 10 年，自 2016 年 8 月 30 日至 2026 年 8 月 29 日止。截至报告期末，上述一致行动人合计持有皇封参 25.07%的股份。

综上所述，截至报告期末，刘征实际享有皇封参 58.20%的控制权和表决权，为实际控制人。

2、实际控制人简介

刘征先生，1956 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1974 年 7 月至 1976 年 1 月，在天津分析仪器厂任职工；1976 年 2 月至 1980 年 1 月在空军航空兵 26 师任航空工程机械师；1980 年 2 月至 1980 年 8 月，在天津无线电四场任车间副主任；1980 年 9 月至 1984 年 7 月，在天津商业大学就读企业管理专业；1984 年 8 月至 1986 年 4 月，在天津财经大学教务处任教职；1986 年 5 月至 1991 年 6 月，在中国农业银行总行人事部任主任科员；1991 年 7 月至 1997 年 11 月，任中国农业银行信托投资公司信托业务部副经理；1997 年 12 月至 2003 年 8 月，在中国金谷国际信托投资有限责任公司任投资部总经理；2003 年 9 月至今，在北京中民健投资管理公司任董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高庆海	董事长/董事/总经理	男	1974年8月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
佟心	董事	男	1974年8月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
全熙根	董事	男	1966年2月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
马强	董事	男	1959年6月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
吉海滨	董事	男	1973年7月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
张玉良	职工代表监事/监事会主席	男	1963年4月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	00
张洪镝	监事	男	1968年10月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
王晨	监事	男	1975年9月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
马东方	董事会秘书	女	1982年8月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0
袁增顺	财务负责人	男	1962年5月	2023年2月24日	2026年2月24日	0	0	0	0

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

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	38	0	1	37
研发人员	13	0	0	13
采购、销售人员	6	0	0	6
财务人员	10	0	0	10
生产人员	65	0	0	65
员工总计	132	0	1	131

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	21	20
专科	28	28
专科以下	80	80
员工总计	132	131

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动报告期内公司人员变动较小，变动主要原因是公司为精简营销队伍减少了部分销售人员。
- 2、薪酬政策
公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律、法规及政策实行全员劳动合同制，与全体员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，执行国家社会保障制度，并为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、人才计划
公司重视人才的引进和培养，因个人能力和专业特点，为员工开展职业规划并提供可持续发展的机会。新员工入职后，进行入职培训、企业文化培训，在职员工进行业务及管理技能培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。
- 4、公司不存在需要承担其离退休费用的人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《总经理工作细则》等规章制度。股份公司设立以来，公司从上到下对上述公司治理机制进行了系统学习，并严格执行。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的运行完全按照上述公司治理机制运行，取得了良好的效果。在今后的贯彻执行中，公司董事会将以“对投资者负责，为投资者服务”为宗旨，继续完善、健全相关公司治理机制，从制度上不断应对公司将面临的种种市场变化。公司董事会对公司治理机制的建设情况进行讨论和评估后认为，公司通过建立和完善《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策管理办法》、《资金管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等管理制度，公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。前述制度自建立以来能得以有效执行。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部管理制度，更好地保护全体股东的利益。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司合并范围的企业在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况 公司拥有独立完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东、实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立情况 公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东暨实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在挂牌合并体系内领薪，公司的劳动、人事及公司管理完全独立。

3、资产完整及独立情况 公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使

用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立情况 公司机构独立，已建立股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运营良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况 公司成立以来，设置了独立的财务部门，并配备了相关财务人员，建立了符合国家法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S01774 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	郭增强	魏蔚		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	23			

审 计 报 告

中喜财审 2024S01774 号

长白山皇封参业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长白山皇封参业股份有限公司（以下简称：“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留审计意见的基础

如财务报表附注五（五）中所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，贵公司消耗性生物资产期末余额为 132,886,185.47 元，其中林下参余额 82,056,094.54 元、农田种植参 50,830,090.93 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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：郭增强

（项目合伙人）

中国注册会计师：魏蔚

二〇二四年四月三十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,883,292.80	2,184,773.07
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			0
应收账款	五、2	26,190,937.18	53,902,853.48
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,692,740.80	2,343,552.04
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、4	1,894,430.58	3,469,397.48
其中：应收利息			186,238.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	279,409,824.14	282,273,676.72
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、6	830,598.73	2,541,503.05
流动资产合计		311,901,824.23	346,715,755.84
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			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0
固定资产	五、7	20,973,368.87	22,221,412.83

在建工程	五、8	2,735.00	0
生产性生物资产	五、9	3,074,133.62	3,366,777.06
油气资产			
使用权资产	五、10		1,396,882.08
无形资产	五、11	18,347,098.79	18,988,532.21
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	五、12	801,000.00	953,253.31
递延所得税资产	五、13	43,143,323.99	36,792,362.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,341,660.27	83,719,219.69
资产总计		398,243,484.50	430,434,975.53
流动负债：			
短期借款	五、14	37,073,687.50	39,077,312.50
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、15	6,191,942.84	12,207,072.69
预收款项			
合同负债	五、16	5,367,513.19	829,184.06
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、17	698,132.35	477,300.14
应交税费	五、18	485,625.67	1,396,053.50
其他应付款	五、19	16,616,336.68	15,190,691.33
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、20		1,455,975.31
其他流动负债	五、21	36,341,646.83	29,993,115.03
流动负债合计		102,774,885.06	100,626,704.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、22		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	2,878,764.54	3,284,204.27
递延所得税负债			349,220.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,878,764.54	3,633,424.79
负债合计		105,653,649.60	104,260,129.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	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、25	116,541,484.14	116,541,484.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	831,053.53	196,674.39
盈余公积	五、27	9,518,087.10	9,518,087.10
一般风险准备			
未分配利润	五、28	85,699,210.13	119,918,600.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		292,589,834.90	326,174,846.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		292,589,834.90	326,174,846.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		398,243,484.50	430,434,975.53

法定代表人：高庆海

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,674,183.80	2,092,328.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	33,312,529.95	64,585,445.58
应收款项融资			
预付款项		724,093.22	2,138,989.85
其他应收款	十三、2	1,619,208.36	20,228,960.41

其中：应收利息	十三、2		186,238.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		273,894,286.17	275,623,671.52
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		580,481.89	2,331,795.02
流动资产合计		311,804,783.39	367,001,191.31
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	十三、3	50,694,246.27	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		13,362,141.51	13,781,671.54
在建工程		2,735.00	
生产性生物资产		3,074,133.62	3,366,777.06
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,574,091.15	14,078,213.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		531,000.00	639,000.00
递延所得税资产		48,898,910.85	36,427,222.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		130,137,258.40	119,487,130.97
资产总计		441,942,041.79	486,488,322.28
流动负债：			
短期借款		37,073,687.50	39,077,312.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,219,788.21	11,185,606.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		594,734.59	356,196.35
应交税费		391,863.91	1,088,377.06
其他应付款		35,917,121.95	34,811,856.40
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		4,608,822.02	366,972.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		36,255,357.98	29,933,027.52
流动负债合计		118,061,376.16	116,819,349.25
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		1,330,895.79	1,553,017.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,330,895.79	1,553,017.16
负债合计		119,392,271.95	118,372,366.41
所有者权益（或股东权益）：			
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		831,053.53	196,674.39
盈余公积		9,518,087.10	9,518,087.10
一般风险准备			
未分配利润		115,897,601.86	162,098,167.03
所有者权益（或股东权益）合计		322,549,769.84	368,115,955.87
负债和所有者权益（或股东权益）合计		441,942,041.79	486,488,322.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、29	51,190,976.76	28,500,673.75

其中：营业收入	五、29	51,190,976.76	28,500,673.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,511,148.70	33,919,758.93
其中：营业成本		43,489,199.00	21,520,028.35
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、30	43,617.37	181,606.09
销售费用	五、31	1,053,911.82	1,137,141.71
管理费用	五、32	8,567,482.32	6,541,165.87
研发费用	五、33	1,609,611.70	1,533,683.35
财务费用	五、34	8,747,326.49	3,006,133.56
其中：利息费用		8,720,061.55	2,993,891.37
利息收入		2,440.76	2,477.92
加：其他收益	五、35	406,714.38	964,986.76
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-28,153,999.74	-79,862,051.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-981,829.14	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	132,613.34	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,916,673.10	-84,316,149.76
加：营业外收入	五、39	0.01	12,365.60
减：营业外支出	五、38	1,770.02	7,562
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,918,443.11	-84,311,346.16
减：所得税费用	五、41	-6,699,052.69	-26,257,883.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,219,390.42	-58,053,462.58
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）		-34,219,390.42	-58,053,462.58
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)		-34,219,390.42	-58,053,462.58
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		-34,219,390.42	-58,053,462.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,219,390.42	-58,053,462.58
(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)		-0.43	-0.73
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.43	-0.73

法定代表人: 高庆海

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	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	33,244,529.70	25,695,549.14
减: 营业成本		26,255,489.65	19,032,905.92
税金及附加		32,214.88	20,657.00
销售费用		459,866.22	659,866.25
管理费用		5,169,221.10	3,972,038.23
研发费用		1,609,611.70	1,533,683.35

财务费用		8,725,826.02	2,874,429.72
其中：利息费用		8,720,061.55	2,867,400.00
利息收入		1,953.73	1,833.28
加：其他收益		222,198.77	781,179.11
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（损失以“-”号填列）			
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）		-49,386,752.11	-77,913,357.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-500,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-58,672,253.21	-79,530,209.69
加：营业外收入		0.01	11,365.60
减：营业外支出		0	7,512.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,672,253.20	-79,526,356.09
减：所得税费用		-12,471,688.03	-26,257,883.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,200,565.17	-53,268,472.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,200,565.17	-53,268,472.51
（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		-46,200,565.17	-53,268,472.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		54,744,565.20	26,523,212.89
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			260,988.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	4,609,021.09	10,484,118.32
经营活动现金流入小计		59,353,586.29	37,268,320.01
购买商品、接受劳务支付的现金		34,581,274.74	8,373,869.64
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		3,228,743.37	3,453,217.31
支付的各项税费		195,752.47	147,655.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	18,087,648.91	20,025,133.73
经营活动现金流出小计		56,093,419.49	31,999,875.85
经营活动产生的现金流量净额		3,260,166.80	5,268,444.16
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		15,897.00	2,600.00
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		15,897.00	2,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,897.00	-2,600.00
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		37,000,000.00	39,000,000.00
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		37,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,573,051.80	2,869,212.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,573,051.80	42,869,212.50
筹资活动产生的现金流量净额		-4,573,051.80	-3,869,212.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	-1,328,782.00	1,396,631.66
加：期初现金及现金等价物余额		2,184,773.07	788,141.41
六、期末现金及现金等价物余额		855,991.07	2,184,773.07

法定代表人：高庆海

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	2023 年	2022 年
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		36,259,050.86	22,898,394.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,796,402.66	12,320,409.48
经营活动现金流入小计		41,055,453.52	35,218,803.71
购买商品、接受劳务支付的现金		16,802,109.10	6,998,394.82
支付给职工以及为职工支付的现金		2,341,443.15	2,227,895.24
支付的各项税费		40,640.91	43,329.54
支付其他与经营活动有关的现金		18,727,695.98	20,235,216.64
经营活动现金流出小计		37,911,889.14	29,504,836.24

经营活动产生的现金流量净额		3,143,564.38	5,713,967.47
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		15,897.00	2,600.00
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		15,897.00	2,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,897.00	-2,600.00
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		37,000,000.00	39,000,000.00
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		37,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,573,051.80	2,869,212.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,573,051.80	42,869,212.50
筹资活动产生的现金流量净额		-4,573,051.80	-3,869,212.50
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	五、41	-1,445,384.42	1,842,154.97
加：期初现金及现金等价物余额		2,092,328.93	250,173.96
六、期末现金及现金等价物余额		646,944.51	2,092,328.93

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	80,000,000				116,541,484.14			196,674.39	9,518,087.10		119,918,600.55		326,174,846.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000				116,541,484.14			196,674.39	9,518,087.10		119,918,600.55		326,174,846.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0				0		634,379.14	0			-34,219,390.42		-33,585,011.28
（一）综合收益总额											-34,219,390.42		-34,219,390.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							634,379.14					634,379.14
1. 本期提取							713,910.98					713,910.98
2. 本期使用							79,531.84					79,531.84
(六) 其他												
四、本年期末余额	80,000,000				116,541,484.14		831,053.53	9,518,087.10		85,699,210.13		292,589,834.90

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公 积	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	80,000,000.00				116,541,484.14			79,455.22	9,518,087.10		177,972,063.13		384,111,089.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00				116,541,484.14			79,455.22	9,518,087.10		177,972,063.13		384,111,089.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							117,219.17				-58,053,462.58		-57,936,243.41
（一）综合收益总额											-58,053,462.58		-58,053,462.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							117,219.17					117,219.17
1. 本期提取							205,380.06					205,380.06
2. 本期使用							88,160.89					88,160.89
(六) 其他												
四、本年期末余额	80,000,000			116,541,484.14			196,674.39	9,518,087.10		119,918,600.55		326,174,846.18

法定代表人：高庆海

主管会计工作负责人：袁增顺

会计机构负责人：袁增顺

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000				116,303,027.35			196,674.39	9,518,087.10		162,098,167.03	368,115,955.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000				116,303,027.35			196,674.39	9,518,087.10		162,098,167.03	368,115,955.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0				0			634,379.14			-46,200,565.17	-45,566,186.03
(一) 综合收益总额											-46,200,565.17	-46,200,565.17
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							634,379.14					634,379.14
1. 本期提取							713,910.98					713,910.98
2. 本期使用							79,531.84					79,531.84
（六）其他												
四、本年期末余额	80,000,000				116,303,027.35		831,053.53	9,518,087.10		115,897,601.86		322,549,769.84

项目	2022年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计	

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益			风 险 准 备		
一、上年期末余额	80,000,000.00				116,303,027.35			79,455.22	9,518,087.10		215,366,639.54	421,267,209.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				116,303,027.35			79,455.22	9,518,087.10		215,366,639.54	421,267,209.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								117,219.17			-53,268,472.51	-53,151,253.34
(一) 综合收益总额											-53,268,472.51	-53,268,472.51
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							117,219.17				117,219.17
1. 本期提取							205,380.06				205,380.06
2. 本期使用							88,160.89				88,160.89
(六) 其他											
四、本年期末余额	80,000,000				116,303,027.35		196,674.39	9,518,087.10		162,098,167.03	368,115,955.87

长白山皇封参业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业基本情况

(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:高庆海

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 2024 年 4 月 30 日批准报出。

（四）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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》（2023 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。

（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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的子公司	单家子公司的资产总额占合并财务报表资产总额的 10% 以上
单项金额重大的应收账款	单项应收款项坏账准备收回或转回金额占合并财务报表相应应收款项余额的 1% 以上

（六）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。

（七）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。

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置

股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）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。

（九）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。

（十）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。

(十一) 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。

(十二) 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: 应收外部客户组合

应收账款组合 2: 应收关联客户组合

对于划分为组合的应收账款,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、押金组合

其他应收款组合 2：备用金组合

其他应收款组合 3：关联方组合

其他应收款组合 4：其他组合

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）。

（十三）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(十八)、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。

（十四）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 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。

（十六）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

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公

允价值；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(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。

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

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

(十七) 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。

(十八) 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。

（十九）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。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

公司所涉及的业务收入，主要包括：人参、西洋参、中药材种植及加工、销售收入，化妆品及系列产品加工、销售收入。本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，针对不同销售模式及对象的具体确认方式如下：

1. 经销、电子商务、零售方式：收到货款且商品发出时，确认收入；
2. 大额内销方式：将商品发出，收到购货方签收单后，按照合同约定对价金额确认收入。
3. 化妆品及系列产品受托加工方式：将加工完成产品发出，收到委托方签收单后，确认收入。

（二十五）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）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。

(二十七) 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。

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

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）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。

（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. 本公司作为出租人

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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为融资租赁，融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(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) 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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1

日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日(2022 年度)财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前	调整后	调整金额
合并资产负债表项目			
递延所得税资产	36,443,141.68	36,792,362.20	349,220.52
递延所得税负债		349,220.52	349,220.52

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并财务报表和母公司财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前	调整后	调整金额
合并资产负债表项目			
递延所得税资产	10,185,258.10	10,755,038.95	569,780.85
递延所得税负债		569,780.85	569,780.85

2. 会计估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更事项。

(三十) 前期会计差错

本年度无重要的前期会计差错更正事项。

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%、25%

(续)

纳税主体名称	所得税税率
长白山皇封参业股份有限公司	25%
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	5%

（二）税收优惠

1、长白山皇封参业股份有限公司

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。

3、抚松皇封参商贸有限公司

本公司符合财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号文件和财政部、税务总局公告 2023 年 12 号公告所规定的小微企业普惠性税收减免政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目附注

（一）货币资金

类 别	期末余额	年初余额
现金	6,437.00	7,422.86
银行存款	848,843.88	2,177,350.21

类 别	期末余额	年初余额
其他货币资金	1,028,011.92	
合 计	1,883,292.80	2,184,773.07

说明：货币资金期末余额中使用有限制的款项 1,027,301.73 元，其中因涉讼财产保全冻结资金 1,025,423.05 元，其他受限保证金 1,878.68 元。资金冻结原因详见（二十一）其他流动负债的相关说明。

（二）应收账款

1. 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	36,520,486.64	18.11	36,520,486.64	100
按组合计提坏账准备的应收账款	165,116,406.43	81.89	138,925,469.25	84.14
其中：组合 1：应收外部客户组合	159,159,192.38	78.94	136,854,585.16	85.99
组合 2：应收关联客户组合	5,957,214.05	2.95	2,070,884.09	34.76
合计	201,636,893.07	100.00	175,445,955.89	87.01

(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	41,990,715.87	20.79	41,990,715.87	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	159,958,407.29	79.21	106,055,553.81	66.30
其中：组合 1：应收外部客户组合	159,014,314.29	78.74	105,761,210.94	66.51
组合 2：应收关联客户组合	944,093.00	0.47	294,342.87	31.18
合计	201,949,123.16	100.00	148,046,269.68	73.31

（1）按单项评估计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	损失率(%)	计提理由
天猫网店	119,958.02	119,958.02	1 年以内	100	已无法收回
京东店	35,975.06	35,975.06	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	100	已无法收回
淘宝店	1,008.00	1,008.00	1 年以内	100	已无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	损失率(%)	计提理由
中国医保	20,256.00	20,256.00	5年以上	100	已无法收回
上海厚名贸易有限公司	23,790.40	23,790.40	5年以上	100	已无法收回
吉林长白山人参有限公司	24,107.65	24,107.65	5年以上	100	已无法收回
海纳之兰(北京)国际科贸有限公司	5,071,706.00	5,071,706.00	3-4年、4-5年、5年以上	100	已无法收回
广州八百方信息技术有限公司	1,211.19	1,211.19	4-5年	100	已无法收回
北京市双桥燕京中药饮片厂	1,400.00	1,400.00	5年以上	100	已无法收回
吉林省绿达生物科技有限公司	8,760.00	8,760.00	5年以上	100	已无法收回
丰沃达医药物流(杭州)有限公司	28,902.50	28,902.50	5年以上	100	已无法收回
北京同仁堂(长春)参茸有限责任公司	4,440.80	4,440.80	5年以上	100	已无法收回
泸州抚参堂药业有限公司	22,572,570.00	22,572,570.00	5年以上	100	已无法收回
北京金象复星医药股份有限公司中药材分公司	1,872.00	1,872.00	5年以上	100	已无法收回
上海国药药材有限公司	213,123.00	213,123.00	5年以上	100	已无法收回
深圳市海王易点药医药有限公司	14,875.00	14,875.00	5年以上	100	已无法收回
广东益建健康产业有限公司	3,081,998.00	3,081,998.00	5年以上	100	已无法收回
广州博爱智谷医药股份有限公司	4,310.00	4,310.00	4-5年	100	已无法收回
秀辰(湖北)供应链管理有限公司	1,015,000.00	1,015,000.00	4-5年	100	已无法收回
云南养尊堂生物科技有限公司	55,241.00	55,241.00	3-4年	100	已无法收回
广东康养堂大药房有限公司	38,325.60	38,325.60	2-3年	100	已无法收回
福建省万安医药有限公司	3,373,650.00	3,373,650.00	3-4年	100	已无法收回
白山市益康参茸有限公司	23,323.00	23,323.00	2-3年	100	已无法收回
郑彦家	18,973.22	18,973.22	5年以上	100	已无法收回
松江河万达店	26,395.00	26,395.00	5年以上	100	已无法收回
敦化黄泥河	711,000.00	711,000.00	4-5年	100	已无法收回
网聚珍品	1,435.20	1,435.20	3-4年	100	已无法收回
云商之家	26,880.00	26,880.00	4-5年	100	已无法收回
合计	36,520,486.64	36,520,486.64			

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目：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	7,056,375.98	34.63	2,443,300.60	8,102,783.50	28.98	2,348,178.19
1至2年	5,112,884.00	48.91	2,500,487.29	3,449,333.15	38.40	1,324,415.72
2至3年	3,449,333.15	53.39	1,841,577.73	44,845,431.15	52.67	23,619,992.08
3至4年	41,021,523.35	67.85	27,834,558.40	73,955,394.43	67.57	49,970,094.39
4至5年	73,955,394.43	99.62	73,670,979.67	20,255,000.00	99.20	20,092,158.50
5年以上	28,563,681.47	100.00	28,563,681.47	8,406,372.06	100.00	8,406,372.06
合 计	159,159,192.38		136,854,585.16	159,014,314.29		105,761,210.94

组合计提项目：应收关联客户组合

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	5,935,815.05	34.64	2,056,364.11	851,130.00	28.98	246,656.58
1至2年				56,864.00	38.40	21,833.66
2至3年				21,399.00	52.67	11,270.81
3至4年	21,399.00	67.85	14,519.98			
4至5年				14,700.00	99.20	14,581.82
5年以上						
合 计	5,957,214.05		2,070,884.09	944,093.00		294,342.87

2. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备的情况。

本期计提坏账准备金额为 27,414,504.80 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款 14,818.59 元。

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	29.53	56,743,286.45
江苏百荟聚通制药有限公司	26,314,820.00	13.05	26,213,619.50
泸州抚参堂酒业有限公司	22,572,570.00	11.19	22,572,570.00
厦门美好医药有限公司	19,842,560.00	9.84	13,463,880.66
吉林兴参实业有限公司	12,690,796.00	6.29	8,611,155.16

合 计	140,958,686.00	69.90	127,604,511.77
-----	----------------	-------	----------------

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. 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,401,804.58	82.81	2,003,589.85	85.49
1至2年	125,836.20	7.43	256,100.06	10.93
2至3年	165,100.02	9.76	83,862.13	3.58
合 计	1,692,740.80	100.00	2,343,552.04	100.00

2. 无账龄超过1年的大额预付款项情况

3. 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 (%)	是否关联方
王忠英	800,000.00	47.26	否
吉林省集安益盛药业股份有限公司	250,000.00	14.77	否
东北证券股份有限公司	150,000.00	8.86	否
抚松县佳宏种养殖专业合作社	99,996.00	5.91	否
吉林省林荫山下食品有限公司	96,136.00	5.68	否
合计	1,396,132.00	82.48	

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	年初余额
应收利息	186,238.67	186,238.67
其他应收款项	5,902,583.16	6,744,827.03
减：坏账准备	4,194,391.25	3,461,668.22
合计	1,894,430.58	3,469,397.48

1. 应收利息

(1) 应收利息按款项性质分类

项目	期末余额	年初余额
拆出资金应收利息	186,238.67	186,238.67
减：坏账准备	186,238.67	
合计		186,238.67

(2) 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				
期初余额在本期重新评估后				
本期计提			186,238.67	186,238.67
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额			186,238.67	186,238.67

2. 其他应收款

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	345,244.00	530,171.00
备用金	491,948.19	515,725.95
其他款项	5,065,390.97	5,698,930.08
减：坏账准备	4,008,152.58	3,461,668.22
合计	1,894,430.58	3,283,158.81

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	600,662.56	10.18	1,055,579.46	15.65
1 至 2 年	695,045.06	11.78	1,418,276.51	21.03
2 至 3 年	639,789.98	10.84	481,988.39	7.15
3 至 4 年	407,509.76	6.90	312,542.98	4.63
4 至 5 年	240,377.48	4.07	434,099.68	6.44
5 年以上	3,319,198.32	56.23	3,042,340.01	45.11
合计	5,902,583.16	100.00	6,744,827.03	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	883,978.00		2,577,690.22	3,461,668.22
期初余额在本期重新评估后	883,978.00		2,577,690.22	3,461,668.22
本期计提	67,408.33		485,847.94	553,256.27
本期转回				

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）	
本期核销	6,771.91			6,771.91
其他变动				
期末余额	944,614.42		3,063,538.16	4,008,152.58

其中划分为第三阶段明细情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	是否关联方	计提理由
刘伟杰	300,000.00	300,000.00	5 年以上	100.00	否	离职无法收回
陈一惠	7,652.00	7,652.00	3 至 4 年	100.00	否	离职无法收回
济南美缇商贸有限公司	2,088,288.24	2,088,288.24	5 年以上	100.00	否	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	100.00	否	无法收回
逢兆鑫	50,892.00	50,892.00	5 年以上	100.00	否	无法收回
长白县林业局	22,500.00	22,500.00	5 年以上	100.00	否	无法收回
八零九零有限公司	15,000.00	15,000.00	5 年以上	100.00	否	无法收回
金贞秀	9,117.98	9,117.98	5 年以上	100.00	否	离职无法收回
廉光辉	9,000.00	9,000.00	3 至 4 年	100.00	否	离职无法收回
李双平	240.00	240.00	5 年以上	100.00	否	离职无法收回
云南金九地生物科技有限公司	485,847.94	485,847.94	2-3 年、3-4 年	100.00	否	无法收回
合计	3,063,538.16	3,063,538.16	--	--		--

(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	是否关联方
济南美缇商贸有限公司	往来款	2,088,288.24	5 年以上	35.38	2,088,288.24	否
云南金九地生物科技有限公司	拆借款	390,852.98	2-3 年	6.62	390,852.98	否
		94,994.96	3-4 年	1.61	94,994.96	否
柴猛	往来款	450,000.00	1-2 年	7.62	22,500.00	否
刘伟杰	借款	300,000.00	5 年以上	5.08	300,000.00	否
高阳	往来款	12,000.00	1 年以内	0.20	240.00	否
		13,000.00	1-2 年	0.22	650.00	否

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	是否关联方
		188,391.00	2-3 年	3.19	37,678.20	否
合 计		3,537,527.18		59.92	2,935,204.38	

(五) 存货

存货类别	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	111,005,983.17		111,005,983.17	103,581,011.78		103,581,011.78
消耗性生物资产	132,886,185.47		132,886,185.47	147,761,191.73		147,761,191.73
库存商品	15,331,240.52	2,221,215.91	13,110,024.61	13,538,444.54	1,252,088.53	12,286,356.01
原材料	21,726,753.38		21,726,753.38	15,386,399.35		15,386,399.35
包装物、周转材料等	946,748.31	265,870.80	680,877.51	3,524,588.65	265,870.80	3,258,717.85
合计	281,896,910.85	2,487,086.71	279,409,824.14	283,791,636.05	1,517,959.33	282,273,676.72

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	798,165.29	2,520,023.35
预缴企业所得税	32,433.44	21,479.70
合计	830,598.73	2,541,503.05

(七) 固定资产

1. 固定资产分类

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	34,004,870.57	13,951,406.86	2,302,884.93	1,053,536.00	51,312,698.36
2.本期增加金额		5,015.40		12,722.78	17,738.18
(1) 购置		5,015.40		12,722.78	17,738.18
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
4.期末余额	34,004,870.57	13,956,422.26	2,302,884.93	1,066,258.78	51,330,436.54
二、累计折旧					
1.期初余额	15,042,731.72	10,406,754.29	2,134,905.06	926,382.79	28,510,773.86
2.本期增加金额	688,289.17	558,346.26	1,140.00	18,006.70	1,265,782.14
(1) 计提	688,289.17	558,346.26	1,140.00	18,006.70	1,265,782.14
3.本期减少金额					
4.期末余额	15,731,020.89	10,965,100.55	2,136,045.06	944,389.49	29,776,556.00
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	18,173,946.42	2,515,625.36	161,927.81	121,869.29	20,973,368.87
2.期初账面价值	18,862,235.59	3,068,956.22	163,067.81	127,153.21	22,221,412.83

(八) 在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	2,735.00	
合计	2,735.00	

1. 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
操作台	2,735.00		2,735.00			
合计	2,735.00		2,735.00			

(九) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	种植业：五味子	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,952,063.92	3,952,063.92

项目	种植业：五味子	合计
2.本期增加金额		
(1)成长期间维护支出		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,952,063.92	3,952,063.92
二、累计折旧		
1.期初余额	585,286.86	585,286.86
2.本期增加金额	292,643.44	292,643.44
3.本期减少金额		
4.期末余额	877,930.30	877,930.30
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	3,074,133.62	3,074,133.62
2.期初账面价值	3,366,777.06	3,366,777.06

(十) 使用权资产

项目	房屋	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,720,244.06	2,720,244.06
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	2,720,244.06	2,720,244.06
—转出至固定资产		
—处置	2,720,244.06	2,720,244.06
(4) 期末余额		
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,323,361.98	1,323,361.98
(2) 本期增加金额	73,520.11	73,520.11
—计提	73,520.11	73,520.11
(3) 本期减少金额	1,396,882.09	1,396,882.09
—转出至固定资产		
—处置	1,396,882.09	1,396,882.09
(4) 期末余额		

项目	房屋	合计
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值		
(2) 上年年末账面价值	1,396,882.08	1,396,882.08

(十一) 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
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	14,749,974.16	9,254,000.00	1,316,301.00	6,111.11	25,326,386.27
(2) 本期增加金额					
—购置					
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	14,749,974.16	9,254,000.00	1,316,301.00	6,111.11	25,326,386.27
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	3,926,961.37	1,100,761.84	1,304,019.74	6,111.11	6,337,854.06
(2) 本期增加金额	371,424.19	269,369.23	640.00		641,433.42
—计提	371,424.19	269,369.23	640.00		641,433.42
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	4,298,385.56	1,370,131.07	1,304,659.74	6,111.11	6,979,287.48
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					

项目	土地使用权	林地使用权	专利权	计算机软件	合计
(1) 期末账面价值	10,451,588.60	7,883,868.93	11,641.26		18,347,098.79
(2) 上年年末账面价值	10,823,012.79	8,153,238.16	12,281.26		18,988,532.21

注：截至 2023 年 12 月 31 日，“林地使用权”资产尚未办理产权证，账面价值为 7,883,868.93 元。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
供热管道	300,000.00		30,000.00		270,000.00
东兴五味子基地其他资产	639,000.00		108,000.00		531,000.00
装修费	14,253.31		14,253.31		
合计	953,253.31		152,253.31		801,000.00

(十三) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	173,013,425.49	43,127,405.13	145,708,891.28	36,427,222.82
内部交易未实现利润	63,675.44	15,918.86	63,675.44	15,918.86
租赁负债			1,396,882.08	349,220.52
合计	173,077,100.93	43,143,323.99	147,169,448.80	36,792,362.20

2. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			1,396,882.08	349,220.52
合计			1,396,882.08	349,220.52

(十四) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
担保借款	18,000,000.00	18,000,000.00
担保、抵押借款	19,000,000.00	21,000,000.00
应计利息	73,687.50	77,312.50
合计	37,073,687.50	39,077,312.50

注：截至 2023 年 12 月 31 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。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	4,815,214.14	10,208,196.63
1年以上	1,376,728.70	1,998,876.06
合计	6,191,942.84	12,207,072.69

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林省翰林净化工程安装有限公司	500,000.00	资金紧张
合计	500,000.00	

(十六) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
化妆品销售项目	426,272.25	462,211.58
人参制品销售项目	4,941,240.94	366,972.48
合计	5,367,513.19	829,184.06

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	430,900.14	2,999,803.37	2,788,868.40	641,835.11
离职后福利-设定提存计划		444,572.21	433,874.97	10,697.24
辞退福利	46,400.00	5,200.00	6,000.00	45,600.00
一年内到期的其他福利				
合计	477,300.14	3,449,575.58	3,228,743.37	698,132.35

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	423,160.40	2,680,802.18	2,514,554.66	589,407.92
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	7,739.74	233,547.19	194,999.74	46,287.19
其中：医疗保险费	6,860.84	217,860.46	179,587.39	45,133.91
工伤保险费	279.81	9,372.68	9,042.73	609.76
生育保险费	599.09	6,314.05	6,369.62	543.52
(4) 住房公积金		85,454.00	79,314.00	6,140.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				

(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	430,900.14	2,999,803.37	2,788,868.40	641,835.11

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		355,890.69	345,340.93	10,549.76
失业保险费		13,681.52	13,534.04	147.48
企业年金缴费		75,000.00	75,000.00	
合计		444,572.21	433,874.97	10,697.24

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	13,339.03	912,812.66
企业所得税	1,129.62	2,006.26
个人所得税	14,242.79	16,465.56
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
水利建设基金		7,854.79
房产税	36,417.11	36,417.11
土地使用税	42,876.00	42,876.00
合计	485,625.67	1,396,053.50

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	16,616,336.68	15,190,691.33
合计	16,616,336.68	15,190,691.33

1、应付利息

本报告期无应付利息

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣代缴的个税	8,130,000.00	8,130,000.00
往来款	3,400,000.00	3,400,000.00
其他款项	5,086,336.68	3,660,691.33
合计	16,616,336.68	15,190,691.33

(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	当地税务机关未明确征收方案
合计	8,130,000.00	

(二十) 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		1,455,975.31
合计		1,455,975.31

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额	备注
北京中岭燕园创业投资中心(有限合伙)	15,990,000.00	15,990,000.00	待退还的投资款
长春诚鼎创业投资合伙企业(有限合伙)	19,850,564.00	13,910,000.00	借款(见注释)
待转增值税销项税	501,082.83	93,115.03	
合计	36,341,646.83	29,993,115.03	

注：2022年9月19日，本公司与长春诚鼎创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称：“诚鼎创业”)、北京中科孚德科技有限公司、高庆海签订了“协议书”，约定将本公司应退还给诚鼎创业的投资履约保证金，转为诚鼎创业对本公司的借款，其中借款本金为1,391万元，借款期限自2019年4月28日至2023年4月27日，利率为复利8%/年，由北京中科孚德科技有限公司、高庆海承担连带责任保证担保。协议到期后因资金紧张本公司未履行还本付息义务。

2023年7月19日，经吉林省企业法律顾问协会法律事务调解中心汽开中心主持调解，本公司与诚鼎创业达成调解意向，并由长春经济技术开发区人民法院作出了“(2023)吉0192诉前调解62号民事裁定书”，在此情况下本公司、北京中科孚德科技有限公司、高庆海与诚鼎创业签订了补充协议，约定：(1)协议签订日高庆海向诚鼎创业支付9万元作为其在原案件处理过程中付出的维权成本；(2)本公司、北京中科孚德科技有限公司、高庆海应于2023年9月29日之前，将原协议约定的利息565万元支付给诚鼎创业；(3)原协议约定的本金1,391万元仍按复利8%/年计息，本公司、北京中科孚德科技有限公司、高庆海应于2024年3月29日前将本金1,391万元及后续利息562,582元一次性支付给诚鼎创业。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司因资金紧张未履行相关的偿债义务，诚鼎创业已申请法院强制执行并冻结本公司银行账户，涉及冻结资金 1,025,423.05 元。

（二十二）租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额		1,528,565.64
减：未确认融资费用		72,590.33
减：一年内到期的租赁负债		1,455,975.31
合计		

（二十三）递延收益

（1）递延收益按类别列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,284,204.27		405,439.73	2,878,764.54	
合计	3,284,204.27		405,439.73	2,878,764.54	

（2）政府补助项目情况

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	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	1,731,187.11		183,318.36		1,547,868.75	与资产相关
年加工 100 吨皇封参系列产品生产线项目	1,115,494.13		140,922.00		974,572.13	与资产相关
年产 50 吨皇封参模压红参生产线项目	171,099.73		18,568.91		152,530.82	与资产相关
现代农业发展项目	106,253.42		28,500.01		77,753.41	与资产相关
100 吨红参产品生产线改造扩建项目	160,169.88		34,130.45		126,039.43	与资产相关
合计	3,284,204.27		405,439.73		2,878,764.54	

（二十四）股本

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

（二十五）资本公积

项目	年初末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	115,983,781.08			115,983,781.08
其他资本公积	557,703.06			557,703.06
合计	116,541,484.14			116,541,484.14

（二十六）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	196,674.39	713,910.98	79,531.84	831,053.53
合计	196,674.39	713,910.98	79,531.84	831,053.53

（二十七）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,518,087.10			9,518,087.10
合计	9,518,087.10			9,518,087.10

（二十八）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	119,918,600.55	177,972,063.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	119,918,600.55	177,972,063.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-34,219,390.42	-58,053,462.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	85,699,210.13	119,918,600.55

（二十九）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	51,144,309.09	43,489,199.00	25,589,692.75	18,756,129.78
其中：人参系列销售业务	51,144,309.09	43,489,199.00	25,589,692.75	18,756,129.78
二、其他业务小计	46,667.67		2,910,981.00	2,763,898.57
其中：人参化妆品销售业务			2,910,981.00	2,763,898.57
其他	46,667.67			
合计	51,190,976.76	43,489,199.00	28,500,673.75	21,520,028.35

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	7,271.36	5,716.17
城市维护建设税	1,799.35	
教育费附加	1,354.75	
房产税		72,834.23
土地使用税		85,752.00
其他	33,191.91	17,303.69
合计	43,617.37	181,606.09

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	523,004.60	655,918.34
广告宣传费	95,030.58	98,992.66
交通差旅费	7,668.37	2,727.60
运费	323,450.06	33,391.90
物流费用	13,637.78	47,667.62
业务招待费	500.00	10,000.00
折旧费用	13,477.11	2,837.16
办公费	2,832.92	1,316.33
其他费用	74,310.40	284,290.10
合计	1,053,911.82	1,137,141.71

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,699,620.60	1,858,161.77
折旧费	1,546,935.12	1,071,618.66
无形资产摊销	641,433.42	601,115.11
使用权资产折旧费		882,241.32
中介咨询及服务费	354,756.22	224,981.13
办公费用	116,298.87	199,887.81
业务招待费	256,425.43	307,920.70
差旅费	428,746.90	134,302.25
交通费用	342,778.69	166,729.97
安全生产费	713,910.98	
房租	863,559.34	
修理费	151,654.31	
其他费用	1,451,362.44	1,094,207.15
合计	8,567,482.32	6,541,165.87

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
原材料	700,880.34	580,457.07
职工薪酬	843,625.00	836,020.00
折旧费	65,106.36	85,612.56
其他		31,593.72
合计	1,609,611.70	1,533,683.35

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	2,440.76	2,477.91
利息费用	8,720,061.55	2,993,891.37
手续费	29,705.70	14,720.10
合计	8,747,326.49	3,006,133.56

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
人参精深加工建设项目	183,318.36	183,318.36
年加工 100 吨皇封参系列产品生产线项目	140,922.00	142,081.36
年产 50 吨皇封参模压红参生产线项目	18,568.91	43,551.09
现代农业发展项目	28,500.01	28,500.00
100 吨红参产品生产线改造扩建项目	34,130.45	65,342.36
稳岗补贴	77.40	10,204.30
2021 年医药健康产业专项资金		300,000.00
社保局技能补贴款		191,500.00
个税返还手续费	197.25	489.29
其他	1,000.00	
合计	406,714.38	964,986.76

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-27,414,504.80	-79,584,351.73
其他应收款坏账损失	-739,494.94	-277,699.61
合计	-28,153,999.74	-79,862,051.34

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-981,829.14	
合计	-981,829.14	

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
使用权资产处置收益	132,613.34	
合计	132,613.34	

(三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	12,365.60	0.01
合计	0.01	12,365.60	0.01

(四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	124.09	50.00	124.09
其他	1,645.93	7,512.00	1,645.93
合计	1,770.02	7,562.00	1,770.02

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,129.62	
递延所得税费用	-6,700,182.31	-26,257,883.58
合计	-6,699,052.69	-26,257,883.58

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-40,918,443.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-10,229,610.78
子公司适用不同税率的影响	105,289.69
调整以前期间所得税的影响	-9,452.52
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,613.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,442,328.92
适用税率变化导致递延所得税当期调整	
所得税费用	-6,699,052.69

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金往来款	4,600,305.78	9,974,936.10
政府补助	6,286.48	506,704.30
利息收入	2,428.83	2,477.92
合计	4,609,021.09	10,484,118.32

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金往来款	10,253,425.38	16,782,153.66
中介咨询及服务费	25,935.27	263,000.00
交通运输费	330,585.39	112,452.24
差旅费	128,775.22	83,068.70
业务招待费	78,788.01	65,758.21
银行手续费	29,768.22	11,447.97
受限制银行存款增加	1,027,301.73	
其他支出	653,069.69	2,889,827.99
合计	12,527,648.91	20,207,708.77

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-34,219,390.42	-58,053,462.58
加: 资产减值准备	981,829.14	
信用减值损失	28,153,999.74	79,862,051.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,558,425.58	3,469,553.53
使用权资产摊销	73,520.11	882,241.32
无形资产摊销	641,433.42	601,115.11
长期待摊费用摊销	152,253.31	147,002.16
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)	-132,613.34	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,720,061.55	2,993,891.37
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)	-6,350,961.79	-26,257,883.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-349,220.52	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,894,725.20	-2,885,414.60

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,516,189.52	-2,713,970.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,380,084.70	7,223,320.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,260,166.80	5,268,444.16
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：		
现金的期末余额	855,991.07	2,184,773.07
减：现金的期初余额	2,184,773.07	788,141.41
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	-1,328,782.00	1,396,631.66

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	855,991.07	2,184,773.07
其中：库存现金	6,437.00	7,422.86
可随时用于支付的银行存款	848,843.88	2,177,350.21
可随时用于支付的其他货币资金	710.19	
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	855,991.07	2,184,773.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十四）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
货币资金	1,027,301.73	诉讼赔偿款等
固定资产	10,307,379.93	吉林银行股份有限公司白山抚松支行贷款抵押
无形资产	5,690,222.22	吉林银行股份有限公司白山抚松支行贷款抵押
合计	17,024,903.88	

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

（一）在子公司中的权益

1. 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、关联方与关联交易

（一）本公司的控股股东情况

本公司无控股股东；本公司由自然人刘征实际控制，认定理由如下：

1、截至 2021 年 12 月 31 日，刘征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，刘征实际享有本公司 57.09%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。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）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

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	与本公司实际控制刘征构成一致行动人
吉林省抚松制药股份有限公司	北京中科孚德科技有限公司参股企业、董事长高庆海和董事佟心任职企业
北京积盛广商贸有限公司	同一实际控制人
磐石市吉盛广商贸有限公司	吉林省抚松制药股份有限公司全资子公司
北京阳光天网科技有限公司	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
高庆海	董事长、法定代表人
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

(四) 关联交易情况

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

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 (%)
吉林省抚松制药股份有限公司	销售商品	销售人参等	同类产品的市场价格并经公司董事决议批准	6,589,832.72	12.88%	851,130.00	3.20%
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决议批准	6,935,779.82	13.56%	5,302,752.30	19.97%

2. 购买商品、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 (%)
吉林省抚松制药股份有限公司	购买商品	购买原材料	同类产品的市场价格并经公司董事决议批准	6,460,000.00	14.85%		

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佟心、高庆海、北京中科孚德科技有限公司、吉林省抚松制药股份有限公司	1900 万元本金及利息	2023-9-4	2024-9-3	否
刘征	1800 万元本金及利息	2023-1-17	2024-1-17	截至报告日，该合同已履行完毕
高庆海、北京中科孚德科技有限公司	1321 万元本金及利息	2022-9-19	至债务清偿完毕	否

4. 关键管理人员薪酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	794,880.00	720,000.00

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	吉林省抚松制药股份有限公司	5,957,214.05	944,093.00
其他应收款	天津天士力之骄药业有限公司	400.00	
其他应收款	张洪镛	3,575.00	636.00
其他应收款	高庆海	10,000.00	
其他应收款	马东方	33,757.60	78,443.10
其他应收款	于鹏	2,000.00	
其他应收款	苏斌		825.00
其他应收款	邢英楠	92,000.00	

2. 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
其他应付款	高庆海	139,392.05	
其他应付款	马东方	2,953.64	43,501.43
其他应付款	全熙根	145,460.29	112,602.94
其他应付款	佟心	235,149.46	135,266.31
其他应付款	吉林省抚松制药股份有限公司	25,099.00	25,099.00

(六) 关联方承诺

本报告期内未发生关联方承诺事项。

九、股份支付

本报告期内未发生股份支付事项。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司与诚鼎创业的债务纠纷达成和解

如本附注五、（二十一）中所述，因本公司与诚鼎创业存在债务纠纷，截止 2023 年 12 月 31 日，诚鼎创业已申请法院强制执行并冻结了本公司的相关银行账户。2024 年 4 月 25 日，本公司以及本公司的关联方北京中科孚德科技有限公司、高庆海、吉林省抚松制药股份有限公司（以下统称债务人）与诚鼎创业达成和解并签订和解协议，协议签订后，诚鼎创业立即向长春汽车经济技术开发区人民法院提交解除对乙方已冻结账户的申请。

截止本财务报告出具日，相关和解协议已在履行，本公司被冻结银行账户已陆续解冻。

十二、其他重要事项

北京中科孚德科技有限公司持有本公司股份 2,650 万股被冻结

2023 年 12 月 13 日，因中金吉投(海南)投资有限公司与吉林省抚松制药股份有限公司、北京中科孚德科技有限公司、吉林长白参隆集团有限公司、高庆海合同纠纷执行一案，本公司收到长春净月高新技术产业开发区人民法院（2003）吉 0194 执保 424-S1 号协助执行通知书，冻结本公司股东北京中科孚德科技有限公司持有的本公司股份 26,500,000 股（占公司总股本 33.125%），冻结期限为 3 年。本次冻结的股份为无限售条件股份。包括本次冻结股份在内，如果全部被限制权利的股份被行权，可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

十三、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1. 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	39,432,256.40	18.96	39,432,256.40	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	168,574,113.74	81.04	135,261,583.79	80.24
其中：组合 1：应收外部客户组合	154,245,276.37	74.15	133,205,219.68	86.36
组合 2：应收关联客户组合	14,328,837.37	6.89	2,056,364.11	14.35
合计	208,006,370.14	100.00	174,693,840.19	83.98

(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	41,251,400.67	19.68	41,251,400.67	100
按组合计提坏账准备的应收账款	168,403,756.24	80.32	103,818,310.66	61.65
其中：组合 1：应收外部客户组合	155,482,412.56	74.16	103,535,238.60	66.59
组合 2：应收关联客户组合	12,921,343.68	6.16	283,072.06	2.19
合计	209,655,156.91	100.00	145,069,711.33	69.19

(1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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
天猫网店	119,958.02	119,958.02	1 年以内	100	已无法收回
京东店	35,975.06	35,975.06	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	100	已无法收回
淘宝店	1,008.00	1,008.00	1 年以内	100	已无法收回
中国医保	20,256.00	20,256.00	5 年以上	100	已无法收回
上海厚名贸易有限公司	23,790.40	23,790.40	5 年以上	100	已无法收回
吉林长白山人参有限公司	24,107.65	24,107.65	5 年以上	100	已无法收回
海纳之兰（北京）国际科贸有限公司	5,071,706.00	5,071,706.00	3-5 年、5 年以上	100	已无法收回

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
广州八百方信息技术有限公司	1,211.19	1,211.19	4-5年	100	已无法收回
北京市双桥燕京中药饮片厂	1,400.00	1,400.00	5年以上	100	已无法收回
吉林省绿达生物科技有限公司	8,760.00	8,760.00	5年以上	100	已无法收回
丰沃达医药物流(杭州)有限公司	28,902.50	28,902.50	5年以上	100	已无法收回
北京同仁堂(长春)参茸有限责任公司	4,440.80	4,440.80	4-5年	100	已无法收回
皇封(北京)参业商贸有限公司	3,651,084.96	3,651,084.96	1-5年、5年以上	100	已无法收回
泸州抚参堂药业有限公司	22,572,570.00	22,572,570.00	5年以上	100	已无法收回
北京金象复星医药股份有限公司中药材分公司	1,872.00	1,872.00	5年以上	100	已无法收回
上海国药药材有限公司	213,123.00	213,123.00	5年以上	100	已无法收回
深圳市海王易点药医药有限公司	14,875.00	14,875.00	5年以上	100	已无法收回
广东益建健康产业有限公司	3,081,998.00	3,081,998.00	5年以上	100	已无法收回
广州博爱智谷医药股份有限公司	4,310.00	4,310.00	4-5年	100	已无法收回
秀辰(湖北)供应链管理有限公司	1,015,000.00	1,015,000.00	4-5年	100	已无法收回
云南养尊堂生物科技有限公司	55,241.00	55,241.00	3-4年	100	已无法收回
广东康养堂大药房有限公司	38,325.60	38,325.60	2-3年	100	已无法收回
福建省万安医药有限公司	3,373,650.00	3,373,650.00	3-4年	100	已无法收回
白山市益康参茸有限公司	23,323.00	23,323.00	2-3年	100	已无法收回
郑彦家	18,973.22	18,973.22	5年以上	100	已无法收回
松江河万达店	26,395.00	26,395.00	5年以上	100	已无法收回
合计	39,432,256.40	39,432,256.40	--	--	--

(2) 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	5,241,092.20	34.63	1,814,750.77	7,569,164.00	28.98	2,193,535.82
1至2年	5,012,534.00	48.91	2,451,410.51	3,432,431.65	38.40	1,317,926.18

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
2至3年	3,432,431.65	53.39	1,832,554.14	44,820,744.80	52.67	23,606,989.83
3至4年	40,996,837.00	67.85	27,817,807.83	71,165,394.00	67.57	48,084,950.16
4至5年	71,165,394.00	99.62	70,891,708.91	20,255,000.00	99.20	20,092,158.50
5年以上	28,396,987.52	100.00	28,396,987.52	8,239,678.11	100.00	8,239,678.11
合计	154,245,276.37		133,205,219.68	155,482,412.56		103,535,238.60

(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	14,328,837.37	14.35	2,056,364.11	12,921,343.68	2.19	283,072.06
合计	14,328,837.37	14.35	2,056,364.11	12,921,343.68	2.19	283,072.06

2. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备的情况。

本期计提坏账准备金额为 29,638,947.45 元。

3. 本报告期核销的应收账款 14,818.59 元。

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	占比 (%)	坏账准备余额
广州共丞药业股份有限公司	59,537,940.00	28.62	56,743,286.45
江苏百荟聚通制药有限公司	26,314,820.00	12.65	26,213,619.50
泸州抚参堂酒业有限公司	22,572,570.00	10.85	22,572,570.00
厦门美好医药有限公司	19,842,560.00	9.54	13,463,880.66
吉林兴参实业有限公司	12,690,796.00	6.10	8,611,155.16
合计	140,958,686.00	67.76	127,604,511.77

(二) 其他应收款

类别	期末余额	年初余额
应收利息	186,238.67	186,238.67
其他应收款项	21,813,090.64	20,681,809.94
减: 坏账准备	20,380,120.95	639,088.20
合计	1,619,208.36	20,228,960.41

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

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

减：坏账准备	186,238.67	
合计		186,238.67

(2) 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				
期初余额在本期重新评估后				
本期计提			186,238.67	186,238.67
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额			186,238.67	186,238.67

2. 其他应收款

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来款	19,274,309.72	17,367,961.13
保证金及押金	130,500.00	168,220.00
备用金	97,067.99	142,097.58
其他款项	2,311,212.93	3,003,531.23
减：坏账准备	20,193,882.28	639,088.20
合计	1,619,208.36	20,042,721.74

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,663,662.10	12.21	2,753,038.48	13.31
1 至 2 年	2,641,356.90	12.11	2,933,967.19	14.19
2 至 3 年	2,344,804.28	10.75	14,128,079.80	68.31
3 至 4 年	13,523,949.76	62.00	120,001.50	0.58
4 至 5 年	49,836.00	0.23	408,685.00	1.98
5 年以上	589,481.60	2.70	338,037.97	1.63
合计	21,813,090.64	100.00	20,681,809.94	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	639,088.20			639,088.20
期初余额在本期重新评估后	639,088.20			639,088.20
本期计提	9,408.33		19,552,157.66	19,561,565.99
本期转回				
本期核销	6,771.91			6,771.91
其他变动				
期末余额	641,724.62		19,552,157.66	20,193,882.28

(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	占比(%)	坏账准备余额
皇封(北京)参业商贸有限公司	关联方往来款	2,396,000.00	1年以内	10.98	2,396,000.00
		1,929,165.60	1-2年	8.84	1,929,165.60
		1,587,593.60	2-3年	7.28	1,587,593.60
		13,153,550.52	3-4年	60.30	13,153,550.52
云南金九地生物科技有限公司	拆借款	390,852.98	2-3年	1.79	390,852.98
		94,994.96	3-4年	0.44	94,994.96
柴猛	其他款项	450,000.00	1-2年	2.06	22,500.00
高阳	往来款	12,000.00	1年以内	0.06	240.00
		13,000.00	1-2年	0.06	650.00
		188,391.00	2-3年	0.86	37,678.20
吉林森工露水河林业有限公司	往来款	200,000.00	1-2年	0.92	10,000.00
合计		20,415,548.66		93.59	19,623,225.86

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	500,000.00	50,694,246.27	51,194,246.27		51,194,246.27
合计	51,194,246.27	500,000.00	50,694,246.27	51,194,246.27		51,194,246.27

1. 对子公司的投资

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	500,000.00	500,000.00
合计	51,194,246.27		51,194,246.27	500,000.00	500,000.00

（四）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	33,213,791.28	26,255,489.65	25,695,549.14	19,032,905.92
其中：人参系列销售业务	33,213,791.28	26,255,489.65	25,695,549.14	19,032,905.92
二、其他业务小计	30,738.42			
其中：人参化妆品销售业务				
其他	30,738.42			
合计	33,244,529.70	26,255,489.65	25,695,549.14	19,032,905.92

十四、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	132,613.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,077.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、		

项目	金额	说明
交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,770.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	131,920.73	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	131,920.73	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
生产线改扩建项目	405,439.73	与资产相关的政府补助
其他补助	197.25	与日常经营活动相关的政府补助
合计	405,636.98	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	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	-11.07	-16.35	-0.43	-0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.11	-16.49	-0.43	-0.73

十五、会计报表的批准

本财务报告经公司于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

（此页无正文，为附注盖章签署页）

长白山皇封参业股份有限公司

二〇二四年四月三十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并资产负债表项目				
递延所得税资产	36,443,141.68	36,792,362.20		
递延所得税负债		349,220.52		

(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

1. 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行上述会计政策对2022年12月31日（2022年度）财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前	调整后	调整金额
合并资产负债表项目			
递延所得税资产	36,443,141.68	36,792,362.20	349,220.52
递延所得税负债		349,220.52	349,220.52

执行上述会计政策对2022年1月1日合并财务报表和母公司财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前	调整后	调整金额
合并资产负债表项目			
递延所得税资产	10,185,258.10	10,755,038.95	569,780.85
递延所得税负债		569,780.85	569,780.85

2. 会计估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更事项。

3. 前期会计差错

本年度无重要的前期会计差错更正事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	132,613.34
1. 计入当期损益的政府补助	1,077.40
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	-1,770.01
非经常性损益合计	131,920.73
减：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	131,920.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用