



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



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）雷惠芬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	114

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12月31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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、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。

2、经营计划实现情况

报告期内，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体员工的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，公司深入挖掘自身竞争优势，实现报告期内营业收入同比增长 3.53%。

(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、云南省创新型中小企业</p> <p>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</p>

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。

2、高新技术企业

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、云南省科技型中小企业

依据《云南省科技型中小企业备案管理办法》（云科规〔2020〕5号），自2018年起，公司每年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	302,531,871.12	292,213,752.85	3.53%
毛利率%	26.96%	23.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,813,307.53	7,410,997.68	18.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,360,908.03	7,268,005.39	15.04%
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）	19.98%	20.59%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.96%	20.19%	-
基本每股收益	0.42	0.35	18.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,396,045.74	146,236,261.72	12.42%
负债总计	113,038,364.18	104,479,991.43	8.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,513,579.76	39,700,272.23	22.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	1.89	22.20%
资产负债率%（母公司）	50.85%	58.11%	-
资产负债率%（合并）	68.76%	71.45%	-
流动比率	1.29	1.23	-

利息保障倍数	7.63	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	3,890,663.20	-8,749,732.06	144.47%
应收账款周转率	5.01	9.05	-
存货周转率	4.21	4.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.42%	52.66%	-
营业收入增长率%	3.53%	43.75%	-
净利润增长率%	19.92%	22.55%	-

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	21,886,941.79	13.31%	11,391,532.20	7.79%	92.13%
应收票据					
应收账款	71,613,082.06	43.56%	48,407,236.96	33.10%	47.94%
预付账款	4,283,451.48	2.61%	2,922,832.74	2.00%	46.55%
其他应收款	716,182.33	0.44%	492,117.87	0.34%	45.53%
存货	43,810,140.27	26.65%	61,269,102.79	41.90%	-28.50%
长期股权投资	22,485.19	0.01%	34,484.35	0.02%	-34.80%
固定资产	11,097,446.09	6.75%	11,149,472.21	7.62%	-0.47%
在建工程	49,841.76	0.03%	210,320.02	0.14%	-76.30%
使用权资产	2,914,551.32	1.77%	3,658,692.08	2.50%	-20.34%
无形资产	4,761,168.50	2.90%	4,872,056.66	3.33%	-2.28%
长期待摊费用	2,245,984.61	1.37%	896,239.51	0.61%	150.60%
短期借款	31,867,896.05	19.38%	20,028,388.90	13.70%	59.11%
应付账款	30,171,262.22	18.35%	35,792,979.17	24.48%	-15.71%
合同负债	14,154,932.97	8.61%	14,171,694.08	9.69%	-0.12%
应付职工薪酬	9,919,039.88	6.03%	9,395,331.20	6.42%	5.57%
应交税费	1,151,837.55	0.70%	298,251.73	0.20%	286.20%
其他应付款	22,442,169.89	13.65%	20,585,850.46	14.08%	9.02%
资产总计	164,396,045.74	100.00%	146,236,261.72	100.00%	12.42%

项目重大变动原因：

1、货币资金：同比增长 92.13%，主要系销售收入增加及降低库存释放了流动资金，经营活动产生的现金流量净额为 389.07 万元，同比上期增加了 1,264.04 万元所致。

- 2、应收账款：同比增长 47.94%，主要系账龄 1 年内的应收账款增加 2,261.58 万元，增长了 48.88%，为收入增加及业务期间与财务期间跨年，部分客户回款不及时所致。
- 3、存货：同比减少 28.50%，主要系公司为了减少资金占用和机会成本，降低库存积压所致。
- 4、短期借款：同比增长 59.11%，主要系公司规模扩张，资金需求增加，母公司新增银行借款 700 万元，下属 3 家子公司共新增银行借款 482.40 万元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	302,531,871.12	-	292,213,752.85	-	3.53%
营业成本	220,965,996.15	73.04%	224,814,183.68	76.93%	-1.71%
毛利率%	26.96%	-	23.07%	-	-
销售费用	52,402,502.52	17.32%	43,609,742.53	14.92%	20.16%
管理费用	15,004,158.45	4.96%	12,167,175.67	4.16%	23.32%
研发费用	2,078,383.67	0.69%	2,183,914.75	0.75%	-4.83%
财务费用	1,688,656.75	0.56%	836,437.04	0.29%	101.89%
信用减值损失	-197,360.10	-0.07%	-207,582.01	-0.07%	-4.92%
其他收益	420,527.67	0.14%	138,418.09	0.05%	203.81%
投资收益	-11,999.16	0.00%	-33,966.43	-0.01%	64.67%
营业利润	10,165,397.49	3.36%	8,211,563.82	2.81%	23.79%
营业外收入	192,115.55	0.06%	71,095.67	0.02%	170.22%
营业外支出	52,524.81	0.02%	55,262.65	0.02%	-4.95%
利润总额	10,304,988.23	3.41%	8,227,396.84	2.82%	25.25%
所得税费用	703,576.96	0.23%	220,694.86	0.08%	218.80%
净利润	9,601,411.27	3.17%	8,006,701.98	2.74%	19.92%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用：同比增长 20.16%，主要系报告期内销售人员增加及公司调整薪酬结构，致使职工薪酬和差旅费增加所致。
- 2、管理费用：同比增长 23.32%，主要系公司管理人员的职工薪酬增加，其次是公司原办公室因政府拆迁而搬迁原未摊销完的装修费一次性转销费用，还有新租的办公室作为使用权资产管理折旧费增加及装修费摊销增加所致。
- 3、财务费用：同比增长 101.89%，主要系报表内各公司在报告期内增加了 1,182.4 万元银行借款，导致利息费用增加所致。
- 4、净利润：同比增长 19.92%，主要系报告期内营业收入略增并且毛利率同比增加 3.89 个百分点所致。

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	302,099,429.96	292,066,664.44	3.44%
其他业务收入	432,441.16	147,088.41	194.00%
主营业务成本	220,878,836.09	224,745,530.99	-1.72%
其他业务成本	87,160.06	68,652.69	26.96%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
农药	203,214,192.60	160,085,476.79	21.22%	-2.56%	-3.62%	0.86%
化肥	97,534,782.39	59,881,800.58	38.60%	19.37%	4.33%	8.85%
其他	1,782,896.13	998,718.78	43.98%	-8.99%	-24.31%	11.34%
合计	302,531,871.12	220,965,996.15	26.96%	3.53%	-1.71%	3.89%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、农药是公司的外购产品，占总营业收入的 67.17%。报告期内，农药销售收入变动不大，同比减少 533.46 万元，减少 2.56%，
- 2、化肥大部分是公司自产产品，报告期内公司继续增加研发投入，加速产品成果转化，大量新产品投放市场，并反响良好。报告期内，公司化肥收入同比增加 1,582.88 万元，增长了 19.37%。
- 3、其他主要包括公司销售的包装物、化学试剂助剂及其他农资产品等，只占总营业收入的 0.59%。报告期内，同比下降 8.99%，但金额只减少了 17.61 万元，变动不大。

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	宾川远航植保科技有限公司	10,828,405.67	3.48%	否
2	代武光	4,941,954.00	1.59%	否
3	元谋祥润植保服务有限公司	3,982,642.00	1.28%	否
4	昆明锦旺农业科技有限公司	3,212,480.00	1.03%	否
5	宜良裕丰年农业科技有限公司	2,909,714.80	0.93%	否
合计		25,875,196.47	8.31%	-

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	广东中迅农科股份有限公司	79,942,634.65	39.07%	否

2	天津绿颖农药销售有限公司台州分公司	17,468,603.00	8.54%	否
3	合肥科力姆生物科技有限公司	16,981,395.00	8.30%	否
4	浙江省台州市农资股份有限公司	14,871,779.00	7.27%	否
5	滨州康乔农资有限公司	11,105,067.49	5.43%	否
合计		140,369,479.14	68.61%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,890,663.20	-8,749,732.06	144.47%
投资活动产生的现金流量净额	-5,456,234.59	-3,347,057.30	-63.02%
筹资活动产生的现金流量净额	12,060,980.98	11,663,710.74	3.41%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 389.07 万元，较上年同期增加 1,264.04 万元，增长了 144.47%。主要系销售商品、提供劳务收到的现金同比增加 2,142.45 万元，增长了 8.09%；购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 353.20 万元，减少了 1.64%；支付给职工以及为职工支付的现金同比增加 982.83 万元，增长了 30.47%
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-545.62 万元，较上年同期减少 210.92 万元，减少了 63.02%。主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产投入增加所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额为 1,206.10 万元，较上年同期增加 39.73 万元，增长了 3.41%。主要系取得借款收到的现金同比增加 1,748.80 万元，增长了 85.16%；收到其他与筹资活动有关的现金同比减少 485 万元，减少了 44.09%；偿还债务支付的现金同比增加 1,866.40 万元，增长了 247.66%；分配股利、利润或偿付利息支付的现金同比增加 57.67 万元，增长了 68.96%；支付其他与筹资活动有关的现金同比减少 700 万元，减少了 60.87%。

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	控股子公司	化肥及农药的销售	100,000.00	15,787,698.55	-327,232.62	85,446,507.59	-837,947.23
云南润辉	控股子公司	化肥及农	3,000,000.00	21,360,908.85	723,279.28	52,917,881.08	-2,169,033.17

农业科技 有限公司	司	药的 销售					
云南 润霖 农业 科技 有限 公司	控股 子公 司	化肥 及农 药的 销售	3,000,000.00	35,747,454.38	5,674,854.76	78,440,230.50	2,414,008.06
云南 吉坤 农业 科技 有限 公司	控股 子公 司	化肥 及农 药的 销售	2,000,000.00	5,331,963.57	2,544,949.01	17,527,262.71	404,430.98
云南 润耕 农业 科技 有限 公司	控股 子公 司	化肥 及农 药的 销售	2,000,000.00	17,027,367.54	1,824,200.32	15,339,914.78	805,869.28
昆明 丰启 耘永 农业 科技 有限 公司	控股 子公 司	化肥 及农 药的 销售	200,000.00	71,317.71	-90,838.40	1,400,661.00	-94,210.72
云南 善思 农业 科技 有限 公司	控股 子公 司	化肥 及农 药的 销售	1,000,000.00	10,880,922.92	6,771,670.95	40,970,520.30	1,876,437.49
昆明 花研 农业 科技 有限 公司	参股 公司	花卉 种植 及销 售	666,700.00	79,205.82	50,000.42	12,961.69	-26,664.80

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) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	本公司控股股东及实际控制人张子刚持有本司 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。
肥料应用技术人员流失风险	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。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。
肥料登记证续展风险	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。
季节性波动风险	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

	<p>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>
<p>税收优惠政策及变化的风险</p>	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,980,000.00	1,980,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）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	1,980,000.00	1,980,000.00
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）。公司控股股东、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，累计交易 1,205 万元。

2023 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 2023 年第二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：2023-024）。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2023年12月18日签订，报告期内，实际发放借款500万元。

2023年公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于为全资子公司的银行授信提供担保》的议案，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《提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-021）。公司的全资子公司昆明龙瑞科技有限公司向昆明官渡农村合作银行申请人民币198万元的授信额度，公司为昆明龙瑞科技有限公司的该项贷款提供保证担保，担保额度为198万元。报告期内，银行实际发放借款198万元。

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。

违规关联交易情况

适用 不适用

（五）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（六）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	0.30%	华夏银行借款保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,898,049.26	2.98%	晋宁农信社抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	4,400,965.11	2.68%	晋宁农信社抵押借款
总计	-	-	9,799,014.37	5.96%	-

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、融资和利润分配

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	无限售股份总数	5,249,997	25.00%	0.00	5,249,997	25.00%

条件股份	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	0.00	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、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

张子刚，公司法定代表人，截止报告期末，持股比例 62%，超过公司股本总额的 50%，为公司控股股东、实际控制人。

张子刚，男，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于吉林农业大学应用化学专业，本科学历。2003 年 8 月至今，任职于公司，历任常务副总经理、总经理、董事长等职务，现任公司董事长、总经理职务。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	9.3924	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张子刚	董事长、总经理	男	1975年7月	2023年8月31日	2026年8月30日	13,020,001	0	13,020,001	62.00%
张伟昌	董事	男	1978年2月	2023年8月31日	2026年8月30日	3,989,999	0	3,989,999	19.00%
徐广彦	董事	男	1975年9月	2023年8月31日	2026年8月30日	3,990,000	0	3,990,000	19.00%
吴勇谋	董事	男	1983年6月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%
程教周	董事	男	1981年11月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%
鲁贵莲	监事会主席	女	1984年9月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%
贺昆	股东代表监事	男	1976年8月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%
孙芳芳	职工代表监事	男	1981年3月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%
雷惠芬	财务负责人、董事会秘书	女	1973年1月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0.00%

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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	33	3	2	34
生产人员	24	19	8	35
销售人员	257	146	134	269
技术人员	15	0	2	13
财务人员	11	0	0	11
其他人员	3	0	0	3
员工总计	343	168	146	365

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	137	135
专科	115	136
专科以下	87	91
员工总计	343	365

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**1、人员变动**

报告期内，公司在职员工同比上年期末共增加 22 人，主要为销售人员和生产人员的增加。

2、员工薪酬政策和培训计划

公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，报告期内，公司员工的薪酬均依据公司制定的薪酬管理和等级标准，并按月及时发放。公司制定的入职培训，让新员工能快速地了解公司的企业文化、发展情况、经营理念，尽快融入公司集体；此外，公司对销售人员不定期的进行产品知识、销售技巧、推广技能、打造大单品等内部培训。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司按照国家及地方有关政策规定，为员工缴纳社会保险。报告期内，没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input 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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《非上市公众公司监管指引第1号——信息披露》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》和其他有关法律法规规定，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，上述机构及人员能够切实履行应尽的职责和义务。为保障公司战略目标的实现，公司董事会加强并完善对总经理领导下的经营班子的管理，推进公司经营班子管理的科学化、规范化、制度化。公司将密切关注行业发展动态及监管机构出台的各项新政策，加强对公司治理结构的建设，结合监管要求及公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司全体监事均严格按照《公司法》等法律、法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等相关规定要求开展工作，在日常工作中能通过及时阅读公司公告、列席董事会议、股东大会和管理层会议、与董事会和管理层保持良好沟通等形式，及时关注、了解和监督公司生产经营情况、财务情况、投融资情况、重大资产重组进展情况等，勤勉尽责、切实地履行了监事的责任和义务。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务方面：

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，

未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员方面：

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法选举产生，公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产方面：

公司合法拥有与目前业务相关的办公设备、商标及房屋等资产的所有权或使用权。公司独立拥有或使用该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度，公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通（2024）审字 38110015 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号金运大厦 B 座 13 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹自有	郭培培
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审计报告

中证天通（2024）审字 38110015 号

云南润杰农业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南润杰农业科技股份有限公司（以下简称云南润杰公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了云南润杰公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于云南润杰公司，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

云南润杰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云南润杰公司 2023 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

云南润杰公司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，管理层负责评估云南润杰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南润杰公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南润杰公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南润杰公司的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云南润杰公司不能持续经营。

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

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

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

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：曹自有
（项目合伙人）

中国注册会计师：郭培培

中国·北京

2024年3月28日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	21,886,941.79	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）	71,613,082.06	48,407,236.96
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	4,283,451.48	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）	716,182.33	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）	43,810,140.27	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）	358,438.54	252,350.45
流动资产合计		142,668,236.47	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）	22,485.19	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）	11,097,446.09	11,149,472.21
在建工程	五、（十）	49,841.76	210,320.02
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十一)	2,914,551.32	3,658,692.08
无形资产	五、(十二)	4,761,168.50	4,872,056.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	2,245,984.61	896,239.51
递延所得税资产	五、(十四)	636,331.80	679,823.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,727,809.27	21,501,088.71
资产总计		164,396,045.74	146,236,261.72
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	31,867,896.05	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)	30,171,262.22	35,792,979.17
预收款项			
合同负债	五、(十七)	14,154,932.97	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)	9,919,039.88	9,395,331.20
应交税费	五、(十九)	1,151,837.55	298,251.73
其他应付款	五、(二十)	22,442,169.89	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)	828,452.86	822,285.72
其他流动负债			
流动负债合计		110,535,591.42	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)	2,065,590.06	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	五、(十四)	437,182.70	548,803.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,502,772.76	3,385,210.17
负债合计		113,038,364.18	104,479,991.43
所有者权益(或股东权益):			
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)	4,824,001.38	3,434,385.75
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	22,689,578.38	15,265,886.48
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		48,513,579.76	39,700,272.23
少数股东权益		2,844,101.80	2,055,998.06
所有者权益(或股东权益)合计		51,357,681.56	41,756,270.29
负债和所有者权益(或股东权益)总计		164,396,045.74	146,236,261.72

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12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		14,622,282.10	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	十一、(一)	17,820,509.00	15,072,750.00
应收款项融资			
预付款项		1,413,993.22	1,124,870.68
其他应收款	十一、(二)	19,164,177.82	19,130,172.36
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,752,796.84	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		309,738.96	193,889.32
流动资产合计		65,083,497.94	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	十一、(三)	15,630,643.29	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		10,317,374.30	10,796,607.98
在建工程		49,841.76	210,320.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,914,551.32	3,658,692.08
无形资产		4,761,168.50	4,872,056.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,245,984.61	
递延所得税资产		449,106.44	648,287.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,368,670.22	35,828,607.06
资产总计		101,452,168.16	85,865,358.15
流动负债：			
短期借款		27,037,168.05	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		407,304.74	8,526,657.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,712,611.26	1,596,859.88
应交税费		615,080.93	24,329.91
其他应付款		16,321,993.35	15,512,228.30
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		2,161,230.01	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		828,452.86	822,285.72
其他流动负债			
流动负债合计		49,083,841.20	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		2,065,590.06	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		437,182.70	548,803.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,502,772.76	3,385,210.17
负债合计		51,586,613.96	49,895,960.25
所有者权益（或股东权益）：			
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		4,510,206.63	3,120,591.00
一般风险准备			
未分配利润		19,724,109.33	7,217,568.66
所有者权益（或股东权益）合计		49,865,554.20	35,969,397.90
负债和所有者权益（或股东权益）合计		101,452,168.16	85,865,358.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		302,531,871.12	292,213,752.85
其中：营业收入	五、(二十六)	302,531,871.12	292,213,752.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		292,577,642.04	283,899,058.68
其中：营业成本	五、(二十六)	220,965,996.15	224,814,183.68
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)	437,944.50	287,605.01
销售费用	五、(二十八)	52,402,502.52	43,609,742.53
管理费用	五、(二十九)	15,004,158.45	12,167,175.67
研发费用	五、(三十)	2,078,383.67	2,183,914.75
财务费用	五、(三十一)	1,688,656.75	836,437.04
其中：利息费用		1,554,331.34	872,166.27
利息收入		45,218.61	51,969.87
加：其他收益	五、(三十二)	420,527.67	138,418.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-11,999.16	-33,966.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-11,999.16	-33,966.43
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)	-197,360.10	-207,582.01
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）		10,165,397.49	8,211,563.82
加：营业外收入	五、(三十五)	192,115.55	71,095.67
减：营业外支出	五、(三十六)	52,524.81	55,262.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,304,988.23	8,227,396.84
减：所得税费用	五、(三十七)	703,576.96	220,694.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,601,411.27	8,006,701.98
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）		9,601,411.27	8,006,701.98

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）		788,103.74	595,704.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,813,307.53	7,410,997.68
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		9,601,411.27	8,006,701.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,813,307.53	7,410,997.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		788,103.74	595,704.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.35

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	2022年
一、营业收入	十一、（四）	70,874,696.32	55,208,286.82
减：营业成本	十一、（四）	48,520,880.80	44,629,362.93
税金及附加		313,489.45	151,436.06
销售费用		3,471,044.69	1,319,662.90

管理费用		8,098,896.45	5,803,125.83
研发费用		2,078,383.67	2,183,914.75
财务费用		896,564.59	347,409.99
其中：利息费用		734,234.34	349,323.09
利息收入		3,498.93	4,555.28
加：其他收益		276,588.77	84,859.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、（五）	6,694,832.88	6,265,439.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-11,999.16	-33,966.43
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）		14,466,858.32	7,123,673.40
加：营业外收入		52,483.10	16,682.12
减：营业外支出		32,923.69	32,803.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,486,417.73	7,107,551.84
减：所得税费用		590,261.43	-122,859.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,896,156.30	7,230,410.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,896,156.30	7,230,410.97
（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		13,896,156.30	7,230,410.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		286,349,457.13	264,925,001.11
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）	1,401,896.02	537,446.11
经营活动现金流入小计		287,751,353.15	265,992,186.31
购买商品、接受劳务支付的现金		211,388,163.87	214,920,210.06
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		42,082,613.30	32,254,289.33
支付的各项税费		3,800,779.29	2,233,562.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	26,589,133.49	25,333,856.25
经营活动现金流出小计		283,860,689.95	274,741,918.37
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十八）	3,890,663.20	-8,749,732.06
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			
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		5,456,234.59	3,347,057.30
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		5,456,234.59	3,347,057.30
投资活动产生的现金流量净额		-5,456,234.59	-3,347,057.30
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		38,024,000.00	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）	6,150,000.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		44,174,000.00	31,536,000.00
偿还债务支付的现金		26,200,000.00	7,536,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,413,019.02	836,289.26
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）	4,500,000.00	11,500,000.00
筹资活动现金流出小计		32,113,019.02	19,872,289.26
筹资活动产生的现金流量净额		12,060,980.98	11,663,710.74
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		10,495,409.59	-433,078.62
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）	21,386,941.79	10,891,532.20

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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,487,952.85	45,416,971.71
收到的税费返还			529,739.09
收到其他与经营活动有关的现金		12,706,130.74	1,715,495.43

经营活动现金流入小计		82,194,083.59	47,662,206.23
购买商品、接受劳务支付的现金		55,070,741.88	38,361,404.25
支付给职工以及为职工支付的现金		8,947,170.15	6,981,037.35
支付的各项税费		2,040,610.66	636,143.44
支付其他与经营活动有关的现金		17,210,164.29	10,819,542.75
经营活动现金流出小计		83,268,686.98	56,798,127.79
经营活动产生的现金流量净额		-1,074,603.39	-9,135,921.56
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		6,706,832.04	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		6,706,832.04	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		4,903,604.59	3,037,869.30
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		4,903,604.59	4,237,869.30
投资活动产生的现金流量净额		1,803,227.45	2,061,536.92
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		33,200,000.00	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		16,123,668.06	10,411,496.96
筹资活动现金流入小计		49,323,668.06	30,411,496.96
偿还债务支付的现金		26,200,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,266,651.43	722,720.82
支付其他与筹资活动有关的现金		10,500,000.00	14,500,000.00
筹资活动现金流出小计		37,966,651.43	22,222,720.82
筹资活动产生的现金流量净额		11,357,016.63	8,188,776.14
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		12,085,640.69	1,114,391.50
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		14,122,282.10	2,036,641.41

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	21,000,000.00								3,434,385.75		15,265,886.48	2,055,998.06	41,756,270.29
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	21,000,000.00								3,434,385.75		15,265,886.48	2,055,998.06	41,756,270.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,389,615.63		7,423,691.90	788,103.74	9,601,411.27
（一）综合收益总额											8,813,307.53	788,103.74	9,601,411.27
（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								1,389,615.63		-1,389,615.63			
1. 提取盈余公积								1,389,615.63		-1,389,615.63			
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、本年期末余额	21,000,000.00							4,824,001.38		22,689,578.38	2,844,101.80	51,357,681.56	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	15,870,020.00								2,711,344.65		13,707,909.90	1,460,293.76	33,749,568.31
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	15,870,020.00								2,711,344.65		13,707,909.90	1,460,293.76	33,749,568.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,129,980.00								723,041.10		1,557,976.58	595,704.30	8,006,701.98
（一）综合收益总额											7,410,997.68	595,704.30	8,006,701.98
（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	5,129,980.00								723,041.10		-5,853,021.10		

1. 提取盈余公积								723,041.10		-723,041.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	5,129,980.00									-5,129,980.00		
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、本年期末余额	21,000,000.00							3,434,385.75		15,265,886.48	2,055,998.06	41,756,270.29

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				4,631,238.24				3,120,591.00		7,217,568.66	35,969,397.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				4,631,238.24				3,120,591.00		7,217,568.66	35,969,397.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,389,615.63			12,506,540.67	13,896,156.30
（一）综合收益总额											13,896,156.30	13,896,156.30
（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								1,389,615.63			-1,389,615.63	
1. 提取盈余公积								1,389,615.63			-1,389,615.63	
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、本年期末余额	21,000,000.00				4,631,238.24				4,510,206.63		19,724,109.33	49,865,554.20

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,870,020.00				4,631,238.24				2,397,549.90		5,840,178.79	28,738,986.93

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,870,020.00			4,631,238.24			2,397,549.90		5,840,178.79	28,738,986.93	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,129,980.00						723,041.10		1,377,389.87	7,230,410.97	
（一）综合收益总额									7,230,410.97	7,230,410.97	
（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	5,129,980.00						723,041.10		-5,853,021.10		
1. 提取盈余公积							723,041.10		-723,041.10		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	5,129,980.00								-5,129,980.00		
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、本年年末余额	21,000,000.00				4,631,238.24				3,120,591.00		7,217,568.66	35,969,397.90

云南润杰农业科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

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12月31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）。

（三）财务报表的批准

本财务报表由公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

（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给予确定，包括公司、全部子公司的财务报表。纳入本年度合并报表范围的子公司包括云南润辉农业科技有限公司（简称“云南润辉公司”）、昆明龙瑞科技有限公司（简称“昆明龙瑞公司”）、云南润霖农业科技有限公司（简称“云南润霖公司”）等共 7 家子公司。本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

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

（二）持续经营能力评价

本公司财务报表以持续经营为基础列报。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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（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

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司及子公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于100万元
重要的在建工程	投资预算金额较大，金额大于100万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额或净利润占合并报表资产或净利润总额的20%以上
1年以上的重要应付账款	金额大于等于300万元
1年以上的重要其他应付款	金额大于等于100万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲

减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）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。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部

分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法详见附注三、（十）。

5、金融工具减值

金融资产减值详见附注三、（十一）

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

7、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。

（十一） 金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；
- （5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加

但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

（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。

(十二) 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。

（十三） 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。

（十四） 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。

（十五） 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营

企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表

明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十）。

（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、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见附注三、（二十）。

6、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

7. 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) 资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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）。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) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履行成本确认的资产（以下简称“与合同成

本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十六) 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）。

（二十七） 所得税递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）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：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(二十八) 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。

(二十九) 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公

司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三、（二十）。

（三十） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 准则变化涉及的会计政策变更

（1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表

合并资产负债表项目 (2023年12月31日)	影响金额
递延所得税资产	12,684.22
递延所得税负债	

合并利润表

合并利润表项目 (2023年度)	影响金额
所得税费用	-12,684.22

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年合并度利润表的影响如下：

合并资产负债表

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	131,020.07	548,803.81	679,823.88
递延所得税负债		548,803.81	548,803.81

合并利润表

利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	220,694.86		220,694.86

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表无影响。

2. 企业经营管理涉及的会计政策变更

本期本公司无企业经营管理涉及的会计政策变更。

3. 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	15%、20%	

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；
本公司的子公司丰启耘永享受小规模纳税人税收优惠，本期销售产品适用 1%的增值税税率及免税计算缴纳增值税；
本公司及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；
本公司本期符合高新技术企业认定标准，按高新技术企业的税率计算缴纳企业所得税；
本公司的所有纳入合并报表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%	
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〔2019〕15号），云南润杰自2022年10月12日起被认定为高新技术企业，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。”该公告有效期为：2022年1月1日至2024年12月31日。

根据财政部 税务总局公告2023年第12号关于进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将有关税费政策公告如下：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12月31日；上期指2022年度，本期指2023年度。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	146,763.31	206,500.20
银行存款	21,240,178.48	10,685,032.00
其他货币资金	500,000.00	500,000.00
合 计	21,886,941.79	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	72,090,753.75	100.00	477,671.69	0.66
其中：组合 1：账龄组合	72,090,753.75	100.00	477,671.69	0.66
合 计	72,090,753.75	100.00	477,671.69	0.66

续：

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：组合 1：账龄组合	48,687,548.55	100.00	280,311.59	0.58
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	68,887,146.78			46,271,312.11		
1 至 2 年	1,974,124.92	10.00	197,412.49	2,304,237.00	10.00	230,423.70
2 至 3 年	1,126,374.15	20.00	225,274.83	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至4年	68,747.90	30.00	20,624.37		30.00	
4至5年		50.00			50.00	
5年以上	34,360.00	100.00	34,360.00	34,360.00	100.00	34,360.00
合计	72,090,753.75	0.66	477,671.69	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	1,827,557.50	-	2.54
云南哲恒农业科技开发有限公司	非关联方	1,193,728.00	-	1.66
盈江县旧城镇顺程农机收割专业合作社	非关联方	912,918.00	-	1.27
勐海县益民现代农业科技服务有限公司	非关联方	877,250.00	-	1.22
玉溪润禾农资有限公司	非关联方	815,318.00	-	1.13
合计	—	5,626,771.50	-	7.82

(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)	4,283,451.48	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	4,283,451.48	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
南通江山农药化工股份有限公司	非关联方	1,511,277.76	35.28	
滨州康乔农资有限公司	非关联方	590,339.50	13.78	
中禾天呈农业发展(武汉)有限公司	非关联方	407,984.00	9.52	
云南元洋设备安装工程有限公司	非关联方	240,000.00	5.60	
南通南沈植保科技开发有限公司	非关联方	222,000.00	5.18	
合计	—	2,971,601.26	69.36	

(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	716,182.33	492,117.87
减：预期信用损失		
合计	716,182.33	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	331,074.48	313,375.13
租房押金及保证金	244,457.64	118,087.84
备用金	26,140.93	60,654.90
其他	114,509.28	
减：预期信用损失		
合计	716,182.33	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	716,182.33	100.00		492,117.87	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	716,182.33	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	8,384,572.60		8,384,572.60	9,302,493.05		9,302,493.05
委托加工物资						
在产品	45,018.90		45,018.90	66,863.17		66,863.17
库存商品	35,380,548.77		35,380,548.77	51,899,746.57		51,899,746.57
周转材料						
其他						

合 计	43,810,140.27	43,810,140.27	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	343,991.00	252,026.57
预缴所得税	14,447.54	323.88
合 计	358,438.54	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	22,485.19	34,484.35
小 计	22,485.19	34,484.35
减：长期股权投资减值准备		
合 计	22,485.19	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		-11,999.16		
合 计	300,000.00	34,484.35		-11,999.16		

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	22,485.19			22,485.19	
合 计	22,485.19			22,485.19	

(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		

注：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		302,458.81	672,467.73	430,583.34	1,405,509.88
(1) 购置		82,831.86	672,467.73	430,583.34	1,185,882.93
(2) 在建工程转入		219,626.95			219,626.95
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		33,000.00		92,440.00	125,440.00
(1) 处置或报废		33,000.00		92,440.00	125,440.00
4. 期末余额	14,224,084.67	2,456,131.22	1,886,313.44	2,499,054.58	21,065,583.91
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	765,492.36	201,185.12	128,802.94	358,433.38	1,453,913.80
(1) 计提	765,492.36	201,185.12	128,802.94	358,433.38	1,453,913.80
3. 本期减少金额		32,151.00		89,666.80	121,817.80
(1) 处置或报废		32,151.00		89,666.80	121,817.80
4. 期末余额	6,344,028.92	1,258,639.35	1,149,497.91	1,215,971.64	9,968,137.82
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	7,880,055.75	1,197,491.87	736,815.53	1,283,082.94	11,097,446.09
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
----	--------	-----------

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
车间 2	610,772.65	临时原材料库
合 计	610,772.65	

（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
农药颗粒剂生产设备	49,841.76		49,841.76			
合 计	49,841.76		49,841.76	210,320.02		210,320.02

（2）重大在建工程项目变动情况：

工程名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
农药颗粒剂生产设备	495,600.00		49,841.76			49,841.76
其他项目	188,000.00	210,320.02	9,306.93	219,626.95		-
合计	—	210,320.02	59,148.69	219,626.95		49,841.76

续上表：

工程名称	工程进度 (%)	工程投入占预算的比例 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期资本化年利率 (%)	资金来源	达到预计可使用状态的时间
农药颗粒剂生产设备	10.06	10.06				自筹	2024 年 6 月
其他项目	100.00	100.00				自筹	2023 年 12 月
合计	—	—			—	—	—

（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

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
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	744,140.76				744,140.76
5.本期减少金额					
6.期末余额	744,140.76				744,140.76
三、账面价值					
1. 期末	2,914,551.32				2,914,551.32
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	-	-	-	151,183.21	151,183.21
(1) 购置	-	-	-	151,183.21	151,183.21
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	5,810,584.10	-	-	625,538.21	6,436,122.31
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	113,086.92	-	-	148,984.45	262,071.37
(1) 计提	113,086.92	-	-	148,984.45	262,071.37
3. 本期减少金额					
(2) 处置					
4. 期末余额	1,409,618.99	-	-	265,334.82	1,674,953.81
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					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 期末账面价值	4,400,965.11	-	-	360,203.39	4,761,168.50
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
万兴印象办公室装修费		2,788,118.79	542,134.18		2,245,984.61
昆明关上会展中心办公室装修	896,239.51	-	896,239.51		-
合计	896,239.51	2,788,118.79	1,438,373.69		2,245,984.61

注：昆明关上会展中心办公室装修本期摊销额 896,239.51 元，为关上会展中心因政府拆迁，昆明国际会展中心有限公司向云南润杰农业科技股份有限公司、云南润辉农业科技有限公司、昆明龙瑞科技有限公司、云南吉坤农业科技有限公司发出搬迁通知，要求在限定的期限内将租赁房屋腾空交回，则本期将剩余未摊销金额一次性进行转销。

(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：				
资产减值准备	23,883.58	477,671.69	14,015.58	280,311.59
入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	15,000.00	100,000.00	5,000.00	100,000.00
可抵扣亏损	163,341.78	3,266,835.38	112,004.49	2,240,089.60
租赁负债	434,106.44	2,894,042.92	548,803.81	3,658,692.08
小计	636,331.80	6,738,549.99	679,823.88	6,279,093.27
递延所得税负债：				
使用权资产	437,182.70	2,914,551.32	548,803.81	3,658,692.08
小计	437,182.70	2,914,551.32	548,803.81	3,658,692.08

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	288,968.25	1,168,661.96
合计	288,968.25	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
----	------	--------	----

年度	期末余额	上年年末余额	备注
2026年	-	46,500.12	
2027年	185,128.75	1,122,161.84	
2028年	103,839.50	-	
合计	288,968.25	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
质押借款		
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	10,094,000.00	
信用借款	8,730,000.00	7,000,000.00
未到期应付利息	43,896.05	28,388.90
合计	31,867,896.05	20,028,388.90

注 1：本公司向华夏银行昆明广福支行借款 700 万元，保证人为本公司股东张子刚及其配偶。

注 2：本公司之子公司云南吉坤农业科技有限公司向云南红塔银行股份有限公司昆明分行借款 111.40 万元，保证人为股东张子刚及张伟昌。

注 3：本公司之子公司昆明龙瑞科技有限公司向昆明官渡农村合作银行借款 198.00 万元，保证人云南润杰农业科技股份有限公司。

（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	30,127,012.22	35,413,629.17
应付设备供应商	44,250.00	24,850.00
应付工程供应商	-	354,500.00
合计	30,171,262.22	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	14,154,932.97	14,171,694.08	
合计	14,154,932.97	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	9,919,039.88	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	9,919,039.88	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	35,711,074.65	35,195,736.61	9,885,947.00
2. 职工福利费		620,987.65	620,987.65	
3. 社会保险费		1,461,935.52	1,461,935.52	
其中：基本医疗保险费		1,344,566.70	1,344,566.70	
工伤保险费		117,368.82	117,368.82	
生育保险费				
4. 补充商业保险				
5. 住房公积金		2,160,560.00	2,160,560.00	
6. 工会经费和职工教育经费	24,722.24	331,945.15	323,574.51	33,092.88
7. 其他短期薪酬				
合 计	9,395,331.20	40,286,502.97	39,762,794.29	9,919,039.88

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		2,660,104.60	2,660,104.60	
2. 失业保险费		95,361.31	95,361.31	
3. 年金缴费				
合 计	-	2,755,465.91	2,755,465.91	-

(十九) 应交税费

类 别	期末余额	上年年末余额
增值税	289,328.72	150,606.86
印花税	20,827.73	14,435.14
企业所得税	709,946.99	126,490.82
城市维护建设税	7,384.20	3,368.02
土地使用税	34,437.04	-
房产税	61,557.69	-
个人所得税	20,971.00	-

类别	期末余额	上年年末余额
教育费附加	4,430.51	2,010.54
地方教育费附加	2,953.67	1,340.35
合计	1,151,837.55	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	22,442,169.89	20,585,850.46
合计	22,442,169.89	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
工会经费	390,328.59	372,975.27
股东借款	18,210,000.00	19,160,000.00
外部借款及利息	3,693,333.35	1,000,000.00
党建经费	13,835.10	10,645.10
履约保证金		20,000.00
其他	134,672.85	22,230.09
合计	22,442,169.89	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	1-5年	借款	公司经营需要
张伟昌	3,150,000.00	4年以上	借款	公司经营需要
徐广彦	1,150,000.00	4年以上	借款	公司经营需要
合计	16,160,000.00			

(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	828,452.86	822,285.72
合计	828,452.86	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	2,894,042.92	3,658,692.08	
小 计	2,894,042.92	3,658,692.08	
减：一年内到期部分	828,452.86	822,285.72	
合计	2,065,590.06	2,836,406.36	

注：未确认融资费用的余额 288,942.85 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	1,389,615.63		4,824,001.38
任意盈余公积				
合计	3,434,385.75	1,389,615.63		4,824,001.38

注：根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2023 年按本公司母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金 1,389,615.63 元。

（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	8,813,307.53	
减：提取法定盈余公积	1,389,615.63	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	22,689,578.38	

(二十六) 营业收入和营业成本**1. 营业收入类别**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,099,429.96	220,878,836.09	292,066,664.44	224,745,530.99
其他业务	432,441.16	87,160.06	147,088.41	68,652.69
合计	302,531,871.12	220,965,996.15	292,213,752.85	224,814,183.68

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	302,099,429.96	220,878,836.09	292,066,664.44	224,745,530.99
农药	203,214,192.60	160,085,476.79	208,548,784.39	166,097,246.90
化肥	97,436,837.30	59,788,573.11	81,697,956.22	57,390,712.26
其他	1,448,400.06	1,004,786.19	1,819,923.83	1,257,571.83
二、其他业务小计	432,441.16	87,160.06	147,088.41	68,652.69
销售材料	100,034.02	87,160.06	84,721.28	68,652.69
农技推广服务收入	332,407.14	-	62,367.13	-
合计	302,531,871.12	220,965,996.15	292,213,752.85	224,814,183.68

(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	114,942.47	41,371.08
教育费附加	68,965.36	24,812.37
地方教育费附加	45,976.93	16,541.52
房产税	92,019.66	104,120.08
土地使用税	51,655.56	34,437.04
车船使用税	2,026.40	1,863.90
印花税	62,358.12	64,459.02
合计	437,944.50	287,605.01

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,949,030.29	23,180,290.98
差旅费	14,475,902.64	12,589,563.93
广告宣传费	1,269,067.47	2,792,923.56
会务费	1,831,391.82	1,601,838.98
技术咨询服务费	880,906.54	1,014,822.62

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	630,047.00	116,827.94
汽车费用	497,375.08	522,608.54
办公费	541,068.54	510,249.40
推广费	128,607.26	309,069.07
交际应酬费用	272,331.00	238,588.00
样品费用	356,827.69	222,532.59
折旧费用	231,972.95	187,584.13
其他	337,974.24	322,842.79
合 计	52,402,502.52	43,609,742.53

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,402,564.45	7,538,042.19
办公费用	774,516.65	711,796.05
中介机构服务费	394,711.11	465,860.71
折旧费用	1,442,292.90	641,127.26
租赁费用	112,532.57	303,114.15
差旅费	745,762.06	676,545.11
业务招待费	449,479.00	497,723.20
商标专利费	64,541.14	21,965.64
汽车费用	134,218.18	111,656.07
无形资产摊销	262,071.37	201,730.21
食堂费用	115,608.28	127,291.33
长期待摊费用摊销	1,438,373.69	487,738.20
其他费用	667,487.05	382,585.55
合 计	15,004,158.45	12,167,175.67

(三十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	633,031.94	740,844.72
商标专利费	42,150.00	98,198.44
职工薪酬福利	1,222,397.05	1,135,560.45
折旧费及摊销	93,770.43	67,184.71
专家顾问费	82,178.22	141,509.43
其他费用	4,856.03	617.00
合 计	2,078,383.67	2,183,914.75

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,554,331.34	872,166.27
减：利息收入	45,218.61	51,969.87
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	16,399.57	16,240.64
其他	163,144.45	-
合 计	1,688,656.75	836,437.04

注：其他为本期摊销的未确认融资费用。

(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
贷款贴息补助	194,355.56	11,700.00	与收益相关
稳岗扩岗返还	136,438.06	55,911.26	与收益相关
高新技术企业认定补助	50,000.00	-	与收益相关
代扣代缴个税手续费退还	16,628.17	12,806.83	与收益相关
减免税款	6,405.88	-	与收益相关
科研经费补助	16,700.00	58,000.00	与收益相关
合计	420,527.67	138,418.09	

(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	-11,999.16	-33,966.43
合 计	-11,999.16	-33,966.43

(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	-197,360.10	-207,582.01
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-197,360.10	-207,582.01

(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	65,714.26	43,231.80	65,714.26	43,231.80
其他	126,401.29	27,863.87	126,401.29	27,863.87
合 计	192,115.55	71,095.67	192,115.55	71,095.67

(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	3,622.20	-	3,622.20	-
盘亏损失	29,185.06	15,110.32	29,185.06	15,110.32
罚款支出	19,292.52	13,201.00	19,292.52	13,201.00
税收滞纳金	0.03	26,951.33	0.03	26,951.33
其他	425.00		425.00	
合 计	52,524.81	55,262.65	52,524.81	55,262.65

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	771,705.99	310,071.37
递延所得税费用	-68,129.03	-89,376.51
其他	-	-
合计	703,576.96	220,694.86

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	10,304,988.23	8,227,396.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,545,748.23	411,369.84
子公司适用不同税率的影响	-251,287.02	-103,040.28
调整以前期间所得税的影响	-22,352.98	-19,880.00
非应税收入的影响	1,799.88	1,698.32
不得扣除的成本、费用和损失的影响	69,429.14	26,235.24
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	-48,688.51	-4,723.42
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	5,191.98	56,313.21
安置残疾人员所支付的工资加计扣减影响	-85,538.10	-29,465.05

项 目	本期数	上期数
研发费用加计扣除影响	-311,757.55	-109,195.74
税率调整导致期初递延资产/负债余额的变化	-198,968.11	-8,617.26
所得税费用	703,576.96	220,694.86

(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
政府补助	414,121.79	138,418.09
利息收入及往来	987,774.23	399,028.02
合计	1,401,896.02	537,446.11

(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	26,487,279.37	24,357,999.25
往来款及其他	101,854.12	975,857.00
合计	26,589,133.49	25,333,856.25

(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
收到张子刚借款	2,050,000.00	10,000,000.00
收到何祥英借款	1,000,000.00	
收到李秋燕借款	1,000,000.00	
收到任莎借款	200,000.00	
收到沈明英借款	600,000.00	
收到冯云借款	800,000.00	
收到陈永来借款		1,000,000.00
收回贷款保证金	500,000.00	
合计	6,150,000.00	11,000,000.00

(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
归还徐广彦借款	3,000,000.00	
归还陈永来借款	1,000,000.00	
支付贷款保证金	500,000.00	500,000.00
归还张子刚借款		8,000,000.00
归还张伟昌借款		1,000,000.00
归还昆明禾高农资有限公司借款		2,000,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	4,500,000.00	11,500,000.00

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	9,601,411.27	8,006,701.98
加：资产减值准备		
信用减值损失	197,360.10	207,582.01
固定资产折旧	1,453,913.80	1,271,979.45
使用权资产折旧	744,140.76	
无形资产摊销	262,071.37	184,080.21
长期待摊费用摊销	1,438,373.69	487,738.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,622.20	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	1,554,331.34	872,166.27
投资损失	11,999.16	33,966.43
递延所得税资产减少	43,492.08	-89,376.51
递延所得税负债增加	-111,621.11	
存货的减少	17,458,962.52	-23,236,783.42
经营性应收项目的减少	-25,567,591.93	-20,863,450.21
经营性应付项目的增加	-3,199,802.05	24,375,663.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,890,663.20	-8,749,732.06
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	21,386,941.79	10,891,532.20
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	10,495,409.59	-433,078.62

3. 现金和现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	21,386,941.79	10,891,532.20
其中：库存现金	146,763.31	206,500.20
可随时用于支付的银行存款	21,240,178.48	10,685,032.00
可随时用于支付的其他货币资金		
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	21,386,941.79	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	4,898,049.26	抵押借款
无形资产	4,400,965.11	抵押借款
合 计	9,799,014.37	

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 2,625.04 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。

2. 2023 年 12 月 20 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，借款本金为 5,000,000.00 元，借款期限 2023 年 12 月 25 日至 2024 年 12 月 25 日。本公司按照协议约定存入贷款保证金 500,000.00 元。

六、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
云南润耕农业科技有限公司	昆明市	云南昆明	批发和零售业	100.00		100.00	新设

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

2. 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%	788,103.74		2,844,101.80

3. 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	10,838,217.85	42,705.07	10,880,922.92	4,109,251.97		4,109,251.97

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	40,970,520.30	1,876,437.49	1,876,437.49	-2,077,332.32

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	46,311,543.04	1,418,343.57	1,418,343.57	957,447.05

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

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	22,485.19	34,484.35

下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-11,999.16	-33,966.43
其他综合收益		
综合收益总额	-11,999.16	-33,966.43

七、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。

八、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详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 公司的联营企业情况

公司的联营企业详见附注六、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	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
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、 肥料	市场价	8,750.92		9,342.00	
小计				8,750.92		9,342.00	

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张子刚及其配偶	7,000,000.00	2023年12月25日	2024年12月25日	否
张子刚及张伟昌	1,114,000.00	2023年11月10日	2024年11月10日	否
小计	8,114,000.00			

3. 关键管理人员报酬

年度报酬区间	本期数	上期数
总额	271.80	245.70
其中：（各金额区间人数）		
30万元以上	4	4
30万元以下	5	5

（三）关联方应收应付款项

1. 关联方应付、预收款项

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	1,150,000.00	4,150,000.00
张伟昌	3,150,000.00	3,150,000.00
合计	18,210,000.00	19,160,000.00

九、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、资产负债表日后事项

2024年3月28日，公司第四届董事会第五次会议审议通过2023年度权益分配方案，以权益分派实施时股权登记日的总股本21,000,000.00股为基数，以2023年12月31日母公司未分配利润向全体股东每10股派发现金红利9.3924元（含税），合计派发现金红利19,724,040.00元（含税）。以上权益分派预案尚需提交2023年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十一、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	17,820,509.00	100.00		
其中：组合 1：账龄	17,820,509.00	100.00		
合计	17,820,509.00	100.00		

续：

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		
合计	15,072,750.00	100.00		

(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	17,820,509.00			15,072,750.00		
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	17,820,509.00			15,072,750.00		

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 (%)
云南润辉农业科技有限公司	关联方	4,000,000.00		22.45
云南润耕农业科技有限公司	关联方	2,200,000.00		12.35
云南润霖农业科技有限公司	关联方	1,800,000.00		10.10
宾川远航植保科技有限公司	非关联方	1,665,757.50		9.35

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(%)
玉溪润禾农资有限公司	非关联方	515,742.00		2.89
合计		10,181,499.50		57.14

(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	19,164,177.82	19,130,172.36
减：预期信用损失		
合计	19,164,177.82	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
代扣代缴社保、公积金	72,579.90	38,658.75
备用金	25,360.66	41,513.61
关联方往来款	18,800,000.00	19,000,000.00
押金及保证金	168,900.00	50,000.00
其他	97,337.26	
减：预期信用损失		
合计	19,164,177.82	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	19,164,177.82	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	19,164,177.82	100.00		19,130,172.36	100.00	

(3) 按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
-------	------	------	----	-----------------	--------

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
云南润耕农业科技有限公司	往来款	6,000,000.00	1年以内	31.31	
云南润霖农业科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	26.09	
云南润辉农业科技有限公司	往来款	4,300,000.00	1年以内	22.44	
昆明龙瑞科技有限公司	往来款	3,500,000.00	1年以内	18.26	
昆明万兴房地产开发有限公司	保证金	143,900.00	1年以内	0.75	
合计		18,943,900.00		98.85	

(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	22,485.19		22,485.19	34,484.35		34,484.35
合计	15,630,643.29		15,630,643.29	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
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		-11,999.16		
合计	300,000.00	34,484.35		-11,999.16		

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	22,485.19			22,485.19	
合 计	22,485.19			22,485.19	

(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	68,813,433.20	48,252,834.48	54,513,767.79	44,342,150.58
农药	506,225.00	447,490.76		
化肥	68,043,972.73	47,653,099.19	54,513,767.79	44,342,150.58
其他	263,235.47	152,244.53		
二、其他业务小计	2,061,263.12	268,046.32	694,519.03	287,212.35
销售材料	280,920.28	268,046.32	303,280.94	287,212.35
租金收入	1,780,342.84		391,238.09	
合 计	70,874,696.32	48,520,880.80	55,208,286.82	44,629,362.93

(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	6,706,832.04	6,299,406.22
权益法核算的长期股权投资收益	-11,999.16	-33,966.43
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	6,694,832.88	6,265,439.79

十二、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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	261,055.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	139,590.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	159,472.11
非经常性损益总额	560,118.41
减：非经常性损益的所得税影响数	59,794.33
非经常性损益净额	500,324.08

项 目	金 额
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	47,924.58
归属于公司普通股股东的非经常性损益	452,399.50

（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	19.98	20.59	0.42	0.35	0.42	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.96	20.19	0.40	0.35	0.40	0.35

云南润杰农业科技股份有限公司

2024年3月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	131,020.07	679,823.88	41,643.56	41,643.56
递延所得税负债	0.00	548,803.81	0.00	0.00

(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

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表	
合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	12,684.22
递延所得税负债	
合并利润表	
合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-12,684.22

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年合并度利润表的影响如下：

合并资产负债表			
合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	131,020.07	548,803.81	679,823.88
递延所得税负债		548,803.81	548,803.81
合并利润表			
利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	220,694.86		220,694.86

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表无影响。

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	261,055.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	139,590.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	159,472.11
非经常性损益合计	560,118.41
减：所得税影响数	59,794.33
少数股东权益影响额（税后）	47,924.58
非经常性损益净额	452,399.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用