润泽肥业
RUN ZE FERTILIZER
润物细无声 · 泽生草木根

润泽生物

NEEQ : 872828

内蒙古润泽源生物科技股份有限公司

Inner Mongolia RZY biotechnology Co., Ltd.

半年度报告

2024

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、公司负责人李颖慧、主管会计工作负责人刘博及会计机构负责人（会计主管人员）刘博保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节　公司概况 5

第二节　会计数据和经营情况 6

第三节　重大事件 13

第四节　股份变动及股东情况 15

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节　财务会计报告 19

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 93

附件Ⅱ　融资情况 93

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	公司三楼会议室

释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
恒泰长财证券、主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《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》
《公司章程》、公司章程	指	《内蒙古润泽源生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2024 年 1 月-6 月
董监高	指	董事、监事和高级管理人员

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古润泽源生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Inner Mongolia RZY biotechnology Co., Ltd.		
	RZY Co., Ltd.		
法定代表人	李颖慧	成立时间	2011 年 7 月 27 日
控股股东	控股股东为（李斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C262 肥料制造-C2625 有机肥及微生物肥料制造		
主要产品与服务项目	生物有机肥料、有机肥料、微生物肥料、有机无机复合肥料、水溶性肥料、叶面肥料、复混肥料（高浓度）、掺混肥料生产、销售，自理各类商品的进出口业务，农作物原包装种子。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	润泽生物	证券代码	872828
挂牌时间	2018 年 6 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,206,800
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	李颖慧	联系地址	内蒙古巴彦淖尔市五原县工业园区
电话	13948522582	电子邮箱	1314hehehe@163.com
传真	0478-2631019		
公司办公地址	内蒙古巴彦淖尔市五原县工业园区	邮政编码	015100
公司网址	www.nmgrz.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911508215788741501		
注册地址	内蒙古自治区巴彦淖尔市五原县工业园区		
注册资本（元）	38,206,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

公司主要业务为生物有机肥料、有机肥料、复合微生物肥料、有机—无机复混肥料、大量元素水溶性肥料、腐殖酸水溶性肥料、叶面肥料、复混肥料、掺混肥料的生产销售、服务。核心技术均为自主研发，通过利用微生物技术对养殖业、种植业以及食品加工业废弃物进行生物处理，转化为无公害、环保高效的适合农作物营养需要的生态肥料产品。公司研发团队由 9 人组成，其中高级以上职称 3 人，聘请中国农业大学李季、内蒙古农业大学冯福应为技术顾问。对重大科研项目、生产工艺创新进行技术攻关，积极推进相关科技成果产业化，保持了在行业内的技术领先地位。自主研发的实用新型专利八项，发明专利三项，其中一项已授权。公司采购的主要原材料包括农业废料（如秸秆、糠醛渣、牲畜粪便等）、化学原材料（如氯化钾、硫酸钾、硫酸铵、磷酸一铵、尿素等）以及部分微生物菌剂等。公司所用核心菌种均为自主筛选、培养，并建立有自己的原菌株库。经过多年经营，公司建立了稳定的供应商体系，对保证原材料供应的及时有效和质量可靠具有非常重要的意义。

公司坚持以市场为导向，主要采取“以销定产”生产模式，并适当辅以储备性生产。公司生产部严格按照公司销售计划制定生产计划，并根据销售情况，对生产计划及时进行调整。公司销售部统筹负责公司产品销售与推广工作，形成以内蒙古为中心、辐射全国的市场销售态势。公司销售部负责相应销售区域内市场宣传、客户维护及技术服务支持，形成了公司自身销售人员与经销商紧密合作、产品销售与农化服务紧密结合的销售模式。

在销售渠道方面，公司采用经销商、重点大户直销以及政府招投标三种渠道相结合的销售方式，其中直销模式重点针对大型农业生产合作社、农场、农业类公司种植基地、蔬菜基地等大户；经销商模式为买断式合作，重点针对分布较为分散的普通农户，通过广泛的经销商布局将销售触角深入农业最基层；招投标模式主要针对政府部门近年来对秸秆腐熟剂和生物有机肥的政策性采购需求。公司的销售模式可以概况为三种层级结构：“公司—大型农户”、“公司—经销商—普通农户”或“公司—政府采购—普通农户”。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司被认定为“高新技术企业”。发证日期：2021 年 12 月 01 日，有效期：三年。 按照《关于印发 2023 年自治区重点产业发展和工业园区发展专项资金申报指南的通知》（内工信投规字〔2022〕453 号 ）和《关于组织开展 2023 年重点产业和工业园区发展专项资金项目补充申报的通知》要求，在各盟市申报的基础上，经过评审和部门审核等相关程序，现将 2023 年自治区重点产业发展专项资金（第三批）拟入库项目予以公示。公司为“专精特新中小企业”。公示时间：2023 年 8 月 2 日。

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	12,358,296.00	26,568,582.00	-53.49%
毛利率%	28.40%	22.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-110,190.86	1,241,512.46	-108.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-627,894.42	1,138,641.35	-155.14%
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）	-0.26%	3.00%	-
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）	-1.51%	2.75%	-
基本每股收益	-0.0029	0.0325	-108.92%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	65,387,660.63	62,944,336.65	3.88%
负债总计	23,571,399.03	20,979,656.86	12.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,627,600.98	41,712,791.84	-0.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.09	-0.20%
资产负债率%（母公司）	35.37%	32.66%	-
资产负债率%（合并）	36.05%	33.33%	-
流动比率	2.68	1.57	-
利息保障倍数	0.58	4.31	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	4,933,386.36	-7,341,064.60	167.20%
应收账款周转率	0.78	1.41	-
存货周转率	0.80	1.48	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	3.88%	19.35%	-
营业收入增长率%	-53.49%	48.77%	-
净利润增长率%	-106.07%	130.37%	-

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	9,862,822.39	15.08%	3,358,228.23	5.34%	193.69%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	14,855,286.98	22.72%	13,680,347.94	21.73%	8.59%
预付款项	2,014,920.40	3.08%	2,363,718.81	3.76%	-14.76%
其他应收款	325,265.56	0.50%	89,676.15	0.14%	262.71%
存货	8,984,506.02	13.74%	13,171,143.65	20.93%	-31.79%
其他流动资产	16,429.21	0.03%	165,758.12	0.26%	-90.09%
固定资产	22,026,011.65	33.69%	22,705,783.31	36.07%	-2.99%
无形资产	6,891,481.77	10.54%	6,978,715.71	11.09%	-1.25%
长期待摊费用	136,251.22	0.21%	189,815.50	0.30%	-28.22%
递延所得税资产	255,159.43	0.39%	221,623.23	0.35%	15.13%
其他非流动资产	19,526.00	0.03%	19,526.00	0.03%	0.00%
资产总计（基数）	65,387,660.63	100.00%	62,944,336.65	100.00%	3.88%
短期借款	9,000,000.00	13.76%	16,900,000.00	26.85%	-46.75%
应付账款	426,868.60	0.65%	505,464.49	0.80%	-15.55%
合同负债	229,915.95	0.35%	23,403.34	0.04%	882.41%
应付职工薪酬	205,276.73	0.31%	158,027.99	0.25%	29.90%
应交税费	12,369.46	0.02%	4,781.07	0.01%	158.72%
其他应付款	3,573,731.91	5.47%	3,268,992.92	5.19%	9.32%
其他流动负债	20,667.55	0.03%	2,106.30	0.00%	881.23%
长期借款	10,000,000.00	15.29%	0.00	0.00%	-
递延收益	102,568.83	0.16%	116,880.75	0.19%	-12.24%
负债总计	23,571,399.03	36.05%	20,979,656.86	33.33%	12.35%
股本	38,206,800.00	58.43%	38,206,800.00	60.70%	0.00%
资本公积	1,576,256.76	2.41%	1,551,256.76	2.46%	1.61%
盈余公积	361,510.71	0.55%	361,510.71	0.57%	0.00%
未分配利润	1,483,033.51	2.27%	1,593,224.37	2.53%	-6.92%
所有者权益总计	41,816,261.60	63.95%	41,964,679.79	66.67%	-0.35%

项目重大变动原因

从资产构成看，公司截止2024年6月底、2023年末流动资产分别为36,059,230.56元、32,828,872.90元，占总资产比重分别为55.15%、52.16%,流动资产中应收账款及存货占比较大。公司2024年6月底、2023年末非流动资产分别为29,328,430.07元、30,115,463.75元，占总资产的比重分别为44.85%、47.84%,其中固定资产及无形资产占比较大。

截止2024年6月末，货币资金账面余额为9,862,822.39元，较2023年末3,358,228.23元，增加6,504,594.16元，增长193.69%。增加的原因：经营性贷款资金增加210万。较为合理。二是原料价格上半年一直高位运行，为保障公司利益而减少了原料的采购。

截止2024年6月末，其他应收款账面余额325,265.56元，较2023年末89,676.15元增加235,589.41元，增加262.71%。增加的原因是公司参加政府招标支付的投标保证金增加。

截止2023年6月末，存货账面余额8,984,506.02元，较2023年末13,171,143.65元，减少4,186,637.63元，减少31.79%。减少原因是原料价格上半年一直高位运行，为保障公司利益而减少了原料的采购。

截止2024年6月末，短期借款余额9,000,000.00元，较上年16,900,000.00元，减少7,900,000.00元，减少46.75%。公司依据经营需要减少了短期贷款而增加了长期借款。

截止2024年6月末，长期借款余额10,000,000.00元，本期增加此贷款是为了公司长期稳定运行提供资金保障。公司资产、负债构成符合肥料行业特点和实际经营情况，资产和负债的变动情况也与公司发展状况相符。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,358,296.00	-	26,568,582.00	-	-53.49%
营业成本	8,848,081.58	71.60%	20,517,139.96	77.22%	-56.87%
毛利率	28.40%	-	22.78%	-	-
销售费用	1,027,169.79	8.31%	1,559,707.50	5.87%	-34.14%
管理费用	1,655,660.67	13.40%	1,431,878.69	5.39%	15.63%
研发费用	646,939.14	5.23%	539,280.29	2.03%	19.96%
财务费用	370,589.46	3.00%	380,224.45	1.43%	-2.53%
其他收益	518,674.74	4.20%	337,912.99	1.27%	53.49%
信用减值损失	-213,168.52	-1.72%	-835,641.98	-3.15%	74.49%
营业利润	-155,600.37	-1.26%	1,366,262.38	5.14%	-111.39%
营业外收入	0.08	0.00%	0.00	0.00%	-
营业外支出	0.00	0.00%	234,285.89	0.88%	-100.00%
净利润	-73,418.19	-0.59%	1,209,067.69	4.55%	-106.07%
经营活动产生的现金流量净额	4,933,386.36	-	-7,341,064.60	-	167.20%
投资活动产生的现金流量净额	-137,570.61	-	-230,226.98	-	40.25%
筹资活动产生的现金流量净额	1,708,778.41	-	7,189,129.47	-	-76.23%

项目重大变动原因

经营情况分析：

2024年上半年公司营业收入12,358,296.00元，较上年同期26,568,582.00元，减少14,210,286.00元，减少53.49%。公司上半年营收大幅减少的原因主要是与呼伦贝尔水发集团的大宗肥料赊销业务今年未持续以及政府上半年招标项目实施期延后所致。

2024年上半年毛率28.40%，较上年同期22.78%，增加5.63%。上涨的主要原因是生物有机肥销售比重增加，无机肥销售比重减少。

2024 年上半年营业成本 8,848,081.58 元，较上年同期 20,517,139.96 元，减少 11,669,058.38 元,减少 56.87%。营业成本随收入的减少而大幅度减少。

2024 年上半年销售费用 1,027,169.79 元，较上年同期 1,559,707.50 元，减少 532,537.71 元，减少 34.14%。销售费用随销售收入的减少而减少，所以销售费用下降比率有所减少。

2024 年上半年净利润-73,418.19 元，较上年同期 1,209,067.69 元，减少 1,282,485.88 元，下降 106.07%。上半年营业收入下滑，而固定费用不变，致使净利润大幅度下降。下半年公司将致力于拓展新的经济增长点带领公司更上一层楼。

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量分析：

2024 年上半年公司经营活动产生现金流量净额为 4,933,386.36 元，2023 年上半年为-7,341,064.60 元，较上年同期增加了 12,274,450.96 元，增加的主要原因是公司加强销售回款力度并且减少赊销范围。

投资活动产生的现金流量分析：2024 上半年公司投资活动产生的现金流量净额为-137,570.61 元，较上年同期-230,226.98 元，减少 92,656.37 元。因本期固定资产投资有所减少。

筹资活动产生的现金流量分析：2024 上半年公司筹资活动产生的现金流量 1,708,778.41 元，较上年同期 7,189,129.47 元，减少 5,480,351.06 元。减少的原因是经营性贷款增速放缓所致。

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
北京牧歌时空科贸有限公司	子公司	肥料销售	1,000,000.00	1,683,030.07	483,745.18	598,125.07	-30,311.86
海南蒙润海泽 生物科技有限公司	子公司	肥料销售	1,000,000.00	2,281,939.02	-62,860.16	226,547.59	-353,548.12

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司按照政府有关法律、法规的规定，合法经营、照章纳税，承担政府规定的其他责任和义务，并自觉接受政府的监督和依法干预。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款回收风险	截止 2024 年 6 月 30 日公司应收账款余额为 16,525,012.69 元， 期末应收账款余额较大。公司受季节性销售影响，每年销售集中在 3-10 月，回款集中在年底，存在一定的时间差异，年中应收账款余额较大，但若公司在年底仍不能催收到位，公司将面临较大的回收风险。 风险应对措施：公司将要求项目负责人员时刻关注付款进度，对于超过信用期的应收款项积极进行催收，对于新增的客户进行详细的 背景资料调查与信用额度审批，防止应收账款无法收回所带来的资金流短缺风险。
销售季节性风险	公司产品受农作物生长周期的影响，生产销售具有一定的季节性，公司销售主要集中在每年 3-10 月份，2024 年 1-6 月营业收入为 12,358,296.00 元，销售的季节性特征比较明显。 风险应对措施：公司依托所处河套地区地域优势，高新技术企业的研发优势，开发出适用当地不同季节产品，同时加强开拓全国市场，以此应对公司产品销售的季节性风险可能对公司经营业绩造成的不利影响。
税收优惠调整的风险	为促进农业可持续发展，加强耕地质量建设，国家推出了一系列扶持农业可持续发展的补贴政策和税收优惠政策。按财税【2008】56 号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增 值税的通知》和财税 【2001】113 号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》规定，报告期内公司一直享受免收增值税的优惠政策，如果国家对有机肥产品免征增值税政策进行调整，将对公司盈利能力产生较大的影响。 风险应对措施：应对措施：及时了解国家政策变动，拟定应对措施；积极探讨研究公司开展其他业务的可行性。
公司诉讼风险	截至报告期末，公司存在 2 起调解结案且作为原告但被告尚未履行完毕调解书的案件，其中：1 起被告为四川宝民鑫农业科技有限公司（被告应给公司金额合计 25.18 万元（含诉讼费），但尚未履行金额合计 20.18 万元,已申请强制执行正在执行中；另 1 起被告为赤峰阿鲁科尔沁北方肉业有限责任公司（被告应给公司金额合计 49.25 万元（含诉讼费），但尚未履行，已申请强制执行正在执行中。此 2 起案件已申请强制执行，但截至报告期末仍未有进展。 风险应对措施：公司积极的聘请专业人员加强内控管理，针对客户进行分析，由专人负责进行及时催收货款，以减少不必要的货款拖欠诉讼发生。针对 2 起法院强制执行案件虽然目前仍在执行之中尚未结案，但公司预计执行法院能够执行到相应资产、公司可收回上述欠款，且公司控股股东、实际控制人李斌于 2018 年 3 月 23 日再次承诺如下：如因上述两起强制执行案件未能全额执行完毕结案、给公司造成相应损失由本

	人承担。且本人自愿于本承诺书签署之日向公司缴存人民币69.43万元作为本项承诺担保资金，在上述两起强制执行案件全部执行完毕且公司全额收回欠款后,本人方可向公司申请无息退回该担保资金。2018 年 3 月 23 日,公司收到李斌支付的承诺担保资金人民币 69.43 万元。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、　重大事件详情

（一）　诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）　股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）　承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年2月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	诉讼担保承诺	2018年3月23日	2018年3月23日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	足额为员工缴纳保险的承诺	2018年2月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范及减少关联交易的承诺	2018年2月18日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	未存在兼职承诺	2018年2月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	对外投资的说明及承诺	2018年2月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	无形资产	抵押	6,891,481.77	10.54%	2024 年 2 月 01 日，公司向中国银行股份有限公司巴彦淖尔市五原支行申请贷款额度为最高额人民币 1000 万元贷款，授信期限为 3 年，2027 年 1 月 31 日到期，3 年内抵押物不变。上述贷款由公司以厂房、土地提供抵押担保。
房产	固定资产	抵押	11,778,793.65	18.01%	2024 年 2 月 01 日，公司向中国银行股份有限公司巴彦淖尔市五原支行申请贷款额度为最高额人民币 1000 万元贷款，授信期限为 3 年，2027 年 1 月 31 日到期，3 年内抵押物不变。上述贷款由公司以厂房、土地提供抵押担保。
总计	-	-	18,670,275.42	28.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利受限是为了向银行申请贷款，满足公司经营发展的资金需求，有利于公司持续稳定经营，是合理和必要的，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,942,825	26.02%	0	9,942,825	26.02%
	其中：控股股东、实际控制人	1,559,673	4.08%	0	1,559,673	4.08%
	董事、监事、高管	6,239,560	16.33%	0	6,239,560	16.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,263,975	73.98%	0	28,263,975	73.98%
	其中：控股股东、实际控制人	19,117,575	50.04%	0	19,117,575	50.04%
	董事、监事、高管	8,246,400	21.58%	0	8,246,400	21.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,206,800	-	0	38,206,800	-
普通股股东人数		28				

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	李斌	20,677,248	0	20,677,248	54.12%	19,117,575	1,559,673	0	0
2	李颖慧	8,594,740	0	8,594,740	22.50%	3,000,150	5,594,590	0	0
3	李丽慧	1,896,220	0	1,896,220	4.96%	1,500,000	396,220	0	0

4	内蒙古特弘煤电集团有限责任公司	0	1,545,454	1,545,454	4.05%	0	1,545,454	0	0
5	李玉杰	1,500,000	0	1,500,000	3.92%	1,500,000	0	0	0
6	李宁	1,500,000	0	1,500,000	3.92%	1,500,000	0	0	0
7	黎学农	900,000	0	900,000	2.36%	675,000	225,000	0	0
8	撖世民	960,100	-160,000	800,100	2.09%	600,000	200,100	0	0
9	张明皓	300,000	0	300,000	0.79%	0	300,000	0	0
10	韩金花	100,000	0	100,000	0.26%	0	100,000	0	0
合计		36,428,308	-	37,813,762	99.00%	27,892,725	9,921,037	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李斌与股东李颖慧及李丽慧，系父女关系；与李宁及李玉杰，系父子关系。李颖慧与李丽慧为姐妹关系，与李宁、李玉杰为兄妹关系。李丽慧与李宁、李玉杰为姐弟关系。李玉杰与李宁为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

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				
李斌	董事、控股股东、实际控制人、董事长	男	1946 年 12 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	20,677,248	0	20,677,248	54.12%
李颖慧	总经理、董事、董事会秘书	女	1994 年 2 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	8,594,740	0	8,594,740	22.50%
李丽慧	董事	女	1974 年 10 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	1,896,220	0	1,896,220	4.96%
李玉杰	董事	男	1976 年 10 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	1,500,000	0	1,500,000	3.92%
李宁	董事	男	1980 年 9 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	1,500,000	0	1,500,000	3.92%
黎学农	董事	男	1976 年 6 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	900,000	0	900,000	2.36%
李增国	董事	男	1970 年 1 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	90,000	0	90,000	0.24%
梅莉	监事、职工代表监事	女	1980 年 2 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	0	0	0	0.00%
许承来	监事、监事会主席	男	1988 年 9 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	5,000	0	5,000	0.01%
袁媛	监事	女	1974 年 5 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	0	0	0	0.00%
刘博	财务负责人	女	1980 年 2 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 4 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事李颖慧、李丽慧、李玉杰、李宁为控股股东、实际控制人李斌先生的子女。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	15	14
销售人员	3	5
技术人员	3	1
财务人员	3	3
行政人员	3	7
员工总计	30	33

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	9,862,822.39	3,358,228.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	14,855,286.98	13,680,347.94
应收款项融资			
预付款项	六（三）	2,014,920.40	2,363,718.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	325,265.56	89,676.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	8,984,506.02	13,171,143.65
其中：数据资源			
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	六（六）	16,429.21	165,758.12
流动资产合计		36,059,230.56	32,828,872.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（七）	22,026,011.65	22,705,783.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（八）	6,891,481.77	6,978,715.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（九）	136,251.22	189,815.50
递延所得税资产	六（十）	255,159.43	221,623.23
其他非流动资产	六（十一）	19,526.00	19,526.00
非流动资产合计		29,328,430.07	30,115,463.75
资产总计		65,387,660.63	62,944,336.65
流动负债：			
短期借款	六（十二）	9,000,000.00	16,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十三）	426,868.60	505,464.49
预收款项			
合同负债	六（十四）	229,915.95	23,403.34
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	六（十五）	205,276.73	158,027.99
应交税费	六（十六）	12,369.46	4,781.07
其他应付款	六（十七）	3,573,731.91	3,268,992.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六（十八）	20,667.55	2,106.30
流动负债合计		13,468,830.20	20,862,776.11
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六（十九）	10,000,000.00	
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	六（二十）	102,568.83	116,880.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,102,568.83	116,880.75
负债合计		23,571,399.03	20,979,656.86
所有者权益：			
股本	六（二十一）	38,206,800.00	38,206,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十二）	1,576,256.76	1,551,256.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十三）	361,510.71	361,510.71
一般风险准备			
未分配利润	六（二十四）	1,483,033.51	1,593,224.37
归属于母公司所有者权益合计		41,627,600.98	41,712,791.84
少数股东权益		188,660.62	251,887.95
所有者权益合计		41,816,261.60	41,964,679.79
负债和所有者权益总计		65,387,660.63	62,944,336.65

法定代表人：李颖慧　　主管会计工作负责人：刘博　　会计机构负责人：刘博

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,788,147.32	3,206,603.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十三（一）	15,233,375.07	13,839,955.45
应收款项融资			
预付款项		1,883,952.20	2,259,534.81
其他应收款	十三（二）	587,691.74	96,035.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,315,273.12	12,482,257.79
其中：数据资源			
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			165,758.12
流动资产合计		35,808,439.45	32,050,145.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	1,075,000.00	900,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,961,633.20	22,687,355.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,891,481.77	6,978,715.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		76,270.14	107,115.78
递延所得税资产		227,316.40	195,657.20
其他非流动资产		19,526.00	19,526.00
非流动资产合计		30,251,227.51	30,888,369.69
资产总计		66,059,666.96	62,938,515.22
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	16,900,000.00

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		549,822.10	456,390.49
预收款项			
合同负债		229,639.49	23,403.34
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		147,958.52	126,253.10
应交税费		11,385.55	3,531.26
其他应付款		3,303,901.97	2,930,162.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,667.55	2,106.30
流动负债合计		13,263,375.18	20,441,847.47
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
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		102,568.83	116,880.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,102,568.83	116,880.75
负债合计		23,365,944.01	20,558,728.22
所有者权益：			
股本		38,206,800.00	38,206,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,551,256.76	1,551,256.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		361,510.71	361,510.71
一般风险准备			
未分配利润		2,574,155.48	2,260,219.53
所有者权益合计		42,693,722.95	42,379,787.00

负债和所有者权益合计		66,059,666.96	62,938,515.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		12,358,296.00	26,568,582.00
其中：营业收入	六（二十五）	12,358,296.00	26,568,582.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,819,402.59	24,704,590.63
其中：营业成本	六（二十五）	8,848,081.58	20,517,139.96
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	六（二十六）	270,961.95	276,359.74
销售费用	六（二十七）	1,027,169.79	1,559,707.50
管理费用	六（二十八）	1,655,660.67	1,431,878.69
研发费用	六（二十九）	646,939.14	539,280.29
财务费用	六（三十）	370,589.46	380,224.45
其中：利息费用		368,644.43	341,539.94
利息收入		4,993.32	7,852.64
加：其他收益	六（三十一）	518,674.74	337,912.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六（三十二）	-213,168.52	-835,641.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-155,600.37	1,366,262.38
加：营业外收入	六（三十三）	0.08	
减：营业外支出	六（三十四）		234,285.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-155,600.29	1,131,976.49
减：所得税费用	六（三十五）	-82,182.10	-77,091.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-73,418.19	1,209,067.69
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）		-73,418.19	1,209,067.69
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）		36,772.67	-32,444.77
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-110,190.86	1,241,512.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-73,418.19	1,209,067.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-110,190.86	1,241,512.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		36,772.67	-32,444.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0029	0.0325
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0029	0.0325

法定代表人：李颖慧　　主管会计工作负责人：刘博　　会计机构负责人：刘博

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三（四）	11,886,621.21	27,432,222.25
减：营业成本	十三（四）	8,372,243.76	21,299,701.39
税金及附加		270,705.12	276,069.97
销售费用		845,340.17	1,410,351.81
管理费用		1,453,195.75	1,151,990.26
研发费用		646,939.14	539,280.29
财务费用		368,100.88	378,971.38
其中：利息费用		368,644.43	341,539.94
利息收入		4,719.55	7,202.36
加：其他收益		514,595.73	334,311.93
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-211,061.35	-828,164.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		233,630.77	1,882,004.71
加：营业外收入		0.08	
减：营业外支出			234,285.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		233,630.85	1,647,718.82
减：所得税费用		-80,305.10	-76,656.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		313,935.95	1,724,375.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		313,935.95	1,724,375.04

（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		313,935.95	1,724,375.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,672,108.11	10,091,461.42
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	505,277.21	2,241,377.10
经营活动现金流入小计		12,177,385.32	12,332,838.52

购买商品、接受劳务支付的现金		4,112,422.16	15,874,692.97
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		1,237,238.31	1,105,280.86
支付的各项税费		269,145.02	312,463.58
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	1,625,193.47	2,381,465.71
经营活动现金流出小计		7,243,998.96	19,673,903.12
经营活动产生的现金流量净额		4,933,386.36	-7,341,064.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,880.00
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			32,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,570.61	263,106.98
投资支付的现金		75,000.00	
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		137,570.61	263,106.98
投资活动产生的现金流量净额		-137,570.61	-230,226.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,700,000.00	24,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,700,000.00	24,300,000.00
偿还债务支付的现金		28,600,000.00	16,770,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,221.59	340,870.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,991,221.59	17,110,870.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,708,778.41	7,189,129.47

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,504,594.16	-382,162.11
加：期初现金及现金等价物余额		3,358,228.23	5,329,805.17
六、期末现金及现金等价物余额		9,862,822.39	4,947,643.06

法定代表人：李颖慧　　主管会计工作负责人：刘博　　会计机构负责人：刘博

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,935,465.41	9,763,762.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		505,003.44	2,229,835.61
经营活动现金流入小计		11,440,468.85	11,993,597.63
购买商品、接受劳务支付的现金		3,401,782.04	15,814,367.30
支付给职工以及为职工支付的现金		989,107.38	906,823.38
支付的各项税费		267,971.83	311,681.79
支付其他与经营活动有关的现金		1,720,271.98	2,174,614.90
经营活动现金流出小计		6,379,133.23	19,207,487.37
经营活动产生的现金流量净额		5,061,335.62	-7,213,889.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,880.00
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			32,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,570.61	263,106.98
投资支付的现金		175,000.00	80,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		188,570.61	343,106.98
投资活动产生的现金流量净额		-188,570.61	-310,226.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,700,000.00	24,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		30,700,000.00	24,300,000.00
偿还债务支付的现金		28,600,000.00	16,770,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,221.59	340,870.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,991,221.59	17,110,870.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,708,778.41	7,189,129.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,581,543.42	-334,987.25
加：期初现金及现金等价物余额		3,206,603.90	5,191,708.31
六、期末现金及现金等价物余额		9,788,147.32	4,856,721.06

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	三、（一）、4
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

三、（一）、4

公司产品受农作物生长周期的影响，生产销售具有一定的季节性，公司销售主要集中在每年 3-10 月份，2023 年 1-6 月营业收入为 26,568,582.00 元，销售的季节性特征比较明显。

（二） 财务报表项目附注

内蒙古润泽源生物科技股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1．历史沿革

内蒙古润泽源生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”） 由五原县润泽生物科技有限责任公司整体变更设立。五原县润泽生物科技有限责任公司前身为五原县润泽生物有机肥有限责任公司（以下简称“润泽有机肥”）。润泽有机肥系由自然人李斌、范永刚和董全喜等 13 人共同出资成立，并

于 2011 年 7 月 27 日取得由五原县工商行政管理局核发的 152822000007424 号《企业法人营业执照》，法定代表人：李斌。成立时润泽有机肥注册资本为人民币 2,000.00 万元，实收资本为人民币 2,000.00 万元，出资形式均为货币出资。上述出资业经五原古郡会计师事务所于 2011 年 7 月 25 日出具的 “五古郡会验字（2011）第 169 号”验资报告审验。润泽有机肥成立时股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	5,800,000.00	29.00
2	范永刚	2,000,000.00	10.00
3	董全喜	2,000,000.00	10.00
4	郝福	2,000,000.00	10.00
5	葛艳峰	2,000,000.00	10.00
6	马亚楠	2,000,000.00	10.00
7	张尔文	1,800,000.00	9.00
8	郭晓东	400,000.00	2.00
9	刘喜亮	400,000.00	2.00
10	韩宝荣	400,000.00	2.00
11	张富	400,000.00	2.00
12	撖世民	400,000.00	2.00
13	李增国	400,000.00	2.00
	合计	**20,000,000.00**	**100.00**

2013 年 6 月 24 日，根据润泽有机肥股东会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 1,580.00 万元，同时股东张尔文、马亚楠、张富和李增国分别与李斌签订了《股权转让协议》，将持有的合计 410.00 万元股权转让给李斌，其中：张尔文转让 180.00 万元股权，马亚楠转让 150.00 万元股权、张富转让 40.00 万元股权、李增国转让 40.00 万元股权。增资后注册资本为人民币 3,580.00 万元，实收资本为人民币 3,580.00 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经五原古郡会计师事务所于 2013 年 7 月 8 日出具的 “五古郡会验字［2013］第 077 号”验资报告审验。本次股权转让和增资后润泽有机肥股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	23,700,000.00	66.20
2	范永刚	3,000,000.00	8.38
3	葛艳峰	3,000,000.00	8.38
4	董全喜	2,000,000.00	5.58
5	郝福	2,000,000.00	5.58

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
6	马亚楠	500,000.00	1.40
7	郭晓东	400,000.00	1.12
8	刘喜亮	400,000.00	1.12
9	韩宝荣	400,000.00	1.12
10	撖世民	400,000.00	1.12
	合计	35,800,000.00	100.00

2013 年 8 月 20 日，润泽有机肥名称变更为五原县润泽生物科技有限责任公司（以下简称“润泽有限”）。

2015 年 8 月 3 日，根据润泽有限股东会决议和修改后章程规定,股东范永刚、葛艳峰、董全喜、郝福、马亚楠、郭晓东、刘喜亮和韩宝荣分别与李斌签订了《股权转让协议》，将持有的合计 1,170.00 万元股权转让给李斌，其中：范永刚转让 300.00 万元股权、葛艳峰转让 300.00 万元股权、董全喜转让 200.00 万元股权、郝福转让 200.00 万元股权、马亚楠转让 50.00 万元股权、郭晓东转让 40.00 万元股权、刘喜亮转让 40.00 万元股权、韩宝荣转让 40.00 万元股权。本次股权转让后润泽有限股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	35,400,000.00	98.88
2	撖世民	400,000.00	1.12
	合计	**35,800,000.00**	**100.00**

2016 年 3 月 23 日，根据润泽有限股东会决议和修改后章程规定,润泽有限法定代表人由李斌变更为李颖慧，同日股东李斌分别与李颖慧、李丽慧、李玉杰和李宁签订了《股权转让协议》，将其持有的 1,000.00 万元股权转让给李颖慧 400.00 万元、李丽慧 200.00 万元、李玉杰 200.00 万元、李宁 200.00 万元。本次股权转让后润泽有限股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	25,400,000.00	70.95
2	李颖慧	4,000,000.00	11.16
3	李丽慧	2,000,000.00	5.59
4	李玉杰	2,000,000.00	5.59
5	李宁	2,000,000.00	5.59
6	撖世民	400,000.00	1.12
	合计	**35,800,000.00**	**100.00**

2016 年 3 月 28 日，根据润泽有限股东会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 240.68 万元。增资后注册资本为人民币 3,820.68 万元，实收资本为人民币 3,820.68 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经内蒙古君晔会计师事务所有限责任公司于 2016 年 4 月 1 日出具的“内君晔验字第[2016]2006 号”验资报告审验。本次增资后润泽有限股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	25,400,000.00	66.48
2	李颖慧	4,000,000.00	10.47
3	李丽慧	2,000,000.00	5.24
4	李玉杰	2,000,000.00	5.24
5	李宁	2,000,000.00	5.24
6	黎学农	900,000.00	2.36
7	撖世民	800,000.00	2.09
8	张明皓	300,000.00	0.79
9	韩金花	100,000.00	0.26
10	王秀玲	100,000.00	0.26
11	李增国	90,000.00	0.24
12	蔺娜	80,000.00	0.21
13	石刚	80,000.00	0.21
14	靳海军	80,000.00	0.21
15	王文斌	50,000.00	0.13
16	李金元	50,000.00	0.13
17	李建国	30,000.00	0.08
18	王建国	27,000.00	0.07
19	张二明	20,000.00	0.05
20	王爱英	20,000.00	0.05
21	张梅英	20,000.00	0.05
22	曹锦梅	10,000.00	0.03
23	郭巨明	9,000.00	0.02
24	王福明	6,800.00	0.02
25	许承来	5,000.00	0.01
26	王凤仙	5,000.00	0.01

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
27	李金梅	5,000.00	0.01
28	李传柱	5,000.00	0.01
29	张志强	5,000.00	0.01
30	张永	5,000.00	0.01
31	贾荣	4,000.00	0.01
	合计	**38,206,800.00**	**100.00**

2016 年 4 月 14 日，润泽有限取得了“三证合一”后营业执照，营业执照统一社会信用代码为 911508215788741501。

2016 年 12 月 8 日，根据润泽有限股东会决议和章程的规定，由全体股东以其持有的润泽有限截止 2016 年 9 月 30 日审计后的净资产 39,758,056.76 元出资，并按 1.0406:1 的比例折股，折合股份 3,820.68 万股。本次出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 12 月 25 日出具的“信会师报字［2016］第 750866 号” 验资报告审验。2016 年 12 月 29 日，润泽有限完成股份制设立相关工商变更登记手续。设立股份公司后公司股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	李斌	25,400,000.00	66.48
2	李颖慧	4,000,000.00	10.47
3	李丽慧	2,000,000.00	5.24
4	李玉杰	2,000,000.00	5.24
5	李宁	2,000,000.00	5.24
6	黎学农	900,000.00	2.36
7	撖世民	800,000.00	2.09
8	张明皓	300,000.00	0.79
9	韩金花	100,000.00	0.26
10	王秀玲	100,000.00	0.26
11	李增国	90,000.00	0.24
12	蔺娜	80,000.00	0.21
13	石刚	80,000.00	0.21
14	靳海军	80,000.00	0.21
15	王文斌	50,000.00	0.13
16	李金元	50,000.00	0.13

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
17	李建国	30,000.00	0.08
18	王建国	27,000.00	0.07
19	张二明	20,000.00	0.05
20	王爱英	20,000.00	0.05
21	张梅英	20,000.00	0.05
22	曹锦梅	10,000.00	0.03
23	郭巨明	9,000.00	0.02
24	王福明	6,800.00	0.02
25	许承来	5,000.00	0.01
26	王凤仙	5,000.00	0.01
27	李金梅	5,000.00	0.01
28	李传柱	5,000.00	0.01
29	张志强	5,000.00	0.01
30	张永	5,000.00	0.01
31	贾荣	4,000.00	0.01
	合计	**38,206,800.00**	**100.00**

公司住所：内蒙古自治区巴彦淖尔市五原县工业园区

统一社会信用代码：911508215788741501

公司法定代表人：李颖慧

2．所处行业

公司所属行业为有机肥料及微生物肥料制造

3．经营范围

许可经营项目：生物有机肥料、有机肥料、微生物肥料、有机无机复合肥料、水溶性肥料、叶面肥料、复混肥料（高浓度）生产、销售，自理各类商品的进出口业务，农作物原包装种子、农药（不允许经营高剧毒农药）销售。 一般经营项目：化肥、地膜销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

4．主要产品

公司产品主要为生物有机肥、微生物有机肥和复合肥，具体包括生物有机肥(0.6 亿)、生物有机肥(2 亿)、微生物有机肥、玉米专用肥、葵花专用肥、高含量有机肥等。

（二）财务报告的批准报出

本财务报表于 2024 年 8 月 20 日由公司董事会通过及批准报出。

（三）合并财务报表范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 2 户，其中本期新增 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事有机肥和无机肥的生产和销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十九）“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）、2，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、（十三）“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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2.合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自

合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十三）、2、（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般

为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1.外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2.对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，不选择简化处理方法依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

（3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

（4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

（5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

（1）发行方或债务人发生重大财务困难；

（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

（6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6.各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险特征	承兑人为信用风险较小的银行
其他组合	与应收账款划分组合相同

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为合并范围内应收款项

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或

整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为合并范围内应收款项

（4）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（十）存货

1．存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括库存商品、原材料等大类。

2．发出存货的计价方法

购入库存商品、原材料等按实际成本入账，发出存货采用加权平均法。

3．确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计

提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5．低值易耗品和周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）周转材料

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融资产减值”。

（十二）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

1.投资成本的确定

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

价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

2.后续计量及损益确认方法

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

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

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

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

(3)收购少数股权

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

(4)处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

（十四）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2．各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	5	2.38-.4.75
机器设备	直线法	5-15	5	6.33-.19.00
运输工具	直线法	5-10	5	9.50-.19.00
电子设备及其他	直线法	3-8	5	11.88-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

4.其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见四、（十九“长期资产减值”。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款

费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十七）无形资产

1.无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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.研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

(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)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、（十九）“长期资产减值”。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分 5 年平均摊销。

（十九）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、使用权资产、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。

（二十）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时

义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和

递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

1.会计政策变更

报告期内公司未发生政策变更。

2.会计估计变更

报告期内公司未发生估计变更。

3.前期会计差错更正

报告期内公司未发生前期差错更正事项。

（二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1.收入确认

如本附注四、（二十三）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3.存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用

寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5.折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6.递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7.所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提应税劳务	9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

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）和五原县国家税务局局长办公会议纪要，公司报告期销售生物有机肥免征增值税。

本公司被认定为内蒙古自治区高新技术企业，并于 2021 年 12 月 1 日收到内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局三部门联合颁发高新技术企业证书，有效期三年（证书号：GR202115000270），根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）规定，公司 2022 年至 2024 年减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

根据国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 6 号）规定，本公司子公司北京牧歌时空科贸有限公司和海南蒙润海泽生物科技有限公司为月销售额低于 15 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	9,862,822.39	3,358,228.23
合计	**9,862,822.39**	**3,358,228.23**

注：期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	7,494,253.07	10,333,476.59
1-2 年	6,543,070.67	2,157,158.10
2-3 年	2,022,305.50	2,020,174.86
3-4 年	303,067.95	412,817.15
4-5 年	33,982.00	33,982.00
5 年以上	128,333.50	192,748.50

账龄	期末余额	年初余额
小计	**16,525,012.69**	**15,150,357.20**
减：坏账准备	1,669,725.71	1,470,009.26
合计	**14,855,286.98**	**13,680,347.94**

2．按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,525,012.69	100.00	1,669,725.71	10.10	14,855,286.98
其中：账龄组合	16,525,012.69	100.00	1,669,725.71	10.10	14,855,286.98
合计	**16,525,012.69**	**100.00**	**1,669,725.71**	**10.10**	**14,855,286.98**

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,150,357.20	100.00	1,470,009.26	9.70	13,680,347.94
其中：账龄组合	15,150,357.20	100.00	1,470,009.26	9.70	13,680,347.94
合计	**15,150,357.20**	**100.00**	**1,470,009.26**	**9.70**	**13,680,347.94**

3．组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,494,253.07	374,712.65	5.00
1-2 年	6,543,070.67	654,307.07	10.00
2-3 年	2,022,305.50	404,461.10	20.00
3-4 年	303,067.95	90,920.39	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
4-5 年	33,982.00	16,991.00	50.00
5 年以上	128,333.50	128,333.50	100.00
合计	**16,525,012.69**	**1,669,725.71**	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,333,476.59	516,673.83	5.00
1-2 年	2,157,158.10	215,715.81	10.00
2-3 年	2,020,174.86	404,034.97	20.00
3-4 年	412,817.15	123,845.15	30.00
4-5 年	33,982.00	16,991.00	50.00
5 年以上	192,748.50	192,748.50	100.00
合计	**15,150,357.20**	**1,470,009.26**	

4．坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	1,470,009.26	199,716.45		1,669,725.71
合计	**1,470,009.26**	**199,716.45**		**1,669,725.71**

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武川县农牧和科技局	非关联方	4,978,612.11	30.12	407,109.71
凉城县农牧和科技局	非关联方	2,398,989.00	14.52	210,433.80
王双林	非关联方	1,058,460.18	6.41	52,923.01
内蒙古蒙源兴禾生物科技有限公司	非关联方	1,019,948.00	6.17	180,789.60
陈荣霞	非关联方	1,011,280.00	6.12	202,256.00
合计		**10,467,289.29**	**63.34**	**1,053,512.12**

（三）预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,887,041.33	93.65	2,235,839.74	94.59
1-2 年				
2-3 年	81,879.07	4.06	81,879.07	3.46
3 年以上	46,000.00	2.28	46,000.00	1.95
合计	**2,014,920.40**	**99.99**	**2,363,718.81**	**100.00**

2．按预付对象归集的期末大额预付款项

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
内蒙古润满源肥料有限责任公司	非关联方	1,170,000.00	1 年以内	业务执行中
包头安泰大棚有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	业务执行中
内蒙古衡康生物科技有限公司	非关联方	146,636.00	1 年以内	业务执行中
五原县王小换汽车配件修理	非关联方	140,000.00	1 年以内	业务执行中
内蒙古经纬农业有限公司	非关联方	80,000.00	1 年以内	业务执行中
合计		**1,686,636.00**		

（四）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	325,265.56	89,676.15
合计	**325,265.56**	**89,676.15**

1．按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	269,753.22
1-2 年	50,000.00
2-3 年	30,000.00
小计	**349,753.22**
减：坏账准备	24,487.66
合计	**325,265.56**

2．按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金	198,000.00	90,000.00
其他	92,039.22	8,129.96
备用金	59,714.00	2,581.78
小计	**349,753.22**	**100,711.74**
减：坏账准备	24,487.66	11,035.59
合计	**325,265.56**	**89,676.15**

3．坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	11,035.59	13,452.07		24,487.66
合计	**11,035.59**	**13,452.07**		**24,487.66**

4．按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乌拉特前旗公共资源交易中心	保证金	非关联方	100,000.00	28.58	5,000.00
卢津子	借支工资	非关联方	83,000.00	23.73	4,150.00
李增国	备用金	关联方	50,000.00	14.30	2,500.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	14.30	5,000.00
行吟信息技术（武汉）有限公司	保证金	非关联方	20,000.00	5.72	4,000.00
合计			**303,000.00**	**86.63**	**20,650.00**

（五）存货

1．存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,597,050.84		3,597,050.84
包装物	792,923.37		792,923.37
低值易耗品	199,504.34		199,504.34
库存商品	2,815,288.22		2,815,288.22
生产成本	-		-
半成品	1,579,739.25		1,579,739.25
合计	**8,984,506.02**		**8,984,506.02**

续：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,097,543.60		6,097,543.60
包装物	817,113.60		817,113.60
低值易耗品	177,215.21		177,215.21
库存商品	1,520,613.58		1,520,613.58
生产成本	-		-
半成品	4,558,657.66		4,558,657.66
合计	**13,171,143.65**		**13,171,143.65**

2．期末存货成本不存在高于可变现净值情况，故未计提存货跌价准备。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	16,429.21	165,758.12
合计	**16,429.21**	**165,758.12**

（七）固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	22,026,011.65	22,705,783.31
合计	**22,026,011.65**	**22,705,783.31**

1． 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	24,873,948.83	8,478,743.05	546,375.85	1,420,406.26	35,319,473.99
2.本期增加金额		7,787.61	49,000.00	5,783.00	62,570.61
购置		7,787.61	49,000.00	5,783.00	62,570.61
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	24,873,948.83	8,486,530.66	595,375.85	1,426,189.26	35,382,044.60
二、累计折旧					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.年初余额	6,940,068.79	4,193,615.77	365,809.78	1,114,196.34	12,613,690.68
2.本期增加金额	401,747.11	280,271.51	7,022.93	53,300.72	742,342.27
计提	401,747.11	280,271.51	7,022.93	53,300.72	742,342.27
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	7,341,815.90	4,473,887.28	372,832.71	1,167,497.06	13,356,032.95
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
计提					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	17,532,132.93	4,012,643.38	222,543.14	258,692.20	22,026,011.65
2.年初账面价值	17,933,880.04	4,285,127.28	180,566.07	306,209.92	22,705,783.31

2．期末公司房产抵押情况见附注六、（三十八）

（八）无形资产

项目	专利技术	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	81,800.00	8,593,385.00	8,910.26	8,684,095.26
2.本期增加金额				
购置				
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额	81,800.00	8,593,385.00	8,910.26	8,684,095.26
二、累计摊销				
1.年初余额	81,800.00	1,614,669.29	8,910.26	1,705,379.55
2.本期增加金额		87,233.94		87,233.94

项目	专利技术	土地使用权	财务软件	合计
计提		87,233.94		87,233.94
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额	81,800.00	1,701,903.23	8,910.26	1,792,613.49
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		6,891,481.77		6,891,481.77
2.年初账面价值		6,978,715.71		6,978,715.71

注：期末公司土地使用权抵押情况见附注六、（三十八）。

（九）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
大修理	189,815.50		53,564.28		136,251.22
合计	**189,815.50**		**53,564.28**		**136,251.22**

（十）递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,608,418.03	251,894.88
其他应收款坏账准备	18,396.74	3,264.55
合计	**1,626,814.77**	**255,159.43**

续：

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,403,255.29	220,869.67

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他应收款坏账准备	4,990.13	753.56
合计	**1,408,245.42**	**221,623.23**

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产款项	19,526.00	19,526.00
合计	**19,526.00**	**19,526.00**

（十二）短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	5,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款	4,000,000.00	11,000,000.00
担保借款		2,900,000.00
合计	**9,000,000.00**	**16,900,000.00**

注：抵押借款 400.00 万元系李颖慧以其位于包头市稀土高新区友谊大街房产（权证：蒙（2018）包头市不动产权第 0085821 号）为抵押物从蒙商银行股份有限公司巴彦淖尔五原支行取得，同时李颖慧作为共同借款人。

（十三）应付账款

1．应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	93,008.79	217,638.26
1-2 年	112,086.34	52,852.76
2-3 年	58,548.00	71,748.00
3 年以上	163,225.47	163,225.47
合计	**426,868.60**	**505,464.49**

2．应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
采购款	325,932.94	391,328.83
工程款	45,055.66	45,055.66
设备款	55,880.00	69,080.00

合计	**426,868.60**	**505,464.49**

3．账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
内蒙古蒙草植物营养科技有限公司	140,936.85	3 年以上	未达到付款条件
合计	**140,936.85**		

注：应付内蒙古蒙草植物营养科技有限公司采购款系公司向其购买的蒙草专用编织袋。

（十四）合同负债

1．按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	222,622.37	9,287.74
1-2 年	-	6,822.02
2-3 年	-	
3 年以上	7,293.58	7,293.58
合计	**229,915.95**	**23,403.34**

2． 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	229,915.95	23,403.34
合计	**229,915.95**	**23,403.34**

（十五）应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	155,236.65	1,202,848.14	1,155,599.39	202,485.40
二、离职后福利-设定提存计划	2,791.34	81,638.91	81,638.92	2,791.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**158,027.99**	**1,284,487.05**	**1,237,238.31**	**205,276.73**

2．短期薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	152,696.10	1,134,234.45	1,087,063.70	199,866.85
二、职工福利费		19,122.00	19,122.00	
三、社会保险费	1,270.55	40,343.88	40,343.88	1,270.55
其中：医疗保险费	1,224.90	37,654.50	37,654.50	1,224.90
工伤保险费	45.65	2,689.38	2,689.38	45.65
生育保险费				
四、工会经费和职工教育经费	1,270.00	7,695.81	7,617.81	1,348.00
五、住房公积金		1,452.00	1,452.00	
合计	**155,236.65**	**1,202,848.14**	**1,155,599.39**	**202,485.40**

3. 设定提存计划列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、养老保险费	2,691.45	79,096.29	79,096.30	2,691.44
二、失业保险费	99.89	2,542.62	2,542.62	99.89
合计	**2,791.34**	**81,638.91**	**81,638.92**	**2,791.33**

（十六）应交税费

项目	期末余额	年初余额
水利建设基金	32.51	
个人所得税	2,097.27	2,183.74
印花税	3,794.72	999.55
环境保护税	1.23	651.16
增值税	5,857.93	893.05
城市维护建设税	292.90	31.25
教育费附加	292.90	22.32
合计	**12,369.46**	**4,781.07**

（十七）其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	24,389.16	46,966.32
其他应付款	3,549,342.75	3,222,026.60
合计	**3,573,731.91**	**3,268,992.92**

1．应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	24,389.16	46,966.32
合计	**24,389.16**	**46,966.32**

2．其他应付款

（1）按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,707,173.26	1,285,032.13
1-2 年	1,370,067.49	914,194.47
2-3 年	-	-
3 年以上	472,102.00	1,022,800.00
合计	**3,549,342.75**	**3,222,026.60**

（2）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	3,254,839.49	3,161,627.49
其他	294,503.26	60,399.11
合计	**3,549,342.75**	**3,222,026.60**

（3）账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
李斌	1,044,994.47	1 年以内、1-2 年	未被要求偿还
李颖慧	770,873.02	1-2 年	未被要求偿还
李鹏	449,302.00	3 年以上	未被要求偿还
合计	**2,265,169.49**		

（十八）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款待转销项税	20,667.55	2,106.30
合计	**20,667.55**	**2,106.30**

（十九）长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	
合计	**10,000,000.00**	

注：抵押借款 1,000.00 万元系公司以位于五原县隆兴昌镇工业园区不动产（权证：蒙（2021）五原县不动产权第 0001081 号）为抵押物从中国银行巴彦淖尔取得，同时李斌和张亚芬为其提供连带责任保证。

（二十）递延收益

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	116,880.75		14,311.92	102,568.83
合计	**116,880.75**		**14,311.92**	**102,568.83**

涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额
重点产业发展专项资金补助项目	116,880.75		14,311.92		102,568.83
合计	**116,880.75**		**14,311.92**		**102,568.83**

注：根据巴彦淖尔市财政局《关于下达 2018 年自治区重点产业发展 资金（第二批）预算指标的通知》（巴财经信﹙2018﹚1207 号），公司 2019 年 1 月收到重点产业发展专项资金补助 260,000.00 元。该补助项目已于 2013 年 1 月份达到可使用状态，在资产尚可使用年限 109 个月内摊销，截止本期末已摊销 157,431.17 元，尚未摊销余额为 102,568.83 元。

（二十一）股本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	38,206,800.00			38,206,800.00
合计	**38,206,800.00**			**38,206,800.00**

（二十二）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,551,256.76	25,000.00		1,576,256.76
合计	**1,551,256.76**	**25,000.00**		**1,576,256.76**

注：本期增加资本公积系公司购买子公司少数股东股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

（二十三）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	361,510.71			361,510.71
合计	**361,510.71**			**361,510.71**

（二十四）未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上期末未分配利润	1,593,224.37	833,331.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	1,593,224.37	833,331.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-110,190.86	887,132.29
减：提取法定盈余公积		127,239.78
减：对股东的分配		
期末未分配利润	1,483,033.51	1,593,224.37

（二十五）营业收入、营业成本分类

1． 营业收入、营业成本分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,317,480.31	7,383,698.84	26,110,078.67	20,450,490.96
其他业务	2,040,815.69	1,464,382.74	458,503.33	66,649.00
合计	**12,358,296.00**	**8,848,081.58**	**26,568,582.00**	**20,517,139.96**

`2．主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	6,840,290.39	4,196,929.18	10,805,815.94	6,073,262.61
无机肥	3,477,189.92	3,186,769.66	15,304,262.73	14,377,228.35
合计	**10,317,480.31**	**7,383,698.84**	**26,110,078.67**	**20,450,490.96**

3．主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	9,005,677.00	6,431,914.88	23,994,308.12	18,822,699.74
西北地区	66,070.46	46,343.37	204,000.00	160,583.78
华东地区	1,019,141.22	716,485.41	1,566,915.64	1,232,783.50

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	226,547.59	188,912.56	344,839.01	234,414.98
华中地区	44.04	42.62	15.90	8.96
合计	**10,317,480.31**	**7,383,698.84**	**26,110,078.67**	**20,450,490.96**

4．公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
乌拉特前旗农牧和科技局	2,145,000.00	17.36
武川县农牧和科技局	1,815,030.00	14.69
乌拉特前旗新安镇鸿运农资店	1,206,330.28	9.76
青岛中农华昌生物工程有限公司	1,013,001.77	8.20
凉城县农牧和科技局	1,002,770.00	8.11
合计	**7,182,132.05**	**58.12**

（二十六）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	292.90	32.24
教育费附加	292.90	32.23
土地使用税	160,250.98	160,250.98
房产税	105,047.34	102,047.43
印花税	4,910.99	13,516.30
环境保护税	134.33	306.88
水利建设基金	32.51	173.68
合计	**270,961.95**	**276,359.74**

（二十七）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	340,712.65	118,396.70
运费	536,789.89	1,134,641.93
广告宣传费	25,751.00	67,857.16
交通差旅费	38,563.95	40,706.67
业务招待费	5,969.00	18,311.59

项目	本期金额	上期金额
社会保险	7,266.72	
其他	72,116.58	179,793.45
合计	**1,027,169.79**	**1,559,707.50**

（二十八）管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	20,481.04	19,009.50
折旧费	188,798.98	186,113.68
无形资产摊销	87,233.94	91,323.96
维修费	28,369.00	43,623.00
职工薪酬	514,800.29	496,283.72
福利费	19,122.00	120.00
社会保险	74,598.99	79,126.10
业务招待费	48,233.27	116,844.42
中介服务费	545,504.67	304,027.86
交通差旅费	56,131.41	63,154.85
工会经费	7,695.81	6,674.46
其他	64,691.27	25,577.14
合计	**1,655,660.67**	**1,431,878.69**

（二十九）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	240,243.49	109,549.74
社会保险	20,784.54	12,507.63
材料费	263,597.27	245,325.98
折旧费	51,648.84	52,113.12
试验检验检测费	54,955.00	90,283.79
差旅会务评审费	11,949.00	17,412.63
其他	3,761.00	12,087.40
合计	**646,939.14**	**539,280.29**

（三十）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	368,644.43	341,539.94
减：利息收入	4,993.32	7,852.64
银行手续费及其他	6,938.35	46,537.15
合计	**370,589.46**	**380,224.45**

（三十一）其他收益

1．其他收益明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	518,674.74	337,912.99	518,674.74
合计	**518,674.74**	**337,912.99**	**518,674.74**

2．政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
重点产业发展专项资金补助项目	14,311.92	14,311.93	与资产相关
小微企业减免增值税	4,058.23	3,601.06	与收益相关
新三板挂牌补贴		120,000.00	与收益相关
创新型中小企业补贴		200,000.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	304.59		与收益相关
专精特新补贴	500,000.00		与收益相关
合计	**518,674.74**	**337,912.99**	

（三十二）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	-199,716.45	-849,985.28
其他应收款坏账准备	-13,452.07	14,343.30
合计	**-213,168.52**	**-835,641.98**

（三十三）营业外收入

1． 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.08		0.08
合计	**0.08**		**0.08**

（三十四）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损失合计		222,350.42	
其中：固定资产报废损失		222,350.42	
其他		11,935.47	
合计		**234,285.89**	

（三十五）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-48,645.90	49,002.01
递延所得税费用	-33,536.20	-126,093.21
合计	**-82,182.10**	**-77,091.20**

（三十六）现金流量表项目

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	500,283.81	320,000.00
利息收入	4,993.32	7,852.64
往来款		1,913,524.46
其他	0.08	
合计	**505,277.21**	**2,241,377.10**

2． 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	679,190.42	1,410,465.16
管理费用	713,386.02	547,418.13
研发费用	70,665.00	365,109.80
财务费用	6,938.35	46,537.15
营业外支出		11,935.47
往来款	155,013.68	
合计	**1,625,193.47**	**2,381,465.71**

（三十七）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-73,418.19	1,209,067.69
加：资产减值准备	213,168.52	835,641.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	742,342.27	746,410.43
无形资产摊销	87,233.94	91,323.96
长期待摊费用摊销	53,564.28	53,564.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		222,350.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	368,644.43	341,539.94
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-33,536.20	-126,093.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,186,637.63	3,137,351.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,125,569.65	-17,441,743.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	514,319.33	3,589,521.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,933,386.36	-7,341,064.60
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,862,822.39	4,947,643.06
减：现金的年初余额	3,358,228.23	5,329,805.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	6,504,594.16	-382,162.11

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	9,862,822.39	4,947,643.06
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,862,822.39	4,947,643.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,862,822.39	4,947,643.06

（三十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	11,778,793.65	抵押
无形资产	6,891,481.77	抵押
合计	**18,670,275.42**	

七、合并范围的变更

报告期公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
北京牧歌时空科贸有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	技术推广服务等	61.00	新设
海南蒙润海泽生物科技有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	农药批发、零售	100.00	新设

九、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

投资者名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)

李斌	实际控制人	54.12	54.12

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
海南连翘国际贸易有限公司（注）	公司董事李颖慧控制的企业
李颖慧	持股 5%以上股东、董事、总经理兼董事会秘书
李丽慧	董事、实际控制人关系密切家庭成员
李玉杰	董事、实际控制人关系密切家庭成员
李宁	董事、实际控制人关系密切家庭成员
张亚芬	实际控制人配偶
李增国	董事
黎学农	董事
梅莉	职工代表监事
袁媛	监事
许承来	监事会主席
刘博	财务负责人

（三）关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李斌	内蒙古润泽源生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2024-2-1	2030-1-31	否
张亚芬	内蒙古润泽源生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2024-2-1	2030-1-31	否

（四）关联方应收应付款项

1．应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	李增国	50,000.00	

2．应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	李斌	1,044,994.47	1,099,994.47
其他应付款	张亚芬	966,870.00	
其他应付款	李颖慧	770,873.02	860,873.02
其他应付款	李鹏		1,000,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止 2024 年 8 月 20 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十三、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	8,843,417.59	11,388,767.43
1-2 年	5,410,316.76	1,091,427.00
2-3 年	2,016,353.60	2,019,654.96
3-4 年	303,067.95	412,817.15
4-5 年	33,982.00	33,982.00
5 年以上	128,333.50	192,748.50
小计	**16,735,471.40**	**15,139,397.04**
减：坏账准备	1,502,096.33	1,299,441.59
合计	**15,233,375.07**	**13,839,955.45**

2．按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,735,471.40	100.00	1,502,096.33	8.98	15,233,375.07
其中：账龄组合	14,323,034.65	85.58	1,502,096.33	10.49	12,820,938.32
其他组合	2,412,436.75	14.42			2,412,436.75
合计	**16,735,471.40**	**100.00**	**1,502,096.33**	**8.98**	**15,233,375.07**

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,139,397.04	100.00	1,299,441.59	8.58	13,839,955.45
其中：账龄组合	12,806,294.69	84.59	1,299,441.59	10.15	11,506,853.10
其他组合	2,333,102.35	15.41			2,333,102.35
合计	**15,139,397.04**	**100.00**	**1,299,441.59**	**8.58**	**13,839,955.45**

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,430,980.84	321,549.04	5.00
1-2 年	5,410,316.76	541,031.68	10.00
2-3 年	2,016,353.60	403,270.72	20.00
3-4 年	303,067.95	90,920.39	30.00
4-5 年	33,982.00	16,991.00	50.00
5 年以上	128,333.50	128,333.50	100.00
合计	**14,323,034.65**	**1,502,096.33**	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,055,665.08	452,783.25	5.00
1-2 年	1,091,427.00	109,142.70	10.00
2-3 年	2,019,654.96	403,930.99	20.00
3-4 年	412,817.15	123,845.15	30.00
4-5 年	33,982.00	16,991.00	50.00
5 年以上	192,748.50	192,748.50	100.00
合计	**12,806,294.69**	**1,299,441.59**	

4. 坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	1,299,441.59	202,654.74		1,502,096.33
合计	**1,299,441.59**	**202,654.74**		**1,502,096.33**

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武川县农牧和科技局	非关联方	4,978,612.11	29.76	407,109.71
凉城县农牧和科技局	非关联方	2,398,989.00	14.33	210,433.80
海南蒙润海泽生物科技有限公司	关联方	2,194,245.02	13.11	
王双林	非关联方	1,058,460.18	6.32	52,923.01
内蒙古蒙源兴禾生物科技有限公司	非关联方	1,019,948.00	6.09	180,789.60
合计		**11,650,254.31**	**69.61**	**851,256.12**

（二）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	587,691.74	96,035.46
合计	**587,691.74**	**96,035.46**

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	601,038.10
1-2 年	13,346.36
2-3 年	587,691.74
小计	**601,038.10**
减：坏账准备	13,346.36
合计	**587,691.74**

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金	151,000.00	60,000.00
社会保险	6,213.20	6,213.17
备用金	59,714.00	2,581.78
往来款	384,110.90	32,180.26
小计	**601,038.10**	**100,975.21**
减：坏账准备	13,346.36	4,939.75
合计	**587,691.74**	**96,035.46**

3. 坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	4,939.75	8,406.61		13,346.36
合计	**4,939.75**	**8,406.61**		**13,346.36**

4. 按欠款方归集的期末其他应收款

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京牧歌时空科贸有限公司	往来款	关联方	342,000.00	56.89	
乌拉特前旗公共资源交易中心	保证金	非关联方	100,000.00	16.64	5,000.00
李增国	备用金	关联方	50,000.00	8.32	2,500.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	8.32	5,000.00
海南蒙润海泽生物科技有限公司	往来款	关联方	42,110.90	7.01	
合计			**584,110.90**	**97.18**	**12,500.00**

（三）长期股权投资

1．长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,075,000.00		1,075,000.00	900,000.00		900,000.00
合计	**1,075,000.00**		**1,075,000.00**	**900,000.00**		**900,000.00**

2．对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期减值	减值准备期末余额
北京牧歌时空科贸有限公司	510,000.00	75,000.00		585,000.00		
海南蒙润海泽生物科技有限公司	390,000.00	100,000.00		490,000.00		
合计	**900,000.00**	**175,000.00**		**1,075,000.00**		

（四）营业收入、营业成本分类

1．营业收入、营业成本分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,838,682.49	6,901,083.18	26,973,792.88	21,233,105.33
其他业务	2,047,938.72	1,471,160.58	458,429.37	66,596.06
合计	**11,886,621.21**	**8,372,243.76**	**27,432,222.25**	**21,299,701.39**

`2．主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	6,996,554.10	4,263,579.07	11,413,506.07	6,509,387.70
无机肥	2,842,128.39	2,637,504.11	15,560,286.81	14,723,717.63
合计	**9,838,682.49**	**6,901,083.18**	**26,973,792.88**	**21,233,105.33**

3． 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	8,573,328.15	6,013,533.91	23,981,754.02	18,877,846.03

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
西北地区	66,070.46	46,343.37	204,000.00	160,583.78
华东地区	1,013,001.77	710,543.25	1,563,990.64	1,231,134.91
华南地区	186,282.11	130,662.65	1,224,048.22	963,540.61
合计	**9,838,682.49**	**6,901,083.18**	**26,973,792.88**	**21,233,105.33**

4．公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
乌拉特前旗农牧和科技局	2,145,000.00	18.04
武川县农牧和科技局	1,815,030.00	15.27
乌拉特前旗新安镇鸿运农资店	1,132,477.07	9.53
青岛中农华昌生物工程有限公司	1,013,001.77	8.52
凉城县农牧和科技局	1,002,770.00	8.44
合计	**7,108,278.84**	**59.80**

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		-222,350.42
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	518,674.74	337,912.99
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.08	-11,935.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额	-971.26	-756.01
合计	517,703.56	**102,871.09**

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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
归属于公司普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	-0.26	-0.0029	-0.0029
	2023 年 1-6 月	3.00	0.0325	0.0325
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	-1.51	-0.0164	-0.0164
	2023 年 1-6 月	2.75	0.0298	0.0298

内蒙古润泽源生物科技股份有限公司

2024 年 8 月 20 日

法定代表人：李颖慧　　主管会计工作负责人：刘博　　会计机构负责人：刘博

附件 I　会计信息调整及差异情况

一、　会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一)　会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二)　会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、　非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	518,674.82
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	971.26
非经常性损益净额	517,703.56

三、　境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II　融资情况

一、　报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）　报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二）　存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、　存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、　存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用