



四宝生物

NEEQ : 872264

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



公司 2018 年 12 月 10 日获得黑龙江省药品监督管理局颁发的
中药饮片（直接口服饮片）的药品生产许可证

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、四宝生物、四宝生物股份	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司
兴安松分公司	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
财达证券、主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司监事会
三会	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期、本年度	指	2018年1月1日至2018年12月31日
上年、上年度、上期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
农业部	指	中华人民共和国农业农村部
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
林蛙油	指	雌性林蛙的输卵管
林蛙	指	属欧洲林蛙的中国亚种。商品名哈士蟆。各地区个体变异较大。头体和四肢较细长，行动敏捷，跳跃力强，鼓膜部有三角形黑褐色斑。体背多为土黄色，一般在疣上散有深色斑。背侧褶在鼓膜上方向外侧弯曲。以陆栖为主，常在没有强烈光照、湿润凉爽的环境中生活。以多种昆虫为食。
抗菌肽	指	原指昆虫体内经诱导而产生的一类具有抗菌活性的碱性多肽物质，分子量在 2000~7000 左右，由 20~60 个氨基酸残基组成。这类活性多肽多数具有强碱性、热稳定性以及广谱抗菌等特点。

第一节 声明与提示

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

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

中兴财光华会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	张凤春持有公司 63.060%的股份，为公司第一大股东。张凤春为公司董事长总经理、法定代表人，参与公司实际经营。王守杰持有公司 14.441%的股份，为公司第二大股东。王守杰为公司董事、财务总监、董事会秘书，参与公司实际经营。张殿铎持有公司 8.780%的股份，为公司第三大股东，张殿铎不参与公司的实际经营。张凤春与王守杰为夫妻关系，其与张殿铎为父子关系，上述三人共持有公司 86.281%的股份。张凤春、王守杰与张殿铎签署《一致行动人协议书》，约定三方确认张凤春、王守杰为公司共同实际控制人。张凤春、王守杰能够实际支配公司行为，为公司共同实际控制人。因此，公司存在被实际控制人不当控制风险。
2、存货金额较大风险	2018 年、2017 年，公司存货余额分别为 5,918,398.57 元、8,724,922.66 元，占流动资产比例分别为 72.96%、87.5%，占总资产的比例分别为 19.08%、25.9%。作为养殖性企业，消耗性生物资产为公司存货的主要构成，由于林蛙养殖周期长，目前半人工繁殖下的林蛙，从卵团到林蛙上市销售至少要 4 年，并且公司会根据市场情况及业务发展需要，在新承包的林蛙养殖基地上加大卵团、幼蛙、林蛙等的投入规模，导致存货余额较大。如果不加强对存货的控制，公司存在资产流动性降低和营运资金占用较大的风险
3、消耗性生产资产林蛙的特殊性导致	公司存货中消耗性生物资产是指在广袤的林场与河段、沟壑进

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

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江省四宝生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	HEILONGJIANG SIBAO BIOLOGICAL CO., LTD
证券简称	四宝生物
证券代码	872264
法定代表人	张凤春
办公地址	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王守杰
职务	财务总监、董事会秘书
电话	18045806222
传真	0158-2386888
电子邮箱	tlsibao@126.com
公司网址	www.tlsibao.cn
联系地址及邮政编码	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号 152500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年3月23日
挂牌时间	2017年10月23日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A04 渔业-A041 水产养殖 - A0412 内陆养殖
主要产品与服务项目	林蛙种群的繁育、养殖与销售，以及以林蛙为原材料的中药饮片和护肤品的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	18,061,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张凤春
实际控制人及其一致行动人	张凤春、王守杰、张殿铎

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9123078171666577XD	否
注册地址	黑龙江省伊春市铁力市站前街粮库路1号	否
注册资本(元)	18,061,400	否

五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路35号庄家金融大厦25层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所
签字注册会计师姓名	王荣前、丛培红
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	3,464,313.43	1,060,661.02	226.62%
毛利率%	54.08%	19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,727,005.81	-6,816,224.8	59.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,576,929.27	-7,243,595.73	23%
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）	-12.16%	-26.9%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-24.86%	-28.59%	-
基本每股收益	-0.15	-0.40	62.5%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	30,943,186.03	33,551,476.21	-7.77%
负债总计	9,875,189.76	9,756,474.13	1.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,067,996.27	23,795,002.08	-11.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.32	-10.62%
资产负债率%（母公司）	31.91%	29.07%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	1.04	0.98	-
利息保障倍数			-

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	4,904,885.10	-2823743.06	273.7%
应收账款周转率	7.85	1.49	-
存货周转率	0.22	0.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.77%	19.33%	-
营业收入增长率%	226.62%	-91%	-
净利润增长率%	59.99%	-273.8%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	18,061,400	18,061,400	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,118,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,268,076.54
非经常性损益合计	2,849,923.46
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,849,923.46

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	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

应收账款	882,939.5	0		
应收票据及应收账款	0	882,939.50		
应收账款	182,164.38	0		
应收票据及应收账款	0	182,164.38		
管理费用	7,062,095.28	5,690,025.45		
研发费用	0	1,372,069.83		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

(一)半人工养殖 模式

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

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

(二)深加工产品生产模式

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

公司对于受托加工方的选择实行严格的审查程序，与公司建立合作关系的受托加工方均具有相关产品生产经营资质，双方签订有合法、有效的委托加工协议，公司主要提供林蛙皮为原材料提取的精华液，委托加工厂商只负责封装和美容行业生产的相关技术，完成生产后将产品及时送有关部门进行检测，验收合格后付给委托加工厂商加工费用，以确保产品质量，外协加工产品验收合格后都由四宝生物自行销售。

2017年10月16日公司与黑龙江省中医药大学和黑龙江省药检所合作制定林蛙油冻干中药饮片炮制标准，因此公司新增加了林蛙油冻干饮片加工项目。

(三)销售模式

1、林蛙养殖产品的销售

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

2、林蛙深加工产品的销售

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

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

一、新建和扩建了林蛙养殖基地

公司 2018 年预计实现销售收入 2800 万元，实现利润 700 万元左右。实际实现销售收入 346.4 万元，实现利润-272.70 万元，比上年有所上升，但仍未实现扭亏增盈，主要是林蛙油冻干粉中药饮片加工项目没有按原计划完成，没有正式生产，未产生利润。销售收入及利润还是主要靠林蛙的销售。因此没有完成 2018 年的经营计划。

2018 年春季向这些新建和扩建的林蛙养殖基地投放的种蛙，要连续投入 3 年，但公司在新基地投放的种苗是支撑公司未来 28 年发展的原动力，3 年后每个基地可出产价值 30 万左右的商品蛙，这 110 13 个基地可保证公司 3 年后每年供给总公司价值 3000 多万的商品蛙，作为公司生产的原料来源。2018 年公司还会与黑龙江省的其他林业局达成 300 个林蛙养殖基地的承包经营合同，为公司发展做原料基地的准备。

二、林蛙油冻干中药饮片加工项目建设

2018 年 12 月已完成新建林蛙油冻干中药饮片加工项目，改扩建车间 800 余平方米，按 GMP 标准建设林蛙油冻干饮片生产线一条，购置冻干机、包装机、灭菌机等设备 10 余台套。改造扩建化验室，购置相关检化验设备。新增 630KV 变压器完成安装。此项目已于 2018 年 12 月 10 取得了《中华人民共和国药品生产许可证》编号为黑 20160216，预计 2019 年 4 月份将通过省级药品 GMP 验证，届时将正式运行新的药品生产线，项目达产后，可年生产冻干林蛙油饮片 12000 公斤，新增销售收入 20000 万元，这将极大的提高公司的产能，也使产品的生产工艺、产品质量、消费者满意程度都大大提高，产品将销售到京津冀、北上广等发达省份和地区，同时带动伊春地区乃至全国林蛙养殖产业的发展。2018 年 5-6 月取得直接口服中药饮片的生产许可证，这是国内唯一一个林蛙油饮片生产许可证，这将极大提高公司的竞争力。

此产品功效是：

具有药典公布的功效：“补肾益精、养阴润肺，补虚损解癆热、抗疲劳”等功效外，本次制定的标准特殊强调“补肾、抗衰老、肺纤维化”三项功效，并制定了功能模型和单独功效实验，效果非常显著。

此产品特点：

- 1、纯度高：100%纯活性林蛙油，不含任何外加剂。
- 2、高浓缩：5 只林蛙胚胎精炼 2 克冻干林蛙油饮片颗粒。
- 3、高营养：富含卵细胞和卵胶囊（林蛙油即林蛙胎盘、雪蛤膏）双重成分。
- 4、功能因子丰富：选用发育的蛙胚是林蛙基因启动、表达、形成各组织器官时期。
- 5、活性物质不破坏不流失：应用超临界、冻干等技术精炼浓缩而成。
- 6、携带食用方便：与传统林蛙油相比携带、食用方便快捷。
- 7、无腥味：与传统林蛙油相比食用时无腥味，具有林蛙油特有的气味。
- 8、发泡时间短：仅需 3—5 分钟，传统林蛙油发泡需要 6—8 小时。

三、制定林蛙油冻干饮片炮制标准，实现技术壁垒。

2017 年 10 月 16 日公司与黑龙江省中医药大学、黑龙江省药检所签订了合作协议，委托其进林蛙油冻干饮片炮制质量标准的研究与制定，投入研究经费为 55 万元，同时还为其提供生物性资产林蛙、林蛙油和胶原蛋白作为科研的辅助材料，共计 51.4 万元。标准制定后公司将进行科技成果和专利申报

工作（实际公司早在 2015 年已经将冻干林蛙油生产工艺申请了两项国家专利，专利申请号：201511002498.6； 201510991063.2，预计 2018 年 8 月就会正式批复）。实现技术壁垒，保证公司产品的先进性和独占性，增强公司的竞争力

（二） 行业情况

1、行业介绍

（1）林蛙种群分布情况

林蛙喜好在林木繁茂、杂草丛生、地面潮湿的环境中生存，夏季栖息于阔叶林和针阔混交林中，一般在半山腰，且距水源较近的地方。我国的林蛙种群主要分布在大小兴安岭、黑龙江省东部山区、三江、松嫩平原；吉林省的东部长白山区、低山丘陵区；辽宁省的辽东、辽南、辽西山地森林灌丛以及辽中平原。其中以大小兴安岭、长白山及长白山余脉的山地森林灌丛为主。

（2）林蛙的养殖模式

新中国成立后我国便开始探索林蛙养殖技术，林蛙养殖模式总体分为两种，一种是大家熟知的“半人工养殖”，也是我国林蛙养殖的主要模式；一种是“全人工养殖”。所谓林蛙“半人工养殖”实质上就是将人工管理与野生放养相结合，林蛙的繁殖、蝌蚪期的生长发育和变态等完全在人工饲养条件下进行，幼蛙和成蛙阶段则回归山林，在山林中自然生长发育。林蛙“全人工养殖”则是人工模拟林蛙野外生活的环境条件，在半山区或平原地区采用人工育虫来进行养殖，使林蛙的抱对，产卵，孵化，蝌蚪饲养，变态，幼蛙，成蛙的饲养及越冬等完全在人工条件下进行。半人工养殖模式具有很多优点，一是充分利用了东北地区广袤的森林资源，不破坏森林资源与生态环境、不改变林蛙生活习性。通过人工孵化蛙卵和蝌蚪养殖，大幅度提高了蝌蚪的成活率以及幼蛙和成蛙的放养密度，扩大野外种群密度；二是最大限度的遵循了自然规律；三是没有改变林蛙的生活习性和食物链，养殖的林蛙和纯野生林蛙没有任何本质的区别，可以保证林蛙产品的质量和品质；四是有养殖成本上的特殊优势，即投入少见效快。一般的养殖项目饲料成本将占到养殖成本的 60%-80%，但林蛙的半人工养殖却不同，俗称的“人养蝌蚪天养蛙”，也就是说蝌蚪完成变态之后就靠捕食森林中的昆虫或小的软体动物等生活，因此除了蝌蚪期的饲料成本外，再无饲料成本，这也就是林蛙养殖的成本优势所在；五是半人工林蛙养殖不但不破坏森林生态环境，而且还大量消灭了森林害虫，同时林蛙作为食物链中的一环也为其他食肉动物提供了食物。林蛙的半人工养殖对养殖环境要求较高，多在森林植被条件好，水源充足，两山夹一沟，沟底有小河、溪流，且开阔平坦的山区进行，占用山林面积大，承包费用较高，生长周期长，（一般 3~4 年）。林蛙的全人工养殖受到多方面因素的影响和制约，一直还处于探索和尝试阶段。养殖过程中疾病防治一直是全人工养殖的一个瓶颈问题，此外，蛙圈的建设、饵料的选用、以及越冬的管理都对林蛙的全人工养殖有着强烈影响。

2、与行业上下游的关系

公司主要从事林蛙种群的繁育、养殖与销售，以及以林蛙为原材料的护肤品的研发、生产与销售，与上下游关系日益紧密。从行业发展趋势来看，上下游产业链之间将协同发展，饲料供给与产品销售在未来将逐渐统一。目前上下游关系相对简单，上游主要是与蛙卵、蝌蚪、幼蛙相关养殖户以及与饲料相关的提供商（主要是引种或者二次养殖），下游主要包括养殖企业、养殖农户、合作社、餐馆酒家、中间商等养殖户或消费者。

3、林蛙行业呈现的发展态势

（1）企业分布集中，区域化程度高

林蛙对于生活环境有着较高的要求，养殖林蛙需要有沟系和山体，林蛙养殖企业多分布于林蛙野生种群资源丰富的黑龙江、吉林、辽宁三省，养殖场多位于拥有较多的有沟壑、河道、洼地的林地内。根据辽宁省当地的林蛙产业协会统计数据显示辽宁有养殖户 14000 户左右，据行业人士估算，目前黑龙江有养殖户 5000 户左右，吉林有 15000 户。

各省林蛙养殖户数量（单位：户）

黑龙江 吉林 辽宁

5000 15000 14000

在东北三省中，黑龙江省富源辽阔，资源优势明显，森林植被茂密，林下灌木层丰富，水源充足。结合各省林蛙养殖户数据以及资源利用整体水平，黑龙江省养殖单位平均承包林地面积较大，最适合企业大规模承包养殖，形成资源优势，从而进行林蛙深加工产业布局。根据黑龙江省科技经济顾问会关于伊春市扶植发展林蛙产业的调研报告显示，公司所处的黑龙江省伊春市，截止到 2013 年 10 月，共有养殖户 977 户，其中半人工养殖 945 户。伊春 2 个县市、16 个林业局现有林业实施区面积 400 万公顷均有野生林蛙分布，每公顷保有量约 800-100 只左右，常年林蛙保有量 40 亿只。目前已开展林蛙养殖经营面积近 46 万公顷，发展林蛙养殖还有很大空间。

(2) 大力开发林蛙深加工产业模式

合理开发利用林蛙，拓展林蛙资源的利用方式，加快推进林蛙在科研、药用、美容、饮食等方面价值的挖掘，是林蛙养殖行业未来产业化发展的重点方向。据研究标明，简单加工形成原油，进行包装销售，至少可以将林蛙油的经济价值扩大 1-2 倍，如果加工成林蛙油胶囊、饮品、罐头等将创造更大的经济价值。对于林蛙皮胶原蛋白进行提取，可用于美容行业，对资源的回收再利用的同时，还能创造巨大的经济价值。目前，黑龙江省、吉林省等相继将林蛙产业作为重点进行扶持，越来越多的林蛙养殖企业不满足于单纯养殖，走向对林蛙的综合利用，全产业链布局阶段。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,081,742.51	3.49%	206,418.34	0.01%	424.05%
应收票据与应收账款	0	0%	882,939.50	0.03%	-100%
存货	5,918,398.57	19.18%	8,724,922.66	0.259%	-32.17%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,703,445.14	50.73%	16,593,331.98	0.49%	-5.36%
在建工程	1,222,603.42	3.95%	103,467.86	0.01%	1,081.60%
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，货币资金较去年增加 424.05%，主要是报告期末结帐前，收到大笔政府补助资金，2019 年 1 月已支出相应的费用，货币资金已回复到正常标准。

2、报告期内，应收帐款较去年减少了 100%，主要是杜绝了销售的赊销情况，同时加大了贷款的催缴工作，所以报告期末，应收账款较少为零。

3、存货较去年降低了 32.17%，主要是 2018 年黑龙江省春季遭春寒袭击，至使越冬的林蛙大批死亡，同时夏季又遭受暴雨袭击，至使大部分蛙池冲毁塌方，林蛙又成批死亡，所以存货大量损失。

4、再建工程较去年增加了 1081.60%，主要是报告期内为了扩大生产规模，新购入了大量固定资产，

用于生产线的安装，期末新建生产线尚未完工。

2. 营业情况分析

(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	3,464,313.43	-	1,060,661.02	-	226.62%
营业成本	1,590,658.53	45.92%	861,423.09	81.21%	84.65%
毛利率%	54.08%	-	19%	-	-
管理费用	2,011,482.75	58.06%	5,690,025.45	536.46%	-64.64%
研发费用	5,139,168.53	148.35%	1,372,069.83	129.35%	274.56%
销售费用	93,199.10	2.69%	91,832.92	8.65%	1.49%
财务费用	122,151.74	3.52%	-275.23		44,481.69%
资产减值损失	-19,470.50	0.56%	-96,404.50		79.8%
其他收益	108,000.00	3.12%		0%	100%
投资收益	0			0%	
公允价值变动收益	0			0%	
资产处置收益	0			0%	
汇兑收益	0			0%	
营业利润	-5,467,185.52	-157.81%	-6,553,711.45	-617.88%	-16.57%
营业外收入	5,010,009.45	144.61%	0.13		
营业外支出	2,268,085.99	65.46%	262,513.48	24.74%	763.98%
净利润	-2,727,005.81	-78.71%	-6,816,224.80	-642.63%	59.99%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较去年上升 226.62%，营业利润较去年下降 16.57%，净利润较去年上升 59.99%。报告期内，公司加大了林蛙的销售规模，同时也开发了商务平台服务业务，当期实现平台销售服务 1,867,924.48 元，确认为报告期收入 280,888.95 元。
- 2、管理费用较上年减少 64.64%，主要是报告期内加强了内部管理，严格控制了管理成本。
- 3、研发费用较上年增加了 274.56%，主要是报告期内加大了新产品“林蛙油中药饮片”的科研投入，特别是试验用生物资源的投入。
- 4、财务费用较上年增加了 444871.69%，主要是报告期内与黑龙江庆龙房地产开发有限公司借款产生了 121800 元的应付利息款。
- 5、其他收益较上年增加了 100%，主要是报告期内收到政府拨入的“2017 年科技型企业研发费用投入后补助”及“民营企业发展补助资金”108000 元。
- 6、营业外支出较上年增加了 763.98%，主要是生产资产林蛙自然灾害损失盘亏了 2268068.02 元所至。
- 7、资产减值损失较上年增加了 79.8%，主要是报告期计提了其他应收款坏帐准备 27000 元，加之 17 年坏帐准备转回 46470.5 元。

(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	3,163,306.52	985,870.03	220.86%
其他业务收入	301,006.91	74,790.99	302.46%
主营业务成本	1,488,319.76	797,882.85	86.53%
其他业务成本	102,338.77	63,540.24	61.06%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
面膜	13,306.52	0.38%	52,988.88	4.99%
林蛙	3,150,000.00	90.92%	932,881.15	87.85%
秋木耳	11,927.27	0.34%	11,377.61	1.07%
商务平台服务	280,858.95	8.11%		
林蛙油	8,220.69	0.25%	63,413.38	6.09%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
黑龙江省	1,394,313.43	40.25%	123,608.93	11.65%
吉林省	2,070,000	59.75%	526,662	49.65%
辽宁省			399,883	37.7%
其他省份			10,507.09	1.03%

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司经营模式相对稳定，公司主营业务占比及收入构成较 2018 年无重大变化；主营业务收入和其它业务收入较去年同期分别上升了 220.86%、302.46%，主要是因为公司扩大了林蛙的销售规模，同时也加大了其它业务的销售，如商务平台的开发及服务。

报告期内，公司加大了省外市场的开发力度，所以按区域划分，省外销售收入比重大大提高。

(3) 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	客户一	1,095,000.00	31.61%	否
2	客户二	1,080,000.00	31.18%	否
3	客户三	975,000.00	28.14%	否
4	客户四	280,888.95	8.1%	否
5	客户五	15,440.00	0.45%	否
	合计	3,446,328.95	99.48%	-

(4) 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	客户一	1,830,000.00	44.86%	否
2	客户二	1,050,000.00	25.73%	否
3	客户三	430,000.00	10.54%	否
4	客户四	135,000.00	3.31%	否
5	客户五	124,516.00	3.05%	否
合计		3,569,516.00	87.5%	-

3. 现金流量状况

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	4,904,885.10	-2,823,743.06	273.70%
投资活动产生的现金流量净额	-1,951,410.93	-155,487.31	-1,155.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,078,150.00	1,673,580	-224.17%

现金流量分析：

- 1、本年度公司经营活动产生的现金流量净额为 4,904,885.10 元，经营活动产生的现金流量净额较上年度上升 273.70%，主要为本年度营业收入大幅度上升，销售商品收入到的现金大幅度上升所致。
- 2、本年度公司经营活动产生的现金流量净额为 4,904,885.10 元，与本年度净利润-2,727,005.81 元存在差异的主要原因收到政府奖励资金 5,118,000 元所致。
- 2、2018 年公司投资活动产生的现金流量净额为-1,951,410.93 较去年减少 614.77%的主要原因是购建固定资产支付现金增大。
- 3、2018 年公司筹资活动产生的现金流量净额为 -2,078,150，较去年减少 224.17%的主要原因是支付其它筹资活动有关的现金所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-
	应收账款	-882,939.50
	应收票据及应收账款	+882,939.50
2	应付账款	-182,164.38
	应付票据及应付账款	+182,164.38
3	管理费用	-1,372,069.83
	研发费用	+1,372,069.83

(2) 其他会计政策变更

无

(3) 会计估计变更

本报告期公司不存在会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

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

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

林蛙养殖和林蛙油加工制造行业受资源禀赋差异影响，在国内只有黑龙江和吉林两省。在四宝生物现有的生产经营模式出现之前，始终处于传统的林蛙养殖和蛙油初加工和粗加工的状态，原有的企业最多就是在产品分类、包装和营销上做文章，科学技术含量普遍不高，基本都停留在把林蛙油做成食品的层面上。四宝生物的出现，彻底颠覆了林蛙加工行业的原有体制和生产方式，也使得林蛙产品无论从种类还是功效上都有了质的飞跃。目前四宝生物已经成为实际上的行业领导者，是中国林蛙产业市场的旗舰企业，后续发展可以期待。

(二) 公司发展战略

1、基地建设

按照公司的整体规划和战略布局，2019 年公司将与伊春地区的友好林业局、新青林业局、美溪林业局以及嘉荫县签定林蛙养殖基地的林地承包经营合同，以扩大公司的养殖规模，预计签定放养面积大约 15 万公顷（约 100 个林蛙养殖基地）的养殖基地合同，以保障公司原材料不断供应、为产品生产研发提供原材料支撑，以保障公司的可持续发展。

2、产品研发和生产

1. 公司先后与东北林业大学生命科学学院、哈尔滨商业大学、中国林蛙研究所、中国科学院生物物理研究所、东北农业大学、黑龙江省中医药大学等科研院所共同合作研发了林蛙油小分子肽、复合生物酶水解生产胶原蛋白、林蛙皮提取抗菌肽、林蛙油非伤害性采收及活性蛙胚精深加工、林蛙油冻干中药饮片等项目。

2. 新建林蛙油冻干中药饮片加工项目

2017 年 10 月 16 日公司与黑龙江省中医药大学、黑龙江省药检所签订了合作协议，委托其进林蛙油冻干饮片炮制质量标准的研究与制定，投入研究经费为 55 万元，同时还为其提供生物性资产林蛙、林蛙油和胶原蛋白作为科研的辅助材料，共计 51.4 万元。2018 年 5 月，标准制定后公司将进行科技成果和专利申报工作，加大知识产权保护力度，保证公司产品的先进性和独占性，增强公司的竞争力。公司新建林蛙油冻干中药饮片加工项目，预计投资 1000 万元，改扩建车间 800 余平方米，按 GMP 标准建设林蛙油冻干饮片生产线一条，购置冻干机、包装机、灭菌机等设备 10 余台套。改造扩建化验室，购置相关检化验设备。新增 630KV 变压器已经完成工程设计。项目建成后，可年生产冻干林蛙油饮片 12000 公斤，新增销售收入 20000 万元，这将极大的提高公司的产能，也使产品的生产工艺、产品质量、消费者满意程度都大大提高，产品将销售到京津冀、北上广等发达省份和地区，同时带动伊春地区乃至全国林蛙养殖产业的发展。公司 2018 年 12 月已取得直接口服中药饮片的生产许可证，这是国内唯一一个林蛙油饮片生产许可证，这将极大提高公司的竞争力，预计 2019 年 4 月将正式进行批量生产。

2.1、此产品功效是：

具有药典公布的功效：“补肾益精、养阴润肺，补虚损解痲热、抗疲劳”等功效外，本次制定的标准特殊强调“补肾、抗衰老、肺纤维化”三项功效，并制定了功能模型和单独功效实验，效果非常显著。

2.2、此产品特点：

- a、纯度高：100%纯活性林蛙油，不含任何外加剂。
- b、高浓缩：5 只林蛙胚胎精炼 2 克冻干林蛙油饮片颗粒。
- c、高营养：富含卵细胞和卵胶囊（林蛙油即林蛙胎盘、雪蛤膏）双重成分。
- d、功能因子丰富：选用发育的蛙胚是林蛙基因启动、表达、形成各组织器官时期。

- e、活性物质不破坏不流失：应用超临界、冻干等技术精炼浓缩而成。
- f、携带食用方便：与传统林蛙油相比携带、食用方便快捷。
- g、无腥味：与传统林蛙油相比食用时无腥味，具有林蛙油特有的气味。
- h、发泡时间短：仅需 3—5 分钟，传统林蛙油发泡需要 6—8 小时。

(三) 经营计划或目标

公司的整体战略布局是努力打造“中国林蛙产业第一股”、“林蛙产业第一品牌”，公司将依循专业化、平台化的发展路径，继承和创新林蛙产业发展模式，逐步形成林蛙养殖基地、营销推广、产品生产和研发、市场融资等四个主要板块格局，未来实现亿级企业。

按照公司整体发展战略布局，2019 年公司经营计划，具体如下：

一、基地建设：

按照公司的整体规划和战略布局，2019 年公司将与伊春地区的友好林业局、新青林业局、美溪林业局以及嘉荫县签定林蛙养殖基地的林地承包经营合同，以扩大公司的养殖规模，预计签定放养面积大约 15 万公顷（约 100 个林蛙养殖基地）的养殖基地合同，以保障公司原材料不断供应、为产品生产研发提供原材料支撑，以保障公司的可持续发展。

二、林蛙油冻干中药饮片加工项目建设

2018 年 12 月已完成新建林蛙油冻干中药饮片加工项目，改扩建车间 800 余平方米，按 GMP 标准建设林蛙油冻干饮片生产线一条，购置冻干机、包装机、灭菌机等设备 10 余台套。改造扩建化验室，购置相关检化验设备。新增 630KV 变压器完成安装。此项目已于 2018 年 12 月 10 取得了《中华人民共和国药品生产许可证》编号为黑 20160216，预计 2019 年 4 月份将通过省级药品 GMP 验证，届时将正式运行新的药品生产线，项目达产后，可年生产冻干林蛙油饮片 12000 公斤，新增销售收入 20000 万元，这将极大的提高公司的产能，也使产品的生产工艺、产品质量、消费者满意程度都大大提高，产品将销售到京津冀、北上广等发达省份和地区，同时带动伊春地区乃至全国林蛙养殖产业的发展。2018 年 5-6 月取得直接口服中药饮片的生产许可证，这是国内唯一一个林蛙油饮片生产许可证，这将极大提高公司的竞争力。

三、制定林蛙油冻干饮片炮制标准，实现技术壁垒。

2017 年 10 月 16 日公司与黑龙江省中医药大学、黑龙江省药检所签订了合作协议，委托其进林蛙油冻干饮片炮制质量标准的研究与制定，投入研究经费为 55 万元，同时还为其提供生物性资产林蛙、林蛙油和胶原蛋白作为科研的辅助材料，共计 51.4 万元。2018 年 5 月，标准制定后公司将进行科技成果和专利申报工作，实现技术壁垒，保证公司产品的先进性和独占性，增强公司的竞争力。

四、营销方案

2019 年 4 月正式生产后，公司 2019 年预计实现销售收入 1828 万元，实现利润 121.7 万元左右。公司采取以下几种方式进行销售：

1、建立药品营销团队，以京津冀和北上广为销售重点，在医院、药店、诊所进行推广销售。

2、与辽宁成大方圆医药连锁公司达成意向，2019 年 4 月正式生产后签定销售合同。成大公司将利用旗下的 1800 多家连锁药店为四宝公司销售冻干林蛙油饮片；

3、公司根据国家大健康战略，依托自有“养滋堂”品牌，按照公司整体发展规划，2019 年开始，建立自己的直销团队，未来五年在全国建立 1000 家养滋堂中医养生馆连锁店，2019 年在哈尔滨、北京、上海等地建成 3 个样板店，为下一步建全国连锁店打基础。

4、广告投入，制作公司养殖和产品宣传片，增大知名度和影响力。

此项目将以故事情节的方式去拍摄公司基地和产品的生产视频，在宣传中对商品进行四维一体的展示——从养殖基地直观了解、产品品牌的认知、生产工艺到使用方法、功能优势，让消费者直观的了解，真正的认知商品，体验商品，做到理性消费。

5、建国内专业林蛙网技术服务和销售平台，打造中国林蛙商品 O2O 交易平台, 建立中国首家溯源林蛙产品网，所有产品溯源统一管理。确保到消费者手中的每一款产品都是安全健康的。

五、融资

企业新三板上市后，得到了资本市场的认可，公司计划以股权协议转让方式，融资 1000 万元，补充公司流动资金不足，计划 2019 年 6 月完成。

六、公司坚持不断完善内部机制，构建标准健全、体系完备、监管到位的产品质量保障体系。强化部门和人员的安全生产和质量安全意识，不断优化组织结构、用人、考核各项制度。深入学习研究林蛙养殖行业现状及发展趋势，加大新产品的研发力度及市场投入，稳中求发展，以新产品作为公司的利润增长点，走出独具特色的林蛙养殖开发企业之路。公司确立始终以良好的产品品质和品牌口碑来作为市场竞争的制胜法宝，将进一步推进产品品质提升和推进企业品牌文化建设。

2019 年，在国家大力提倡全民保健的大环境下，四宝科技将最大限度地发挥林蛙产品的保健、养生功效，在激烈的市场竞争中完善自己，壮大自己！

(四) 不确定性因素

1、新建林蛙油冻干中药饮片加工项目建设

工程已经进入收尾阶段，但供电新建的变压器的施工和其他一部分的设备安装和调试工作还未进行，生产线车间的净化工作也未开展，如果因为技术原因影响工期，可能影响 6 月份的投产计划。

2、冻干林蛙油生产许可证办理工作。

公司与黑龙江省中医药大学和黑龙江省药检所共同制定了林蛙油冻干饮片炮制标准，预计 4 月末报省科技厅成果处进行科研成果认证，预计于 6 月通过黑龙江省食药监管理部门审批，取得口服林蛙油中药饮片的生产许可证并正式进行批量生产。这两项工作因为涉及到上级审批，尽管国家和黑龙江省加大了“放管服”改革力度，但相关时限只是当前的预计，也有可能因技术原因延后，会对今年的生产计划造成一些影响。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 实际控制人不当控制风险

张凤春持有公司 63.060%的股份，为公司第一大股东。张凤春为公司董事长兼总经理、法定代表人，参与公司实际经营。王守杰持有公司 14.441%的股份，为公司第二大股东。王守杰为公司董事、财务总监、董事会秘书，参与公司实际经营。张殿铎持有公司 8.780%的股份，为公司第三大股东，张殿铎不参与注：列示风险因素的名称、持续的原因、对公司的影响，已经采取或拟采取的措施及风险管理效果。公司的实际经营。张凤春与王守杰为夫妻关系，其与张殿铎为父子关系，上述三人共持有公司 86.281%的股份。张凤春、王守杰与张殿铎签署《一致行动人协议书》，约定三方确认张凤春、王守杰为公司共同实际控制人。张凤春、王守杰能够实际支配公司行为，为公司共同实际控制人。因此，公司存在被实际控制人不当控制风险。

应对措施：为降低实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易管理办法》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

(二) 存货余额较大的 风险

2018 年、2017 年，公司存货余额分别为 5,918,398.57 元、8,724,922.66 元，占流动资产比例

分别为 72.96%、87.5%，占总资产的比例分别为 19.08%、25.9%。作为养殖性企业，消耗性生物资产为公司存货的主要构成，由于林蛙养殖周期长，目前半人工繁殖下的林蛙，从卵团到林蛙上市销售至少要 4 年，并且公司会根据市场情况及业务发展需要，在新承包的林蛙养殖基地上加大卵团、幼蛙、林蛙等的投入规模，导致存货余额较大。如果不加强对存货的控制，公司存在资产流动性降低和营运资金占用较大的风险应对措施：

公司将加强对存货余额较高的风险评估和管理，一是加大林蛙及其深加工产品的开发和营销力度，加速存货周转，减少资金占用；二是加强营销规划和财务预算水平，根据市场销售趋势分析合理客户规划养殖规模，组织生产，提高存货的管理水平。

（三）消耗性生物资产林蛙的特殊性导致的期末余额准确性的风险

公司存货中消耗性生物资产是指在广袤的林场与河段、沟壑进行半人工养殖的林蛙。在这种养殖模式下，林蛙的产卵、孵化、变态阶段实行人工饲养、管理，而幼蛙之后的生长、发育则回归山林，在山林中自然生长发育。由于林蛙养殖基地地面广阔且为散养方式、林蛙自身养殖周期较长的特殊性，公司盘点比例低且效果不显著，并且该行业尚未有资格认证的机构能够对消耗性生物资产数量进行准确推算，期末余额不确定性风险较大。

应对措施：做好对卵团、幼蛙等的投放记录，健全年度养殖计划，公司技术部门参与到公司消耗性生物资产的盘点工作并尽可能利用外部专家或者一定资质的机构来扩大盘点范围。

（四）养殖基地到期无法续期的风险

四宝生物为了繁殖驯养林蛙，与地方林业局签订的养殖基地租期期限为三十年，并且规定每五年为一个签订期，虽然协议约定四宝生物在期限满有权优先续签合同，但是如果国家、省市、区（林业局）有重大政策调整或公益事业需要，公司将面临养殖基地到期无法续期的风险。

应对措施：一方面四宝生物会严格遵循协议内容，维护林地关系，加强与林业局的关系，并且扩大驯养繁殖林蛙范围，降低养殖基地到期无法续期的风险。另一方面，四宝生物会提高林蛙深加工的产品力度，尽快地从养殖为主转变为深加工为主，从而降低养殖基地到期无法续期的风险。且合同约定给予基础设施等一定的补偿，从而减少公司的损失。

（五）自然环境风险

林蛙的生长和繁殖对自然条件有着相对较大的依赖性，天气、水质等自然要素的变化会对林蛙的生存环境产生较大影响，进而影响林蛙的成活率。同时公司的生物资产较多，如若发生恶劣的自然灾害，有可能会对公司的生物资产造成损失，从而影响公司经营。

应对措施：公司一方面在加强存货管理，在不断扩充林地承包驯养繁殖面积的基础上做足存货储备，以满足客户的需求，减小自然灾害等不可抗力带来的影响，另一方面，与林蛙货源充足的企业客户加强合作，将林蛙养殖减产风险等不可抗力风险部分转移至供货商。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、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且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

第六节 股本变动及股东情况

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	-	-	-	-	-	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	18,061,400	100%	0	18,061,400	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,997,920	77.50%	0	13,997,920	77.50%	
	董事、监事、高管	15,226,490	84.30%	0	15,226,490	84.30%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		18,061,400	-	0	18,061,400	-	
普通股股东人数							27

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张凤春	11,389,760	0	11,389,760	63.06%	11,389,760	0
2	王守杰	2,608,160	0	2,608,160	14.44%	2,608,160	0
3	张殿铎	1,585,940	0	1,585,940	8.78%	1,585,940	0
4	薛立波	399,880	0	399,880	2.21%	399,880	0
5	马瑞	438,890	0	438,890	2.43%	438,890	0
合计		16,422,630	0	16,422,630	90.92%	16,422,630	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张凤春与王守杰系夫妻关系，张殿铎系二人之子。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

张凤春，男，1972年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年9月毕业于伊春市乌伊岭技工学校，1994年9月至1996年9月毕业于黑龙江广播电视大学中文系学习，大专学历。1993年9月至2000年3月，就职于铁力市松涛彩印包装公司，任业务员、业务经理；2000年4月至2004年12月，就职于铁力市松涛彩印包装公司，任业务经理；2004年至2007年，黑龙江省委党校私营企业专修班结业、中央党校私营企业进修班结业、清华大学工商管理硕士研究生班毕业（EMBA）自2010年5月至今，就职于伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司，任监事；自2013年10月至2017年6月，就职于黑龙江双微云商科技有限公司，任执行董事兼总经理；自2013年4月至今，就职于北京福康鸿祥医疗器械有限公司，任监事；自2014年12月至今，任职伊春市电子商务协会法定代表人；2005年1月至2017年5月，就职于四宝生物有限，任执行董事兼总经理；2017年5月至今，就职于四宝生物股份，任总经理、董事长。其持有公司63.06%的股份。

王守杰，女，1973年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年9月毕业于伊春市乌伊岭技工学校财会专业毕业；1994年10月至1996年9月，毕业于铁力市商业学校会计专业，中专学历。1996年10月至2004年12月，就职于铁力松涛彩印包装公司，任车间主任；自2010年5月至2017年6月，就职于伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司，任执行董事兼总经理；自2013年10月至今，就职于黑龙江双微云商科技有限公司，任监事；2005年1月至2017年5月，就职于四宝生物有限，任监事；2017年5月至今，就职于四宝生物股份，任股份公司董事、财务总监、董事会秘书。其持有公司14.441%的股份。

报告期内控股股东没有发生变更。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人与同控股股东情况一致，详见“控股股东情况”。
报告期内实际控制人没有发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张凤春	董事长、总经理	男	1972年2月	大专	2017年5月至2020年5月	是
王守杰	董事、财务总监、董事会秘书	女	1973年11月	中专	2017年5月至2020年5月	是
王守富	董事	男	1969年3月	中专	2017年5月至2020年5月	是
段海兰	董事	女	1965年6月	中学	2017年5月至2020年5月	否
胡志安	董事	男	1967年10月	高中	2017年5月至2020年5月	否
马瑞	监事会主席	女	1965年11月	大专	2017年5月至2020年5月	否
薛立波	监事	男	1964年7月	中学	2017年5月至2020年5月	否
李晶	监事	女	1993年3月	大专	2017年5月至2020年5月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张凤春和王守杰系夫妻关系，王守杰和王守富系兄妹关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张凤春	董事长、总经理	11,389,760	0	11,389,760	63.06%	0
王守杰	董事、财务总监、董事会秘书	2,608,160	0	2,608,160	14.44%	0
王守富	董事	250,000	0	250,000	1.38%	0

段海兰	董事	39,920	0	39,920	0.22%	0
胡志安	董事	99,880	0	99,880	0.55%	0
马瑞	监事会主席	438,890	0	438,890	2.43%	0
薛立波	监事	399,880	0	399,880	2.21%	0
李晶	监事	-	-	-	-	0
合计	-	15,226,490	0	15,226,490	84.29%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5
生产人员	7	7
财务人员	3	3
技术人员	2	5
员工总计	17	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	3
专科	6	10
专科以下	9	7
员工总计	17	20

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：

公司在日常经营活动中对表现优秀的员工加以挖掘和培养，采取内部挖掘的方式让其锻炼和成长，同时也作为对未来公司人才接力计划的预先储备。公司不断加强对技术团队的人员补充，从外部引进优秀的技术人才，希望整个研发团队以技术为指导，保证公司技术部门的核心竞争力优势。公司建立完善的绩效管理体系，让员工融入考核体系，以此来提高员工的积极性和责任感，达到激励员工

的目的。公司在报告期内无需要公司承担费用的离退休职工人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

各省林蛙养殖户数量（单位：户）

黑龙江 吉林 辽宁

5000 15000 14000

在东北三省中，黑龙江省幅员辽阔，资源优势明显，森林植被茂密，林下灌木层丰富，水源充足结合各省林蛙养殖户数据以及资源利用整体水平，黑龙江省养殖单位平均承包林地面积较大，最适合企业大规模承包养殖，形成资源优势，从而进行林蛙深加工产业布局。

根据黑龙江省科技经济顾问会关于伊春市扶植发展林蛙产业的调研报告显示，公司所处的黑龙江省伊春市，截止到 2013 年 10 月，共有养殖户 977 户，其中半人工养殖 945 户。伊春 2 个县市、16 个林业局现有林业实施区面积 400 万公顷均有野生林蛙分布，每公顷保有量约 800-100 只左右，常年林蛙保有量 40 亿只。目前已开展林蛙养殖经营面积近 46 万公顷，发展林蛙养殖还有很大空间。

大力开发林蛙深加工产业模式合理开发利用林蛙，拓展林蛙资源的利用方式，加快推进林蛙在科研、药用、美容、饮食等方面价值的挖掘，是林蛙养殖行业未来产业化发展的重点方向。据研究标明，简单加工形成原油，进行包装销售，至少可以将林蛙油的经济价值扩大 1-2 倍，如果加工成林蛙油胶囊、饮品、罐头等将创造更大的经济价值。对于林蛙皮胶原蛋白进行提取，可用于美容行业，对资源的回收再利用的同时，还能创造巨大的经济价值。目前，黑龙江省、吉林省等相继将林蛙产业作为重点进行扶持，越来越多的林蛙养殖企业不满足于单纯养殖，走向对林蛙的综合利用，全产业链布局阶段。

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度制定了规范的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。

截至目前，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易决策制度》以及《担保业务管理制度》等。对公司章程进行了多次修订，规范了关联交易、关联担保等行为，建立了相应的表决回避机制，防止大股东、控股股东或实际控制人及其关联方占用公司资金情况的发生；此外还建立了投资者关系管理机制和纠纷解决机制。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会认为，公司现有的治理制度包括《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易决策制度》以及《担保业务管理制度》等能给所有股东、尤其是中小股东提供应有的保护，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策科学性、保护公司及股东利益，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。公司虽然建立了完善的公司治理制度，但在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营管理决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》及有关公司内控制度规定的程序和规则进行。经董事会评估认为，公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

4、 公司章程的修改情况

- 一、2018年6月14日公司完成修订公司章程。
- 二、2018年8月20日公司完成修订公司章程。
- 三、2018年9月30日公司完成修订公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>一、2018年4月23日第一届董事会第三次会议审议通过《关于公司2017年度董事会工作报告》议案、《关于公司2017年度总经理工作报告》议案、《关于公司2017年年度报告及摘要》议案、《关于公司2017年度财务决算》议案、《2018年度财务预算》议案、《关于公司2017年度利润分配预案》议案、《关于〈2017年年度审计报告〉及〈关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明〉的议案》、《关于公司续聘2018年会计师事务所》议案、《关于公司提请召开2017年年度股东大会》议案、《关于补充确认2017年偶发性关联交易》议案、《关于预计2018年日常性关联交易》的议案、《关于2017年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》。</p> <p>二、2018年5月31日第一届董事会第四次会议审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p> <p>三、2018年6月14日第一届董事会第五次会议审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p> <p>四、2018年8月17日第一届董事会第六次会议审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p> <p>五、2018年8月27日审议通过《关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司2018年半年度报告》议案。</p>
监事会	2	<p>一、2018年4月23日第一届监事会第二次会议审议通过《关于〈2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于公司2017年年度报告及摘要》议案、《关于公司2017年度财务决算》议案、《2018年度财务预算》议案、《关于公司2017年度利润分配预案》议案、《关于〈2017年</p>

		<p>年度审计报告》及《关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》的议案》《关于公司续聘 2018 年会计师事务所》议案、《关于公司提请召开 2017 年年度股东大会》议案。关于《 2017 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》</p> <p>二、2018 年 8 月 27 日第一届监事会第三次会议审议通过《关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2018 年半年度报告》议案</p>
<p>股东大会</p>	<p>4</p>	<p>一、2018 年 5 月 15 日召开 2017 年度股东大会审议通过关于《2017 年度财务决算报告》的议案、关于《2018 年度财务预算报告》的议案、关于《2017 年年度报告》及《2017 年年度报告摘要》的议案《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年审计机构的议案》、《关于补充确认 2017 年度关联交易的议案》、关于《2017 年年度利润不分配》的议案、关于《2017 年年度审计报告》及《关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》的议案、关于《2017 年度董事会工作报告》的议案、关于《2017 年度监事会工作报告》的议案、关于《2018 年度预计日常性关联交易》的议案、关于《董事会关于 2017 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、关于《监事会关于 2017 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》。</p> <p>二、2018 年 6 月 13 日召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p> <p>三、2018 年 6 月 28 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p> <p>四、2018 年 9 月 3 日召开 2018 年第三次临时股东大会审议通过《关于变更公司经营范围》的议案、关于《修订公司章程》的议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规要求。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司已经严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。本年度内，公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》、《黑龙江省四宝生物科技股份有限公司投资者关系管理制度》等规范性文件，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

- 1、严格按照持续信息披露的规定与要求，按时披露临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。
- 2、确保对外联系方式（电话、邮箱）的畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。
- 3、公司对个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，由董事会统筹安排。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立性

公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的技术研发、销售等业务部门。公司具有独立于公司股东的生产经营场所。公司从技术研发、服务体系构建到业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，

不存在因与关联方之间存在关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况，公司在业务上具有完全的独立性。

2. 资产独立性

自公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有机器设备、专利、商标等资产的所有权或使用权。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。

3. 人员独立性

公司依法独立与员工签署劳动合同，缴纳社会保险；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理截至本报告期末，公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在四宝生物领薪，未在控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东控制的其他企业中兼职。

4. 财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况；公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

5. 机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权，各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司与控股股东均拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序分工、严格管理，还将继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司为保证年度报告披露的真实、准确、完整、及时，年报的定稿实行逐级会签机制，落实责任到具体个人。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 202146 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	王荣前、丛培红
会计师事务所是否变更	否

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 202146 号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-52

审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 202146 号

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黑龙江省四宝生物科技股份有限公司（以下简称四宝生物）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了四宝生物 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于四宝生物公司，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

四宝生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括四宝生物 2018 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，管理层负责评估四宝生物的持续经营能力，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四宝生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四宝生物的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对四宝生物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四宝生物不能持续经营。

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

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 王荣前

中国注册会计师： 丛培红

中国·北京

2019 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五 1、	1,081,742.51	206,418.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五 2、		882,939.50
预付款项	五 3、	132,370.00	76,180.00
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、	513,000.00	
买入返售金融资产			
存货	五 5、	5,918,398.57	8,724,922.66
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、	288,377.46	97,608.35
流动资产合计		7,933,888.54	9,988,068.85
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 7、	15,703,445.14	16,593,331.98
在建工程	五 8、	1,222,603.42	103,467.86
生产性生物资产	五 9、	4,324,740.00	4,854,300.00
油气资产			
无形资产	五 10、	424,534.93	436,813.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产	五 11、		1,743.75
其他非流动资产	五 12、	1,333,974.00	1,573,750.00
非流动资产合计		23,009,297.49	23,563,407.36
资产总计		30,943,186.03	33,551,476.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五 13、	964,506.27	182,164.38
预收款项	五 14、	35,935.70	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五 15、	902,904.37	1,280,550.25
应交税费	五 16、	3,918,904.50	3,918,904.50
其他应付款	五 17、	2,418,505.00	4,374,855.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,240,755.84	9,756,474.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五 18、	1,634,433.92	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,634,433.92	
负债合计		9,875,189.76	9,756,474.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五 19、	18,061,400.00	18,061,400.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五 20、	12,116,639.41	12,116,639.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五 21、	-9,110,043.14	-6,383,037.33
归属于母公司所有者权益合计		21,067,996.27	23,795,002.08
少数股东权益			
所有者权益合计		21,067,996.27	23,795,002.08
负债和所有者权益总计		30,943,186.03	33,551,476.21

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：赵卫东

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五 22、	3,464,313.43	1,060,661.02
其中：营业收入	五 22、	3,464,313.43	1,060,661.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,039,498.95	8,304,256.75
其中：营业成本	五 22、	1,590,658.53	861,423.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五 23、	102,308.80	385,585.19
销售费用	五 24、	93,199.10	91,832.92
管理费用	五 25、	2,011,482.75	5,690,025.45
研发费用	五 26、	5,139,168.53	1,372,069.83
财务费用	五 27、	122,151.74	-275.23
其中：利息费用		121,800.00	
利息收入		703.26	1,525.43
资产减值损失	五 28、	-19,470.50	-96,404.50
信用减值损失			
加：其他收益	五 29、	108,000.00	689,884.28

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,467,185.52	-6,553,711.45
加：营业外收入	五 30、	5,010,009.45	0.13
减：营业外支出	五 31、	2,268,085.99	262,513.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,725,262.06	-6,816,224.80
减：所得税费用	五 32、	1,743.75	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,727,005.81	-6,816,224.80
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）		-2,727,005.81	-6,816,224.80
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,727,005.81	-6,816,224.8
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（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			
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,727,005.81	-6,816,224.80
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		-0.15	-0.40
（二）稀释每股收益		-0.15	-0.40

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：赵卫东

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,042,604.30	559,868.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			689,884.28
收到其他与经营活动有关的现金	五 33、	5,118,703.26	2,025,613.49
经营活动现金流入小计		9,161,307.56	3,275,365.92
购买商品、接受劳务支付的现金		248,704.25	1,327,329.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,029,695.15	675,312.94
支付的各项税费		122,666.63	607,691.29
支付其他与经营活动有关的现金	五 33、	1,855,356.43	3,488,775.71
经营活动现金流出小计		4,256,422.46	6,099,108.98
经营活动产生的现金流量净额		4,904,885.10	-2,823,743.06
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	五 33、		1,330,000.00
投资活动现金流入小计			1,330,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		1,951,410.93	155,487.31

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,330,000.00
投资活动现金流出小计		1,951,410.93	1,485,487.31
投资活动产生的现金流量净额		-1,951,410.93	-155,487.31
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五 33、	1,181,850.00	6,507,780.00
筹资活动现金流入小计		1,181,850.00	6,507,780.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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 33、	3,260,000.00	4,834,200.00
筹资活动现金流出小计		3,260,000.00	4,834,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,078,150.00	1,673,580
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		875,324.17	-1,305,650.37
加：期初现金及现金等价物余额		206,418.34	1,512,068.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,081,742.51	206,418.34

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：赵卫东

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	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	18,061,400.00	0	0	0	12,116,639.41						-6,383,037.33		23,795,002.08
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	18,061,400.00	0	0	0	12,116,639.41						-6,383,037.33		23,795,002.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,727,005.81		-2,727,005.81
（一）综合收益总额											-2,727,005.81		-2,727,005.81
（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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	18,061,400.00				12,116,639.41							-9,110,043.14	21,067,996.27

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	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											

									备			
一、上年期末余额	5,250,000.00			9,670,628.75				727,919.82		6,551,278.31		22,199,826.88
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	5,250,000.00			9,670,628.75				727,919.82		6,551,278.31		22,199,826.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,811,400.00			2,446,010.66				-727,919.82		-12,934,315.64		1,595,175.20
（一）综合收益总额										-6,816,224.80		-6,816,224.80
（二）所有者投入和减少资本	5,411,400.00			3,000,000.00								8,411,400.00
1. 股东投入的普通股	5,411,400.00			3,000,000.00								8,411,400.00
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	7,400,000.00			-553,989.34				-727,919.82		-6,118,090.84		
1. 资本公积转增资本（或股	7,400,000.00			-7,400,000.00								

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				6,846,010.66				-727,919.82		-6,118,090.84			
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	18,061,400.00			12,116,639.41						-6,383,037.33		23,795,002.08	

法定代表人：张凤春

主管会计工作负责人：王守杰

会计机构负责人：赵卫东

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

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

财务报表批准报出日：2019 年 4 月 29 日。

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

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

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年

12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.** 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.** 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.** 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.** 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.** 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形

成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

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

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	应收款项账龄
------	--------

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的具体计提比例:

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(4) 坏账准备的转回

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

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

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

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、消耗性生物资产、委托加工物资和在产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、6“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准

则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、投资性房地产

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

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

11、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

(3) 大修理费用

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

12、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

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

(2) 生物资产的分类

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

(3) 生产性生物资产的折旧政策

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

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
林业	1	0	

(4) 生物资产减值的处理

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

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

公益性生物资产不计提减值准备。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发

生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

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

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

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产使用寿命及摊销：

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

无形资产按预计使用年限平均摊销。

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

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

益的期限内按直线法摊销。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

17、长期待摊费用摊销方法

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

18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

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

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

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

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

23、收入的确认原则

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司销售的商品，以按照合同条款将产品交付客户，经客户验收并核对无误后作为收入的确认时点。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使

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

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

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

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

25、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

26、所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27、租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额

现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额	
		增加+/减少-	
1	应收票据		-
	应收账款		-882,939.50
	应收票据及应收账款		+882,939.50
2	应付账款		-182,164.38
	应付票据及应付账款		+182,164.38
3	管理费用		-1,372,069.83
	研发费用		+1,372,069.83

(2) 其他会计政策变更

无

(3) 会计估计变更

本报告期公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	16%、17%
城建税	按应缴流转税额计算	5%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	10%

注：本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17% 税率，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

2、优惠税负及批文

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，企业从事农林牧渔业项目的所得，可以免征企业所得税，黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司符合优惠条件，2014 年 12 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间减免征收企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条农产品生产者销售的自产农产品免征增值税，黑龙江省四宝生物科技股份有限公司兴安松分公司符合优惠条件，2014 年 12 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间销售农产品免征增值税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	145,490.80	78,697.18
银行存款	936,251.71	127,721.16
合计	1,081,742.51	206,418.34

2、应收票据及应收账款

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	-	-
应收账款	-	882,939.50
合计	-	882,939.50

期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

(1) 应收账款按风险分类：

类别	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-		-	-
其中：账龄组合	-		-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	-		-	-

续表：

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	929,410.00	100.00	46,470.50	5.00	882,939.50
其中：账龄组合	929,410.00	100.00	46,470.50	5.00	882,939.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	929,410.00	100.00	46,470.50	5.00	882,939.50

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年12月31日				2017年12月31日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例	金 额	比例%	坏账准备	计提比例
1年以内	-		-	5%	929,410.00	100	46,470.50	5%
合 计	-		-		929,410.00	100	46,470.50	

(3) 坏账准备

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	46,470.50		46,470.50		-

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	132,370.00	100.00	76,180.00	100.00
合计	132,370.00	100.00	76,180.00	100.00

(2) 期末不存在账龄超过1年且金额重大的预付账款

(3) 按预付对象归集的2018年年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
财达证券股份有限公司	非关联方	100,000.00	75.55%	1年以内	服务未开始
付国军	非关联方	20,360.00	15.38%	1年以内	货未到
哈尔滨市龙测计量技术服务部	非关联方	6,410.00	4.84%	1年以内	服务未开始
哈尔滨华宇电线电缆制造有限公司	非关联方	4,500.00	3.40%	1年以内	货未到
张继芬	非关联方	1,100.00	0.83%	1年以内	货未到
合计		132,370.00	100.00%		

4、其他应收款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	513,000.00	-
合计	513,000.00	-

(1) 其他应收款按风险分类:

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	540,000.00	100.00%	27,000.00	5.00%	513,000.00
其中: 账龄组合	540,000.00	100.00%	27,000.00	5.00%	513,000.00
单项金额不重大但单独计提坏					

账准备的其他应收款					
合 计	540,000.00	100.00%	27,000.00	5.00%	513,000.00

续表:

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中: 账龄组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	--	--	--	--	--

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2018年12月31日				2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
1年以内	540,000.00	100.00%	27,000.00	5.00%	-	-	-	5.00%
合计	540,000.00	100.00%	27,000.00	--	-	-	-	-

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金	40,000.00	-
个人借款	500,000.00	-
合计	540,000.00	-

(4) 截至2018年12月31日, 期末其他应收款中大额欠款单位金额:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	所占比例	坏账准备期末余额
张军	是	备用金	500,000.00	1年以内	92.59%	25,000.00
龙江很行伊春铁力支行	否	担保金	40,000.00	1年以内	7.41%	2,000.00
合计	--		540,000.00		100.00%	27,000.00

(5) 坏账准备

2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
		转回	转销	
-	27,000.00			27,000.00

5、 存货

(1) 存货的分类

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	135,927.74	-	135,927.74	116,439.86		116,439.86
消耗性生物资产	5,782,470.83		5,782,470.83	7,088,018.46		7,088,018.46
委托加工物资	-		-	525,012.31		525,012.31
在产品	-		-	995,452.03		995,452.03
合计	5,918,398.57		5,918,398.57	8,724,922.66		8,724,922.66

6、其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	288,377.46	97,608.35-
合计	288,377.46	97,608.35-

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具及其他	简易蛙池	合计
一、账面原值					
1、2017年12月31日	5,939,393.16	5,690,821.43	70,175.08	11,726,700.00	23,427,089.67
2、本年增加金额		904,454.33	16,561.55		921,015.88
(1) 购置		904,454.33	16,561.55		921,015.88
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处					

置或报 废					
(2) 转 入投资 性房地 产					
4、2018 年 12 月 31 日	5,939,393.16	6,595,275.76	86,736.63	11,726,700.00	24,348,105.55
二、累计 折旧					
1、2017 年 12 月 31 日	1,192,837.22	3,891,878.79	16,496.60	1,732,545.08	6,833,757.69
2、本年 增加金 额	282,121.18	432,833.92	12,548.62	1,083,399.00	1,810,902.72
(1) 计 提					
3、本年 减少金 额					
(1) 处 置或报 废					
(2) 转 入投资 性房地 产					
4、2018 年 12 月 31 日	1,474,958.40	4,324,712.71	29,045.22	2,815,944.08	8,644,660.41
三、减值 准备					
1、2017 年 12 月 31 日					
2、本年 增加金 额					
3、本年 减少金 额					
4、2018					

年 12 月 31 日					
四、账面 价值					
1、2018 年 12 月 31 日	4,464,434.76	2,270,563.05	57,691.41	8,910,755.92	15,703,445.14
2、2017 年 12 月 31 日	4,746,555.94	1,798,942.64	53,678.48	9,994,154.92	16,593,331.98

8、在建工程

(1) 在建工程

项目	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	1,222,603.42	103,467.86
合计	1,222,603.42	103,467.86

(1) 在建工程情况

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面余额	减值 准备	账面 价值
林蛙中药饮 片生产线	1,222,603.4 2		1,222,603.42	103,467.86		103,467.8 6
合计	1,222,603.4 2		1,222,603.42	103,467.86		103,467.8 6

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金 来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度
林蛙中药饮片 生产线	2,100,000.00	自筹	58.22%	58.22%

(2) 重要在建工程项目 2018 年度变动情况

工程名	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
-----	----------	------	------	------------

称		金额	其中： 利息 资本 化金	转入固定资 产	其他 减少	余 额	其中： 利息资 本化金 额
林蛙中药饮 片生产线	103,467.86	1,119,135.56				1,222,603.42	
合计	103,467.86	1,119,135.56				1,222,603.42	

9、生产性生物资产

(1) 采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	林木	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,295,600.00	5,295,600.00
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 股东投入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,295,600.00	5,295,600.00
二、累计折旧		
1、年初余额	441,300.00	441,300.00
2、本年增加金额	529,560.00	529,560.00
(1) 计提	529,560.00	529,560.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	970,860.00	970,860.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,324,740.00	4,324,740.00
2、年初账面价值	4,854,300.00	4,854,300.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	林地经营权	土地使用权	合 计
一、账面原值			--
1、2017年12月31日	115,800.00	462,075.00	577,875.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 股东投入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2018年12月31日	115,800.00	462,075.00	577,875.00
二、累计摊销			
1、2017年12月31日	2,969.23	138,092.00	141,061.23
2、本年增加金额	2,969.22	9,309.62	12,278.84
(1) 计提	2,969.22	9,309.62	12,278.84
(2) 合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2018年12月31日	5,938.45	147,401.62	153,340.07
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2018年12月31日			
四、账面价值			
1、2018年12月31日	109,861.55	314,673.38	424,534.93
2、2017年12月31日	112,830.77	323,983.00	436,813.77

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	-		1,743.75	46,470.50

合计	-	-	1,743.75	46,470.50
----	---	---	----------	-----------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损	-5,425,867.19	-5,931,085.33
可抵扣暂时性差异	27,000.00	--
合计	-11,329,952.52	-5,931,085.33

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2022年		5,931,085.33	可抵扣亏损
2023年	5,398,867.19	-	可抵扣亏损
合计	5,398,867.19	5,931,085.33	

12、其他非流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
预付设备款	1,333,974.00	1,573,750.00
合计	1,333,974.00	1,573,750.00

13、应付票据及应付账款

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	-	-
应付账款	964,506.27	182,164.38
合计	964,506.27	182,164.38

(1) 应付账款列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	936,037.89	50,637.88
1-2年	28,468.38	
2-3年		131,526.50
合计	964,506.27	182,164.38

(2) 截止到2018年12月31日不存在账龄超过1年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收账款列示

账龄	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	35,935.70	-
合计	35,935.70	-

15、应付职工薪酬

(1) 2018年12月31日应付职工薪酬列示:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	1,280,550.25	1,617,861.13	1,995,507.01	902,904.37
二、离职后福利-设定提存计划		34,188.14	34,188.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,280,550.25	1,652,049.27	2,029,695.15	902,904.37

2018年12月31日短期薪酬列示:

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,278,780.25	1,586,650.50	1,962,526.38	902,904.37
职工福利费				
社会保险费		15,514.63	15,514.63	-
其中: 1、医疗保险费		9,580.32	9,580.32	-
2、工伤保险费		3,485.02	3,485.02	-
3、生育保险费		2,449.29	2,449.29	-
住房公积金	1,770.00	15,696.00	17,466.00	-
工会经费和职工教育经费				
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补贴				
其他				
合计	1,280,550.25	1,617,861.13	1,995,507.01	902,904.37

2018年12月31日设定提存计划列示:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期支付	2018年12月31日
基本养老保险费		33,032.74	33,032.74	
失业保险费		1,155.40	1,155.40	

合计		34,188.14	34,188.14
----	--	-----------	-----------

16、应交税费

税种	2018年12月31日	2017年12月31日
个人所得税	1,480,000.00	1,480,000.00
企业所得税	2,438,904.50	2,438,904.50
合计	3,918,904.50	3,918,904.50

17、其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,296,705.00	4,374,855.00
合计	2,296,705.00	4,374,855.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
往来借款	1,861,800.00	1,845,000.00
个人借款	451,705.00	2,529,855.00
待付费用	105,000.00	
合计	2,418,505.00	4,374,855.00

按账龄列示其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	321,800.00	4,134,855.00
1-2年	1,856,705.00	
2-3年		
3-4年		
4-5年		240,000.00
5年以上	240,000.00	
合计	2,418,505.00	4,374,855.00

截至2018年12月31日，存在账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	金额	账龄	占其他应付款总额的比例	未偿还或结转的原因
伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司	240,000.00	5年以上	9.92%	关联方借款未催收
黑龙江庆龙房地产开发有限公司	1,621,800.00	1年以内 121,800.00 1-2年 150,	67.06%	未催收

		000.00	
合计	1,861,800.00		76.98%

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
商务平台收入	-	1,634,433.92	-	1,634,433.92	按照合同期限确认收入
合计	-	1,634,433.92	-	1,634,433.92	

19、股本

(1) 股本明细表:

项目	2017年12月31日	持股比例	本期增加	本期减少	2018年12月31日	持股比例
股份总数	18,061,400.00				18,061,400.00	
合计	18,061,400.00				18,061,400.00	

20、资本公积

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价	20,628.75			20,628.75
股本溢价	6,846,010.66			6,846,010.66
其他资本公积	5,250,000.00			5,250,000.00
合计	12,116,639.41			12,116,639.41

21、未分配利润

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前 上年末未分配利润	-6,383,037.33	6,551,278.31
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	-6,383,037.33	6,551,278.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,727,005.81	-6,816,224.80
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取法定公益金		
提取一般风险准备		

应付普通股股利		
净资产折股		6,118,090.84
期末未分配利润	-9,110,043.14	-6,383,037.33

22、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,163,306.52	1,487,807.25	985,870.03	797,882.85
其他业务	301,006.91	102,851.28	74,790.99	63,540.24
合计	3,464,313.43	1,590,658.53	1,060,661.02	861,423.09

a. 主营业务收入与主营业务成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
面膜	13,306.52	7,807.25	52,988.88	35,121.82
林蛙	3,150,000.00	1,480,000.00	932,881.15	762,761.03
合计	3,163,306.52	1,487,807.25	985,870.03	797,882.85

b. 其他业务收入与其他业务成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
秋木耳	11,927.27	8,968.24	11,377.61	6,407.84
林蛙油	8,220.69	6,468.48	63,413.38	57,132.40
平台收入	280,858.95	87,414.56	-	-
合计	301,006.91	102,851.28	74,790.99	63,540.24

23、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税		1,832.90
教育费附加		785.52
地方教育附加		523.67
印花税	2,064.28	34,359.29
房产税	41,575.80	55,471.30
土地使用税	58,668.72	292,612.51

合 计	102,308.80	385,585.19
-----	------------	------------

24、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资	30,000.00	30,000.00
广告费	63,199.10	61,832.92
合计	93,199.10	91,832.92

25、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
办公费	57,429.79	35,932.33
折旧费	790,354.39	691,620.09
差旅费	179,570.07	151,471.67
招待费	49,187.00	42,821.00
挂牌服务费	273,773.58	2,281,461.76
工资	393,865.77	318,659.63
无形资产摊销	12,278.84	12,278.85
燃油费	40,305.51	50,966.08
低值易耗品	10,949.60	22,000.00
商标费	10,741.75	3,288.81
装修费	115,273.76	112,612.61
检测费	32,711.79	-
水电费	1,199.36	21,114.36
通讯费	1,052.05	9,683.74
福利费	-	4,650.00
存货盘亏	-	1,895,532.68
其他	42,789.49	35,931.84
合计	2,011,482.75	5,690,025.45

26、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
林蛙冻干粉项目	5,139,168.53	1,372,069.83
合 计	5,139,168.53	1,372,069.83

27、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	121,800.00	-
减：利息收入	703.26	1,525.43
手续费支出	1,055.00	1,250.20
汇兑损益	-	-

合计	122,151.74	-275.23
----	------------	---------

28、资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-19,470.50	-96,404.50
存货跌价损失		-
合计	-19,470.50	-96,404.50

29、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
市财政返还税费款	-	689,884.28
2017 年科技型企业研发费用投入后补助	100,000.00	
民营企业发展补助资金	8,000.00	
合 计	108,000.00	689,884.28

30、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2018 年度	2017 年度
政府补助	5,010,000.00		5,010,000.00	
其他	9.45	0.13	9.45	0.13
合 计	5,010,009.45	0.13	5,010,009.45	0.13

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018年度	2017年度
新三板挂牌企业补助资金	2,000,000.00	-
新三板上市扶持奖励资金	1,000,000.00	-
新三板挂牌企业补助资金	2,000,000.00	-
铁力市总工会慰问金	10,000.00	-
合 计	5,010,000.0	-
	0	

31、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年 度	计入当期非经常性损益的金额	
			2018 年度	2017 年度
滞纳金	17.97	260,034.10	17.97	260,034.10
生物资产林蛙	2,268,068.02		2,268,068.02	

自然灾害盘亏				
固定资产报废清理	-	2,479.38	-	2,479.38
合 计	2,268,085.99	262,513.48	2,268,085.99	262,513.48

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	--
递延所得税	1,743.75	--
合计	1,743.75	--

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度发生额
利润总额	-2,725,262.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-272,526.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	55,331.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,996.80
研发费用加计扣除的影响	-344,967.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	550,908.69
税率变动影响	
所得税费用	1,743.75

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	703.26	

		1,525.43
政府补助	5,118,000.00	-
其他	-	2,024,088.06
合计	5,118,703.26	2,025,613.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息手续费支出	1,055.00	1,250.20
罚款滞纳金	17.97	260,034.10
付现费用	1,354,283.46	2,887,491.41
往来款	500,000.00	340,000.00
合计	1,855,356.43	3,488,775.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
收到往来款	-	1,330,000.00
合计	-	1,330,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	-	1,330,000.00
合计	-	1,330,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
往来款	1,181,850.00	6,507,780.00
合计	1,181,850.00	6,507,780.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
支付关联方	3,260,000.00	4,834,200.00
合计	3,260,000.00	4,834,200.00

34、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,727,005.81	-6,816,224.80
加：资产减值准备	-19,470.50	-96,404.50
固定资产折旧	1,810,902.72	1,622,409.34

油气资产折耗		
生产性生物资产折旧	529,560.00	441,300.00
无形资产摊销	12,278.84	12,278.85
长期待摊费用摊销		6,000.00
待摊费用减少		
预提费用增加		
资产处置损失		
固定资产报废损失		2,479.38
公允价值变动损失		
财务费用	121,800.00	
投资损失		
递延所得税资产减少	1,743.75	
递延所得税负债增加		
存货的减少	758,557.45	-1,250,050.26
经营性应收项目的减少	-149,023.59	982,301.95
经营性应付项目的增加	4,565,542.24	2,272,166.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,904,885.10	-2,823,743.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,081,742.51	206,418.34
减：现金的年初余额	206,418.34	1,512,068.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	875,324.17	-1,305,650.37

(2) 现金和现金等价物

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	1,081,742.51	206,418.34
其中：库存现金	145,490.80	78,697.18
可随时用于支付的银行存款	936,251.71	127,721.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	1,081,742.51	206,418.34

35、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
新三板挂牌企业补助资金	2,000,000.00					2,000,000.00	是
新三板上市扶持奖励资金	1,000,000.00					1,000,000.00	是
新三板挂牌企业补助资金	2,000,000.00					2,000,000.00	是
2017年科技型企业研发费用	100,000.00				100,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
投入后补助							
铁力市总工会慰问金	10,000.00					10,000.00	是
民营企业发展补助资金	8,000.00				8,000.0		是
合计	5,118,000.00				108,000.00	5,010,000.00	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
新三板挂牌企业补助资金	收益相关		2,000,000.00	
新三板上市扶持奖励资金	收益相关		1,000,000.00	
新三板挂牌企业补助资金	收益相关		2,000,000.00	
2017年科技型企业研发费用投入后补助	收益相关	100,000.00		
铁力市总工会慰问金	收益相关		10,000.00	

补助项目	与资产/ 收益相 关	计入 其他收益	计入 营业外收 入	冲减成本 费用
民营企业发展补助资金	收益相关	8,000.00		
合 计		108,000.00	5,010,000.00	

六、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

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

(2) 不存在控制关系的关联方：

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

(3) 本公司其他关联方

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

2、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

无

2、其他关联交易

无

3、关联方往来款项

(1) 其他应付项目

关联方名称	2018 年度	2017 年度
张凤春	243,705.00	1,175,075.00
伊春市鸿昌节能环保服务有限责任公司	240,000.00	240,000.00
王守杰	8,000.00	1,354,780.00
合 计	491,705.00	2,769,855.00

(2) 其他应收项目

关联方名称	2018 年度	2017 年度	款项性质
张军	500,000.00	-	备用金
合 计	500,000.00	-	

七、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

八、承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 29 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2018 年度
非流动性资产处置损益	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的 税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营 业务密切相关，符合国家政策规定，按照 一定标准定额或定量持续享受的政府补助 除外	5,118,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金 占用费	

取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,268,076.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	2,849,923.46
减: 非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	2,849,923.46

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,849,923.46

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2018 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.16	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.86	-0.31	-0.31

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

2019 年 4 月 29 日

备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司