



润杰农科

NEEQ : 833265

云南润杰农业科技股份有限公司

Yunnan Run Jie Agricultural Science And Technology Co.,Ltd



半年度报告

——2023——

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张子刚、主管会计工作负责人雷惠芬及会计机构负责人（会计主管人员）雷惠芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

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	云南省昆明市官渡区海明路 41 号万兴印象商业街 A 幢 3 楼

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、润杰农科、润杰公司、股份公司、母公司	指	云南润杰农业科技股份有限公司
绿色生物、有限公司	指	昆明绿色中迅生物有限公司，系公司前身，于 2014 年 9 月整体变更为云南润杰农业科技股份有限公司。
昆明龙瑞、龙瑞科技、全资子公司	指	昆明龙瑞科技有限公司
云南润辉、润辉农业、全资子公司	指	云南润辉农业科技有限公司
云南润霖、润霖农业、全资子公司	指	云南润霖农业科技有限公司
云南吉坤、吉坤农业、全资子公司	指	云南吉坤农业科技有限公司
云南润耕、润耕农业、全资子公司	指	云南润耕农业科技有限公司
昆明丰启耘永、丰启耘永、全资子公司	指	昆明丰启耘永农业科技有限公司
云南善思、善思农业、控股子公司	指	云南善思农业科技有限公司
昆明花研、花研农业、投资公司	指	昆明花研农业科技有限公司
山东老刀、老刀人力、投资公司	指	山东老刀人力资源服务股份有限公司
股东大会	指	云南润杰农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	云南润杰农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	云南润杰农业科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《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》
肥料	指	用于提供、保持或改善植物营养和土壤物理、化学性能以及生物活性，能提高农产品产量，或改善农产品品质，或增强植物抗逆性的有机、无机、微生物及其混合物料。
水溶肥/水溶肥料/水溶性肥料/全水溶性肥料	指	一种可以完全溶于水的多元复合肥料，它能迅速地溶解于水中，更容易被作物吸收，而且其吸收利用率相对较高，更为关键的是它可以应用于喷滴灌等设施农业，实现水肥一体化，达到省水省肥省工的效能。
水肥一体化	指	将灌溉与施肥融为一体的农业新技术。水肥一体化是借助压力系统（或地形自然落差），将可溶性固体或液体肥料，按土壤养分含量和作物种类的需肥规律和特点，配兑成的肥液与灌溉水一起，通过可控管道系统供水、供肥，使水肥相融后，通过管道和滴头形成滴灌、均匀、定时、定量，浸润作物根系发育生长区域，使主要根系土壤始终保持疏松和适宜的含水量，同时根据不同的蔬菜的需肥特点，土壤环境和养分含量状况；蔬菜不同生长期需水，需肥规律情况进行不同生育期的需求设计，把水分、养分定时定量，按比例直接提供给作物。
大量元素水溶肥	指	水溶肥的一种，是指以大量元素氮、磷、钾为主要成

		分并添加适量微量元素的液体或固体水溶肥料。
中量元素水溶肥	指	水溶肥的一种，中量元素含量指钙、镁元素含量之和。产品应至少包含一种中量元素。含量不低于0.1%(1g/L)的单一中量元素均应计入中量元素含量中。
微量元素水溶肥	指	水溶肥的一种，微量元素含量指铜、铁、锰、锌、硼、钼元素含量之和。产品应至少包含一种微量元素。含量不低于0.05%(0.5g/L)的单一微量元素均应计入微量元素含量中。钼元素含量不高于0.5%(5g/L)。
含氨基酸水溶肥	指	水溶肥的一种，含量参看《含氨基酸水溶肥料》NY1429-2010和《水溶肥料汞、砷、镉、铅、铬的限量要求》NY1110-2010。
含腐植酸水溶肥	指	水溶肥的一种，含量参看NY1106-2010《含腐植酸水溶肥料》等行业标准。
有机水溶肥料	指	以游离氨基酸、腐植酸、海藻提取物、壳聚糖、聚谷氨酸、聚天门冬氨酸、糖蜜、低值鱼及发酵降解物等有机资源为主要原料，经过物理、化学和（或）生物等工艺过程，按植物生长所需添加适量大量、中量和（或）微量元素加工而成的、含有生物刺激素成分的液体或固体水溶肥料。
微生物肥料	指	以微生物的生命活动导致作物得到特定肥料效应的一种制品，是农业生产中使用肥料的一种。
微生物菌剂	指	目标微生物（有效菌）经过工业化生产扩繁后加工制成的活菌制剂。它具有直接或间接改良土壤、恢复地力，维持根际微生物区系平衡，降解有毒、有害物质等作用；应用于农业生产，通过其中所含微生物的生命活动，增加植物养分的供应量或促进植物生长、改善农产品品质及农业生态环境。
海藻酸类肥料	指	将海藻酸增效剂添加到肥料生产工艺中制成的含有一定量海藻酸的肥料。
配方肥料	指	根据不同作物的营养需要、土壤养分含量及供肥特点，以各种化肥为主要原料，有针对性地添加适量中、微量元素或有机肥料，采用掺混或造粒等工艺加工而成的，具有作物针对性和地域性的专用肥料。
土壤调理剂	指	加入土壤中用于改善土壤的物理和化学性质，及其生物活性的物料。
挂牌	指	云南润杰农业科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为。
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南润杰农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Run Jie Agricultural Science And Technology Co.,Ltd		
	RJNK		
法定代表人	张子刚	成立时间	2003年10月10日
控股股东	控股股东为（张子刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张子刚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化工制品制造业（C26）-肥料制造（C262）-复混肥料制造（C2624）		
主要产品与服务项目	水溶性肥料的应用技术研究、生产和销售及农药的销售。		
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	润杰农科	证券代码	833265
挂牌时间	2015年8月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,000,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西省南宁市滨湖路46号		
联系方式			
董事会秘书姓名	雷惠芬	联系地址	云南省昆明市官渡区海明路41号万兴印象商业街A幢3楼
电话	0871-67150959	电子邮箱	905542557@qq.com
传真	0871-67150959		
公司办公地址	云南省昆明市官渡区海明路41号万兴印象商业街A幢3楼	邮政编码	650200
公司网址	www.ynrjnk.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	915301007535728391		
注册地址	云南省昆明市晋宁区工业园区二街片区		
注册资本（元）	21,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是化学原料及化学制品制造业，主要业务为水溶性肥料的应用技术研究、生产和销售及农药的销售，主要产品包括大量元素水溶肥料、中量元素水溶肥料、微量元素水溶肥料、含氨基酸水溶肥料、含腐植酸水溶肥料、微生物肥料、有机水溶肥料等及公司获权代理销售的农药产品及其他肥料产品。产品主要应用于经济性作物的种植。

公司拥有国内领先的水溶性肥料产品开发平台和稳固的营销网络及优质的技术服务体系，形成了集技术研发、生产销售、技术推广为一体的产业链。经过多年的技术积累和不断的技术更新，公司已熟练掌握了水溶性肥料的生产工艺，生产出功效显著、使用安全、质量稳定、性价比高的水溶性肥料。报告期内公司也加大了对终端客户产品使用技术的培训服务力度，广受客户好评。

肥料及农药的终端用户为农户，其分布相对分散，因此公司主要采取经销商模式进行销售，以获得稳定、持续的收入、利润和现金流。公司主要利用在当地广泛、高效的销售网络销售，通过“公司-经销商-零售商-农户”或“公司-经销商-农户”的层级结构，将产品销售给农户。由于农户在使用化肥上对技术支持的依赖，公司通过把销售队伍打造成技术服务队伍，从而更贴近销售终端，公司的产品在云南地区拥有较稳定的客户，并能通过这种模式获取较传统肥料更高的利润。

报告期内公司商业模式无重大变化。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据《云南省工业和信息化厅关于开展省级专精特新“成长”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕128号），公司于2022年被认定为云南省省级专精特新“成长”企业，有效期3年，即2022年2月1日至2025年1月31日。根据工业和信息化部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63号）、《云南省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》（云工信规〔2023〕1号），全国范围内将专精特新优质企业规范为创新型中小企业、专精特新中小企业、专精特新“小巨人”企业三个层次，我公司因此于2023年2月7日变更为“创新型中小企业”。我公司在新型肥料领域十分重视新产品创新研发与科技成果转化，自主建设了企业技术中心和培养优秀的研发人员不断进行创新能力提升，致力于在农业行业持续打造核心竞争力。</p> <p>2、根据国家《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的规定，2022年10月12日，公司被认定为“高新技术企业”，有效期为三年。近些年来，公司结合自身发展战略，始终以市场需求为产品研发导向，在新型肥料领域不断加大研发经费投入，持续</p>

开发出了以符合现代化农业、符合绿色发展为原则的高新技术产品，为国家乡村振兴大战略贡献自己的力量。

3、依据《云南省科技型中小企业备案管理办法》（云科规〔2020〕5号），2022年9月30日，公司在云南省科技管理信息系统进行了“云南省科技型中小企业”备案。公司立足于新型肥料领域，始终把持续创新研发作为提升市场核心竞争力和企业发展壮大的基石，把农业科技服务作为赢得农户口碑的法宝。

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	161,915,475.06	169,559,614.25	-4.51%
毛利率%	25.93%	22.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,136,631.53	3,112,875.60	-63.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	997,011.95	3,082,376.28	-67.65%
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）	2.82%	9.20%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.48%	9.11%	-
基本每股收益	0.05	0.15	-63.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	202,774,647.73	145,687,457.91	39.18%
负债总计	159,695,879.01	103,931,187.62	53.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,836,903.76	39,700,272.23	2.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	1.89	2.65%
资产负债率%（母公司）	58.46%	57.84%	-
资产负债率%（合并）	78.76%	71.34%	-
流动比率	1.15	1.23	-
利息保障倍数	2.43	10.43	-
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	-8,100,966.69	-3,318,997.51	-144.08%
应收账款周转率	1.99	3.47	-
存货周转率	2.05	2.66	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	39.18%	85.21%	-
营业收入增长率%	-4.51%	60.29%	-
净利润增长率%	-59.62%	-17.96%	-

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	11,979,577.72	5.91%	11,391,532.20	7.82%	5.16%
应收票据					
应收账款	111,523,122.40	55.00%	48,407,236.96	33.23%	130.39%
预付账款	250,182.60	0.12%	2,922,832.74	2.01%	-91.44%
存货	55,813,487.45	27.52%	61,269,102.79	42.06%	-8.90%
使用权资产	3,286,621.70	1.62%	3,658,692.08	2.51%	-10.17%
其他应收款	922,389.70	0.45%	492,117.87	0.34%	87.43%
长期股权投资	25,661.35	0.01%	34,484.35	0.02%	-25.59%
固定资产	10,617,251.16	5.24%	11,149,472.21	7.65%	-4.77%
在建工程	210,320.02	0.10%	210,320.02	0.14%	0.00%
无形资产	4,743,120.74	2.34%	4,872,056.66	3.34%	-2.65%
长期待摊费用	2,710,671.05	1.34%	896,239.51	0.62%	202.45%
短期借款	26,232,343.06	12.94%	20,028,388.90	13.75%	30.98%
应付账款	79,859,666.67	39.38%	35,792,979.17	24.57%	123.12%
合同负债	9,856,866.86	4.86%	14,171,694.08	9.73%	-30.45%
应付职工薪酬	2,064,526.73	1.02%	9,395,331.20	6.45%	-78.03%
其他应付款	38,123,195.10	18.80%	20,585,850.46	14.13%	85.19%
资产总计	202,774,647.73	100.00%	145,687,457.91	100.00%	39.18%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：同比期初增长130.39%，主要系公司受三年疫情后的大环境影响，销售略有下降，但受市场行情影响公司销售回款率未达预期；还有公司产品受季节性影响，上半年是发货多回款少的赊销政策所致。
- 2、短期借款：同比期初增长30.98%，主要系公司规模扩张、进一步开拓市场，为保证公司持续经营，除原有借款外，公司新增了华夏银行借款620万元。
- 3、应付账款：同比期初增长123.12%，主要系公司向主要供应商购进货物形成的应付账款，在年度中采用滚动付款的结算方式，而付款率比上年同期略有下降，并且部分供应商给公司提高了信用额度。
- 4、合同负债：同比期初减少30.45%，主要系三年疫情后的大环境影响，市场存在不确定性，客户无法精准估计后期市场状况，则预付公司货款有所下降所致。
- 5、其他应付款：同比期初增长85.19%，主要系公司为销售体系人员预提的业务结算奖金暂未支付。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	161,915,475.06	-	169,559,614.25	-	-4.51%
营业成本	119,924,662.64	74.07%	130,968,627.47	77.24%	-8.43%
毛利率	25.93%	-	22.76%	-	-
税金及附加	200,189.40	0.12%	195,225.26	0.12%	2.54%
管理费用	6,469,938.08	4.00%	4,942,245.57	2.91%	30.91%
研发费用	686,872.80	0.42%	952,320.17	0.56%	-27.87%
销售费用	30,748,647.70	18.99%	28,249,536.09	16.66%	8.85%
财务费用	825,920.83	0.51%	308,472.78	0.18%	167.75%
信用减值损失	-2,138,650.56	-1.32%	-571,603.49	-0.34%	274.15%
其他收益	149,486.52	0.09%	43,832.70	0.03%	241.04%
投资收益	-8,823.00	-0.01%	-12,488.60	-0.01%	29.35%
营业利润	1,061,256.57	0.66%	3,402,927.52	2.01%	-68.81%
营业外收入	22,195.76	0.01%	32,649.76	0.02%	-32.02%
营业外支出	17,652.80	0.01%	45,201.11	0.03%	-60.95%
利润总额	1,065,799.53	0.66%	3,390,376.17	2.00%	-68.56%
所得税费用	-256,698.90	-0.16%	115,425.11	0.07%	-322.39%
净利润	1,322,498.43	0.82%	3,274,951.06	1.93%	-59.62%
归属于母公司的净利润	1,136,631.53	0.70%	3,112,875.60	1.84%	-63.49%
经营活动产生的现金流量净额	-8,100,966.69	-	-3,318,997.51	-	-144.08%
投资活动产生的现金流量净额	-1,731,650.00	-	-1,683,943.00	-	-2.83%
筹资活动产生的现金流量净额	10,420,662.21	-	10,691,227.40	-	-2.53%

项目重大变动原因：

- 1、管理费用：同比增长 30.91%，主要系公司内勤员工薪酬及新租办公场所的租赁费及装修费摊销同比大幅增加所致。
- 2、销售费用：同比增长 8.85%，主要系公司销售业务体系人员增加导致薪酬及日常差旅费增加所致。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：同比减少 478.20 万元，减少了 144.08%，主要系销售减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 642.31 万元，减少了 6.29%；购买商品、接受劳务支付的现金减少 851.46 万元，减少了 10.90%；因公司人员增加致使支付给职工以及为职工支付的现金增加 516.50 万元，增长了 32.81%；
- 4、投资活动产生的现金流量净额：同比减少 4.77 万元，减少了 2.83%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金同比增加所致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：同比减少 27.06 万元，减少了 2.53%，主要系公司为保证持续经营取得借款收到的现金同比往年增加 566.40 万元，增加了 27.58%；偿还债务支付的现金同比上期增加 1,246.40 万元，增加了 165.39%；本期无支付其他与筹资活动有关的现金，同比上期减少 900 万元所致。

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
昆明龙瑞科技有限公司	子公司	化肥及农药的销售	100,000.00	61,630,172.54	3,359,954.72	54,244,596.64	-395,251.05
云南润辉农业科技有限公司	子公司	化肥及农药的销售	3,000,000.00	31,059,916.23	2,473,471.01	31,199,683.02	-418,841.44
云南润霖农业科技有限公司	子公司	化肥及农药的销售	3,000,000.00	47,506,009.06	5,853,629.34	44,085,232.31	245,162.34
云南吉坤农业科技有限公司	子公司	化肥及农药的销售	2,000,000.00	9,887,453.64	3,701,002.49	13,311,184.52	445,763.88
云南润耕农业	子公	化肥	2,000,000.00	1,329,257.94	877,357.94	197,846.76	-140,973.10

科技有 限公司	司	及农 药的 销售					
昆明丰 启耘永 农业科 技有限 公司	子公 司	化 肥 及 农 药 的 销 售	200,000.00	335,396.74	-48,665.71	474,695.34	-52,038.03
云南善 思农业 科技有 限公司	子公 司	化 肥 及 农 药 的 销 售	1,000,000.00	18,806,880.16	5,337,773.69	19,281,998.98	442,540.23

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
昆明花研农业科技有限公司	无关联	赚取利润
山东老刀人力资源服务股份有限公司	无关联	赚取利润

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

- 1、诚信经营，依法纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，为地方经济建设做出应有的贡献；
- 2、注重环境保护，加强安全管理，为终端客户提供安全、优质的产品；
- 3、按时支付劳动报酬，依法为员工参保社会保险和住房公积金，公司还为生产一线的工人及营销人员购买人身意外伤害险，并积极改善员工工作和生活环境，定期组织员工进行职业健康体检，维护职工的合法权益；
- 4、积极塑造和维护良好的企业形象和行业环境，促进合作共赢，切实履行按期支付货款，保障债权人合法权益；
- 5、公司成立了工会及党支部，严格依照相关法律法规开展业务，倡导、构建和谐的社会文化及企业文化，塑造和维护良好的企业形象。

六、 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
实际控制人不当控制风险	<p>本公司控股股东及实际控制人张子刚持有本公司 13,020,001 股股份，占总股本的 62%。张子刚对本公司的经营决策具有重大影响，因此公司存在实际控制人利用其控制力作出对自己有利、但对本公司和中小股东利益造成侵害的决策的风险。</p>
肥料应用技术人员流失风险	<p>肥效能否发挥，除肥料本身的质量外，依赖于肥料能否科学施用。尤其是公司生产的新型肥料，施用技术专业性强于普通肥料。公司的业务虽然并不依赖单一技术推广人员，但如果肥料应用技术人员大量流失仍然可能对公司的生产经营产生较大影响。</p>
肥料登记证续展风险	<p>公司目前持有的肥料登记证，全部都在有效期内。肥料登记证如果到期不能获得续展、正式登记，或申请不到新肥料登记证，公司将不能生产该等肥料，将对公司的生产经营产生一定影响。</p>
季节性波动风险	<p>农业生产的季节性特点，会引起肥料产品供求关系的变化和 market 价格的波动。一年中的 12 月份至次年 6 月份为公司产品的销售旺季，7 月份至 11 月份为公司产品的销售淡季。在销售旺季中，公司产品销售量较大，销售收入、应收账款及净利润都相对较高；而销售淡季则为备货期，为公司原材料采购、货款结算及销售费用结算的主要时期，相应产生较大的原料库存及销售费用，净利润也相对较低，甚至出现亏损现象。农业生产的季节性会给公司肥料的生产经营及业绩表现带来一定程度的影响，但季节性影响对子公司的农药销售影响相对小一些。另外，公司生产经营与农业发展情况具有较强的关联性。目前，我国农业生产现代化程度不高，容易受到旱、涝、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响，若农业生产发生较大幅度的波动，将会对公司的生产经营活动产生影响。</p>
税收优惠政策及变化的风险	<p>根据公司 2015 年 4 月 22 日取得的“晋发改经贸综[2015]41 号”批文及 2015 年 5 月 27 日取得的“昆发改规划[2015]326 号”批文，2015 年 6 月 29 日云南省晋宁县国家税务局批复的“企业所得税优惠事项备案表”。公司自 2015 年 1 月 1 日享受“西部大开发企业所得税优惠”，企业所得税税率从原来的 25% 优惠至 15%。</p> <p>根据国家《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的规定，2022 年 10 月 12 日，公司被认定为“高新技术企业”，享受“高新技术企业所得税优惠”。</p> <p>根据财政部税务总局科技部财税【2015】119 号公告关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知、财税【2018】99 号公告关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知及财政部</p>

	<p>税务总局公告 2021 年第 13 号关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告。企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 200%在税前摊销。我公司在此期间可享受研发费用税前加计扣除 100%。</p> <p>根据财税【2023】6 号公告关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告，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。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。</p> <p>根据财税【2022】13 号公告关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告，对小型微利企业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。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。</p> <p>根据财【2023】12 号公告《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》第三条，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。</p> <p>根据财税【2022】10 号关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，对增值税小规模纳税人、小型微利企业及个体工商户可以在 50%的税额幅度内，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加（以下简称“六税两费”）。</p> <p>根据财税【2023】1 号公告关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。</p> <p>根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。我公司销售的肥料类产品增值税税率自 10%调整为 9%。</p> <p>国家税收政策的变动将导致公司的净利润发生变化。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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		
销售产品、商品,提供劳务.	30,000.00	8,750.92
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		
关联方向公司提供借款	20,000,000.00	2,050,000.00
关联方为公司借款提供反担保	5,000,000.00	5,000,000.00
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：

2022 年公司审议通过了《关于公司向股东借款暨偶发性关联交易的议案》，并提交 2022 年第一次临时股东大会审议通过。公告详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司向股东借款暨偶发性关联交易公告》（公告编号：2022-002）。公司控股股本、实际控制人张子刚先生自股东大会通过之日起在审议金额 2,000 万元内可根据公司资金使用情况，向公司无息提供借款，期限为随借随还。报告期内，实际交易金额为 205 万元。

2022 年公司审议通过了《关于公司关联方为公司提供反担保暨关联交易的议案》，并提交 2022 年第三次临时股东大会审议通过。公告详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司关联方为公司提供反担保暨关联交易公告》（公告编号：2022-030）。公司向华夏银行股份有限公司昆明分行申请借款人民币 500 万元，并由昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供担保，公司股东张子刚及其配偶、张伟昌及其配偶、徐广彦及其配偶、公司高级管理人员雷惠芬为前述担保提供保证反担保，并承担连带责任。借款合同、担保合同及反担保合同于 2022 年 12 月 30 日签订，报告期内，实际发放借款 500 万元。

以上事项是为了缓解公司生产经营活动所需流动资金的压力，推进公司生产经营活动持续、健康、稳定发展而发生的偶发性关联交易。对公司财务和生产经营只会产生有利影响，不会造成不利影响，不会损害公司和其他股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 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	借款保证金	500,000.00	0.25%	华夏银行借款保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,144,145.08	2.54%	晋宁农信社抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	4,457,508.57	2.20%	晋宁农信社抵押借款
总计	-	-	10,101,653.65	4.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产受限事项是为了解决公司流动资金紧缺，向相关银行借款而提供的保证及抵押，对公司持续经营产生有利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	5,249,997	25.00%	0.00	5,249,997	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,254,998	15.50%	0.00	3,254,998	15.50%
	董事、监事、高管	1,994,999	9.50%	0.00	1,994,999	9.50%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,750,003	75.00%	0.00	15,750,003	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,765,003	46.50%	0.00	9,765,003	46.50%
	董事、监事、高管	5,985,000	28.50%	0.00	5,985,000	28.50%
	核心员工					
总股本		21,000,000	-	0.00	21,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张子刚	13,020,001	0.00	13,020,001	62.00%	9,765,003	3,254,998	0.00	0.00
2	张伟昌	3,989,999	0.00	3,989,999	19.00%	2,992,500	997,499	0.00	0.00
3	徐广彦	3,990,000	0.00	3,990,000	19.00%	2,992,500	997,500	0.00	0.00
合计		21,000,000	-	21,000,000	100.00%	15,750,003	5,249,997	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间无关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张子刚	董事长、总经理	男	1975年7月	2020年8月31日	2023年8月30日
张伟昌	董事、副总经理	男	1978年2月	2020年8月31日	2023年8月30日
徐广彦	董事	男	1975年9月	2020年8月31日	2023年8月30日
吴勇谋	董事	男	1983年6月	2020年8月31日	2023年8月30日
程教周	董事	男	1981年11月	2020年8月31日	2023年8月30日
鲁贵莲	监事会主席	女	1984年9月	2020年8月31日	2023年8月30日
贺昆	股东代表监事	男	1976年8月	2020年8月31日	2023年8月30日
孙芳芳	职工代表监事	男	1981年3月	2020年8月31日	2023年8月30日
雷惠芬	财务负责人、董事会秘书	女	1973年1月	2020年8月31日	2023年8月30日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

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）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	33	35
生产人员	24	26
销售人员	257	254
技术人员	15	15
财务人员	11	11
其他人员	3	3
员工总计	343	344

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	-	-	3

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	11,979,577.72	11,391,532.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	111,523,122.40	48,407,236.96
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	250,182.60	2,922,832.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	922,389.70	492,117.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	55,813,487.45	61,269,102.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	233,091.35	252,350.45
流动资产合计		180,721,851.22	124,735,173.01
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	五、（七）	25,661.35	34,484.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（八）		
投资性房地产			

固定资产	五、(九)	10,617,251.16	11,149,472.21
在建工程	五、(十)	210,320.02	210,320.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	3,286,621.70	3,658,692.08
无形资产	五、(十二)	4,743,120.74	4,872,056.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	2,710,671.05	896,239.51
递延所得税资产	五、(十四)	459,150.49	131,020.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,052,796.51	20,952,284.90
资产总计		202,774,647.73	145,687,457.91
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	26,232,343.06	20,028,388.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	79,859,666.67	35,792,979.17
预收款项			
合同负债	五、(十七)	9,856,866.86	14,171,694.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	2,064,526.73	9,395,331.20
应交税费	五、(十九)	331,393.43	298,251.73
其他应付款	五、(二十)	38,123,195.10	20,585,850.46
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、(二十一)	822,285.72	822,285.72
其他流动负债			
流动负债合计		157,290,277.57	101,094,781.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十二)	2,405,601.44	2,836,406.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,405,601.44	2,836,406.36
负债合计		159,695,879.01	103,931,187.62
所有者权益：			
股本	五、(二十三)	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	3,434,385.75	3,434,385.75
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	16,402,518.01	15,265,886.48
归属于母公司所有者权益合计		40,836,903.76	39,700,272.23
少数股东权益		2,241,864.96	2,055,998.06
所有者权益合计		43,078,768.72	41,756,270.29
负债和所有者权益总计		202,774,647.73	145,687,457.91

法定代表人：张子刚

主管会计工作负责人：雷惠芬

会计机构负责人：雷惠芬

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		552,907.92	2,536,641.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	28,445,791.62	15,072,750.00
应收款项融资			
预付款项		1,393.00	1,124,870.68
其他应收款	十二、(二)	11,458,340.33	19,130,172.36
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		11,584,561.71	11,978,427.32
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		201,746.20	193,889.32
流动资产合计		52,244,740.78	50,036,751.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	15,633,819.45	15,642,642.45
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		10,307,029.45	10,796,607.98
在建工程		210,320.02	210,320.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,286,621.70	3,658,692.08
无形资产		4,743,120.74	4,872,056.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,710,671.05	
递延所得税资产		320,681.95	99,484.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,212,264.36	35,279,803.25
资产总计		89,457,005.14	85,316,554.34
流动负债：			
短期借款		26,232,343.06	20,028,388.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,999,085.82	8,526,657.37
预收款项			
合同负债		122,604.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		407,132.38	1,596,859.88
应交税费		183,256.62	24,329.91
其他应付款		20,125,428.76	15,512,228.30
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		822,285.72	822,285.72
其他流动负债			
流动负债合计		49,892,136.36	46,510,750.08
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		2,405,601.44	2,836,406.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,405,601.44	2,836,406.36
负债合计		52,297,737.80	49,347,156.44
所有者权益：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,631,238.24	4,631,238.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,120,591.00	3,120,591.00
一般风险准备			
未分配利润		8,407,438.10	7,217,568.66
所有者权益合计		37,159,267.34	35,969,397.90
负债和所有者权益合计		89,457,005.14	85,316,554.34

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		161,915,475.06	169,559,614.25
其中：营业收入	五、（二十六）	161,915,475.06	169,559,614.25
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		158,856,231.45	165,616,427.34
其中：营业成本	五、(二十六)	119,924,662.64	130,968,627.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十七)	200,189.40	195,225.26
销售费用	五、(二十八)	30,748,647.70	28,249,536.09
管理费用	五、(二十九)	6,469,938.08	4,942,245.57
研发费用	五、(三十)	686,872.80	952,320.17
财务费用	五、(三十一)	825,920.83	308,472.78
其中：利息费用		744,400.20	322,591.97
利息收入		10,850.60	21,578.49
加：其他收益	五、(三十二)	149,486.52	43,832.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-8,823.00	-12,488.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,823.00	-12,488.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-2,138,650.56	-571,603.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,061,256.57	3,402,927.52
加：营业外收入	五、(三十五)	22,195.76	32,649.76
减：营业外支出	五、(三十六)	17,652.80	45,201.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,065,799.53	3,390,376.17
减：所得税费用	五、(三十七)	-256,698.90	115,425.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,322,498.43	3,274,951.06
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）		1,322,498.43	3,274,951.06
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）		185,866.90	162,075.46
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,136,631.53	3,112,875.60
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		1,322,498.43	3,274,951.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,136,631.53	3,112,875.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		185,866.90	162,075.46
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.15

法定代表人：张子刚

主管会计工作负责人：雷惠芬

会计机构负责人：雷惠芬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、(四)	26,879,266.58	26,204,030.35
减：营业成本	十二、(四)	19,359,862.51	21,922,397.74
税金及附加		136,971.22	104,914.55
销售费用		1,993,057.60	931,496.71
管理费用		3,360,369.66	2,245,231.39
研发费用		686,872.80	952,320.17
财务费用		422,488.82	146,538.79
其中：利息费用		337,043.27	147,279.91
利息收入		1,142.92	2,236.29
加：其他收益		52,118.43	15,159.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	-8,823.00	6,286,917.62

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,823.00	-12,488.60
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		962,939.40	6,203,207.87
加：营业外收入		16,741.12	0.01
减：营业外支出		11,008.97	32,803.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		968,671.55	6,170,404.20
减：所得税费用		-221,197.89	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,189,869.44	6,170,404.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,189,869.44	6,170,404.20
（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		1,189,869.44	6,170,404.20
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1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		95,622,028.75	102,045,105.40
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			529,739.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	891,706.48	452,657.89
经营活动现金流入小计		96,513,735.23	103,027,502.38
购买商品、接受劳务支付的现金		69,586,831.08	78,101,404.40
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		20,905,861.56	15,740,873.86
支付的各项税费		1,558,255.83	1,181,687.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	12,563,753.45	11,322,533.80
经营活动现金流出小计		104,614,701.92	106,346,499.89
经营活动产生的现金流量净额	五、(三十八)	-8,100,966.69	-3,318,997.51
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		1,731,650.00	1,683,943.00
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		1,731,650.00	1,683,943.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,731,650.00	-1,683,943.00
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		26,200,000.00	20,536,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)	4,850,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		31,050,000.00	27,536,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	7,536,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		629,337.79	308,772.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)		9,000,000.00
筹资活动现金流出小计		20,629,337.79	16,844,772.60
筹资活动产生的现金流量净额		10,420,662.21	10,691,227.40
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		588,045.52	5,688,286.89
加：期初现金及现金等价物余额		10,891,532.20	11,324,610.82
六、期末现金及现金等价物余额	五、(三十八)	11,479,577.72	17,012,897.71

法定代表人：张子刚

主管会计工作负责人：雷惠芬

会计机构负责人：雷惠芬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,291,339.90	19,389,755.86
收到的税费返还			529,739.09
收到其他与经营活动有关的现金		7,304,124.52	556,334.96
经营活动现金流入小计		22,595,464.42	20,475,829.91
购买商品、接受劳务支付的现金		25,613,440.08	20,111,951.60
支付给职工以及为职工支付的现金		4,417,872.85	3,621,359.29
支付的各项税费		541,159.99	113,432.52
支付其他与经营活动有关的现金		3,215,660.80	1,790,076.71
经营活动现金流出小计		33,788,133.72	25,636,820.12
经营活动产生的现金流量净额		-11,192,669.30	-5,160,990.21
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			6,299,406.22

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			6,299,406.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,725,750.00	1,374,755.00
投资支付的现金			1,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,725,750.00	2,574,755.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,725,750.00	3,724,651.22
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		26,200,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,364,023.60	7,071,965.84
筹资活动现金流入小计		41,564,023.60	27,071,965.84
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		629,337.79	203,204.16
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
筹资活动现金流出小计		30,629,337.79	20,203,204.16
筹资活动产生的现金流量净额		10,934,685.81	6,868,761.68
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		-1,983,733.49	5,432,422.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,036,641.41	922,249.91
六、期末现金及现金等价物余额		52,907.92	6,354,672.60

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、企业经营存在季节性或者周期性特征，详见本报告第二节（六）公司面临的重大风险分析中“季节性波动风险”。

(二) 财务报表项目附注

云南润杰农业科技股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

编制单位：云南润杰农业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

云南润杰农业科技股份有限公司（以下简称云南润杰、公司或本公司）前身系原昆明绿色中迅生物有限公司（以下简称中迅公司），中迅公司系由云南省光明磷化工总厂、广东惠州中迅化工有限公司和广东惠州中迅科技有限公司共同出资设立，于2003年10月10日在云南省安宁市工商行政管理局登记注册，

取得注册号为5301811002016的《企业法人营业执照》。中迅公司成立时注册资本为人民币332.65万元，其中：云南省光明磷化工总厂出资人民币82.21万元，占24.71%；广东惠州中迅化工有限公司出资人民币200.44万元，占60.26%；广东惠州中迅科技有限公司出资人民币50.00万元，占15.03%。中迅公司以2014年7月31日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2014年9月25日在云南省昆明市工商行政管理局登记注册，取得注册号为530100000008892的《企业法人营业执照》。2016年3月16日三证合一，公司取得注册号为915301007535728391的《企业法人营业执照》。

公司注册地为云南省昆明市晋宁区工业园区二街片区。法定代表人：张子刚。公司于2015年8月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：润杰农科，证券代码：833265。公司的总股本为人民币1,000万元，总股本为1,000万股，每股面值人民币1元。分层情况：基础层。

经历多次股权变更和增资，截止2023年6月30日公司注册资本为人民币21,000,000.00元，其中：张子刚出资人民币13,020,001.00元，占注册资本62%；张伟昌出资人民币3,989,999.00元，占注册资本19%；徐广彦出资人民币3,990,000.00元，占注册资本19%。

（二）业务性质和主要经营活动

本公司属肥料制造行业。经营范围为：肥料生产；农药生产；农药批发；农药零售（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：肥料销售；土壤与肥料的复混加工；生物有机肥料研发；化肥销售；复合微生物肥料研发；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发；农业机械服务；日用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；资源再生利用技术研发；生物化工产品技术研发；农业科学研究和试验发展；土壤污染治理与修复服务；智能农业管理；花卉种植；水果种植；蔬菜种植；农业机械销售；农作物病虫害防治服务；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；货物进出口；非居住房地产租赁；住房租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。主要产品为水溶性肥料。

（三）财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注经公司董事会批准于2023年8月22日对外报出。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

公司合并财务报表范围以控制为基础予以确定。合并报表范围的变化详见本附注六“合并范围的变更”，报告期内子公司未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定（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》(2014年修订)的相关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的偿债能力、财务弹性以及治理层改变经营政策的意向等因素,认为公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项预期信用损失的计量、存货计价方法、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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2023年6月30日的财务状况,以及2023年1-6月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

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。

(四) 记账本位币

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币,相应公司以人民币为记账本位币,编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

公司下属子公司及联营企业以人民币为记账本位币,编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 企业合并

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

1、同一控制下的企业合并

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

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

2、非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（六）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公

司编制而成。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2)报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 合营安排与共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，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，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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 摊余成本计量的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，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，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将上述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，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，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3、金融资产终止确认

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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值

变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债。除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十) 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、

以及衍生金融资产。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、应收票据。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、应收账款。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	应收合并范围内关联方的账款
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
低风险组合	不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	不计提
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

3、其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
账龄组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合

低风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金； (2) 员工备用金
关联方组合	应收合并范围内关联方的账款
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
低风险组合	不计提
关联方组合	不计提
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

其他应收款计提比例(%)	
1年以内	不计提
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4、应收款项融资。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2：商业承兑汇票	计提方法同“（2）应收账款”。

5、除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄

组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：（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；（4）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；（5）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；（6）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；（7）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；（8）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。（9）合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难。
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- （1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为

该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、库存商品、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

（十三）与合同成本有关的资产

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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：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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

（十四）持有待售及终止经营

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（十五）长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

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，应当在合并日按照被合并方所有

者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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的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、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。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，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

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输工具	5	3	19.40
电子设备及其他	3—10	3	9.70—32.33

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

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

（十七）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息

支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

公司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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号债务重组》、《企业会计准则第 16 号政府补助》、《企业会计准则第 20 号企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(二十) 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，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。

上述长期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。

（二十一） 长期待摊费用

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。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予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

主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬。在职工为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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

主要包括：在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利

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。

（二十三） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、收入确认原则

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

(1) 满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。

③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- ① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- ⑤ 客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3、收入确认的具体时点及方法。公司收入主要包括商品销售收入、技术服务收入等。

(1) 商品销售收入。商品销售在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入。

(2) 技术服务收入。对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入；对于工程项目服务，按照经客户确认的完工进度确认收入。

(二十五) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构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。

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。

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（二十六） 所得税

1、分类

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉。

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

2、确认与计量

(1) 公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：①商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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。②对于子公司、联营公司及合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。

(2) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：①该项交易不是企业合并，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。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足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。

3、复核

公司于资产负债表日，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，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。

（二十七） 租赁

1、 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2、 租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3、 作为承租人

公司将在租赁期开始日，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不超过人民币 40,000 元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。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（1）作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、 作为出租人

租赁开始日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，除此之

外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本期本公司无会计政策变更。

2、会计估计变更

本期本公司无会计估计变更。

四、税项

（一）主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、1%及免税	
房产税	从价计征的，按房产原值一次扣除 70%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、5%	

本公司及子公司本期销售的化肥产品适用 9%的增值税税率计算缴纳增值税；

本公司及子公司对外提供技术咨询服务活动适用 6%的增值税税率；

本公司出租仓库给子公司按照 5%的增值税税率简易计算并缴纳增值税；

本公司的子公司销售的农药产品免税；

本公司及子公司销售其他农资产品适用 13%的增值税税率；

本公司及子公司丰启耘永为小规模纳税人销售产品适用 1%的增值税税率；

本公司为高新技术企业，企业所得税按 15%的税率计算缴纳。

本公司的子公司本期均符合小型微利企业认定标准，按小型微利企业的税率计算缴纳企业所得税。

（二）主要子公司所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
昆明龙瑞科技有限公司	20%	
云南善思农业科技有限公司	20%	
云南润辉农业科技有限公司	20%	
云南吉坤农业科技有限公司	20%	
云南润耕农业科技有限公司	20%	
昆明丰启耘永农业科技有限公司	20%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
云南润霖农业科技有限公司	20%	

（三）重要税收优惠及批文

1、税负减免

根据财政部 税务总局发布的《关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税【2001】113号）文件规定，纳税人批发和零售的农药产品免征增值税。

根据财税【2022】10号公告关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，对增值税小规模纳税人、小型微利企业及个体工商户可以在50%的税额幅度内，自2022年1月1日至2024年12月31日减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加（以下简称“六税两费”）。

根据云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局发布的《关于印发云南省2022年第一批认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知》（云科联发（2022）15号），云南润杰被认定为高新技术企业，证书编号GR202253000116，有效期3年，企业所得税按15%的税率计算缴纳。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），为支持小微企业和个体工商户发展，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。本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定：“一、对小型微利企业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。” 本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

财政部 税务总局发布的财政部 税务总局公告2021年第13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，上年年末指2022年12月31日，期

末指 2023 年 6 月 30 日；上期指 2022 年 1-6 月，本期指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	142,577.13	206,500.20
银行存款	11,337,000.59	10,685,032.00
其他货币资金	500,000.00	500,000.00
合 计	11,979,577.72	11,391,532.20
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	500,000.00	500,000.00

注：详见五、(三十九)。

(二) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	113,942,084.55	100.00	2,418,962.15	2.12
其中：账龄组合	113,942,084.55	100.00	2,418,962.15	2.12
低风险组合	-	-	-	-
合 计	113,942,084.55	100.00	2,418,962.15	2.12

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,687,548.55	100.00	280,311.59	0.58
其中：账龄组合	48,687,548.55	100.00	280,311.59	0.58
低风险组合				
合 计	48,687,548.55	100.00	280,311.59	0.58

(1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①组合 1： 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1年以内	91,967,227.37	-	-	46,271,312.11	0.00	-
1—2年	20,103,720.79	10.00	2,010,372.08	2,304,237.00	10.00	230,423.70
2—3年	1,768,028.49	20.00	353,605.70	77,639.44	20.00	15,527.89

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
3—4年	68,747.90	30.00	20,624.37			
4—5年	-		-			
5年以上	34,360.00	100.00	34,360.00	34,360.00	100.00	34,360.00
合计	113,942,084.55	2.12	2,418,962.15	48,687,548.55	0.58	280,311.59

2、按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
宾川远航植保科技有限公司	非关联方	5,836,111.57		5.12
宜良裕丰年农业科技有限公司	非关联方	1,031,244.80		0.91
玉溪润禾农资有限公司	非关联方	858,942.00		0.75
新平皇橙农业科技有限公司	非关联方	803,856.00		0.72
林华明	非关联方	769,297.00		0.68
合计		9,299,451.37	-	8.18

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	250,182.60	100.00	2,922,832.74	100.00
1—2年(含2年)				
2—3年(含3年)				
3年以上				
合计	250,182.60	100.00	2,922,832.74	100.00

2、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	备注
天津绿颖农药销售有限公司台州分公司	非关联方	137,904.00	55.12	
河北萌帮水溶肥料股份有限公司	非关联方	75,000.00	29.98	
广安诚信化工有限责任公司	非关联方	35,000.00	13.99	
东莞市华迪包装制品有限公司	非关联方	1,393.00	0.56	
陕西诺正农化科技有限公司	非关联方	685.60	0.27	
合计		249,982.60	99.92	

(四) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	922,389.70	492,117.87

性质	期末余额	上年年末余额
减：预期信用损失	-	-
合 计	922,389.70	492,117.87

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保、公积金	318,142.70	313,375.13
租房押金及保证金	251,646.64	118,087.84
备用金	50,903.01	60,654.90
其他	301,697.35	
账面余额小计	922,389.70	492,117.87
减：预期信用损失		
合 计	922,389.70	492,117.87

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1年以内	922,389.70	100.00	-	492,117.87	100.00	-
1—2年						
2—3年	-	-	-	-	-	-
3—4年	-	-	-	-	-	-
4—5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	922,389.70	100.00	-	492,117.87	100.00	-

(五) 存货

1、存货分项列示如下：

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,315,740.76	-	8,315,740.76	9,302,493.05	-	9,302,493.05
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
在产品	495,106.40	-	495,106.40	66,863.17	-	66,863.17
库存商品	47,002,640.29	-	47,002,640.29	51,899,746.57	-	51,899,746.57
周转材料	-	-	-	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
合 计	55,813,487.45	-	55,813,487.45	61,269,102.79	-	61,269,102.79

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	233,091.35	252,026.57
预交所得税	-	323.88
合 计	233,091.35	252,350.45

（七）长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	期末余额	上年年末余额
对合营企业投资		
对联营企业投资	25,661.35	34,484.35
小 计	25,661.35	34,484.35
减：长期股权投资减值准备		
合 计	25,661.35	34,484.35

2、 长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
昆明花研农业科技有限公司	300,000.00	34,484.35		-8,823.00		
合 计	300,000.00	34,484.35		-8,823.00		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
一、联营企业					
昆明花研农业科技有限公司	25,661.35			25,661.35	
合 计	25,661.35			25,661.35	

（八）其他非流动金融资产

类别	期末余额	上年年末余额
山东老刀人力资源服务股份有限公司		
合 计		

山东老刀人力资源服务股份有限公司注册资本 500 万元，本公司以现金方式认购 10 万元，占总股本 2% 的股份。山东老刀人力资源服务股份有限公司连续多年亏损，本公司已全额计提减值准备。

（九）固定资产

1、 固定资产

（1） 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	14,224,084.67	2,186,672.41	1,213,845.71	2,160,911.24	19,785,514.03
2. 本期增加金额	-	82,831.86	5,451.68	81,852.65	170,136.19
(1) 购置	-	82,831.86	5,451.68	81,852.65	170,136.19
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额	14,224,084.67	2,269,504.27	1,219,297.39	2,242,763.89	19,955,650.22
二、累计折旧					-
1. 上年年末余额	5,578,536.56	1,089,605.23	1,020,694.97	947,205.06	8,636,041.82
2. 本期增加金额	382,746.18	99,262.12	48,257.88	172,091.06	702,357.24
(1) 计提	382,746.18	99,262.12	48,257.88	172,091.06	702,357.24
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额	5,961,282.74	1,188,867.35	1,068,952.85	1,119,296.12	9,338,399.06
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,262,801.93	1,080,636.92	150,344.54	1,123,467.77	10,617,251.16
2. 期初账面价值	8,645,548.11	1,097,067.18	193,150.74	1,213,706.18	11,149,472.21

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
车间 2	634,974.01	临时原材料库
合 计	634,974.01	

(十) 在建工程

1、在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

工程项目	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5KL 微生物智能快速发酵设备	210,320.02		210,320.02	210,320.02		210,320.02
微生物实验室						
合 计	210,320.02	-	210,320.02	210,320.02	-	210,320.02

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、成本：					
1.上年年末余额	3,658,692.08				3,658,692.08
2.会计政策变更					
3.本期期初余额	3,658,692.08				3,658,692.08
4.本期增加金额					
5.本期减少金额					-
6.期末余额	3,658,692.08	-	-	-	3,658,692.08
二、累计折旧					
1.上年年末余额					
2.会计政策变更					
3.本期期初余额					
4.本期增加金额	372,070.38				372,070.38
5.本期减少金额					
6.期末余额	372,070.38				372,070.38
三、账面价值					
1. 期末	3,286,621.70	-	-	-	3,286,621.70
2. 期初	3,658,692.08	-	-	-	3,658,692.08

(十二) 无形资产

1、无形资产类别情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	5,810,584.10	-	-	474,355.00	6,284,939.10
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额	5,810,584.10	-	-	474,355.00	6,284,939.10
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	1,296,532.07	-	-	116,350.37	1,412,882.44
2. 本期增加金额	56,543.46			72,392.46	128,935.92
(1) 计提	56,543.46			72,392.46	128,935.92
3. 本期减少金额					-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(2) 处置					-
4. 期末余额	1,353,075.53			188,742.83	1,541,818.36
三、减值准备					-
1. 上年年末余额					-
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	4,457,508.57			285,612.17	4,743,120.74
2. 期初账面价值	4,514,052.03	-	-	358,004.63	4,872,056.66

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
昆明关上会展中心办公室装修	896,239.51	-	896,239.51		-
万兴印象办公室装修		2,788,118.79	77,447.74		2,710,671.05
合计	896,239.51	2,788,118.79	973,687.25	-	2,710,671.05

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值损失	120,948.11	2,418,962.15	14,015.58	280,311.59
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	15,000.00	100,000.00	5,000.00	100,000.00
可抵扣亏损	323,202.38	2,388,288.26	112,004.49	2,240,089.60
小计	459,150.49	4,907,250.41	131,020.07	2,620,401.19

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	1,168,661.96	1,168,661.96
合计	1,168,661.96	1,168,661.96

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情况

年度	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	46,500.12	46,500.12	
2027 年	1,122,161.84	1,122,161.84	
合计	1,168,661.96	1,168,661.96	

（十五）短期借款

1、短期借款情况

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
信用借款	7,000,000.00	7,000,000.00
担保及保证借款	5,000,000.00	-
保证借款	1,200,000.00	-
未到期应付利息	32,343.06	28,388.90
合计	26,232,343.06	20,028,388.90

注：详见五、（三十九）。

（十六）应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料供应商	79,824,816.67	35,413,629.17
应付设备供应商	34,850.00	24,850.00
应付工程供应商	-	354,500.00
合计	79,859,666.67	35,792,979.17

（十七）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额	备注
预收货款	9,856,866.86	14,171,694.08	
合计	9,856,866.86	14,171,694.08	

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	期末余额	上年年末余额
短期薪酬	2,064,526.73	9,395,331.20
离职后福利设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	2,064,526.73	9,395,331.20

2、短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,370,608.96	10,302,558.69	17,654,947.90	2,018,219.75
2、职工福利费	-	251,370.20	251,370.20	-
3、社会保险费	-	701,057.82	701,057.82	-
其中：基本医疗保险费	-	648,101.72	648,101.72	-
工伤保险费	-	52,956.10	52,956.10	-

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	-	-	-	-
4、补充商业保险	-	-	-	-
5、住房公积金	-	1,069,680.00	1,069,680.00	-
6、工会经费和职工教育经费	24,722.24	107,549.34	85,964.60	46,306.98
7、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	9,395,331.20	12,432,216.05	19,763,020.52	2,064,526.73

3、离职后福利设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	-	1,224,360.32	1,224,360.32	-
2、失业保险费	-	44,881.93	44,881.93	-
3、年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,269,242.25	1,269,242.25	-

(十九) 应交税费

类 别	期末余额	上年年末余额
增值税	277,129.09	150,606.86
企业所得税	18,191.48	126,490.82
城市维护建设税	11,007.44	3,368.02
印花税	14,058.00	14,435.14
教育费附加	6,604.45	2,010.54
地方教育费附加	4,402.97	1,340.35
合 计	331,393.43	298,251.73

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	38,123,195.10	20,585,850.46
合 计	38,123,195.10	20,585,850.46

1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
股东借款	21,210,000.00	19,160,000.00
预提奖金	11,700,000.00	
外部借款及利息	2,893,333.33	1,000,000.00
装修费	1,639,200.00	
履约保证金	-	20,000.00
其他	346,104.38	22,230.09

款项性质	期末余额	上年年末余额
工会经费	319,762.29	372,975.27
党建经费	14,795.10	10,645.10
合计	38,123,195.10	20,585,850.46

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况:

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
张子刚	11,860,000.00	2 年以上	股东借款	公司经营需要
徐广彦	4,150,000.00	3 年以上	股东借款	公司经营需要
张伟昌	3,150,000.00	3 年以上	股东借款	公司经营需要
合计	19,160,000.00			

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他长期负债	822,285.72	822,285.72
合计	822,285.72	822,285.72

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额	备注
万兴印象办公室租赁	3,227,887.16	3,658,692.08	
小计	3,227,887.16	3,658,692.08	
减：一年内到期部分	822,285.72	822,285.72	
合计	2,405,601.44	2,836,406.36	

注：未确认融资费用的余额 366,241.47 元。

(二十三) 股本

项目	上年年末余额		本年增减变动(+)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
张子刚	13,020,001.00	62.00						13,020,001.00	62.00
张伟昌	3,989,999.00	19.00						3,989,999.00	19.00
徐广彦	3,990,000.00	19.00						3,990,000.00	19.00
合计	21,000,000.00	100.00						21,000,000.00	100.00

(二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,434,385.75			3,434,385.75
任意盈余公积				
合计	3,434,385.75		-	3,434,385.75

(二十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	15,265,886.48	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后期初未分配利润	15,265,886.48	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,136,631.53	
减：提取法定盈余公积	-	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	16,402,518.01	

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,856,652.09	119,893,807.57	169,494,901.66	130,917,549.49
其他业务	58,822.97	30,855.07	64,712.59	51,077.98
合计	161,915,475.06	119,924,662.64	169,559,614.25	130,968,627.47

2、营业收入和成本按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	161,856,652.09	119,902,709.91	169,494,901.66	130,917,549.49
农药	117,924,515.05	92,589,152.75	127,634,103.85	101,071,985.24
化肥	42,896,019.90	26,569,968.77	40,655,957.00	28,993,336.78
其他	1,036,117.14	743,588.39	1,204,840.81	852,227.47
二、其他业务小计	58,822.97	21,952.73	64,712.59	51,077.98
销售材料	34,617.48	21,952.73	54,335.23	51,077.98
农技推广服务收入	24,205.49	-	10,377.36	-
合计	161,915,475.06	119,924,662.64	169,559,614.25	130,968,627.47

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,212.77	29,700.75
城镇土地使用税	34,437.04	17,218.52
房产税	60,923.94	81,219.96
车船税	1,863.90	1,863.90
印花税	30,539.09	35,521.40

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	21,727.59	17,820.45
地方教育费附加	14,485.07	11,880.28
合 计	200,189.40	195,225.26

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,842,136.93	19,616,778.04
租赁费	361,826.87	9,405.04
差旅费	7,285,789.36	5,388,066.40
广告宣传费	196,023.66	1,429,874.33
会务费	562,660.10	457,412.50
技术咨询服务费	414,850.89	518,422.73
推广费	46,549.45	122,228.21
交际应酬费用	167,562.00	81,585.00
样品费用	125,464.07	104,308.60
折旧费用	105,720.72	82,648.83
其他	640,063.65	438,806.41
合 计	30,748,647.70	28,249,536.09

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,017,898.08	2,523,030.75
办公费用	331,452.09	498,214.39
中介机构服务费	255,294.01	222,422.31
折旧费用	704,624.54	314,257.72
租赁费用	48,995.60	265,928.13
差旅费	329,469.25	238,847.83
业务招待费	256,452.00	216,489.00
汽车费用	62,539.62	34,757.72
无形资产摊销	128,935.92	104,835.94
食堂费用	54,997.71	63,254.91
长期待摊费用摊销	973,687.25	243,869.10
大修支出	172,874.36	
其他费用	132,717.65	216,337.77
合 计	6,469,938.08	4,942,245.57

(三十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	102,439.30	197,556.66

专家咨询	49,504.95	141,509.43
职工薪酬福利	471,062.25	581,251.22
折旧费	46,749.30	14,824.86
商标专利费	17,100.00	10,560.00
其他	17.00	6,618.00
合 计	686,872.80	952,320.17

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	744,400.20	322,591.97
减：利息收入	10,850.60	21,578.49
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	6,525.40	7,459.30
其他	85,845.83	
合 计	825,920.83	308,472.78

(三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定经费	50,000.00	-	与收益相关
小规模纳税人增值税减免	4,858.35	-	与收益相关
稳岗补贴	78,000.00	31,025.87	与收益相关
个税手续费	16,628.17	12,806.83	与收益相关
合计	149,486.52	43,832.70	

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对联营企业和合营企业的投资收益	-8,823.00	-12,488.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产的投资收益		
债权投资持有期间的利息收益		
处置债权投资的投资收益		
其他债权投资持有期间的利息收益		
处置其他债权投资的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
处置其他权益工具投资的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	-8,823.00	-12,488.60

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,138,650.56	-571,603.49
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-2,138,650.56	-571,603.49

(三十五) 营业外收入

1、分类情况

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
与日常活动无关的政府补助				
捐赠利得				
盘盈利得	22,169.63	9,899.51	22,169.63	9,899.51
其他	26.13	22,750.25	26.13	22,750.25
合计	22,195.76	32,649.76	22,195.76	32,649.76

(三十六) 营业外支出

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
公益性捐赠支出	-	-	-	-
非流动资产损坏报废损失				
罚款支出	1,000.00	13,201.00	1,000.00	13,201.00
盘亏损失	16,652.77	5,049.28	16,652.77	5,049.28
税收滞纳金	0.03	26,950.83	0.03	26,950.83
其他	-	-	-	-
合计	17,652.80	45,201.11	17,652.80	45,201.11

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	71,431.52	127,731.93
递延所得税费用	-328,130.42	-12,306.82
其他	-	-
合计	-256,698.90	115,425.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上期数
利润总额	1,065,799.53	3,390,376.17

项 目	本期数	上期数
按法定/适用税率计算的所得税费用	159,869.93	169,518.81
子公司适用不同税率的影响	-9,086.18	-65,982.37
调整以前期间所得税的影响	-123.20	14,736.00
非应税收入的影响		
不得扣除的成本、费用和损失的影响	-105,360.42	-12,306.82
使用前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	-	-3,627.92
当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		13,087.41
安置残疾人员所支付的工资加计扣减影响	-	
研发费用加计扣除影响	-103,030.92	
税率调整导致期初递延资产/负债余额的变化	-198,968.11	
所得税费用	-256,698.90	115,425.11

(三十八) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收政府补贴款	50,000.00	
往来款	731,351.36	364,496.45
利息收入	10,850.60	21,578.49
手续费及其他	99,486.52	66,582.95
合 计	891,688.48	452,657.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,765,445.87	11,100,542.09
往来款及其他	798,289.58	221,991.71
合 计	12,563,735.45	11,322,533.80

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股东借款	2,050,000.00	7,000,000.00
外部单位借款	2,800,000.00	
合 计	4,850,000.00	7,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
还股东借款		7,000,000.00
还昆明禾高农资有限公司借款		2,000,000.00
合 计	-	9,000,000.00

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,322,498.43	3,112,875.60
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,138,650.56	571,603.49
固定资产折旧	702,357.24	586,429.38
使用权折旧	372,070.38	
无形资产摊销	128,935.92	88,685.94
长期待摊费用摊销	973,687.25	24,3869.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失		
财务费用	830,246.03	322,591.97
投资损失	8,823.00	12,488.60
递延所得税资产减少	-328,130.42	-12,306.82
递延所得税负债增加		
存货的减少	5,455,615.34	-22,360,394.79
经营性应收项目的减少	-58,715,597.47	-51,697,749.72
经营性应付项目的增加	39,009,877.05	65,812,909.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,100,966.69	-3,318,997.51
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	11,479,577.72	17,012,897.71
减：现金的年初余额	10,891,532.20	11,324,610.82
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	588,045.52	5,688,286.89

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,479,577.72	10,891,532.20
其中：库存现金	142,577.13	206,500.20
可随时用于支付的银行存款	11,337,000.59	10,685,032.00
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	11,479,577.72	10,891,532.20
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		

(三十九) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	500,000.00	借款保证金
固定资产	5,144,145.08	抵押借款
无形资产	4,457,508.57	抵押借款
合 计	10,101,653.65	

注 1：本公司与昆明市晋宁区农村信用合作联社二街信用社签订法人客户授信合同，最高授信额度为 2625.04 万元，授信期间为 2022 年 5 月 17 日至 2025 年 5 月 17 日，同时以无形资产土地及地上建筑物为抵押物签订了最高额抵押合同，为授信合同债权进行担保。

注 2：2022 年 12 月 26 日本公司与华夏银行股份有限公司昆明分行签订流动资金借款协议，由昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供担保，公司股东及配偶、高管提供反担保。借款本金为 5,000,000.00 元，借款期限 2022 年 12 月 30 日至 2023 年 12 月 30 日，该笔借款实际于 2023 年 1 月 3 日放款。2022 年 12 月 26 日本公司按照协议约定存入贷款保证金 500,000.00 元。

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变更。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
昆明龙瑞科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	同一控制
云南善思农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	58.00		58.00	新设
云南润辉农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设
云南吉坤农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设
云南润必施农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设
昆明丰启耘永农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设
云南润霖农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设

1、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
-------	--------------	------------	--------------	--------------	------------

		(%)			
云南善思农业科技有限公司	42.00	42.00	185,866.90		2,241,864.96

2、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南善思农业科技有限公司	18,797,013.26	9,866.90	18,806,880.16	13,469,106.47	-	13,469,106.47
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南善思农业科技有限公司	10,217,330.27	3,968.24	10,221,298.51	5,326,065.05		5,326,065.05

续：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南善思农业科技有限公司	19,281,998.98	442,540.23	442,540.23	-1,301,254.70
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南善思农业科技有限公司	18,942,132.08	385,893.96	385,893.96	-700,009.26

(二) 在联营企业中的权益

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	25,661.35	34,484.35
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-8,823.00	-12,488.60
其他综合收益		
综合收益总额	-8,823.00	-12,488.60

八、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 市场风险

1、利率风险，公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场

状况及时做出调整，并通过定期审阅和监察维持适当的固定和浮动利息。

（二）信用风险

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）流动风险

公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

（一）关联方

1、本公司的实际控制人为自然人张子刚，直接持有本公司 62%的股份。

2、公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注七、在其他主体中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

公司的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
张伟昌	本公司的股东
徐广彦	本公司的股东

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类	关联交易	关联交易定	本期发生额	上期发生额
-------	-------	------	-------	-------	-------

	型	内容	价方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
销售商品、提供劳务:							
昆明花研农业科技有限公司	销售商品	农药及肥料	市场价	8,750.92		5,106.00	
小计				8,750.92		5,106.00	

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
张子刚	13,910,000.00	11,860,000.00
徐广彦	4,150,000.00	4,150,000.00
张伟昌	3,150,000.00	3,150,000.00
合计	21,210,000.00	19,160,000.00

十、或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告披露报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款		-		
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,445,791.62	100.00	-	-
其中：组合 1：账龄组合	28,445,791.62	100.00		-
组合 2：低风险组合				
合计	28,445,791.62	100.00	-	-

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款		-		
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,072,750.00	100.00	-	-
其中：组合 1：账龄组合	15,072,750.00	100.00	-	-
组合 2：低风险组合		-		
合计	15,072,750.00	100.00	-	-

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1年以内	26,485,791.62			15,072,750.00		
1至2年	1,960,000.00					
2至3年	-					
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	28,445,791.62			15,072,750.00		

2、欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
昆明龙瑞科技有限公司	关联方	23,468,238.35		82.50
云南润辉农业科技有限公司	关联方	2,917,725.00		10.26
云南润霖农业科技有限公司	关联方	1,193,155.00		4.19
云南吉坤农业科技有限公司	关联方	588,877.00		2.07
昆明丰启耘永农业科技有限公司	关联方	224,426.27		0.79
合计		28,392,421.62	-	99.81

(二) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,458,340.33	19,130,172.36
减：预期信用损失		
合计	11,458,340.33	19,130,172.36

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	31,972.22	41,513.61
代扣代缴社保、公积金	40,696.04	38,658.75
关联方往来款	10,950,000.00	19,000,000.00
租房押金及保证金	198,900.00	50,000.00
其他	236,772.07	
账面余额小计	11,458,340.33	19,130,172.36
减：预期信用损失准备		
合计	11,458,340.33	19,130,172.36

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1年以内	11,458,340.33	100.00		19,130,172.36	100.00	
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上		-				
合计	11,458,340.33	100.00		19,130,172.36	100.00	

(3) 欠款方归集的期末余额前5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	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
云南润霖农业科技有限公司	关联方往来款	4,500,000.00	1年以内	39.27	
昆明龙瑞科技有限公司	关联方往来款	3,500,000.00	1年以内	30.55	
云南润辉农业科技有限公司	关联方往来款	2,500,000.00	1年以内	21.82	
云南润耕农业科技有限公司	关联方往来款	450,000.00	1年以内	3.93	
昆明万兴房地产开发有限公司	租房押金	143,900.00	1年以内	1.26	
合计		11,093,900.00		96.83	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	15,608,158.10		15,608,158.10	15,608,158.10		15,608,158.10
对联营、合营企业投资	25,661.35		25,661.35	34,484.35		34,484.35
合计	15,633,819.45	-	15,633,819.45	15,642,642.45	-	15,642,642.45

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
-------	--------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	上年年末余额	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
昆明龙瑞科技有限公司	4,828,158.10			4,828,158.10		
云南善思农业科技有限公司	580,000.00			580,000.00		
云南润辉农业科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
云南吉坤农业科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
云南润耕农业科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
云南润霖农业科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
昆明丰启耘永农业科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	15,608,158.10		-	15,608,158.10		

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
昆明花研农业科技有限公司	300,000.00	34,484.35		-8,823.00		
合计	300,000.00	34,484.35	-	-8,823.00		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
一、联营企业					
昆明花研农业科技有限公司	25,661.35			25,661.35	
合计	25,661.35			25,661.35	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	25,978,431.98	19,165,873.08	25,863,980.84	21,871,319.76
化肥	25,978,431.98	19,165,873.08	25,863,980.84	21,871,319.76
二、其他业务小计	900,834.60	193,989.43	340,049.51	51,077.98
销售材料	206,632.70	193,989.43	54,335.23	51,077.98
租金收入	694,201.90		285,714.28	
合计	26,879,266.58	19,359,862.51	26,204,030.35	21,922,397.74

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		6,299,406.22
权益法核算的长期股权投资收益	-8,823.00	-12,488.60
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产的投资收益		
债权投资持有期间的利息收益		
处置债权投资的投资收益		
其他债权投资持有期间的利息收益		
处置其他债权投资的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
处置其他权益工具投资的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-8,823.00	6,286,917.62

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助	149,486.52
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、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	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、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	
9、债务重组收益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、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	
12、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	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、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	
18、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	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,542.96

项 目	金 额
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	154,029.48
减：所得税影响额	13,486.54
少数股东权益影响额（税后）	923.36
合 计	139,619.58

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	2.82	9.20	0.05	0.15	0.05	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	2.48	9.11	0.05	0.15	0.05	0.15

云南润杰农业科技股份有限公司

2023年8月22日

附件 I 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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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)	149,486.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,542.96
非经常性损益合计	154,029.48
减: 所得税影响数	13,486.54
少数股东权益影响额(税后)	923.36
非经常性损益净额	139,619.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用