



云叶股份

NEEQ: 831663

云南云叶化肥股份有限公司

YUNNAN YUNYE FERTILIZER 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、公司负责人杨发祥、主管会计工作负责人字新利及会计机构负责人（会计主管人员）袁双琼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、信永中和会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节 公司概况 .....5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....7

第三节 重大事件 .....21

第四节 股份变动、融资和利润分配.....25

第五节 行业信息 .....29

第六节 公司治理 .....38

第七节 财务会计报告 .....44

附件 会计信息调整及差异情况.....135

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
云叶股份、云叶、公司	指	云南云叶化肥股份有限公司
云之叶	指	云南云之叶生物科技有限公司
工程中心	指	云南省微生物发酵工程研究中心有限公司、微生物菌种筛选与应用国家地方联合工程研究中心
祥茂贸易	指	昆明祥茂贸易有限公司
祥茂投资	指	云南祥茂投资有限公司
澳华达	指	广东澳华达投资（集团）有限公司
滇兴农	指	云南滇兴农农资有限公司
满好肥料	指	云南满好肥料有限公司
禾普农业	指	砚山县禾普现代农业技术有限责任公司
祥云管盛	指	祥云管盛肥业有限公司
景谷安能	指	景谷安能农业科技有限责任公司
昌宁禾安	指	云南昌宁禾安肥业有限公司
云叶金元	指	昆明云叶金元生物有机肥业有限公司
化肥	指	用物理或化学工业方法制成，标明养分主要为无机盐形式的肥料。
复合肥料	指	氮、磷、钾三种养分中，至少有两种养分标明量的由化学方法和（或）掺混方法制成的肥料。
无机肥料、无机肥	指	由无机物组成的肥料，主要包括氮肥、磷肥、钾肥等单质肥料和复合肥料。
有机肥料、有机肥	指	主要来源于植物和（或）动物，施于土壤以提供植物营养为其主要功能的含碳物料。
烟草专用复合肥料	指	应用于烟草作物的肥料，施用烟草专用肥能减少施肥次数，节省施肥成本。各种配方的烟草专用肥能够提高肥效，是平衡施肥技术的物化产品。
生物肥料	指	含有特定微生物活体的制品，应用于农业生产，通过其中所含微生物的生命活体，增加植物养分的供应量或促进植物生长，提高产量，改善农产品品质及农业生态环境。
农用微生物制剂	指	农用微生物制剂是以自然界中分离的有益菌为主体开发的产品，通常含有单一或多种特定的功能菌株，具有保持土壤肥力、促进作物生长、抗病虫害等功效。
水溶肥料	指	水溶肥料是指能够完全溶解于水的含氮、磷、钾、钙、镁、微量元素、氨基酸、腐植酸、海藻酸等复合型肥料。
叶面肥料	指	喷施于植物叶片而使其吸收利用的肥料。
聚谷氨酸	指	是一种水溶性、可生物降解、可食用、无毒的生物高分子。由微生物合成的聚氨基酸，具有优良的生物相容性和生物可完全降解性、极强的保湿能力和吸湿性

		能。
γ-氨基丁酸	指	是一种通过生物发酵提纯制得的非蛋白质氨基酸，可提高植物在逆境下的抗性，并具有促进植物生殖生长、营养生长、提质增产的作用。
有机物料腐熟剂	指	专用于精制有机肥的发酵生产；富含耐高温、高效分解木质素、纤维素的活性本土菌株，升温迅速可快速腐熟各种农业有机废弃物。
《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》
太平洋证券、主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
信永中和、会计师事务所	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《云南云叶化肥股份有限公司章程》
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南云叶化肥股份有限公司		
英文名称及缩写	YUNNAN YUNYE FERTILIZER CO.,LTD.		
法定代表人	杨发祥	成立时间	2002 年 8 月 7 日
控股股东	控股股东为（昆明祥茂贸易有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨发祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-化学原料和化学制品制造业 C26-肥料制造 C262-复合肥料制造 C2624		
主要产品与服务项目	从事研发、生产、销售复合肥料、生物肥料、有机肥料、水溶肥料、叶面肥料、农用微生物制剂等业务。		
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	云叶股份	证券代码	831663
挂牌时间	2015 年 1 月 12 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	54,616,988
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张端	联系地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号
电话	0871-66146616	电子邮箱	office@yunye.cn
传真	0871-66305628		
公司办公地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号	邮政编码	650217
公司网址	www.yunye.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	91530000741455336B		

注册地址	云南省昆明市中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号		
注册资本（元）	54,616,988	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为化学原料和化学制品制造业，公司的主营业务为复合肥料和有机肥料的研发、生产和销售。报告期内，公司继续专注于复合肥料、有机肥料、生物肥料、控失肥料、水溶肥料及其它新型肥料的研发、生产和销售。公司在深耕肥料市场的同时，不断摸索营销新思路，探索互联网线上+线下协同新发展，提升企业生产设备自动化水平，多维度搭建公司核心竞争力，在寻求培育新的盈利模式的同时，稳步推进企业转型升级。公司子公司云南省微生物发酵工程研究中心有限公司专注打造绿色、生态的高品质微生物产品，目前已经筛选了大量具有解磷、解钾、抗病、促生长功能的微生物，并制成农用微生物菌剂产品，同时针对有机物料的定向快速腐熟进行腐熟菌剂的研制。应用微生物技术开发环境友好型微生物肥料、有机肥料及其他微生物产品，实现节约资源，促进节能减排，倡导绿色，保护生态，提高农产品安全性，促进农业可持续发展，实现有机废弃物的综合利用。目前已研究开发霉清系列、有机物料腐熟剂、聚谷氨酸、 $\gamma$ -氨基丁酸等系列产品投入市场，后续将推出谷胱甘肽、微生物土壤调理剂等产品。工程中心将持续进行科技成果转化，增强自主创新能力，培养微生物工程方面和农业微生物运用领域的高水平技术人才，建成一流水平的微生物筛选和运用平台。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2023 年公司经营情况如下：

1、公司财务状况：2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为 519,040,301.62 元，比上年末 670,514,960.11 元变动了-22.59%；净资产总额为 248,863,134.66 元，比上年度末的 205,631,989.95 元，增长了 21.02%。

2、公司经营成果：2023 年公司营业收入 1,040,927,850.01 元，营业收入比去年同期 1,049,231,487.86 元，变动比例-0.79%。净利润为 46,411,994.11 元，比去年同期 19,564,738.77 元，增加比例 137.22%。

报告期内，公司重点持续开展了以下工作：

1、省内外客户实现有效开拓，重新梳理和细分了客户群体，通过与客户合作，以农化技术服务为支撑，开展产品推广，以服务拉动销量。

2、配合市场需求，开展了专项生物有机类肥料、复合微生物肥料、固体水溶系列肥料产品研发，完成了田间试验并申请办理了肥料登记证。

3、全力推进数字化发展进程，运用软件系统作为基础进行公司各项数据报表开发各类数字报表，涉及经营管理各项工作。仓储管理、财务管理和人力资源管理全面推行数字化转型。

4、组织机构及人事调整开展调整，管理部门及人员分为经营单元，提高了岗位人员业务专、精的要求。以工作目标结果为导向，开展绩效考核及目标管理，各部门对绩效考核的理解及行为实现转变。

5、遵循“安全第一、预防为主、综合治理”的安全生产方针，推进公司安全标准化运行，安全责任书签订覆盖率 100%。对涉及职业病危害岗位职业病健康体检覆盖率 100%。

6、公司党支部与工会组织职工参与公司生产协助、优化环境等活动，深入开展党工共建工作，充分发挥党员的先进作用，带动公司发展。

#### (二) 行业情况

公司所处的行业是复合肥料行业。复合肥料行业是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的重要行业。2023 年中央一号文件《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，文件提出，坚决守牢确保粮食安全、防止规模性返贫等底线，扎实推进乡村发展、乡

村建设、乡村治理等重点工作，加快建设农业强国，建设宜居宜业和美乡村。从纲领政策上稳定了粮食种植面积和盈利能力，有利于激发种植户的种粮积极性，从而为化肥行业发展带来了良好基础。

公司未来以缓控释肥、硝基复合肥、水溶性肥料、微生物肥料以及套餐肥等为代表的高效、环保新型肥料产品将获得迅速发展，同时推广有机肥是提高农产品品质、增强市场竞争力的重要环节，是发展循环经济建设节约型社会的重大行动。随着农村土地流转、土地托管的不断加速，企业未来除了应加强品牌建设、渠道建设之外，在产品研发、农化服务等方面也要加大投入力度，更要探索新型商业模式，以适应未来种植模式的变化。

### (三) 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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022 年，公司被评定为云南省级专精特新中小企业，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日，共三年。</p> <p>2022 年，公司全资子公司云之叶和工程中心被评定为创新型中小企业，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日，共三年。</p> <p>2022 年 11 月，公司获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局颁发的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202253000636，有效期三年。</p> <p>2023 年 12 月，公司全资子公司工程中心获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局颁发的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202353001215，有效期三年。</p>

## 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	1,040,927,850.01	1,049,231,487.86	-0.79%
毛利率%	8.54%	6.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	46,329,111.87	18,553,997.29	149.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	42,554,408.23	16,906,846.03	151.70%
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）	21.72%	10.11%	-
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）	19.95%	9.21%	-
基本每股收益	0.85	0.34	150.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	519,040,301.62	670,514,960.11	-22.59%

负债总计	270,177,166.96	464,882,970.16	-41.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	235,309,319.41	191,711,056.94	22.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.31	3.51	22.79%
资产负债率%（母公司）	63.96%	76.77%	-
资产负债率%（合并）	52.05%	69.33%	-
流动比率	1.66	1.29	-
利息保障倍数	14.59	6.71	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	14,192,887.58	-22,728,579.67	162.45%
应收账款周转率	25.45	32.81	-
存货周转率	2.98	2.71	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-22.59%	6.58%	-
营业收入增长率%	-0.79%	0.24%	-
净利润增长率%	137.22%	67.29%	-

### 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	52,266,056.54	10.07%	92,572,193.56	13.81%	-43.54%
应收票据	642,840.00	0.12%	0	0%	100.00%
应收账款	59,827,872.15	11.53%	18,557,643.29	2.77%	222.39%
预付账款	24,870,903.87	4.79%	43,561,183.96	6.50%	-42.91%
存货	255,729,219.33	49.27%	383,786,059.87	57.24%	-33.37%
其他应收款	33,832,138.55	6.52%	38,505,891.06	5.74%	-12.14%
其他流动资产	13,422,196.81	2.59%	17,388,848.42	2.59%	-22.81%
长期股权投资	12,202,737.16	2.35%	12,517,592.3	1.87%	-2.52%
固定资产	26,555,288.68	5.12%	29,479,958.59	4.40%	-9.92%
在建工程	8,629,092.30	1.66%	1,894,243.27	0.28%	355.54%
无形资产	24,736,291.96	4.77%	25,444,796.34	3.79%	-2.78%
短期借款	126,426,767.95	24.36%	170,147,244.82	25.38%	-25.70%

应付票据	46,800,000.00	9.02%	19,900,000.00	2.97%	135.18%
应付账款	50,032,700.65	9.64%	158,031,267.9	23.57%	-68.34%
合同负债	19,391,490.02	3.74%	88,118,209.14	13.14%	-77.99%
应交税费	6,349,255.79	1.22%	3,967,055.23	0.59%	60.05%
其他应付款	10,886,605.77	2.10%	12,984,354.03	1.94%	-16.16%
其他流动负债	1,208,866.86	0.23%			100.00%
使用权资产	227,750.96	0.04%	455,502.08	0.07%	-50.00%
总资产	519,040,301.62		670,514,960.11		-22.59%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金比本期期初数减少 43.54%，主要因为销售产品收到的现金同比减少所致；
- 2、应收账款比本期期初数增加 222.39%，主要因为本期期末销售产品尚未到收款期所致；
- 3、预付账款比本期期初数减少 42.91%，主要因为原料市场价格下降以及采购量减少所致；
- 4、存货比本期期初数减少 33.37%，主要因为原料市场价格下降以及采购量减少所致；
- 5、在建工程比本期期初数增加 355.54%，主要因为公司对生产线进行改造升级所致；
- 6、应付票据比本期期初数增加 135.18%，主要因为本期开具银行承兑汇票金额同比增加所致；
- 7、应付账款比本期期初数减少 68.34%，主要因为原料市场价格下降以及采购量减少所致；
- 8、合同负债比本期期初数减少 77.99%，主要因为预收货款同比减少所致；
- 9、应交税金比本期期初数增加 60.05%，主要因为利润增加企业所得税增加所致；
- 10、其他流动负债比本期期初数增加 100.00%，主要因为预收货款形成的待转销项税所致；
- 11、使用权资产比本期期初数减少-50.00%，主要因为本期计提使用权资产折旧所致。

## (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	1,040,927,850.01	-	1,049,231,487.86	-	-0.79%
营业成本	951,996,759.67	91.46%	982,767,720.08	93.67%	-3.13%
毛利率%	8.54%	-	6.33%	-	-
销售费用	5,665,367.73	0.54%	7,738,514.03	0.74%	-26.79%
管理费用	19,869,736.18	1.91%	22,653,928.8	2.16%	-12.29%
研发费用	9,147,035.43	0.88%	8,503,847.55	0.81%	7.56%
财务费用	3,376,613.77	0.32%	4,559,766.59	0.43%	-25.95%
信用减值损	-1,045,957.14	-0.10%	1,738,208.95	0.17%	-160.17%

失					
资产减值损失			-70,478.96	0.01%	100.00%
其他收益	5,563,930.06	0.53%	1,896,935.93	0.18%	193.31%
投资收益	536,364.30	0.05%	-742,410.81	0.07%	172.25%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,215,226.34	0.12%	341,750.69	0.03%	255.59%
营业利润	54,806,104.40	5.27%	23,089,753.22	2.20%	137.36%
营业外收入	360,531.76	0.03%	470,803.31	0.04%	-23.42%
营业外支出	1,252,691.61	0.12%	816,581.61	0.08%	53.41%
所得税费用	7,501,950.44	0.72%	3,179,236.15	0.30%	135.97%
净利润	46,411,994.11	4.46%	19,564,738.77	1.86%	137.22%
经营活动产生的现金流量净额	14,192,887.58		-22,728,579.67		162.45%
投资活动产生的现金流量净额	-4,715,641.95		-4,736,510.24		0.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,426,294.53		33,228,201.47		-170.50%

#### 项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失比上年同期增加 160.17%，主要因为单项应收账款因法律诉讼全额计提坏账准备所致；
- 2、其他收益比上年同期增加 193.31%，主要因为政府补助同比增加所致；
- 3、投资收益比上年同期增加 172.25%，主要因为四家联营企业利润增加以及承兑汇票贴现金额减少所致；
- 4、资产处置收益比上年同期增加 255.59%，主要因为公司车辆处置同比增加所致；
- 5、营业利润比上年同期增加 137.36%，主要因为本期采购成本同比下降、毛利率同比增加所致；
- 6、营业外支出比上年同期增加 53.41%，主要因为经营性赔偿金同比增加所致；
- 7、所得税费用比上年同期增加 135.97%，主要因为利润总额同比增加所致；
- 8、净利润比上年同期增加 137.22%，主要因为本期毛利率同比增加所致；
- 9、经营活动产生的现金流量净额同比变动 162.45%，主要因为本期购买原材料支付的现金同比下降所致；
- 10、筹资活动产生的现金流量净额同比变动 170.50%，主要因为金融机构借款同比减少所致。

## 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	803,939,973.48	823,086,376.80	-2.33%
其他业务收入	236,987,876.53	226,145,111.06	4.79%
主营业务成本	720,745,190.07	763,356,357.93	-5.58%

其他业务成本	231,251,569.60	219,411,362.15	5.40%
--------	----------------	----------------	-------

## 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
无机肥	690,117,727.26	623,767,818.22	9.61%	-5.93%	-8.83%	2.87%
有机肥	102,413,135.21	85,708,662.40	16.31%	34.37%	28.15%	4.06%
技术服务	11,409,111.01	11,268,709.45	1.23%	-13.98%	-8.40%	-6.02%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

不适用
-----

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南华叶投资有限责任公司	347,785,971.25	33.41%	否
2	中国烟草总公司重庆市公司	63,960,928.76	6.14%	否
3	凉山金叶化肥有限责任公司	55,376,560.77	5.32%	否
4	湖南省烟草公司郴州市公司	37,462,973.12	3.60%	否
5	华贸金叶实业发展有限公司	35,259,157.81	3.39%	否
合计		539,845,591.71	51.86%	-

## 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	邦力达农资连锁有限公司	181,669,675.06	17.33%	否
2	福建省三明市浩伦园艺植保有限公司	104,114,471.08	9.93%	否
3	什邡市佳利农资有限公司	80,861,439.22	7.71%	否
4	潍坊圣兴化工有限公司	73,105,411.86	6.97%	否
5	山西金兰化工股份有限公司	62,097,576.33	5.92%	否
合计		501,848,573.55	47.86%	-

## (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	14,192,887.58	-22,728,579.67	162.45%
投资活动产生的现金流量净额	-4,715,641.95	-4,736,510.24	0.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,426,294.53	33,228,201.47	-170.50%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比变动 162.45%，主要因为本期购买原材料支付的现金同比下降所致；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额同比变动 170.50%，主要因为金融机构借款同比减少所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南云之叶生物科技有限公司	控股子公司	复合肥料、生物有机肥料的生产、加工和销售等。	1000万人民币	191,816,923.97	101,946,939.17	531,555,771.94	22,209,368.52
云南省微生物发酵工程研究中心有限公司	控股子公司	生物有机肥料、复合微生物肥料研发、生产和销售；技术服务、技术咨询、技术交流、技术转让	3750万人民币	77,827,681.67	54,580,239.16	46,825,563.30	2,938,694.14

		让、技术推广等。					
云南滇兴农农资有限公司	控股子公司	化肥的零售；化肥工业原料的销售（危险化学品除外）等。	1000万人民币	37,152,301.76	21,908,892.27	45,201,271.29	234,026.43
云南满好肥料有限公司	控股子公司	生产、销售自产的高效农业化肥产品；化肥的销售（危险化学品除外）等。	1000万人民币	9,224,575.67	8,817,815.03	32,850,919.51	-207,568.92
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	控股子公司	生产、销售有机肥料、生物有机肥料、有机—无机复合肥料、复合微生物菌剂。	600万人民币	8,605,196.84	6,995,507.95	5,980,798.08	161,158.69
砚山县禾普现代农业技术有限责	参股公司	粮食作物、经济作物、花卉、果蔬种植及销	310万人民币	2,044,545.14	-563,092.66	433,424.89	-437,773.95

任公司		售；农业技术咨询服					
祥云管盛肥业有限公司	参股公司	生产、加工、销售有机肥料、生物有机肥料、有机-无机复混肥料、复合肥料、复合微生物肥料、农用生物菌剂。	500万人民币	19,299,956.52	16,417,450.28	14,741,400.60	2,400,813.31
景谷安能农业科技有限责任公司	参股公司	生产、加工、销售有机肥料、生物有机肥料、有机-无机复混肥料、复合（混）肥料，复合微生物肥料、生物菌剂、生物农药销售等。	500万人民币	12,380,570.27	4,339,535.61	7,542,062.64	389,384.46

云南昌宁禾安肥业有限公司	参股公司	生产、加工、销售有机肥料、生物有机肥料、有机-无机肥料、生物菌剂、氮肥、磷肥、钾肥、复合肥料等。	700万人民币	18,242,092.27	6,204,535.19	3,874,587.60	-1,755,130.12
--------------	------	--	---------	---------------	--------------	--------------	---------------

**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
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
祥云管盛肥业有限公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
景谷安能农业科技有限责任公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
云南昌宁禾安肥业有限公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,147,035.43	8,503,847.55
研发支出占营业收入的比例%	0.88%	0.81%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	6	6
本科以下	59	63
研发人员合计	67	70
研发人员占员工总量的比例%	31.02%	32.56%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	38
公司拥有的发明专利数量	33	30

### (四) 研发项目情况

2023 年度，公司内部立项科研项目 25 项，申报并开展云南省科技项目 2 项，云南省烟草公司科技项目 1 项，各级烟草商业、工业公司合作科研项目 5 项。通过大量的科技研究，公司形成了较为成熟的肥料研究核心技术，半数以上新产品已进入试生产、试应用阶段。通过将科研成果进行转化，报告期内申报发明专利 14 项，实用新型专利 13 项，授权发明专利 3 项，外观设计 2 项，实用新型专利 2 项；通过各项目的研究工作的开展，发表论文 9 篇。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对

<p>如财务报表附注“五.33”所述，2023 年度云南云叶化肥股份有限公司营业收入 104,092.79 万元，2022 年度营业收入 104,923.15 万元，本期比上期减少 830.36 万元，下降 0.79%。由于收入是云南云叶化肥股份有限公司的关键业绩指标之一，产生错报的风险较高。因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策和营业收入的披露详见财务报表附注“三.24”和“五.33”。</p>	<p>(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性程序，结合产品类型对本期毛利率与上期毛利率差异进行分析，判断本期销售产品类型及售价是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、收货确认单、银行回单等支持性凭证；</p> <p>(5) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。</p>
--	--

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司重视并积极履行社会责任，力求经济效益与社会效益、短期效益与长期效益、自身发展与社会发展相协调，实现企业、投资者、员工与社会的共同成长、和谐发展。同时公司加强运营管理，注重保护股东特别是中小股东的权益，真诚对待供应商、客户和消费者；注重环境保护和节能降耗，全力降低能源消耗与污染物排放，积极履行企业社会责任。报告期内，公司在关注员工身心健康发展、职工参与企业民主管理、党建促经营等方面的工作开展尤为突出。

公司及各控股、参股公司在专注企业自身发展的同时，也在一定程度上为当地提供就业岗位，支持地区经济发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

我国是化肥生产和消费的大国，化肥产业的整合力度将不断加快，发展更加具有可持续性。中国经济发展由高速增长向高质量发展转变，材料成本不断上涨，低价竞争主导整个市场，服务对象及用户结构也发生了变化，用户从不专业到准专业，测土配方施肥技术、高效、专用、性价比高的产品和定制化的专业贴身服务将成为市场驱动力。用户结构变化是趋势，给未来带来预期，产品和服务必须

升级。2023 年下半年，国内外经济形势的复杂多变，市场环境和行情发生变化，市场原料价格高居不下，可能导致公司业绩下降，公司与烟草客户协商解除合同数量 2 万吨，新增签订合同数量 3 万余吨，公司将顺应市场转型升级，积极开拓新市场、新渠道。

行业未来发展趋势，大走向：绿色、优质、高效。随着人们对环境和食品安全关注度的提高，化肥产品将向更加绿色、环保、有机、生态的方向发展，注重提高产品的品质和效益，实现控制污染、促进可持续发展。产品结构优化：缺钾化肥、复合生物菌剂、微生物肥料、碳酸铵、液氨等新型肥料逐渐成为行业的热门品种，有机肥料、水溶肥料等高科技新材料的应用也在不断推广，化肥产品结构逐步调整优化。差异化经营：向精细化、定制化、差异化等方式转变，满足不同作物、不同地区的需求，进一步提高产品附加值和市场竞争能力。发展多元化、利用科技创新和信息技术：推动肥料行业的转型升级，利用大数据、互联网+、物联网等新技术，支持化肥企业打造数字化、智能化、绿色可持续的化肥生产经营体系。

## 九、 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
1、市场波动风险	化肥市场受到国际、国内多种因素影响，2023 年上半年肥料价格出现下行，今年化肥价格波动较为剧烈，后期的化肥企业还将面对国际与国内市场的供需情况、大宗商品市场表现等多种外界因素影响，需要谨慎研判和灵活应对市场，将企业的风险控制在合理水平。
2、行业竞争风险	化肥行业产能整体过剩，复合肥技术门槛相对较低，资源依赖性较小，且与终端消费直接联系，结构性过剩与短缺并存。上游资源性企业、下游经销商企业不断开工建设新的生产线，复合肥料产能增加速度远超过复合肥料需求增长速度，竞争程度日趋激烈。生物肥料以生物农业战略性新兴产业的角色成为了未来农业的重要组成部分，市场规模逐年扩增，行业竞争加剧。
3、原材料价格风险	公司主要原材料包括氮、磷、钾肥等基础肥料，占产品生产成本比重较高，原材料价格对公司毛利率水平影响较大。原材料价格的大幅波动仍可能对公司的经济效益产生不利影响。因此，公司存在主要原材料价格发生大幅波动而引致盈利水平波动的风险。
4、新项目开发风险	由于外部环境不断变化，可能会受到一些不可控因素的负面影响，公司在项目投资的实施过程中，可能出现项目延期、投资预算变动、经济发展的周期性变化、市场环境发生变化、产品达不到设计产能等问题，都可能影响到项目的可行性和实际的经济效益，进而影响公司的经营业绩、财务状况等情况。
5、人力资源风险	随着公司快速发展，公司对高水平研发、营销、管理人才的需求将随着企业发展而愈发迫切。虽然公司已在前期引进并储备了一批高素质人才，但数量和质量还无法满足今后公司快速发展的需要，若未能吸引、挽留足够的拥有丰富经验的优秀管理人才和技术人才，公司的持续快速增长能力、市场竞争力会受到一定的影响。

6、行业政策的风险	行业主管部门可能会制定、调整市场准入政策，对企业设置更高的门槛或限制条件，限制企业的市场参与机会，增加进入市场的难度和成本，准入政策调整会导致企业运行成本过高，企业效益下降。
本期重大风险是否发生重大变化：	关于行业政策的风险，企业密切关注行业政策动态，加强政策研究，及时了解政策变化对行业和企业的影响，以便做出相应的调整。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,935,900.00	1.58%
作为被告/被申请人	615,350.77	0.25%
作为第三人		
合计	4,551,250.77	1.83%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	122,200,000	10,078,983.00
销售产品、商品，提供劳务	176,000,000	1,749,926.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	2,009,480,000	111,558,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1、2022年12月29日，公司第七届董事会第八次会议审议通过了《关于关联方向控股子公司提供借款暨关联交易的议案》，并于2023年1月19日提交公司2023年第一次临时股东大会审议通过。

滇兴农拟向公司实际控制人杨发祥先生、公司股东陈剑先生、股东于杰先生借款合计金额人民币590万元用于补充流动资金，期限为一年，年利率为同期贷款利率。公司关联方借款给控股子公司，有利于其及时补充流动资金，满足经营发展需要，对其公司业务发展起到了促进作用。

2、2022年12月29日，公司召开第七届董事会第八次会议审议通过了《关于预计公司2023年日常性关联交易的议案》，并于2023年1月19日提交公司2023年第一次临时股东大会审议通过。

购买原材料、燃料和动力、接受劳务预计2023年发生金额为122,200,000.00元；出售产品、商品、提供劳务预计2023年发生金额为176,000,000.00元；上述关联交易为公司日常性关联交易，是为促进公司持续稳定发展而发生，是合理必要的。

3、2023年2月13日，公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于拟向关联方处置及租赁车辆暨关联交易的议案》，并于2023年3月3日提交公司2023年第二次临时股东大会审议通过。

公司向公司董事李玉华先生、高级管理人员张端先生、字新利女士、李艳梅女士租赁其名下车辆；工程中心向公司董事尚海丽女士租赁其名下车辆；租赁的车辆作为公司部门公务车辆使用，租赁期限三年，租赁费最高为9600元/年，租赁期内因公产生的费用由公司承担。公司租赁车辆为公司日常业务开展所需，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为。

4、2023年5月16日，公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于拟向关联方处置及租赁车辆暨关联交易的议案》，并于2023年6月2日提交公司2023年第四次临时股东大会审议通过。

云之叶向公司高级管理人员张海鹏先生租赁其名下车辆，租赁的车辆作为云之叶公务车辆使用，租赁期限三年，租赁费最高为9600元/年，租赁期内因公产生的费用由云之叶承担。租赁车辆为子公司日常业务开展所需，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为。

5、2023年8月23日公司第七届董事会第十三次会议审议通过《关于关联方为公司取得中国民生银行股份有限公司昆明分行授信提供担保暨关联交易的议案》，并于2023年9月11日提交公司2023

年第五次临时股东大会审议通过。

公司向中国民生银行股份有限公司昆明分行申请综合授信，授信最高额度为人民币 2000 万元，以公司应收账款提供质押担保以及公司实际控制人杨发祥先生及配偶杨丽莎女士提供抵押和连带责任保证担保。公司本次申请综合授信，是为了满足公司不断增长的业务发展需要，及时补充公司流动资金，对公司的稳定生产经营有着积极的影响，能进一步促进公司业务发展。

6、2023 年 8 月 23 日公司第七届董事会第十三次会议审议通过《关于关联方为公司取得云南红塔银行股份有限公司昆明分行授信提供担保暨关联交易的议案》，并于 2023 年 9 月 11 日提交公司 2023 年第五次临时股东大会审议通过。

公司向云南红塔银行股份有限公司昆明分行申请综合授信，授信最高额度为人民币 1000 万元，公司实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎提供连带责任保证担保。公司本次申请综合授信，是为了满足公司不断增长的业务发展需要，及时补充公司流动资金，对公司的稳定生产经营有着积极的影响，能进一步促进公司业务发展。

7、2023 年 9 月 11 日公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于关联方为公司取得招商银行昆明分行授信提供担保暨关联交易的议案》，并于 2023 年 9 月 28 日提交公司 2023 年第六次临时股东大会审议通过。

公司向招商银行昆明分行申请综合授信，授信最高额度为人民币 1000 万元，由公司实际控制人杨发祥先生及配偶杨丽莎女士提供连带责任保证担保。公司本次申请综合授信，是为了满足公司不断增长的业务发展需要，及时补充公司流动资金，对公司的稳定生产经营有着积极的影响，能进一步促进公司业务发展。

8、2023 年 9 月 11 日公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于关联方为公司取得海发宝诚融资租赁有限公司、远海商业保理（上海）有限公司融资提供担保暨关联交易的议案》，并于 2023 年 9 月 28 日提交公司 2023 年第六次临时股东大会审议通过。

为拓宽融资渠道，促进公司业务发展，云南云叶化肥股份有限公司、云南云之叶生物科技有限公司拟向海发宝诚融资租赁有限公司、远海商业保理（上海）有限公司申请融资，融资金额不超过人民币 5500 万元，期限不超过 9 个月。

9、2023 年 9 月 11 日公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于关联方为公司取得远东国际融资租赁有限公司、远宏商业保理（天津）有限公司融资提供担保暨关联交易的议案》，并于 2023 年 9 月 28 日提交公司 2023 年第六次临时股东大会审议通过。

公司向远东国际融资租赁有限公司及远宏商业保理（天津）有限公司通过开展售后回租赁业务以及保理业务的方式申请融资，融资金额总计不超过人民币 7000 万元，期限不超过 3 年。公司实际控制人杨发祥先生及配偶杨丽莎女士提供连带责任保证担保。

10、2023 年 9 月 25 日公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于关联方为公司及子公司取得中国银行昆明市东风支行贷款提供担保暨关联交易的议案》。

公司向中国银行昆明市东风支行申请短期流动资金贷款，金额 1000 万元，期限一年期，担保方式为公司实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎女士全额连带责任保证担保，用于补充公司日常经营周转流动资金。

11、2023 年 10 月 12 日召开的第七届董事会第十六次会议审议通过了《关于关联方为公司及子公司提供担保暨关联交易的议案》，并于 2023 年 10 月 30 日提交公司 2023 年第七次临时股东大会审议通过。

公司、下属全资子公司云南云之叶生物科技有限公司分别与邦力达农资连锁有限公司（以下简称：“邦力达”）签订购销合同、担保合同。为满足合同实施需要，公司实际控制人及经营管理人员为购销合同中关于公司、子公司货款债务履行、违约造成的损失及邦力达实现债权的全部费用等事项提供连带责任的保证担保。

12、2023 年 12 月 26 日公司第七届董事会第十七次会议审议通过了《关于公司拟向关联方租赁车

辆暨关联交易的议案》，并于 2024 年 1 月 12 日提交公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

祥茂投资提供公司使用其所属车辆云 A337FX，使用期限三年，使用期间该车辆实际发生的所有费用包括但不限于车船使用税、保险费、燃油费、过路费、停车费、修理费等一切费用由公司自行承担。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	将不直接或间接从事或参与任何在商业上对云叶股份及其子公司构成竞争的业务及活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 9 月 11 日		发行	规范关联交易和避免资金占用	尽量减少与云叶股份之间的关联交易；不会以借款、代偿债务、代垫款项、或者其他方式占用云叶股份的资金，且将严格遵守法人治理的有关规定，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	14,040,000.00	2.71%	票据及贷款保证金
应收账款	应收账款	保理	36,300,000.00	6.99%	应收账款保理
房屋	固定资产	抵押	6,923,056.99	1.33%	银行借款抵押
土地	无形资产	抵押	14,426,647.61	2.78%	银行借款抵押
总计	-	-	71,689,704.60	13.81%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要是由于银行承兑汇票保证金及银行借款抵押所致，目前贷款和利息均按约定正常履行，无违约情况发生，不影响公司的正常运营。

### 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%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,782,557	50.87%	0	27,782,557	50.87%
	其中：控股股东、实际控制人	12,962,172	23.73%	0	12,962,172	23.73%
	董事、监事、高管	211,477	0.39%	-47,000	164,477	0.30%
	核心员工	739,000	1.35%	-310,000	429,000	0.82%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,834,431	49.13%	0	26,834,431	49.13%
	其中：控股股东、实际控制人	26,200,000	47.97%	0	26,200,000	47.97%
	董事、监事、高管	634,431	1.16%	0	634,431	1.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		54,616,988	-	0	54,616,988	-
普通股股东人数						203

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	昆明祥茂贸易有限公司	36,784,000	0	36,784,000	67.35%	26,200,000	10,584,000	26,200,000	0
2	广东澳华达投资（集	10,273,000	-68,000	10,205,000	18.69%	0	10,205,000	0	0

	团) 有限公司								
3	云南祥茂投资有限公司	2,378,172	0	2,378,172	4.35%	0	2,378,172	0	0
4	顾其明	452,000	4,000	456,000	0.84%	0	456,000	0	0
5	李玉华	297,908	0	297,908	0.55%	223,431	74,477	0	0
6	李芳	0	266,000	266,000	0.49%	0	266,000	0	0
7	上海证券有限责任公司做市专用证券账户	232,252	-18,934	213,318	0.39%	0	213,318	0	0
8	李国辉	270,000	-60,000	210,000	0.38%	0	210,000	0	0
9	严圣章	0	191,800	191,800	0.35%	0	191,800	0	0
10	何振富	0	150,000	150,000	0.27%	0	150,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>50,687,332</b>	<b>464,866</b>	<b>51,152,198</b>	<b>93.66%</b>	<b>26,423,431</b>	<b>24,728,767</b>	<b>26,200,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨发祥先生持有祥茂贸易 90% 的股份，持有祥茂投资 90% 的股份，除此之外股东间相互无关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

截止本年报披露日，昆明祥茂贸易有限公司（以下简称“祥茂贸易”），直接持有公司 67.35% 的股份，为公司控股股东。

祥茂贸易基本情况如下：

成立时间：1996 年 7 月 15 日

法定代表人：杨发祥

注册资金：1,000 万元  
住所：昆明市关上银海花园南区一幢一单元  
主要经营地：云南省昆明市  
统一社会信用代码：91530100292095717L  
股东构成：杨发祥持股 90%，戎丽琼持股 10%  
经营范围：国内贸易、物资供销；农副产品收购；仓储服务  
报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

截止本年报披露日，杨发祥先生持有祥茂贸易 90%的股份，持有祥茂投资 90%的股份。祥茂贸易持有公司 67.35%的股份，祥茂投资持有公司 4.35%的股份。杨发祥先生通过祥茂贸易间接持有公司 60.62%的股份，通过祥茂投资间接持有公司 3.92%的股份，合计持有公司 64.54%股份，为公司实际控制人。

杨发祥，男，1961 年出生，中国国籍，无境外居留权，1977-1983 年任职于昆明市公共汽车公司；1983-1986 年任西南电脑公司副经理；1986-1993 年任开远市复合肥厂厂长；1993-1994 年任开远金叶复合肥厂厂长；1996 年至今任祥茂贸易执行董事；2009 年至今任公司董事长。

报告期内，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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 19 日	0.5		
合计	0.5		

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

√适用 □不适用

2023 年 3 月 27 日和 2023 年 4 月 19 日，公司分别召开第七届董事会第十次会议和 2022 年年度股东大会，审议并通过 2022 年年度利润分配方案。利润分配情况如下：以公司现有总股本 54,616,988 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税）。本次共派发现金红利 2,730,849.40 元，已实施完毕。

**(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	1.0		

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

化肥是关系国家粮食安全的特殊商品，是国家政策层面重点引导发展的产业之一，我国化肥行业政策核心是以调控市场供需和保障农业平稳发展为主。

2015 年，国务院发布的《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》、《关于改革化肥等农业生产资料流通体制的通知》等政策要求做好农业生产资料总需求与总供给的总量平衡，整顿流通秩序，加强市场管理，保持价格基本稳定等。

2021 年 5 月，全国农技推广服务中心在全国化肥减量增效工作推进会上提到，“十四五”期间，全国科学施肥工作以保障国家粮食安全为底线，以绿色发展为引领，牢固树立高产、优质、经济、环保的施肥理念，坚持创新驱动、依靠科技进步，构建现代科学施肥技术体系和一主多元的科学施肥推广服务体系等。

2021 年 11 月，国务院发布的《“十四五”推进农业农村现代化规划》又提出了要持续推进化肥减量增效，深入开展测土配方施肥，持续优化肥料投入品结构，增加有机肥使用，推广肥料高效施用技术，到 2025 年主要农作物化肥利用率均达到 43%以上。

2023 年 2 月，农业农村部发布的《关于落实党中央国务院 2023 年全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见》，实施化肥减量化行动，建设施肥新技术、新产品、新机具集成配套样板区，推广应用智能化推荐施肥系统，推进多元替代减少化肥投入。

2023 年 3 月，云南省发布《关于印发云南省深化质量提升三年行动方案(2023—2025 年)的通知》提到，推进实施农产品质量安全风险监测计划，推广化肥农药减量、有机肥替代、绿色种养循环、土壤污染防治、畜禽粪污资源化利用，建设全国重要绿色农产品生产基地。

2023 年化肥行业的法规政策主要关注稳定生产、保供稳价以及打击假冒伪劣产品。

1、稳定生产：政策强调化肥的稳定生产是保供稳价的基础和前提。各地区和有关部门需要充分理解并重视保障国内化肥生产的重要性，主动落实出台的各项政策措施。在满足环保、安全生产等要求和水资源支撑保障条件的前提下，推动本地化肥生产企业缩短停产时间，提高产能利用率，确保化肥的稳定供应。

2、保供稳价：政策要求各地区、各有关单位要督促指导重点化肥生产企业坚决落实好 2023 年最低生产计划，以确保化肥的稳定供应和价格稳定。对于钾肥生产大省，政策鼓励有关部门支持钾肥企业提高钾资源利用效率，提升钾肥自主供应能力，以进一步稳定钾肥价格。

3、打击假冒伪劣产品：针对化肥市场可能出现的假冒伪劣产品，政策强调各地农业农村、市场监管部门需要会同有关部门深入开展农资打假专项行动，加强全链条各环节的监管，加大对制售假劣肥料违法行为的打击力度。这一措施旨在维护化肥市场的公平竞争秩序，保护农民的合法权益。

这些政策旨在促进化肥行业的健康、稳定、可持续发展，保障国内化肥市场的稳定供应，维护农民的利益。

## (二) 行业发展情况及趋势

公司所处的复合肥行业是国民经济基础性行业，是保证粮食安全和提高农民收入的重要行业。国家层面高度重视化肥行业的健康有序发展，相关部门积极制定并不断完善化肥行业政策，从化肥产量、利用率、施用方式、原料结构、产品质量、经营企业的税率、产品进出口税率等方面出台政策调整化肥市场秩序，促进化肥行业健康发展。国家大力鼓励环保、高效的新型肥料发展的前提下，化肥行业朝向高质量、多元化发展，新型肥料需求增速，市场竞争进一步加剧，传统化肥产品进一步受到市场挤压，市场占有率将出现持续下行趋势。随着水肥一体化的推广和农业部“两减一控”的实施，单质肥带来的土壤板结、污染等问题也促使厂家开始转型发展复合肥、控释肥、生物肥、水溶肥、叶面肥等新型高效肥料。

2023 年原材料价格持续震荡，为春耕化肥保供稳价出了不小的难题。对此，国家发展改革委联合工业和信息化部、财政部、交通运输部等多个部门积极采取措施，包括储备肥投放市场、保障化肥企业开工、加大农资采购和调运力度等，化肥行业也积极作为，开足马力生产，积极应对各种困难，有力保证了春耕化肥的供应。在复杂的国际形势下，保证粮食安全始终是头等大事，而化肥的保供稳价也将是未来行业的第一使命。

公司将在新的一年继续坚持自主创新，不断致力于生物肥料、农用微生物剂的研发、生产、销售、服务等。持续响应国家农业政策，顺应国家农业发展的趋势，利用已经具有的新技术、新产品、新服务打造良好的市场形象，提升行业地位和区域市场占有率，实现销售收入与盈利水平的增长。

## (三) 公司行业地位分析

公司坚持以“专注打造绿色、生态的高品质产品”为使命，担当植物营养与植保专家，生产高效、生态、环保的新型肥料和农业微生物制剂，更好地服务于“三农”。目前已在品牌、技术、研发、产品、管理等方面形成核心竞争力，确立行业的竞争优势。

**品牌优势：**公司生产、销售烟草专用复合肥料、生物肥料多年，市场认可度高，有忠实稳定的客户群。

**技术优势：**公司具备自主研发、设计、改进生产线能力，生产经验丰富，在工艺技术优化、设备提升改造、产品生产控制等多个环节建立了科学的管理模式。

**产品及服务优势：**公司通过测土配方和平衡施肥技术自主开发产品，根据不同农作物及其种植环境和土壤环境，定制化产品供应。公司拥有全国农化服务中心和专业的农化服务队伍，为客户提供深入、细致的农化服务。

**管理及团队优势：**公司重视内部规范管理，先后取得了质量管理体系认证、职业健康管理体系认证、环境管理体系认证、安全生产标准化认证、环保生态产品认证。公司管理团队人员相对稳定，对行业情况熟悉，经验丰富，能够对市场变化做出及时准确的反应。

**研发平台优势：**公司 2009 年承担实施了国家发展改革委员会“创新能力建设项目”，建立了微生物菌种筛选与应用国家地方联合工程研究中心，并与云南农业大学建立了产学研合作模式，借助高校的科研优势与公司科研转化能力和市场资源结合推进科研成果转化。

**内部控制严格：**公司加强内部控制，通过生产绩效考核促进生产过程控制，节能降耗，降低生产成本；通过目标管理、预算控制，加强各经营环节计划性，提高费用管理水平，降低管理成本。

## 二、 产品与生产

### (一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
烟草专用复合肥	复合肥料制造	满足烟草生产优质、适产、高效、低耗需要，用于烟草种植，具有改善烟株营养、提高烟叶产量、改良烤烟品质的作用。	袋式包装，汽运、铁路运输；贮存在通风干燥仓库内。	氮、磷、钾肥	烟草种植领域	原材料价格波动会影响公司经营成本从而对公司产品价格产生影响。
有机肥料	其他肥料制造	广泛用于各类作物种植及土壤改良。	袋式包装，汽运、铁路运输；贮存在通风干燥仓库内。	农业废弃物如秸秆、油枯等	有机种植领域	原材料价格波动会影响公司经营成本从而对公司产品价格产生影响。
生物肥料	其他肥料制造	包括生物有机肥料、复合微生物肥料、微生物菌剂等。主要用于各类作物种植，具有改良作物品质、促进作物生长、防虫抗病、绿色环保的特点。	袋式包装，汽运、铁路运输；贮存在通风干燥仓库内。	微生物培养基、农业废弃物及化学肥料	有机种植领域	原材料价格波动会影响公司经营成本从而对公司产品价格产生影响。
农业专用肥料	复合肥料制造	主要用于各类农作物的种植。	袋式包装，汽运、铁路运输；贮存在通风干燥仓库内。	氮、磷、钾肥	特色经济作物领域	原材料价格波动会影响公司经营成本从而对公司产品价格产生影响。

						产生影响。
--	--	--	--	--	--	-------

**(二) 主要技术和工艺**

<p><b>1、主要的业务流程</b>                  公司经营产品主要以化学肥料、有机肥料、生物肥料为主，公司向上游企业采购原材料后，通过自有生产工艺，生产出各类化肥，销售给下游企业，从而获取收益。</p> <p><b>2、主要核心技术</b></p> <p>(1) 烟草专用复合肥料生产技术说明：公司经过研究，采用优质的氮磷钾等肥料作为主要原料，进行烟草专用复合肥料的生产，针对烟草及其他作物设计专用肥料，形成配方肥料生产。</p> <p>(2) 秸秆肥料化综合利用技术说明：公司在对烟草废弃物、油菜秸秆、桑树枝条等作物秸秆充分分析基础上，筛选到功能菌株，通过高温耗氧发酵技术，生产富含氨基酸、腐植酸、有机质成分有机肥料产品。通过此项生产工艺，可以生产多功能生物有机肥及有机-无机复混肥料，实现秸秆的肥料化利用。</p> <p>(3) 功能型微生物菌株筛选研发技术说明：公司利用云南得天独厚生物资源优势，筛选在农业上广泛用途的溶磷、解钾、抗病、高产某种成分的菌株，对其培养条件进行优化，形成农用微生物菌剂、有机物料腐熟剂、生物叶面肥、生物农药等多种产品。</p> <p><b>3、主要生产工艺流程</b> 公司生产由制造中心负责，下设有机肥部、无机肥部、中试验证部。各化肥系列产品根据生产设备工艺分有机肥生产线、无机肥生产线、微生物液体发酵生产线。此外，生物有机肥的生产属有机肥生产的延伸。主要生产工艺流程如下：</p> <p>(1) 有机肥生产工艺流程 原料破碎-计量-混料-发酵（可添加功能菌剂）-成品。</p> <p>(2) 复肥生产工艺流程（复合肥料、有机-无机复混肥料） 原料破碎-计量-混料-造粒（可添加料浆）-烘干-筛分-冷却-成品。</p> <p>(3) 微生物菌剂发酵工艺流程 菌种制备—车间种子罐接种（一级发酵）—导入发酵罐扩大培养（二级发酵）—发酵液成品。</p>
--

**1. 报告期内技术和工艺重大调整情况**

适用 不适用

**2. 与国外先进技术工艺比较分析**

适用 不适用

**(三) 产能情况**

**1. 产能与开工情况**

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
硝基复合肥	150,000 吨/年	72.69%			
有机肥	60,000 吨/年	40.16%			
微生物发酵	3,000 吨/年	31.52%			
水溶肥	2,000 吨/年	2.20%			

## 2. 非正常停产情况

适用 不适用

## 3. 委托生产

适用 不适用

### (四) 研发创新机制

#### 1. 研发创新机制

适用 不适用

经过多年的技术积累，公司形成了具有自身特点的技术体系，掌握了具有自主知识产权的核心技术。公司技术的来源以自主开发为主，以产学研合作开发为辅，对核心技术和专利掌握知识产权，主要的生产技术均处于规模应用阶段。在研发方面，公司从战略部署角度，或从市场客户调研方面反馈，撰写相关计划，实施研发过程，经过各类验证，最终形成专有技术、新型产品及相关专利等。

#### 2. 重要在研项目

适用 不适用

1、云南高原特色经济作物专用生物肥料创制及应用：本项目基于云南大学前期菌种筛选研究基础，针对茶树、花卉、蔬菜、咖啡等不同经济作物的不同生理特性、不同病害防控的需求，研究开发功能微生物产品 5 个，形成 4 个不同功能微生物产品并进行登记，制定不同产品的生产技术规程，形成作物全生育期生物肥料的配套施肥技术，进行 1-2 个产品的生产及推广。本项目实现了农用微生物菌剂省内研发力量的整合，提升了作物品质与产量，减少化学肥料的使用，在产品销售和推广的同时，开展科技培训，提升农户的施肥意识和施肥技能，做到助力云南微生物资源开发利用，服务云南高原特色农业产业。经过两年的研究，项目还在开展，现已得到以下成果：

(1) 完成了 7 株功能菌种的发酵培养基优化及生产工艺研究，形成一套促生功能菌剂产业化生产技术及检测技术；

(2) 开展了生物肥料有机载体研究，形成一套高效有机肥料发酵生产工艺；

(3) 完成咖啡专用复合微生物肥料、茶叶专用生物有机肥的开发、花卉专用全水溶复合微生物肥料及叶菜类专用生物有机肥的研发；

(4) 形成新产品 4 个；

(5) 申报办理农用微生物菌剂肥料登记证 4 个；

(6) 申报发明专利 2 项，获得实用新型专利授权 2 项。

2、云南省专家基层科研工作站：采用政府支持、产业提需求、科研人才做转化的模式，从生物技术发达的区域引进高层次专业人才，整合各方力量，科学攻关，搭建产学研平台。充分利用专家和企业自身的技术优势，进行企业与专家资源共享、优势互补，建设一线科技人才和创新团队。以微生物发酵工程为核心，通过本土功能菌株的筛选、菌株代谢产物中多糖部分的充分运用、高产酶活功能菌株的筛选等基础手段，构建菌-糖-酶复合生物制剂，解决当前微生物制剂在农业生产中微生物活性效应不稳定的问题，为高原特色农业土传病害的生物防控提供基础材料。

经过一年的研究，项目还在开展，现已得到以下成果：

(1) 功能菌株的筛选及配套功能菌株发酵工艺的确定，接下来将对功能菌群及菌-酶-糖复合体的构建；

(2) 专家站建立后晋升职称人数：中职晋升副高职 1 人，初职晋升中职 4 人；

- (3) 开展技术指导 13 次;
- (4) 截止目前, 为企业提供技术服务 6 次;
- (5) 发表中文核心期刊 1 篇。

**(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况**

适用 不适用

**三、 主要原材料及能源采购**

**(一) 主要原材料及能源情况**

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
氮肥	31,479.13 吨	询价采购	供应商长期合作, 大宗原料供应稳定。	区间波动	价格上涨对公司营业成本造成一定影响。
磷肥	33,944.22 吨	询价采购	供应商长期合作, 大宗原料供应稳定。	区间波动	价格上涨对公司营业成本造成一定影响。
钾肥	81,641.028 吨	询价采购	供应商长期合作, 大宗原料供应稳定。	区间波动	价格上涨对公司营业成本造成一定影响。
有机原料	18,443.24 吨	询价采购	供应商长期合作, 大宗原料供应稳定。	区间波动	价格上涨对公司营业成本造成一定影响。
蒸汽	5,003.26 吨	定向采购	供应商长期合作, 供应稳定。	区间波动	价格波动较小, 对公司营业成本影响较小。
电力	3,507,100.00 千瓦时	定向采购	供应商长期合作, 供应稳定。	区间波动	价格波动较小, 对公司营业成本影响较小。

**(二) 原材料价格波动风险应对措施**

**1. 持有衍生品等金融产品情况**

适用 不适用

**2. 采用阶段性储备等其他方式情况**

适用 不适用

公司主要原材料包括氮、磷、钾肥、有机原料等基础肥料, 原材料价格的大幅波动仍可能对公司的经济效益产生不利影响。因此, 公司通过加强生产计划管理, 认真分析原材料市场变化, 及时跟踪

原材料价格波动，调整原材料采购策略，根据市场价格走势加大淡季原料储备，合理调整原材料库存，降低采购风险，保证生产的同时控制采购成本，降低上游原材料价格波动带来的经营风险，在最大范围内减轻原材料的价格波动对公司业绩的影响。

## 四、 安全生产与环保

### (一) 安全生产及消防基本情况

#### (一) 生产安全工作：

1、公司于 2022 年 12 月份与云南巨星注安师事务所有限公司签订技术服务合同，委托其对云南云叶股份三级安全生产标准进行创建，现在已经通过现场审核，相关材料于 2024 年 2 月份报送昆明市应急管理局。公司今后的安全生产管理工作将严格按照三级安全生产标准化的相关要素，建立相关台账记录和开展工作，使三级安全生产标准在公司得到持续有效的运行。

2、为了提高公司的整体安全生产管理水平及预防各类安全生产事故发生，2024 年公司将委托第三方公司建立双重预防机制，公司安全环保部将认真组织开展安全风险管控和隐患排查治理工作，定期开展对生产车间、仓库等区域的安全隐患排查，对检查发现的各类安全隐患要求责任部门按时完成整改，把各项安全隐患化解在萌芽状态。

3、为了提高公司安全生产的管理能力，公司将聘请安全专家定期到公司进行安全生产工作指导服务、培训和隐患排查工作；在公司办公系统中建立健全安全检查记录表单，使安全管理工作台账记录信息化、数据化，方便对安全生产管理工作进行追溯。公司每年会结合安全生产月认真制定工作方案，开展各种安全生产知识教育、培训、宣传以及安全生产事故演练活动，提高公司全体员工的安全生产意识及应急处置能力，让公司全体员工“人人参与安全，人人会安全”。

#### (二) 消防安全管理工作：

1、公司消防设施严格按照同时设计、同时施工、同时投入使用三同时原则进行安装和使用管理，消防设施于 2009 年 1 月 21 日经安宁市公安消防大队验收，并出具了《建筑工程竣工消防验收意见书》。

2、公司消防安全管理工作始终坚持以“预防为主、防消结合”的消防安全工作方针为指导开展相关工作。公司消防设施器材按照属地管理的原则进行管理，定责任部门、责任人，由各中心（部门）的安环健康监督员负责对本部门区域内的消防设施器材进行管理，安全环保部负责监督检查。

3、保安值班人员每天会对各生产车间、仓库、配电室、办公楼、家属区等重点部位配置的消防设施器材进行检查和维护保养，发现不合格的及时进行更换，确保现场配置的各类消防器材、设施使用合格率达 100%。

4、安全环保部会定期对公司员工进行消防安全知识培训及宣传教育，每年会组织进行一次消防安全事故应急救援演练：通过消防安全知识培训及应急救援演练，提高公司员工的消防安全意识和应急处置能力。

### (二) 环保投入基本情况

1、我公司不属于重污染化工行业，生产经营过程中产生的主要污染物为废气、噪声，废气排放按照《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)表 2 中二级标准；厂界噪声按照《工业企业厂界噪声排放标准》(GB12348-2008)中 2 类标准执行。

2、公司工艺废气以布袋除尘加碱液喷淋洗涤为主要处理措施，处理能力每小时 4 万立方；并在烘干炉排口安装了颗粒物在线监测设备，24 小时连接省市平台和国家平台；公司在厂界围墙上和有机肥

2 号生产车间内安装了喷雾降尘设施，从而有效降低因倒运、生产和装卸物料产生的粉尘；公司于 2022 年投资 50 余万元在锅炉排口安装了脱硫塔，有效的降低了各类污染物的排放；厂界噪声的处理主要是利用厂房隔挡降噪和相关设施设备安装减震器。

3、主要环保设施有：布袋除尘器、脱硫塔、喷雾降尘设施、在线监测系统、初期雨水收集池、环保事故应急池等。并严格按照《环境影响评价法》及《建设项目环境保护条例》要求进行了环评及环境保护验收，并定期对环保设施设备进行检查和维护保养，确保各类环保治理设施运行正常。公司按照环保管理部门的要求，于 2021 年 10 月份委托云南泽天环境科技有限公司对公司进行了环境影响后评价，现环境影响后评价报告书已于 2023 年 4 月 17 日在昆明市生态环境局安宁市分局进行了备案。

报告期内公司依法经营、安全生产，未发生重大安全生产事故和违法违规行为。

### (三) 危险化学品的情况

适用 不适用

### (四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

### (五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

## 五、 细分行业

### (一) 化肥行业

适用 不适用

#### 1、生产许可情况

公司所处行业为化学原料和化学制品制造业，主营业务为复合肥料和有机肥料的研发、生产和销售。公司一直以来重视生产许可和化肥产品登记工作，总计完成肥料产品登记 150 项，目前公司及云之叶均已取得生产许可证、排污许可证；公司、云之叶、工程中心均已取得质量、环境、职业健康安全管理体系认证。

#### 2、税收优惠

(1) 根据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号），自 2008 年 6 月 1 日起，公司生产销售和批发、零售的有机肥产品享受免征增值税政策。

(2) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《云南省国家税务局云南省地方税务局关于实施西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案管理问题的公告》（云南省国家税务局云南省地方税务局公告 2012 年 10 号），认定公司为国家鼓励类第十一类石化化工产业，公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 3、化肥淡季及农业生产对公司生产经营影响

公司生产经营受农业生产季节性特点及农产品价格波动影响，公司对于化肥淡季会根据市场预测，进行必要的储备性生产、错峰生产，保证产品合理库存。同时根据不同品种原材料的市场价格变化情况、备货周期等因素，有计划地提前储备适当的原材料，以降低原材料价格波动带来的风险。

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

## 第六节 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				
杨发祥	董事长、总经理	男	1961年2月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0%
郑日宝	董事	男	1954年12月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0%
吴立辉	董事	男	1985年8月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0%
李玉华	董事、市场营销总监	男	1973年3月	2022年4月20日	2025年4月19日	297,908	0	297,908	0.55%
尚海丽	董事	女	1978年4月	2022年4月20日	2025年4月19日	100,000	0	100,000	0.18%
罗家灿	独立董事	男	1963年1月	2022年4月20日	2024年1月12日	0	0	0	0%
刘明哲	独立董事	男	1965年2月	2022年4月20日	2024年1月12日	0	0	0	0%
尹凤玲	监事会主席	女	1965年4月	2022年4月20日	2025年4月19日	80,000	0	80,000	0.15%
戎丽琼	监事	女	1975年10月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0%
杨文钧	监事	男	1974年8月	2022年4月20日	2025年4月19日	80,000	0	80,000	0.15%
张端	董事会秘书	男	1977年4月	2014年7月1日		100,000	-25,000	75,000	0.14%
字新利	财务总监	女	1968年10月	2014年7月1日		100,000	0	100,000	0.18%
盘文政	总农艺师	男	1984年5月	2021年8月25日		0	0	0	0%
李艳梅	人事行政总监	女	1979年6月	2021年9月10日		88,000	-22,000	66,000	0.12%
张海鹏	生产总监	男	1995年8月	2023年5月16日		0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长、实际控制人杨发祥先生与监事戎丽琼女士二人系兄妹关系；监事戎丽琼女士持有控股股东祥茂贸易 10%的股份，持有祥茂投资 10%的股份。除此之外，公司现有股东、董事、监事、高管间不存在其他任何关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨发祥	董事长	新任	董事长、总经理	公司经营发展需要
李玉华	营销总监	新任	市场营销总监	组织机构调整
张海鹏	工程设备部部长	新任	生产总监	公司经营发展需要
张端	总经理、生产总监、董事会秘书	离任	董事会秘书	公司经营发展需要

**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

杨发祥，男，1961 年出生，中国国籍，无境外居留权，1977-1983 年任职于昆明市公共汽车公司；1983-1986 年任西南电脑公司副经理；1986-1993 年任开远市复合肥厂厂长；1993-1994 年任开远金叶复合肥厂厂长；1996 年至今任祥茂贸易执行董事；2009 年至今任公司董事长。

李玉华，男，1973 年出生，中国国籍、无境外居留权，大专学历。1995-1997 年，在广东南海万顺燃具有限公司担任业务员；1998-1999 年在昆明一通管道燃气有限公司担任业务经理；2002-2005 年历任公司业务员、采购经理；2006-2007 年任云南滇兴农农资有限公司总经理；2008 年至今任公司销售经理、营销总监；2009 年至今担任公司董事。

张海鹏，男，1995 年出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2018 年 7 月至 2021 年 8 月任云南云叶化肥股份有限公司对外投资主管；2021 年 9 月至 2023 年 4 月任云南省微生物发酵工程研究中心有限公司工程设备部部长；2023 年 5 月任公司生产总监。

**(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
管理人员	24	0	1	23
生产人员	56	6	0	62
销售人员	39	3	0	42
技术人员	53	0	14	39
财务人员	8	0	1	7
行政人员	36	6	0	42

员工总计	216	15	16	215
------	-----	----	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	7	7
本科	67	65
专科	37	38
专科以下	103	104
员工总计	216	215

#### 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

报告期内，员工薪酬政策未发生变化。  
 报告期内，公司不断丰富员工的培训内容，促使员工知识水平和技能水平的提升。  
 报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数共为 10 人。  
 报告期内，公司人员增减属于正常变动范畴。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
赵荣斌	无变动	采购物流部主管	100,000	-65,000	35,000
陈剑	无变动	子公司副总经理	80,000	-80,000	0
张勇	无变动	子公司总经理	80,000	-27,000	53,000
于杰	无变动	子公司副总经理	80,000	-22,000	58,000
张洁	无变动	资产运营部经理	80,000	0	80,000
李春云	无变动	仓储部主管	40,000	-20,000	20,000
李国良	无变动	工会主席	79,000	-19,000	60,000
李宏令	无变动	安全环保部主管	40,000	-5,000	35,000
袁双琼	无变动	财务中心经理	80,000	0	80,000
杨发云	无变动	退休	80,000	-72,000	8,000
马建葵	无变动	营销公司农化营销部副经理			
崔乔昆	无变动	资产运营部主管			
张丽芳	无变动	营销公司市场运营部经理			
余广华	无变动	营销公司农化营销部主管			
杨联平	无变动	仓储部仓管员			
李建荣	无变动	采供部部长			
王海青	无变动	采购物流部主管			
裴玉娜	无变动	综合事务中心副经理			
李丹弼	无变动	数字化企管中心主管			
沈加祥	无变动	安全环保部部长			
高丽宏	无变动	数字化企管中心经理			
张天慧	无变动	财务中心副经理			

赵华莲	无变动	财务中心主管			
张琪	无变动	企业技术中心副主任			
武叶琼	无变动	检验测试部主管			
李卫恒	无变动	设备动力部部长			
吴应芬	无变动	工会主管			
王宗琼	无变动	综合事务部主管			
唐建波	无变动	工程设备部部长			
华小兵	无变动	成果推广部部长			

#### 核心员工的变动情况

报告期内，无核心员工变动。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，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，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

报告期内，公司管理层没有引入职业经理人。

截至报告期，公司依据相关制度规定履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合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，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、公司运营独立，能够面向市场独立经营，独立核算和决策。
- 2、业务独立：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。
- 3、人员独立：公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司章程》合法产生，高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中双重任职；公司员工的劳动、人事关系、工资报酬以及相应的社会保障体系完全独立管理。
- 4、资产完整独立：公司合法拥有与目前业务相关的办公设备、车辆等实物资产的所有权、使用权。
- 5、机构独立：公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘用总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。
- 6、财务独立：公司设立独立财务会计部门，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。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身的经营特点和风险因素，以《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定为基础，逐步建立法人治理结构、内部控制制度以及企业经营风险控制环节相关的内部管理制度。报告期内，公司未发现内部管理制度存在完整性和合理性方面重大缺陷。

- 1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定和公司相关内控制度，进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
- 2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。
- 3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕相关风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

## 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

公司于 2023 年 1 月 19 日召开 2023 年第一次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 2 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 49,734,080 股，占公司表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 1,000 股，占公司表决权股份总数的 0.0018%。

公司于 2023 年 3 月 3 日召开 2023 年第二次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合

的表决方式召开。审议通过了 4 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 49,734,180 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 1,100 股，占公司有权表决权股份总数的 0.0020%。

公司于 2023 年 4 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 7 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 49,733,080 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0%。

公司于 2023 年 5 月 16 日召开 2023 年第三次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 1 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 49,734,080 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 1,000 股，占公司有权表决权股份总数的 0.0018%。

公司于 2023 年 6 月 2 日召开 2023 年第四次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 1 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 6 人，持有表决权的股份总数 49,735,180 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 2,100 股，占公司有权表决权股份总数的 0.0038%。

公司于 2023 年 9 月 11 日召开 2023 年第五次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 4 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 49,733,080 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0%。

公司于 2023 年 9 月 28 日召开 2023 年第六次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 4 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 49,733,080 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0%。

公司于 2023 年 10 月 30 日召开 2023 年第七次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开。审议通过了 1 项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 49,733,080 股，占公司有权表决权股份总数的 91.06%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0%。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 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	XYZH/2024KMAA2B0011			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层			
审计报告日期	2024 年 3 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	魏勇 5 年	夏安雄 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	17 万元			

#### 云南云叶化肥股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了云南云叶化肥股份有限公司财务报表，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，公允反映了云南云叶化肥股份有限公司 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，我们独立于云南云叶化肥股份有限公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认
----------

关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“五.33”所述，2023 年度云南云叶化肥股份有限公司营业收入 104,092.79 万元，2022 年度营业收入 104,923.15 万元，本期比上期减少 830.36 万元，下降 0.79%。由于收入是云南云叶化肥股份有限公司的关键业绩指标之一，产生错报的风险较高。因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策和营业收入的披露详见财务报表附注“三.24”和“五.33”。</p>	<p>(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性程序，结合产品类型对本期毛利率与上期毛利率差异进行分析，判断本期销售产品类型及售价是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、收货确认单、银行回单等支持性凭证；</p> <p>(5) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。</p>

**四、 其他信息**

云南云叶化肥股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云南云叶化肥股份有限公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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。

**五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云南云叶化肥股份有限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云叶化肥股份有

限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南云叶化肥股份有限公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南云叶化肥股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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云叶化肥股份有限公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就云南云叶化肥股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少

数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：魏勇  
(项目合伙人)

中国注册会计师：夏安雄

中国 北京

二〇二四年三月二十六日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	52,266,056.54	92,572,193.56
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	五、2	642,840.00	
应收账款	五、3	59,827,872.15	18,557,643.29
应收款项融资			
预付款项	五、5	24,870,903.87	43,561,183.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	33,832,138.55	38,505,891.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	255,729,219.33	383,786,059.87
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、7	13,422,196.81	17,388,848.42
<b>流动资产合计</b>		<b>440,591,227.25</b>	<b>594,371,820.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、9	12,202,737.16	12,517,592.30
其他权益工具投资	五、8	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	26,555,288.68	29,479,958.59
在建工程	五、11	8,629,092.30	1,894,243.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	227,750.96	455,502.08
无形资产	五、13	24,736,291.96	25,444,796.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,629,686.26	1,886,888.79
递延所得税资产	五、15	2,468,227.05	2,464,158.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,449,074.37</b>	<b>76,143,139.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>519,040,301.62</b>	<b>670,514,960.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	126,426,767.95	170,147,244.82
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	五、18	46,800,000.00	19,900,000.00
应付账款	五、19	50,032,700.65	158,031,267.90
预收款项	五、21	182,400.00	143,520.00
合同负债	五、22	19,391,490.02	88,118,209.14
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、23	4,936,546.27	6,498,116.73
应交税费	五、24	6,349,255.79	3,967,055.23
其他应付款	五、20	10,886,605.77	12,984,354.03

其中：应付利息			
应付股利		450,000.00	
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、25		230,668.42
其他流动负债	五、26	1,208,866.86	
<b>流动负债合计</b>		266,214,633.31	460,020,436.27
<b>非流动负债：</b>			
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、27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	3,962,533.65	4,862,533.89
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,962,533.65	4,862,533.89
<b>负债合计</b>		270,177,166.96	464,882,970.16
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、29	54,616,988.00	54,616,988.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	3,497,396.97	3,497,396.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	19,733,127.86	17,656,539.34
一般风险准备			
未分配利润	五、32	157,461,806.58	115,940,132.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		235,309,319.41	191,711,056.94
少数股东权益		13,553,815.25	13,920,933.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		248,863,134.66	205,631,989.95
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		519,040,301.62	670,514,960.11

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		31,990,363.41	76,311,678.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	57,335,272.56	11,752,360.32
应收款项融资			
预付款项		12,951,189.34	47,783,174.38
其他应收款	十四、2	26,953,371.38	30,516,847.46
其中：应收利息			
应收股利		550,000.00	
买入返售金融资产			
存货		127,557,625.59	211,719,843.36
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		9,960,257.52	13,073,698.48
<b>流动资产合计</b>		<b>266,748,079.80</b>	<b>391,157,602.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	71,113,321.67	71,428,176.81
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,375,244.74	19,843,032.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		227,750.96	455,502.08
无形资产		14,426,647.61	14,890,216.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,054,948.43	1,549,114.37
递延所得税资产		341,643.00	131,403.30
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>106,539,556.41</b>	<b>110,297,445.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>373,287,636.21</b>	<b>501,455,047.50</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		104,705,365.67	138,445,009.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		46,800,000.00	50,000,000.00
应付账款		62,755,870.16	96,240,890.47
预收款项		182,400.00	143,520.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,804,619.21	2,184,133.23
应交税费		2,420,422.61	1,395,613.39
其他应付款		2,873,685.37	2,852,437.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,474,604.95	89,449,857.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			230,668.42
其他流动负债		1,122,714.45	
<b>流动负债合计</b>		<b>235,139,682.42</b>	<b>380,942,129.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,633,333.65	4,033,333.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,633,333.65</b>	<b>4,033,333.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>238,773,016.07</b>	<b>384,975,463.15</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		54,616,988.00	54,616,988.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,376,111.48	5,376,111.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,586,200.48	16,509,611.96
一般风险准备			

未分配利润		55,935,320.18	39,976,872.91
所有者权益（或股东权益）合计		134,514,620.14	116,479,584.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		373,287,636.21	501,455,047.50

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		1,040,927,850.01	1,049,231,487.86
其中：营业收入	五、33	1,040,927,850.01	1,049,231,487.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		992,391,309.17	1,029,305,740.44
其中：营业成本	五、33	951,996,759.67	982,767,720.08
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、34	2,335,796.39	3,081,963.39
销售费用	五、35	5,665,367.73	7,738,514.03
管理费用	五、36	19,869,736.18	22,653,928.80
研发费用	五、37	9,147,035.43	8,503,847.55
财务费用	五、38	3,376,613.77	4,559,766.59
其中：利息费用		3,966,312.71	3,986,024.37
利息收入		841,807.00	1,268,781.30
加：其他收益	五、39	5,563,930.06	1,896,935.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	536,364.30	-742,410.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		665,144.86	72,214.18
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、41	-1,045,957.14	1,738,208.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42		-70,478.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,215,226.34	341,750.69

<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		54,806,104.40	23,089,753.22
加：营业外收入	五、44	360,531.76	470,803.31
减：营业外支出	五、45	1,252,691.61	816,581.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		53,913,944.55	22,743,974.92
减：所得税费用	五、46	7,501,950.44	3,179,236.15
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		46,411,994.11	19,564,738.77
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）		46,411,994.11	19,564,738.77
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）		82,882.24	1,010,741.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,329,111.87	18,553,997.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		46,411,994.11	19,564,738.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		46,329,111.87	18,553,997.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		82,882.24	1,010,741.48
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	0.34

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	726,008,650.65	791,801,072.34
减：营业成本	十四、4	682,526,068.83	755,397,615.91
税金及附加		1,301,339.46	1,719,622.29
销售费用		4,245,189.70	5,244,956.39
管理费用		9,163,321.57	10,158,169.79
研发费用		6,727,415.35	6,916,464.39
财务费用		2,938,422.43	4,029,350.76
其中：利息费用		3,435,773.33	3,369,456.58
利息收入		731,870.27	1,108,838.07
加：其他收益		4,357,297.39	1,248,554.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,215,144.86	170,860.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		665,144.86	170,860.12
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）		-1,401,598.02	1,293,166.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		964,443.99	341,750.69
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		24,242,181.53	11,389,224.29
加：营业外收入		234,740.54	42,386.51
减：营业外支出		601,294.15	816,380.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		23,875,627.92	10,615,230.80
减：所得税费用		3,109,742.73	1,861,769.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,765,885.19	8,753,461.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,765,885.19	8,753,461.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,765,885.19</b>	<b>8,753,461.58</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,044,025,266.53	1,087,072,173.07
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		1,200.10	4,534,457.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	64,780,912.52	52,041,379.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,108,807,379.15</b>	<b>1,143,648,009.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		986,523,508.27	1,055,129,502.43
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		28,892,024.41	32,277,912.93
支付的各项税费		11,924,636.04	18,759,182.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	67,274,322.85	60,209,991.56

经营活动现金流出小计		1,094,614,491.57	1,166,376,589.22
经营活动产生的现金流量净额		14,192,887.58	-22,728,579.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		980,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,385,400.00	692,826.67
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		2,365,400.00	692,826.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,081,041.95	5,429,336.91
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		7,081,041.95	5,429,336.91
投资活动产生的现金流量净额		-4,715,641.95	-4,736,510.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		126,310,000.00	169,479,712.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	29,857,000.62	43,602,911.88
筹资活动现金流入小计		156,167,000.62	213,082,624.38
偿还债务支付的现金		138,732,144.96	99,098,344.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,406,650.45	6,255,643.49
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、47	34,454,499.74	74,500,434.60
筹资活动现金流出小计		179,593,295.15	179,854,422.91
筹资活动产生的现金流量净额		-23,426,294.53	33,228,201.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,949,048.90	5,763,111.56
加：期初现金及现金等价物余额		52,175,105.44	46,411,993.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,226,056.54	52,175,105.44

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		737,147,939.45	854,104,148.31

收到的税费返还		1,200.10	
收到其他与经营活动有关的现金		53,694,245.20	44,773,813.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>790,843,384.75</b>	<b>898,877,962.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		729,608,607.67	893,615,054.69
支付给职工以及为职工支付的现金		10,320,078.84	10,859,193.83
支付的各项税费		5,575,798.22	7,377,808.36
支付其他与经营活动有关的现金		51,259,161.28	48,001,913.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>796,763,646.01</b>	<b>959,853,970.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,920,261.26</b>	<b>-60,976,008.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		980,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,089,400.00	692,826.67
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,069,400.00</b>	<b>692,826.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,300,633.47	2,432,410.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,300,633.47</b>	<b>2,432,410.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>768,766.53</b>	<b>-1,739,584.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		104,610,000.00	167,779,712.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		29,857,000.62	12,602,911.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>134,467,000.62</b>	<b>180,382,624.38</b>
偿还债务支付的现金		137,032,144.96	89,098,344.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,193,587.88	6,063,204.21
支付其他与筹资活动有关的现金		4,054,000.00	9,343,897.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>147,279,732.84</b>	<b>104,505,446.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,812,732.22</b>	<b>75,877,177.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,964,226.95</b>	<b>13,161,585.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,914,590.36	22,753,004.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,950,363.41</b>	<b>35,914,590.36</b>

(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	54,616,988.00				3,497,396.97				17,656,539.34		115,940,132.63	13,920,933.01	205,631,989.95
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	54,616,988.00				3,497,396.97				17,656,539.34		115,940,132.63	13,920,933.01	205,631,989.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,076,588.52		41,521,673.95	-367,117.76		43,231,144.71
（一）综合收益总额										46,329,111.87	82,882.24		46,411,994.11
（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						2,076,588.52	-4,807,437.92	-450,000.00		-3,180,849.40	
1. 提取盈余公积						2,076,588.52	-2,076,588.52				
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配							-2,730,849.40	-450,000.00		-3,180,849.40	
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											
<b>四、本期末余额</b>	54,616,988.00			3,497,396.97		19,733,127.86	157,461,806.58	13,553,815.25		248,863,134.66	

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	54,616,988.00				3,497,396.97				16,781,193.18		100,992,330.90	12,910,191.53	188,798,100.58
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	54,616,988.00				3,497,396.97				16,781,193.18		100,992,330.90	12,910,191.53	188,798,100.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								875,346.16		14,947,801.73	1,010,741.48		16,833,889.37
（一）综合收益总额										18,553,997.29	1,010,741.48		19,564,738.77
（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								875,346.16		-3,606,195.56		-2,730,849.40
1. 提取盈余公积								875,346.16		-875,346.16		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,730,849.40		-2,730,849.40
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												
<b>四、本年期末余额</b>	54,616,988.00			3,497,396.97				17,656,539.34		115,940,132.63	<b>13,920,933.01</b>	<b>205,631,989.95</b>

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

## (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	54,616,988.00				5,376,111.48				16,509,611.96		39,976,872.91	116,479,584.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,616,988.00				5,376,111.48				16,509,611.96		39,976,872.91	116,479,584.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,076,588.52		15,958,447.27	18,035,035.79
(一) 综合收益总额											20,765,885.19	20,765,885.19
(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									2,076,588.52		-4,807,437.92	-2,730,849.40
1. 提取盈余公积									2,076,588.52		-2,076,588.52	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,730,849.40	-2,730,849.40
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												
<b>四、本年期末余额</b>	54,616,988.00				5,376,111.48					18,586,200.48	55,935,320.18	134,514,620.14

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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	54,616,988.00				5,376,111.48				15,634,265.80		34,829,606.89	110,456,972.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,616,988.00				5,376,111.48				15,634,265.80		34,829,606.89	110,456,972.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									875,346.16		5,147,266.02	6,022,612.18
(一) 综合收益总额											8,753,461.58	8,753,461.58
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									875,346.16		-3,606,195.56	-2,730,849.40
1. 提取盈余公积									875,346.16		-875,346.16	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,730,849.40	-2,730,849.40
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												
<b>四、本年期末余额</b>	54,616,988.00				5,376,111.48				16,509,611.96		39,976,872.91	116,479,584.35

**云南云叶化肥股份有限公司财务报表附注**  
**2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日**  
**(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)**

## 一、公司的基本情况

云南云叶化肥股份有限公司（以下简称本公司）于 2002 年 8 月 7 日由股东昆明祥茂贸易有限公司、云南省烟叶劳动服务公司、云南省烟叶公司复合肥厂共同出资，经云南省工商行政管理局批准成立。

公司地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号。

公司属于化学原料及化学制品制造业，经营范围主要包括：许可项目：肥料生产；主要产品为：无机肥和有机肥。

本公司股票于 2015 年 1 月 12 日在全国股转系统挂牌公开转让，成为非上市公众公司，公司的股票代码：831663，股票简称：云叶股份。

本财务报告于 2024 年 3 月 26 日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“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）的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本公司的营业周期从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动		金额超过 100 万元
重要的非全资子公司/联合营企业		对单一公司的投资成本超过 500 万元
其他重要事项		单项金额超过 100 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项金额超过 50 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	五、19；五、20	单项金额超过 100 万元
重要的在建工程	五、11	金额超过 100 万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）关于一揽子交易的判断标准，判断该多次交易是否属于一揽子交易。属于一揽子交易的，参考本部分前面各段描述及本附注四、21 长期股权投资进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并

时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9. 金融资产和金融负债

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## (2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （4）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司将金额为 50 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，

通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。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，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据：本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

应收票据的组合类别及确定依据：本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

## 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

## （5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融

资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （7）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

### 10. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、半成品、在产品、发出商品、库存商品、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 11. 合同资产与合同负债

#### （1）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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款的预期信用损失的确定方法。

## （2）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 12. 与合同成本有关的资产

### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

## 13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣

告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，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，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	0	5.00
2	机器设备	10	0-2	9.80-10.00
3	运输设备	4-5	0-5	19.00-25.00
4	办公设备	3-5	0-5	19.00-33.33
5	实验设备	3-5	0-2	19.60-33.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

## 15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收合格
机器设备	达到设计要求并完成试生产
运输设备	竣工验收合格
办公设备	竣工验收合格
实验设备	达到设计要求并完成试生产

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 长期资产减值。

## 16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

## 17. 使用权资产

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。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

#### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 长期资产减值。

## 19. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费、改造费用及软件系统实施费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保

险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 租赁负债

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

### 23. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

### 24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

#### （1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。

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，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，在该段时间内按照履约进度确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

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，即客户已占有该商品的实物；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）特定交易的收入处理原则

### ①附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### ②附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （3）收入确认的具体方法

①销售肥料：本公司在商品交付且客户取得相关商品的控制权时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

②提供技术服务：公司已根据服务合同约定提供了相关服务，且客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，与公司相关的经济利益很可能流入，服务成本能够可靠计量，公司按照合同约定在服务期内分期确认收入。

③让渡资产收入：本公司在相关资产使用权让渡时按照合同或协议约定的使用期限及金额确认收入。

## 25. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和收益相关的补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，应当在相关资产使用寿命内按照相关资产折旧年限分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## （2）本公司作为承租人

### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## （3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

##### 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

##### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面

价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## 28. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产（包括固定资产、无形资产和长期股权投资等长期资产，下同）或处置组划分为持有待售：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。

本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 29. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 30. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

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

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南云叶化肥股份有限公司	15%
云南云之叶生物科技有限公司	15%
云南省微生物发酵工程研究中心有限公司	15%
云南滇兴农农资有限公司	25%
云南满好肥料有限公司	25%
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	25%

### 2. 税收优惠

#### (1) 母公司税收优惠

##### ① 增值税税收优惠：

根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号），自 2008 年 6 月 1 日起，对纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

##### ② 企业所得税税收优惠：

根据云南省发展和改革委员会《关于云叶化肥股份有限公司等 7 家企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》（云发改办西部〔2013〕351 号）、《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58

号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《云南省国家税务局 云南省地方税务局关于实施西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案管理问题的公告》（云南省国家税务局 云南省地方税务局公告 2012 年第 10 号），认定本公司为国家鼓励类第十一类石化化工产业，公司减按 15%的税率征收企业所得税。

《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），本公司属于西部大开发税收优惠范围，其他所得享受西部大开发优惠政策，所得税税率 15%。

## （2）子公司税收优惠政策

### ①增值税税收优惠：

根据财税（2008）56 号文件规定，公司的子公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

### ②企业所得税税收优惠：

根据《云南省工业和信息化委关于确认云南云之叶生物科技有限公司年产 15 万吨复混肥生产装置符合产业政策的复函》（原材（2013）176 号）、《云南省发展和改革委员会关于昆明市庆盈税务师事务所有限公司等 16 户企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》（云发改办西部（2014）390 号）、财税（2011）58 号、国家税务总局公告 2012 年第 12 号、云南省国家税务局 云南省地方税务局公告 2012 年第 10 号，认定云南云之叶生物科技有限公司为国家鼓励类第十一类石化化工产业，云南省微生物发酵工程研究中心有限公司为国家鼓励类第一类农林业，减按 15%的税率征收企业所得税。

《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），云南云之叶生物科技有限公司、云南省微生物发酵工程研究中心有限公司属于西部大开发税收优惠范围，其他所得享受西部大开发优惠政策，所得税税率 15%。

③根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税（2019）13 号，云南滇兴农农资有限公司、云南满好肥料有限公司、昆明云叶金元生物有机肥业有限公司符合小型微利企业年应纳税额不超过 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。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税（2019）13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

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），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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	126,470.91	106,677.06
银行存款	38,099,585.63	52,068,428.38
其他货币资金	14,040,000.00	40,397,088.12
<b>合计</b>	<b>52,266,056.54</b>	<b>92,572,193.56</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：1) 本公司使用受限的银行存款详见本附注五.16 所有权和使用权受到限制的资产。

2) 本公司除上述使用受限的其他货币资金外，年末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	642,840.00	
<b>合计</b>	<b>642,840.00</b>	

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票	642,840.00	100.00			642,840.00
<b>合计</b>	<b>642,840.00</b>	<b>100.00</b>			<b>642,840.00</b>

#### (3) 本年实际核销的应收票据

本年无实际核销的应收票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	61,375,162.15	18,479,797.04
1-2 年	777,920.00	85,760.00
2-3 年	58,400.00	1,324.50
3 年以上	1,324.50	1,014,967.98
其中：3-4 年	1,324.50	6,455.00
4-5 年		596,568.98
5 年以上		411,944.00
合计	62,212,806.65	19,581,849.52

## (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,336,020.00	3.75	2,336,020.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,277,620.00	3.66	2,277,620.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	58,400.00	0.09	58,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	59,876,786.65	96.25	48,914.50	0.08	59,827,872.15
其中：账龄组合	59,876,786.65	96.25	48,914.50	0.08	59,827,872.15
合计	62,212,806.65	100.00	2,384,934.50	—	59,827,872.15

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,581,849.52	100.00	1,024,206.23	5.23	18,557,643.29
其中：账龄组合	19,581,849.52	100.00	1,024,206.23	5.23	18,557,643.29
合计	19,581,849.52	100.00	1,024,206.23	—	18,557,643.29

注：年末应收账款较年初增加的主要原因系本年年末销售产品尚未到收款期所致。

## 1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石屏县农业技术推广中心	2,277,620.00	2,277,620.00	100.00	预计无法收回
刘姓自然人	58,400.00	58,400.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>2,336,020.00</b>	<b>2,336,020.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	59,399,562.15		
1-2 年	475,900.00	47,590.00	10.00
2-3 年			
3-4 年	1,324.50	1,324.50	100.00
<b>合计</b>	<b>59,876,786.65</b>	<b>48,914.50</b>	<b>—</b>

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		2,336,020.00				2,336,020.00
账龄组合计提	1,024,206.23	-1,021,805.73	46,514.00			48,914.50
<b>合计</b>	<b>1,024,206.23</b>	<b>1,314,214.27</b>	<b>46,514.00</b>			<b>2,384,934.50</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
韦姓自然人	46,514.00	款项收回	现金收回
<b>合计</b>	<b>46,514.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## (4) 本年实际核销的应收账款

本年公司无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南华叶投资有限责任公司	51,456,500.00	1 年以内	82.71	
陈姓自然人	2,720,393.71	1 年以内	4.37	
石屏县农业技术推广中心	2,549,657.51	2 年以内	4.10	2,277,620.00
广西壮族自治区烟草公司百色市公司	1,820,944.72	1 年以内	2.93	
普洱市江城云雪烟草种植专业合作社	1,126,491.50	1 年以内	1.81	
<b>合计</b>	<b>59,673,987.44</b>		<b>95.92</b>	<b>2,277,620.00</b>

## 4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,832,138.55	38,505,891.06
<b>合计</b>	<b>33,832,138.55</b>	<b>38,505,891.06</b>

## 4.1 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	33,621,131.41	37,791,924.18
其他	99,394.77	926,623.91
备用金	141,333.24	83,539.39
应收社保款及工会经费	4.00	1,785.58
<b>其他应收款账面余额合计</b>	<b>33,861,863.42</b>	<b>38,803,873.06</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	33,597,774.73	35,796,053.08
1-2 年	70,798.69	2,829,819.98
2-3 年	35,290.00	20,000.00
3 年以上	158,000.00	158,000.00
其中：3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	158,000.00	158,000.00
<b>合计</b>	<b>33,861,863.42</b>	<b>38,803,873.06</b>

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,861,863.42	100.00	29,724.87	0.09	33,832,138.55
其中：账龄组合	33,346,958.10	98.48	29,724.87	0.09	33,317,233.23
无风险组合	153,000.00	0.45			153,000.00
关联方组合	361,905.32	1.07			361,905.32
<b>合计</b>	<b>33,861,863.42</b>	<b>100.00</b>	<b>29,724.87</b>	<b>—</b>	<b>33,832,138.55</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,803,873.06	100.00	297,982.00	0.77	38,505,891.06
其中：账龄组合	38,650,873.06	99.61	297,982.00	0.77	38,352,891.06
无风险组合	153,000.00	0.39			153,000.00
关联方组合					
合计	38,803,873.06	100.00	297,982.00	—	38,505,891.06

## 1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,597,774.73		
1-2 年	70,798.69	7,079.87	10.00
2-3 年	35,290.00	17,645.00	50.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	158,000.00	5,000.00	3.16
合计	33,861,863.42	29,724.87	—

## 2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	297,982.00			297,982.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-268,257.13			-268,257.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	29,724.87			29,724.87

## (4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	297,982.00	-268,257.13				29,724.87
<b>合计</b>	<b>297,982.00</b>	<b>-268,257.13</b>				<b>29,724.87</b>

## (5) 本年度无实际核销的其他应收款

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南华叶投资有限责任公司	履约保证金	11,500,000.00	1 年以内	33.96	
中国烟草总公司重庆市公司	履约保证金	9,368,502.52	1 年以内	27.67	
远海商业保理（上海）有限公司	保证金	2,610,000.00	1 年以内	7.71	
贵州科泰金福农业发展有限公司	履约保证金	1,905,750.00	1 年以内	5.63	
福建省烟草公司龙岩市公司	履约保证金	1,766,106.20	1 年以内	5.22	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>27,150,358.72</b>	<b>—</b>	<b>80.19</b>	

## 5. 预付款项

## (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,119,959.47	96.98	43,214,359.47	99.20
1—2 年	468,944.40	1.89	346,824.49	0.80
2—3 年	282,000.00	1.13		
<b>合计</b>	<b>24,870,903.87</b>	<b>100.00</b>	<b>43,561,183.96</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
山西金兰化工股份有限公司	4,378,111.24	1 年以内	17.60
云南祥丰商贸有限公司	2,483,944.95	1 年以内	9.99
云南信而达塑业有限公司	2,300,282.30	1 年以内	9.25
陕西供销农资贸易有限公司	1,094,420.17	1 年以内	4.40
祥云县恒丰化肥有限公司	900,000.00	1 年以内	3.62
<b>合计</b>	<b>11,156,758.66</b>		<b>44.86</b>

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,096,910.34		63,096,910.34
库存商品	66,692,756.74		66,692,756.74
发出商品	108,482,767.82		108,482,767.82
周转材料	3,421,762.66		3,421,762.66
半成品	13,948,833.58		13,948,833.58
消耗性生物资产	86,188.19		86,188.19
<b>合计</b>	<b>255,729,219.33</b>		<b>255,729,219.33</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,510,386.50		132,510,386.50
库存商品	78,016,306.21		78,016,306.21
发出商品	162,423,965.95		162,423,965.95
周转材料	3,275,800.33		3,275,800.33
半成品	7,442,148.30		7,442,148.30
消耗性生物资产	117,452.58		117,452.58
<b>合计</b>	<b>383,786,059.87</b>		<b>383,786,059.87</b>

注：年末存货余额较上年末大幅减少，主要原因系原料市场价格下降以及采购量减少所致。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司存货不存在减值迹象。

## 7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税	10,881,076.83	17,388,848.42
其他	2,541,119.98	
<b>合计</b>	<b>13,422,196.81</b>	<b>17,388,848.42</b>

## 8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>

注：其他权益工具投资为公司持有的昆明官渡沪农商村镇银行股份有限公司 2% 的股权。

## 9. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
<b>一、联营企业</b>	<b>12,517,592.30</b>				<b>665,144.86</b>			<b>980,000.00</b>			<b>12,202,737.16</b>	
祥云管盛肥业有限公司	7,398,152.12				1,176,398.52			980,000.00			7,594,550.64	
云南昌宁禾安肥业有限公司	3,183,866.13				-702,052.05						2,481,814.08	
景谷安能农业科技有限责任公司	1,935,574.05				190,798.39						2,126,372.44	
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司												
<b>合计</b>	<b>12,517,592.30</b>				<b>665,144.86</b>			<b>980,000.00</b>			<b>12,202,737.16</b>	

注：长期股权投资情况详见本附注“七、2. 在联营企业中的权益”。

## 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	26,555,288.68	29,479,958.59
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>26,555,288.68</b>	<b>29,479,958.59</b>

## 10.1 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	实验设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	41,603,494.61	29,816,776.25	7,509,493.04	4,793,936.97	3,843,038.63	87,566,739.50
2. 本年增加金额	3,274,533.58	2,348,821.05	159,115.04	197,698.42		5,980,168.09
(1) 购置		20,884.96	159,115.04	192,398.42		372,398.42
(2) 在建工程转入	3,274,533.58	2,327,936.09		5,300.00		5,607,769.67
3. 本年减少金额	2,811,177.17	2,686,577.80	2,740,832.57	575,296.03		8,813,883.57
(1) 处置或报废		304,342.97	2,740,832.57	575,296.03		3,620,471.57
(2) 其他减少	2,811,177.17	2,382,234.83				5,193,412.00
4. 年末余额	42,066,851.02	29,479,019.50	4,927,775.51	4,416,339.36	3,843,038.63	84,733,024.02
二、累计折旧						
1. 年初余额	22,541,208.60	22,571,279.41	6,302,243.80	3,293,577.33	3,378,471.77	58,086,780.91
2. 本年增加金额	2,058,921.03	1,510,032.25	592,091.36	457,375.86	97,422.10	4,715,842.60
(1) 计提	2,058,921.03	1,510,032.25	592,091.36	457,375.86	97,422.10	4,715,842.60
3. 本年减少金额	380,680.29	939,130.05	2,740,832.57	564,245.26		4,624,888.17
(1) 处置或报废		252,288.46	2,740,832.57	564,245.26		3,557,366.29
(2) 其他减少	380,680.29	686,841.59				1,067,521.88
4. 年末余额	24,219,449.34	23,142,181.61	4,153,502.59	3,186,707.93	3,475,893.87	58,177,735.34
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 重分类为投资性房地产						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	17,847,401.68	6,336,837.89	774,272.92	1,229,631.43	367,144.76	26,555,288.68
2. 年初账面价值	19,062,286.01	7,245,496.84	1,207,249.24	1,500,359.64	464,566.86	29,479,958.59

注：1) 本公司固定资产的抵押担保情况详见本附注“五、17. 短期借款”。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(2) 暂未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	871,840.77	正在办理中
专家楼	2,143,873.18	正在办理中

注：未办妥产权证书的固定资产情况详见本附注“十三、其他重要事项”。

## 11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	8,347,176.45	1,612,327.42
工程物资	281,915.85	281,915.85
<b>合计</b>	<b>8,629,092.30</b>	<b>1,894,243.27</b>

### 11.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在安装生产设备	7,689,425.45		7,689,425.45
工程中心中试验证平台技术提升改造项目	631,731.58		631,731.58
实验设备	26,019.42		26,019.42
<b>合计</b>	<b>8,347,176.45</b>		<b>8,347,176.45</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在安装生产设备	1,088,889.09		1,088,889.09
工程中心中试验证平台技术提升改造项目	523,438.33		523,438.33
实验设备			
<b>合计</b>	<b>1,612,327.42</b>		<b>1,612,327.42</b>

#### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
在安装生产设备	1,088,889.09	8,933,772.45	2,333,236.09		7,689,425.45
厂房更新改造		3,274,533.58	3,274,533.58		
<b>合计</b>	<b>1,088,889.09</b>	<b>12,208,306.03</b>	<b>5,607,769.67</b>		<b>7,689,425.45</b>

### 11.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备	352,394.81	70,478.96	281,915.85	352,394.81	70,478.96	281,915.85
合计	352,394.81	70,478.96	281,915.85	352,394.81	70,478.96	281,915.85

## 12. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	911,004.27	911,004.27
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	911,004.27	911,004.27
二、累计折旧		
1. 年初余额	455,502.19	455,502.19
2. 本年增加金额	227,751.12	227,751.12
(1) 计提	227,751.12	227,751.12
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	683,253.31	683,253.31
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	227,750.96	227,750.96
2. 年初账面价值	455,502.08	455,502.08

## 13. 无形资产

### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	36,709,230.61	123,980.00	36,833,210.61

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	36,709,230.61	123,980.00	36,833,210.61
二、累计摊销			
1. 年初余额	11,264,434.27	123,980.00	11,388,414.27
2. 本年增加金额	708,504.38		708,504.38
（1）计提	708,504.38		708,504.38
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	11,972,938.65	123,980.00	12,096,918.65
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	24,736,291.96		24,736,291.96
2. 年初账面价值	25,444,796.34		25,444,796.34

注：1）本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2）本公司无形资产的抵押担保情况详见本附注“五、17. 短期借款”。

#### 14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
软件系统	521,557.54	21,782.18	234,254.72		309,085.00
修缮工程	675,610.94	485,376.66	323,027.45		837,960.15
装修工程	689,720.31		207,079.20		482,641.11
合计	1,886,888.79	507,158.84	764,361.37		1,629,686.26

#### 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,348,624.87	352,293.73	1,309,230.98	196,384.65
内部交易未实现利润	14,106,222.13	2,115,933.32	15,118,492.87	2,267,773.93
合计	16,454,847.00	2,468,227.05	16,427,723.85	2,464,158.58

未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值准备	60,194.50	12,957.25
可抵扣亏损	650,270.64	468,327.64

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	70,478.96	70,478.96
<b>合计</b>	<b>780,944.10</b>	<b>551,763.85</b>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2025 年	41,984.37	41,984.37	
2026 年	426,343.27	426,343.27	
2027 年	181,943.00		
2028 年			
2029-2032 年			
<b>合计</b>	<b>650,270.64</b>	<b>468,327.64</b>	—

#### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,040,000.00	14,040,000.00	冻结	票据及贷款保证金
应收账款	36,300,000.00	36,300,000.00	抵押	合并范围内应收账款
固定资产	6,923,056.99	6,923,056.99	抵押	银行借款抵押
无形资产	14,426,647.61	14,426,647.61	抵押	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>71,689,704.60</b>	<b>71,689,704.60</b>	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	40,397,088.12	40,397,088.12	冻结	票据及保函保证金
应收账款	81,498,912.50	81,498,912.50	抵押	合并范围内应收账款
固定资产	8,371,792.77	8,371,792.77	抵押	银行借款抵押
无形资产	25,444,796.34	25,444,796.34	抵押	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>155,712,589.73</b>	<b>155,712,589.73</b>	—	—

#### 17. 短期借款

##### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押、质押借款	111,310,000.00	56,380,708.86
保证借款	10,000,000.00	113,631,436.10
信用借款	5,000,000.00	
加：短期借款应付利息	116,767.95	135,099.86
<b>合计</b>	<b>126,426,767.95</b>	<b>170,147,244.82</b>

1) 抵押、质押借款 11,131.00 万元，其中：

A、公司向兴业银行股份有限公司昆明分行分别借款 500.00 万元和 1,000.00 万元，借款期限分别为 2023 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日，2023 年 12 月 11 日至 2024 年 12 月 11 日，与兴业银行股份有限公司昆明分行签订《授信协议》，以公司持有的安宁市土地使用权（土地使用权证：安国用（2009）第 0672 号）、房屋建筑物（房屋产权证号：昆明市房权证安宁市房字第 200906322 号、昆明市房权证安宁市房字第 201205539 号、昆明市房权证安宁市房字第 201205540 号）作为抵押，以股东昆明祥茂贸易有限公司 3,678.40 万股股权进行质押，同时实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎、股东昆明祥茂贸易有限公司、下属子公司云南满好肥料有限公司、云南滇兴农农资有限公司、云南云之叶生物科技有限公司提供保证。

B、公司向中国民生银行股份有限公司昆明分行借款合计 2,000.00 万元，分批借款 1,000.00 万元、320.00 万元和 680.00 万元，借款期限分别为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日，2023 年 12 月 1 日至 2024 年 12 月 1 日和 2023 年 12 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日，以本公司签订的采购合同《广东烟草韶关市有限公司 2024 年度烟用肥料采购合同》和《中国烟草总公司广东省公司 2024 年度烟用肥料和地膜采购项目合同》的应收账款共计 1,474.176 万元提供质押；以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎持有的房产作抵押并提供保证。

C、公司向远海商业保理(上海)有限公司借款 3,261.00 万元，以本公司对云南云之叶生物科技有限公司的应收账款进行保理，将与云南云之叶生物科技有限公司因销售货物、提供服务或出租资产而签订的基础交易合同项下所产生的应收账款转让给远海商业保理(上海)有限公司。

D、公司向远东国际融资租赁有限公司借款 2,200.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日，以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎提供连带责任保证，并出具保证函。

E、子公司云南云之叶生物科技有限公司向中国银行股份有限公司昆明市东风支行借款 1,000.00 万元，借款期间为 2023 年 10 月 10 日至 2024 年 10 月 10 日，云南云叶化肥股份有限公司、云南云之叶生物科技有限公司、云南省微生物发酵工程研究中心有限公司将编号为：ZL201910936544.1、ZL201910936533.3、ZL201910936547.5、ZL202022799209.2 的知识产权进行质押；以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎提供保证。

F、子公司云南省微生物发酵工程研究中心有限公司向中国银行股份有限公司昆明市东风支行借款 1,000.00 万元，借款期间为 2023 年 10 月 13 日至 2024 年 10 月 13 日，子公司将编号为 ZL201110006214.6、ZL201110278241.9、ZL201110006213.1 等 9 个知识产权进行质押；以实际控制人杨发祥、杨丽莎提供保证。

G、子公司云南滇兴农农资有限公司向富滇银行借款 170.00 万元，以云南满好肥料有限公司房屋建筑物（房屋产权证号：昆房权证字第 201371553 号、昆房权证字第 200707974 号、昆房权证字第 201371305 号）作为担保抵押。

2) 保证借款 1,000.00 万元，其中：

公司向中国银行股份有限公司昆明市东风支行借款 1,000.00 万元，借款期间为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日，以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎提供保证。

3) 信用借款 500.00 万元：

公司向昆明官渡农村合作银行阿拉支行借款 500.00 万元，借款期间 2023 年 3 月 7 日至 2024 年 3 月 7 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	46,800,000.00	19,900,000.00
合计	46,800,000.00	19,900,000.00

注：年末无已到期未支付的应付票据。

## 19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	49,178,886.94	157,396,760.85
应付设备及工程款	778,832.86	245,965.51
应付其他款项	74,980.85	388,541.54
合计	50,032,700.65	158,031,267.90

注：年末应付账款余额较上年末大幅减少，主要原因系原料市场价格下降以及采购量减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
寻甸力神商贸有限公司	1,899,261.60	尚未结算
合计	1,899,261.60	—

## 20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	450,000.00	
其他应付款	10,436,605.77	12,984,354.03
合计	10,886,605.77	12,984,354.03

### 20.1 应付股利

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	450,000.00	
合计	450,000.00	

## 20.2 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付合作建房款	1,067,120.00	1,067,120.00
暂估款	353,127.40	652,612.01
应付单位款	1,263,225.00	1,189,338.23
应付保证金	1,314,286.13	3,568,247.43
应付借款本金及利息	6,163,025.51	6,136,432.54
其他	275,821.73	370,603.82
合计	10,436,605.77	12,984,354.03

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陈剑	2,983,304.63	借款尚未到期
杨发祥	2,483,973.16	借款尚未到期
昆明市经济技术开发区规划设计院	1,067,120.00	尚未结算
合计	6,534,397.79	—

## 21. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收房租	182,400.00	143,520.00
合计	182,400.00	143,520.00

## 22. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	19,391,490.02	88,118,209.14
合计	19,391,490.02	88,118,209.14

注：合同负债较上期大幅减少，主要系预收货款同比减少所致。

### (2) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-68,726,719.12	销售收入的实现
合计	-68,726,719.12	—

## 23. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,498,116.73	25,608,008.72	27,169,579.18	4,936,546.27
离职后福利-设定提存计划		2,171,923.38	2,171,923.38	
<b>合计</b>	<b>6,498,116.73</b>	<b>27,779,932.10</b>	<b>29,341,502.56</b>	<b>4,936,546.27</b>

## (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,346,759.23	22,385,206.89	23,863,134.39	4,868,831.73
职工福利费		733,000.00	733,000.00	
社会保险费		1,198,074.57	1,198,074.57	
其中：医疗保险费		1,099,948.23	1,099,948.23	
工伤保险费		83,080.96	83,080.96	
生育保险		5,316.24	5,316.24	
其他		9,729.14	9,729.14	
住房公积金		804,828.00	804,828.00	
工会经费和职工教育经费	151,357.50	486,899.26	570,542.22	67,714.54
<b>合计</b>	<b>6,498,116.73</b>	<b>25,608,008.72</b>	<b>27,169,579.18</b>	<b>4,936,546.27</b>

## (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,098,762.00	2,098,762.00	
失业保险费		73,161.38	73,161.38	
<b>合计</b>		<b>2,171,923.38</b>	<b>2,171,923.38</b>	

## 24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	5,099,394.50	2,799,136.53
土地使用税	350,219.78	
增值税	337,268.37	553,207.80
印花税	311,280.92	548,950.87
房产税	134,331.34	
个人所得税	64,448.00	54,788.61
环境保护税	36,367.25	
城市维护建设税	9,301.62	6,399.99
教育费附加	3,986.41	2,742.86
地方教育费附加	2,657.60	1,828.57
<b>合计</b>	<b>6,349,255.79</b>	<b>3,967,055.23</b>

## 25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		230,668.42
合计		230,668.42

## 26. 其他流动负债

## (1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,208,866.86	
合计	1,208,866.86	

## 27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1 年以内		230,668.42
重分类至一年内到期的非流动负债		230,668.42
合计		

## 28. 递延收益

## (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,862,533.89		900,000.24	3,962,533.65	
合计	4,862,533.89		900,000.24	3,962,533.65	—

## (2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
烟草废弃物生产新型多功能生物有机肥高技术产业化示范工程	4,033,333.73			400,000.08			3,633,333.65	与资产相关
工程研究中心创新能力建设项目	500,000.16			500,000.16				与资产相关
实蝇无害化防控技术体系建设与示范项目	329,200.00						329,200.00	与资产相关
合计	4,862,533.89			900,000.24			3,962,533.65	

## 29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	26,834,431.00						26,834,431.00
1. 高管锁定股	634,431.00						634,431.00
2. 挂牌前机构类限售股	26,200,000.00						26,200,000.00
无限售流通股	27,782,557.00						27,782,557.00
股份总额	54,616,988.00						54,616,988.00

注：公司控股股东昆明祥茂贸易有限公司持有本公司的股份 3,678.40 万股，占公司股份总数的 67.35%，其中处于质押状态的股份共计 3,678.40 万股，占其持有公司股份总额的 100.00%，占公司总股本的 67.35%。昆明祥茂贸易有限公司持有本公司的股份质押情况索引本附注“五、17 短期借款”。

### 30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,497,396.97			3,497,396.97
合计	3,497,396.97			3,497,396.97

### 31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	17,656,539.34	2,076,588.52		19,733,127.86
合计	17,656,539.34	2,076,588.52		19,733,127.86

### 32. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	115,940,132.63	100,992,330.90
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	115,940,132.63	100,992,330.90
加：本年归属于母公司所有者的净利润	46,329,111.87	18,553,997.29
减：提取法定盈余公积	2,076,588.52	875,346.16
应付普通股股利	2,730,849.40	2,730,849.40
本年年末余额	157,461,806.58	115,940,132.63

### 33. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	803,939,973.48	720,745,190.07	823,086,376.80	763,356,357.93

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	236,987,876.53	231,251,569.60	226,145,111.06	219,411,362.15
<b>合计</b>	<b>1,040,927,850.01</b>	<b>951,996,759.67</b>	<b>1,049,231,487.86</b>	<b>982,767,720.08</b>

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>业务类型</b>				
其中：无机肥	690,117,727.26	623,767,818.22	733,606,092.38	684,174,757.58
有机肥	102,413,135.21	85,708,662.40	76,216,606.23	66,879,067.54
技术服务	11,409,111.01	11,268,709.45	13,263,678.19	12,302,532.81
原材料及其他	236,987,876.53	231,251,569.60	226,145,111.06	219,411,362.15
<b>按商品转让的时间分类：</b>				
其中：在某一时点确认收入	1,029,518,739.00	940,728,050.22	1,035,967,809.67	970,465,187.27
在某一时段确认收入	11,409,111.01	11,268,709.45	13,263,678.19	12,302,532.81
<b>合计</b>	<b>1,040,927,850.01</b>	<b>951,996,759.67</b>	<b>1,049,231,487.86</b>	<b>982,767,720.08</b>

## 34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	735,310.96	1,128,099.09
土地使用税	700,439.56	700,439.55
城市维护建设税	328,475.82	541,754.87
房产税	268,662.68	289,861.21
教育费附加	140,757.23	231,902.15
地方教育费附加	93,838.15	155,078.22
环境保护税	56,925.74	18,839.55
车船税	11,386.25	15,988.75
<b>合计</b>	<b>2,335,796.39</b>	<b>3,081,963.39</b>

## 35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,481,300.85	4,277,584.52
业务招待费	1,224,665.62	980,616.00
办公费	899,062.97	1,300,074.81
差旅费	781,221.10	657,101.63
车辆费用	138,938.89	260,720.70

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	79,788.95	172,272.22
广告费及业务宣传费	24,237.28	68,498.52
其他费用	36,152.07	21,645.63
<b>合计</b>	<b>5,665,367.73</b>	<b>7,738,514.03</b>

**36. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,207,368.74	11,082,335.54
折旧费	2,275,678.26	2,831,624.70
无形资产及长期待摊费用摊销	1,440,615.37	1,363,399.19
车辆费用	1,366,807.83	588,273.03
业务招待费	1,231,508.35	1,332,844.61
办公费	1,090,821.63	912,185.78
劳务费	719,823.56	621,139.31
差旅费	422,810.32	347,254.33
中介机构咨询费	392,701.66	545,010.83
保险费	186,963.19	189,456.09
修理费	24,151.16	1,344,748.58
其他费用	1,510,486.11	1,495,656.81
<b>合计</b>	<b>19,869,736.18</b>	<b>22,653,928.80</b>

**37. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,138,155.77	5,933,175.41
材料费	1,431,060.44	985,967.47
研发设备折旧费	325,555.56	731,974.04
其他费用	1,252,263.66	852,730.63
<b>合计</b>	<b>9,147,035.43</b>	<b>8,503,847.55</b>

**38. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,966,312.71	3,986,024.37
减：利息收入	841,807.00	1,268,781.30
加：其他支出	252,108.06	1,842,523.52
<b>合计</b>	<b>3,376,613.77</b>	<b>4,559,766.59</b>

**39. 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,552,754.51	1,885,937.90

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	11,175.55	10,998.03
<b>合计</b>	<b>5,563,930.06</b>	<b>1,896,935.93</b>

#### 40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	665,144.86	72,214.18
其他	-128,780.56	-814,624.99
<b>合计</b>	<b>536,364.30</b>	<b>-742,410.81</b>

#### 41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,314,214.27	1,814,780.16
其他应收款坏账损失	268,257.13	-76,571.21
<b>合计</b>	<b>-1,045,957.14</b>	<b>1,738,208.95</b>

#### 42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
工程物资减值准备		-70,478.96
<b>合计</b>		<b>-70,478.96</b>

#### 43. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	1,215,226.34	341,750.69
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,215,226.34	341,750.69
其中：固定资产处置收益	1,215,226.34	341,750.69
<b>合计</b>	<b>1,215,226.34</b>	<b>341,750.69</b>

#### 44. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、无法支付的款项等其他营业外收入	286,177.67	201,441.00	286,177.67
其他	74,354.09	269,362.31	74,354.09
<b>合计</b>	<b>360,531.76</b>	<b>470,803.31</b>	<b>360,531.76</b>

#### 45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、罚款及其他	1,252,689.41	816,580.00	1,252,689.41
税收滞纳金	2.20	1.61	2.20
<b>合计</b>	<b>1,252,691.61</b>	<b>816,581.61</b>	<b>1,252,691.61</b>

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	7,506,018.91	3,540,287.18
递延所得税费用	-4,068.47	-361,051.03
<b>合计</b>	<b>7,501,950.44</b>	<b>3,179,236.15</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	53,913,944.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,087,091.68
子公司适用不同税率的影响	25,476.87
调整以前期间所得税的影响	-614,420.92
非应税收入的影响	-99,771.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	224,016.66
本年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	47,126.56
小型微利企业所得税税率的影响	-167,568.68
<b>所得税费用</b>	<b>7,501,950.44</b>

#### 47. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收投标及履约保证金	59,635,503.75	48,398,853.80
政府补助	2,905,417.93	655,938.14
存款利息	841,807.00	1,268,781.30
其他	1,398,183.84	1,717,805.78
<b>合计</b>	<b>64,780,912.52</b>	<b>52,041,379.02</b>

###### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付及退还保证金	56,725,949.50	50,204,825.70

项目	本年发生额	上年发生额
日常经营支出付现费用	7,066,448.03	7,497,905.38
其他	3,481,925.32	2,507,260.48
<b>合计</b>	<b>67,274,322.85</b>	<b>60,209,991.56</b>

## (2) 与筹资活动有关的现金

## 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
集团内票据贴现尚未到期金额		30,000,000.00
票据保证金额到期收回	26,357,088.12	9,602,911.88
贷款保证金	3,499,912.50	3,000,000.00
关联方借款		1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>29,857,000.62</b>	<b>43,602,911.88</b>

## 2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
上年集团内票据贴现本年到期承兑金额	30,000,000.00	64,000,000.00
贷款保证金	3,579,052.55	7,779,912.50
融资租赁手续费	180,000.00	1,299,985.00
票据贴现利息	128,780.56	814,624.99
偿还租赁本息（租赁付款额）	264,000.00	264,000.00
偿还股东借款利息	302,666.63	341,912.11
<b>合计</b>	<b>34,454,499.74</b>	<b>74,500,434.60</b>

## 48. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	46,411,994.11	19,564,738.77
加：资产减值准备		70,478.96
信用减值损失	1,045,957.14	-1,738,208.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,715,842.60	5,802,530.67
使用权资产折旧	227,751.12	227,751.12
无形资产摊销	708,504.38	708,504.38
长期待摊费用摊销	764,361.37	766,356.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-1,215,226.34	-341,750.69
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		

项目	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	3,966,312.71	3,986,024.37
投资损失（收益以“-”填列）	-536,364.30	742,410.81
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-4,068.47	-361,051.03
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	128,056,840.54	-42,595,332.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-55,859,458.93	-1,168,813.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-114,089,558.35	-8,392,218.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,192,887.58	-22,728,579.67
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	38,226,056.54	52,175,105.44
减：现金的年初余额	52,175,105.44	46,411,993.88
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	-13,949,048.90	5,763,111.56

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	38,226,056.54	52,175,105.44
其中：库存现金	126,470.91	106,677.06
可随时用于支付的银行存款	38,099,585.63	52,068,428.38
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	38,226,056.54	52,175,105.44
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		

## 六、合并范围的变更

2023 年度，公司合并范围无变化。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册 资本(万元)	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
云南云之叶生物科技 有限公司	1,000.00	昆明市	昆明市	化工业	100.00		设立
云南省微生物发酵工 程研究中心有限公司	3,750.00	昆明市	昆明市	研究和实 验发展	100.00		设立
云南滇兴农农资有限 公司	1,000.00	昆明市	昆明市	商品流通	55.00		同一 控制
云南满好肥料有限公 司	1,000.00	昆明市	昆明市	商品流通		93.00	同一 控制
昆明云叶金元生物有 机肥业有限公司	600.00	昆明市	昆明市	化工业	51.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东宣告分派的 股利	年末少数股东权 益余额
云南滇兴农农资有限公司	45.00	3,914.48	450,000.00	10,126,016.35
其中：云南满好肥料有限公司	7.00	-14,529.82		634,546.27
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	49.00	78,967.76		3,427,798.90

注：云南滇兴农农资有限公司持有云南满好肥料有限公司 93%的股份。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
云南滇兴农农资有限公司	35,432,863.41	244,008.72	35,676,872.13	13,950,170.13		13,950,170.13
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	8,281,470.96	323,725.88	8,605,196.84	1,609,688.89		1,609,688.89

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
云南滇兴农农资有限公司	39,046,571.87	256,059.72	39,302,631.59	16,602,387.10		16,602,387.10
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	7,491,425.19	340,450.27	7,831,875.46	997,526.20		997,526.20

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南滇兴农农资有限公司	78,052,190.80	26,457.51	26,457.51	-2,066,959.66
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	5,980,798.08	161,158.69	161,158.69	-309,298.72

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南滇兴农农资有限公司	82,398,502.35	2,278,111.29	2,278,111.29	5,960,616.09
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	1,694,804.65	-47,105.35	-47,105.35	-708,571.09

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司	云南省文山州砚山县	云南省文山州砚山县	种植及销售		48.39	权益法
祥云管盛肥业有限公司	云南省大理州祥云县	云南省大理州祥云县	生产和销售化肥	40.00		权益法
景谷安能农业科技有限责任公司	云南省普洱市景谷县	云南省普洱市景谷县	生产和销售化肥	49.00		权益法
云南昌宁禾安肥业有限公司	云南省保山市昌宁县	云南省保山市昌宁县	生产和销售化肥	40.00		权益法

注：1) 2017年2月10日，根据公司2017年第一次临时股东大会决议，公司与祥云县城川烟农综合服务农民专业合作社共同出资设立参股公司祥云管盛肥业有限公司，注册资本为人民币5,000,000.00元，其中公司出资人民币2,000,000.00元，占注册资本的40.00%，祥云县城川烟农综合服务农民专业合作社出资人民币3,000,000.00元，占注册资本的60.00%。根据双方签订的《投资协议》及祥云管盛肥业有限公司章程约定：税后利润的分配比例为祥云县城川烟农综合服务农民专业合作社51.00%，本公司49.00%，公司授权祥云管盛肥业有限公司无偿使用公司“云叶”商标；

2) 2019年11月18日，根据公司第六届董事会第六次会议决议，通过了《关于公司对参股公司景谷安能农业科技有限责任公司增资暨关联交易的议案》，公司参股公司景谷安能拟将注册资本从人民币500.00万元增加至人民币900.00万元，由现有股东同比例进行增资。公司持有景谷安能股份的比例为49.00%，需增加投资人民币196.00万元，景谷云安烟农综合服务农民专业合作社持有景谷安能股份的比例为51.00%，需增加投资人民币204.00万元（具体以工商办理结果为准），截止报告出具日尚未完成增资。

3) 2018年1月25日，根据公司2018年第一次临时股东大会决议，公司与云南省昌宁恒盛糖业有限责任公司（现更名为“云南昌宁华糖糖业有限公司”）、昌宁县卡斯镇兰韵烤烟生产专业合作社（现为“昌宁县金韵烤烟专业合作社”）共同出资设立参股公司云南省昌宁禾安生态有机肥业有限公司（工商核定为“云南省昌宁禾安肥业有限公司”），注册资本为人民币7,000,000.00元，其中本公司出资人民币2,800,000.00元，占注册资本的40.00%，云南昌宁华糖糖业有限公司出资2,450,000.00元，占注册资本的35.00%，昌宁县金韵烤烟专业合作社出资1,750,000.00元，占注册资本的25.00%。2021年8月2日，云南昌宁华糖糖业有限公司与云南华糖实业有限公司签署股权转让协议，2022年7月27日，完成工商变更，本次股权转让完成后，公司注册资本为人民币7,000,000.00元，其中本公司出资人民币2,800,000.00元，占注册资本的40.00%，云南华糖实业有限公司出资2,450,000.00元，占注册资本的35.00%，昌宁

县金韵烤烟专业合作社出资 1,750,000.00 元，占注册资本的 25.00%。

4) 砚山县禾普现代农业技术有限责任公司成立于 2012-10-19, 法定代表人为张洁, 注册资本为 310 万元人民币, 统一社会信用代码为 91532622054681614C, 企业地址位于云南省文山州砚山县江那镇民航路中段, 所属行业为农业, 经营范围包含: 粮食作物、经济作物、花卉、果蔬种植及销售。云南云之叶生物科技有限公司出资 150 万, 占注册资本的 48.39%。

## (2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	祥云管盛肥业有限公司	祥云管盛肥业有限公司
流动资产	15,177,914.39	15,287,508.98
非流动资产	4,122,042.13	4,260,015.48
资产合计	19,299,956.52	19,547,524.46
流动负债	2,882,506.24	3,530,887.49
非流动负债		
负债合计	2,882,506.24	3,530,887.49
净资产	16,417,450.28	16,016,636.97
按持股比例计算的净资产份额	8,044,550.64	7,848,152.12
调整事项	-450,000.00	-450,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	7,594,550.64	7,398,152.12
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	14,741,400.60	15,641,979.40
财务费用	-7,119.28	-2,385.59
所得税费用		
净利润	2,400,813.31	2,002,056.34
其他综合收益		
综合收益总额	2,400,813.31	2,002,056.34
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,862,533.89			900,000.24		3,962,533.65	与资产相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	5,552,754.51	1,885,937.90

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

于2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为12,642.68万元（2022年12月31日：14,001.21万元）。

#### (2) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：59,673,987.44元。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业

业信誉造成损害。本公司流动资产大于流动负债，因此，本公司不存在重大流动风险。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为8,224.00万元，其中本公司尚未使用的短期借款额度为人民币8,224.00万元。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
昆明祥茂贸易有限公司	昆明	贸易	10,000,000.00	67.35	67.35

本公司最终控制方为自然人杨发祥先生。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

#### (3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司	联营企业
祥云管盛肥业有限公司	联营企业
景谷安能农业科技有限责任公司	联营企业
云南昌宁禾安肥业有限公司	联营企业

#### (4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
云南祥茂投资有限公司	受同一最终控制方控制
云南滇叶茶文化有限公司	受同一最终控制方控制
杨发祥	公司实际控制人
杨丽莎	实际控制人配偶
李玉华	公司高管
字新利	公司高管

其他关联方名称	与本企业关系
张端	公司高管
盘文政	公司高管
李艳梅	公司高管
尹凤玲	公司高管
尚海丽	公司高管
张海鹏	公司高管

## 2. 关联交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
景谷安能农业科技有限责任公司	采购商品	7,065,600.00	122,200,000.00	否	5,559,620.00
云南滇叶茶文化有限公司	采购商品	310,883.00			489,428.00
祥云管盛肥业有限公司	采购商品				210,040.00
云南昌宁禾安肥业有限公司	采购商品	2,702,500.00			
<b>合计</b>		<b>10,078,983.00</b>	<b>122,200,000.00</b>		<b>6,259,088.00</b>

### (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
景谷安能农业科技有限责任公司	销售商品	756,206.00	355,962.08
祥云管盛肥业有限公司	销售商品	53,097.35	127,433.64
云南昌宁禾安肥业有限公司	销售商品	938,048.19	
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司	销售商品	2,575.22	
<b>合计</b>		<b>1,749,926.76</b>	<b>483,395.72</b>

### (3) 关联租赁情况

#### 1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用
李玉华	车辆租赁	6,400.00
张端	车辆租赁	3,200.00
字新利	车辆租赁	1,600.00
李艳梅	车辆租赁	7,600.00
盘文政	车辆租赁	9,600.00
尚海丽	车辆租赁	7,600.00

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用
张海鹏	车辆租赁	5,600.00
合计		41,600.00

#### (4) 关联担保情况

##### 1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨发祥、杨丽莎	19,000,000.00	2022年1月18日	2023年1月18日	是
昆明祥茂贸易有限公司、杨发祥、杨丽莎	80,000,000.00	2022年9月30日	2025年9月30日	否
杨发祥、杨丽莎	20,000,000.00	2023年9月28日	2024年9月28日	否
杨发祥、杨丽莎	50,000,000.00	2022年12月26日	2024年12月26日	否
杨发祥、杨丽莎	23,000,000.00	2023年12月28日	2024年6月28日	否
杨发祥、杨丽莎	32,610,000.00	2023年12月11日	2024年6月11日	否
杨发祥、杨丽莎	30,000,000.00	2023年9月28日	2024年9月28日	否

公司与供应商邦力达农资连锁有限公司签订长期购销合同。为满足合同实施需要，公司高级管理人员杨发祥、张端、李玉华、字新利、盘文政、李艳梅和尹凤玲等自愿无偿为公司与邦力达农资连锁有限公司自 2022 年 9 月至 2023 年 9 月 20 日期间所有经济业务及合同而形成的一系列债权，购销合同中关于公司贷款债务履行、违约造成的损失及邦力达农资连锁有限公司实现担保权利和债权所产生的全部费用等事项提供连带责任的保证担保，担保最高额度为 8000 万元，担保起始日自 2022 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日，年末担保余额为 13,782,928.46 元。

公司子公司云南云之叶生物科技有限公司与供应商邦力达农资连锁有限公司签订长期购销合同。为满足合同实施需要，公司高级管理人员杨发祥、张端、李玉华、字新利、盘文政、李艳梅和尹凤玲等自愿无偿为云南云之叶生物科技有限公司与邦力达农资连锁有限公司自 2022 年 9 月至 2023 年 9 月 20 日期间所有经济业务及合同而形成的一系列债权，购销合同中关于云南云之叶生物科技有限公司贷款债务履行、违约造成的损失及邦力达农资连锁有限公司实现担保权利和债权所产生的全部费用等事项提供连带责任的保证担保，担保最高额度为 7000 万元，担保起始日自 2022 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日，年末担保余额为 3,111,427.30 元。

#### (5) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
杨发祥	2,500,000.00	2023年1月27日	2024年1月26日	注1

注：公司子公司云南滇兴农农资有限公司 2023 年 1 月 27 日向股东杨发祥借款 2,500,000.00 元，借款利率为 4.8%。

### 3. 关联方应付余额

#### (1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
其中：	景谷安能农业科技有限责任公司	353,280.00	
其他应付款			
其中：	杨发祥	2,611,450.63	2,606,644.12
合计		2,964,730.63	2,606,644.12

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

1. 2024 年 3 月 26 日，根据公司第七届董事会第十九次会议决议通过了公司 2023 年度利润分配预案：拟以 2023 年 12 月 31 日总股本 54,616,988.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税）人民币，共计派发现金股利 5,461,698.80 元（含税）人民币。本预案将经股东大会批准后实施。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

1. 公司位于昆明市经济技术开发区昌宏路 49 号的办公楼，建筑面积 3041.95 平方米，2023 年 12 月 31 日净值 871,840.77 元，是 2006 年公司与云南开发规划设计院（原昆明经济开发区规划设计院）联建的办公楼，已于 2007 年投入使用，土地使用权为云南开发规划设计院所有，至今该栋办公楼尚未办理房屋产权证，土地使用权及房屋产权的分割也尚未办理，公司正在与昆明市经济技术开发区管理委员会及其他相关部门协商办理土地使用权证及房产证的分割事宜。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	59,310,872.56	11,752,360.32
1-2 年	302,020.00	
3 年以上		596,568.98
其中：3-4 年		
4-5 年		596,568.98
合计	59,612,892.56	12,348,929.30

## (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,277,620.00	3.82	2,277,620.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,277,620.00	3.82	2,277,620.00	100.00	
按组合计提坏账准备	57,335,272.56	96.18			57,335,272.56
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	57,335,272.56	96.18			57,335,272.56
合计	59,612,892.56	100.00	2,277,620.00	3.82	57,335,272.56

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,348,929.30	100.00	596,568.98	4.83	11,752,360.32
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	12,348,929.30	100.00	596,568.98	4.83	11,752,360.32
合计	12,348,929.30	100.00	596,568.98	4.83	11,752,360.32

## 1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石屏县农业技术推广中心	2,277,620.00	2,277,620.00	100.00	预计无法收回

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	2,277,620.00	2,277,620.00	—	—

## 2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,540,361.76		
合计	1,540,361.76		

## 3) 组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	55,794,910.80		
合计	55,794,910.80		

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		2,277,620.00				2,277,620.00
组合计提	596,568.98	-596,568.98				
合计	596,568.98	1,681,051.02				2,277,620.00

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南云之叶生物科技有限公司	55,794,910.80	93.60	
石屏县农业技术推广中心	2,277,620.00	3.82	2,277,620.00
中国烟草总公司重庆市公司	759,130.47	1.27	
福建三明金明农资有限公司	346,845.89	0.58	
广西壮族自治区烟草公司百色市公司	183,449.90	0.31	
合计	59,361,957.06	99.58	2,277,620.00

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	550,000.00	
其他应收款	26,403,371.38	30,516,847.46
合计	26,953,371.38	30,516,847.46

## 2.1 应收股利

## (1) 应收股利分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
云南滇兴农农资有限公司	550,000.00	
<b>合计</b>	<b>550,000.00</b>	

## 2.2 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	26,310,596.13	30,658,634.18
其他	92,775.25	135,880.70
代垫款项		1,785.58
<b>合计</b>	<b>26,403,371.38</b>	<b>30,796,300.46</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	26,290,371.38	27,888,770.48
1-2年		2,794,529.98
2-3年		
3年以上	113,000.00	113,000.00
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上	113,000.00	113,000.00
<b>合计</b>	<b>26,403,371.38</b>	<b>30,796,300.46</b>

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<b>26,403,371.38</b>	<b>100.00</b>			<b>26,403,371.38</b>
其中：账龄组合	25,928,466.06	98.20			25,928,466.06
无风险组合	113,000.00	0.43			113,000.00
关联方组合	361,905.32	1.37			361,905.32
<b>合计</b>	<b>26,403,371.38</b>	<b>100.00</b>		—	<b>26,403,371.38</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,796,300.46	100.00	279,453.00	0.91	30,516,847.46
其中：账龄组合	30,683,300.46	99.63	279,453.00	0.91	30,403,847.46
无风险组合	113,000.00	0.37			113,000.00
关联方组合					
合计	30,796,300.46	100.00	279,453.00	—	30,516,847.46

## 1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	26,290,371.38		
5 年以上	113,000.00		
合计	26,403,371.38		—

## 2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	279,453.00			279,453.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-279,453.00			-279,453.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

## (4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	279,453.00	-279,453.00				
合计	279,453.00	-279,453.00				

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国烟草总公司重庆市公司	履约保证金	9,368,502.52	1 年以内	35.48	
云南华叶投资有限责任公司	履约保证金	4,130,000.00	1 年以内	15.64	
远海商业保理（上海）有限公司	保证金	2,610,000.00	1 年以内	9.89	
贵州科泰金福农业发展有限公司	履约保证金	1,905,750.00	1 年以内	7.22	
福建省烟草公司龙岩市公司	履约保证金	1,766,106.20	1 年以内	6.69	
合计	—	19,780,358.72	—	74.92	

### 3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,910,584.51		58,910,584.51	58,910,584.51		58,910,584.51
对联营、合营企业投资	12,202,737.16		12,202,737.16	12,517,592.30		12,517,592.30
合计	71,113,321.67		71,113,321.67	71,428,176.81		71,428,176.81

## (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
云南云之叶生物科技有限公司	10,000,000.00							10,000,000.00
云南省微生物发酵工程研究中心有限公司	38,471,870.00							38,471,870.00
云南滇兴农农资有限公司	7,378,714.51							7,378,714.51
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	3,060,000.00							3,060,000.00
<b>合计</b>	<b>58,910,584.51</b>							<b>58,910,584.51</b>

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
<b>一、联营企业</b>	<b>12,517,592.30</b>				<b>665,144.86</b>			<b>980,000.00</b>			<b>12,202,737.16</b>	
景谷安能农业科技有限责任公司	1,935,574.05				190,798.39						2,126,372.44	
祥云管盛肥业有限公司	7,398,152.12				1,176,398.52			980,000.00			7,594,550.64	
云南昌宁禾安肥业有限公司	3,183,866.13				-702,052.05						2,481,814.08	
<b>合计</b>	<b>12,517,592.30</b>				<b>665,144.86</b>			<b>980,000.00</b>			<b>12,202,737.16</b>	

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,412,907.99	431,175,009.77	508,412,639.49	475,397,118.45
其他业务	255,595,742.66	251,351,059.06	283,388,432.85	280,000,497.46
<b>合计</b>	<b>726,008,650.65</b>	<b>682,526,068.83</b>	<b>791,801,072.34</b>	<b>755,397,615.91</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>业务类型：</b>				
其中：无机肥	377,720,618.79	347,314,769.00	436,477,452.21	407,850,816.95
有机肥	92,692,289.20	83,860,240.77	71,935,187.28	67,546,301.50
原材料及其他	255,595,742.66	251,351,059.06	283,388,432.85	280,000,497.46
<b>按商品转让的时间分类：</b>				
其中：在某一时点确认收入	726,008,650.65	682,526,068.83	791,801,072.34	755,397,615.91
<b>合计</b>	<b>726,008,650.65</b>	<b>682,526,068.83</b>	<b>791,801,072.34</b>	<b>755,397,615.91</b>

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	665,144.86	170,860.12
其他	550,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,215,144.86</b>	<b>170,860.12</b>

#### 十五、财务报告批准

本财务报告于 2024 年 3 月 26 日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

## 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	1,215,226.34	
计入当期损益的政府补助	4,072,248.78	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	46,514.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-892,159.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,441,829.27	
所得税影响额	660,132.29	
少数股东权益影响额（税后）	6,993.34	
合计	3,774,703.64	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	21.72	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	19.95	0.78	0.78

云南云叶化肥股份有限公司

二〇二四年三月二十六日

## 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

#### (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

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

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,215,226.34
计入当期损益的政府补助	4,072,248.78
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	46,514.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-892,159.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,441,829.27</b>
减：所得税影响数	660,132.29
少数股东权益影响额（税后）	6,993.34
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,774,703.64</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用