蓝钻生物

NEEQ:831119

云南蓝钻生物科技股份有限公司

Yunnan Blue Diamond BIO-Tech 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、公司负责人谭胜华、主管会计工作负责人朱莲英及会计机构负责人（会计主管人员）杨志兰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

无

目录

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（无）。
	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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、蓝钻生物	指	云南蓝钻生物科技股份有限公司
丽格、格林斯通	指	丽江格林斯通食品有限公司
会计事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币、人民币万元
报告期、本年、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
股东大会	指	云南蓝钻生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	云南蓝钻生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	云南蓝钻生物科技股份有限公司监事会
行业、本行业	指	制造业(C)食品制造业（C14）其他食品制造（C149）保健食品制造（C1492）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南蓝钻生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Blue Diamond Bio Tech Co.,Ltd.		
法定代表人	谭胜华	成立时间	2011 年 12 月 11 日
控股股东	控股股东为（谭胜华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谭胜华、张艳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-食品制造业(C14)-其他食品制造(149)-保健食品制造业(C1492)		
主要产品与服务项目	保健食品研究及开发		
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	蓝钻生物	证券代码	831119
挂牌时间	2014 年 8 月 15 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）	37,300,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	熊巍	联系地址	云南省昆明市呈贡区马金铺新城高新技术产业基地 A6-2 地块 1 号工业标准厂房 5 层
电话	0871-63123312	电子邮箱	872600370@qq.com
传真	0871-67442525		
公司办公地址	云南省昆明市呈贡区马金铺新城高新技术产业基地 A6-2 地块 1 号工业标准厂房 5 层	邮政编码	650500
公司网址	www.lanzuan.com.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	91530000587376727Y		
注册地址	云南省昆明市呈贡区马金铺新城高新技术产业基地 A6-2 地块 1 号工业标准厂房 5 层		
注册资本（元）	37,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司属于食品制造业，细分行业属于保健食品制造业。公司的主营业务为保健食品的研发、生产和销售。经过多年的实践与整合，公司依托云南丰富的生物资源，积极开发以天然植物为原料的具有区域特色的保健食品和营养食品。截至报告期期末，公司拥有发明专利 13 项，实用新型专利 15 项，保健食品批文 7 项。公司拥有自主研发团队并具有自主知识产权的相关技术，拥有积极开拓进取的营销团队和多年积累的良好客户关系及市场资源。目前，公司的主要产品包括螺旋藻片、三七片、天麻胶囊、灵芝孢子粉胶囊、滇橄榄片等。截至本期末，公司拥有 3 家全资子公司，全资子公司丽江格林斯通食品有限公司为高新技术企业。公司的主要销售渠道为医药连锁药房、电商平台、代理商销售等，客户类型未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	子公司丽江格林斯通食品有限公司属高新技术企业，证书号 GR202353001300，执行所得税税率 15%，有效期三年，期限从 2023 年 12 月 4 日至 2026 年 12 月 3 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	4,003,408.82	4,028,978.39	-0.63%
毛利率%	43.66%	43.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,602,327.46	-2,137,887.67	-21.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,603,490.82	-2,167,988.52	-20.09%
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）	-14.27%	-9.58%	-
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）	-14.28%	-9.71%	-
基本每股收益	-0.07	-0.06	-16.67%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**

资产总计	23,482,081.37	25,589,377.43	-8.24%
负债总计	6,553,164.25	6,058,132.85	8.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,928,917.12	19,531,244.58	-13.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.52	-13.46%
资产负债率%（母公司）	18.29%	20.20%	-
资产负债率%（合并）	27.91%	23.67%	-
流动比率	2.93	3.39	-
利息保障倍数	-451.31	-64.76	-
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	-2,245,580.94	-123,728.42	-1,714.93%
应收账款周转率	1.41	1.36	-
存货周转率	0.21	0.18	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-8.24%	-7.88%	-
营业收入增长率%	-0.63%	-39.91%	-
净利润增长率%	-21.72%	7.38%	-

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	1,003,005.29	4.27%	4,131,273.32	16.14%	-75.72%
应收票据	–	–	174,608.60	0.68%	-100.00%
应收账款	3,030,306.56	12.90%	2,667,045.94	10.42%	13.62%
预付账款	4,161,868.11	17.72%	2,277,767.71	8.90%	82.72%
其他应收款	332,957.46	1.42%	323,645.43	1.26%	2.88%
存货	10,525,917.41	44.83%	10,483,861.06	40.97%	0.40%
固定资产	2,922,104.93	12.44%	3,203,868.36	12.52%	-8.79%
使用权资产	269,857.79	1.15%	755,257.70	2.95%	-64.27%
无形资产	956,221.61	4.07%	1,003,225.44	3.92%	-4.69%
应付账款	2,720,073.99	11.58%	1,895,589.83	7.41%	43.49%
合同负债	2,870,825.90	12.23%	2,350,374.38	9.18%	22.14%

项目重大变动原因

1、 货币资金本期期末较上年期末减少了75.72%，主要原因为本期经营活动现金支出增加，主要表现为本期新增线上直播平台广告费投入及线下招商及终端销售专卖场所的投入、支付厂房租房租金及原

材料的采购。
2、 预付账款本期期末较上年期末增加82.72%，增加1,884,100.40元,主要原因为本期新增投入销售专用场所预付租金及预付线上平台广告费。
3、 应付账款本期期末较上年期末增加43.49%，主要表现为本期采购了原材料。

（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	4,003,408.82	-	4,028,978.39	-	-0.63%
营业成本	2,255,481.90	56.34%	2,284,124.89	56.69%	-1.25%
毛利率	43.66%	-	43.31%	-	-
销售费用	2,084,075.81	52.06%	1,145,723.17	28.44%	81.90%
管理费用	2,219,640.83	55.44%	2,345,169.11	58.21%	-5.35%
研发费用	481,162.84	12.02%	594,393.41	14.75%	-19.05%
财务费用	6,404.04	0.16%	33,994.10	0.84%	-81.16%
其他收益	4,465.72	0.11%	40,200.01	1.00%	-88.89%
信用减值损失	481,874.97	12.04%	255,821.35	6.35%	88.36%
营业外支出	3,302.36	0.08%	5,730.50	0.14%	-42.37%
营业利润	-2,582,006.94	-64.50%	-2,132,157.17	-52.92%	-21.10%
净利润	-2,602,327.46	-65.00%	-2,137,887.67	-53.06%	-21.72%
经营活动产生的现金流量净额	-2,245,580.94	-	-123,728.42	-	-1,714.93%
投资活动产生的现金流量净额	-123,195.89	-	-37,660.00	-	-227.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-759,491.20	-	-479,745.60	-	-58.31%

项目重大变动原因

1、 营业收入本期较上期减少了 0.63%，营业成本本期较上期减少了 1.25%，毛利率本期 43.66%较上期 43.31%增加了 0.35 个百分点。从产品结构上分析，螺旋藻片本期销售额较上期减少 572,777.39 元，而三七片销售额较上期增加 736,660.39 元，其他产品销售额较上期减少 189,452.97 元。总体上看本期营业收入，营业成本及毛利率较上期变动较小，基本持平。
2、 销售费用本期较上期增加了 81.90%，主要体现在本期线上服务费及广告费较上期增加，主要为直播平台广告投放。
3、 信用减值损失本期较上期缩减损失 88.36%，主要原因是收回永胜县程海蓝宝实业股份有限公司的其他应收款，转回 851,400.00 元计提的坏账准备。
4、 营业利润本期较上期减少了 21.10%，净利润本期较上期减少了 21.72%，虽然本期的营业收入，毛利率，管理费用，研发费用较上期变动不大，但本期销售费用较上期增加了 81.90%，从而影响了本期营业利润，净利润较上期减少。
5、 报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期减少了 1714.93%，主要原因为本期经营活动现金购买商品、接受的劳务支付的现金流出较上期增加，主要体现在本期新增线上直播平台广告费投入及线下招商及终端销售专卖场所的投入。
6、 报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期增加投入 227.13%，主要原因为本期较上期采购的固定资产增加。

7、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期流出增加 58.31%，主要原因为本期支付的其他与筹资活动有关的现金流出较上期增加。主要体现在本期支付的房屋租赁金额较上期增加。

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
丽江格林斯通食品有限公司	子公司	饮料、螺旋藻系列产品、滇橄榄系列产品、保健食品、营养食品生产、加工、销售	13,300,000	13,800,957.97	-4,811,594.98	1,890,544.73	-948,632.12
丽江美之源食品有限公司	子公司	食品、保健品的研发，开发、销售	3,000,000	1,998,063.39	-2,633,016.08	5,302.65	-223,903.42
云南格林	子	农副	1,000,000	0	0	0	0

斯通药业有限公司	公司	产品销售；保健食品（预包装）销售					

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

公司诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。作为一家公众公司，我们始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。未来公司将一如既往、力所能及地积极参与到巩固脱贫攻坚成果、乡村振兴等社会公益事业中，力争做出企业应有的社会贡献。

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
产品质量控制风险	公司所处行业为食品制造业，在原辅料采购、生产、仓储运输、销售等环节若发生产品质量问题，将会对公司的声誉和产品销售造成不良影响。 因此我公司高度重视质量管理工作，不断更新更高效、精密的检测设备，加强质量控制人员的培训，同时建立了质量控制管理流程的制度。
新产品推广的风险	尽管对新产品在推广前期做了相应的市场调查和分析，但市场表现是检验成功与否的唯一标准，营销环节客观存在大量的人、财、物的投入而收效不佳的风险。 因此公司对于新产品的市场投入会采用小步快走、不断试测来降低风险。
行业竞争的风险	公司面临市场同类产品竞争加剧时，将可能带来的毛利率下降、营收与利润下滑的风险。 因此公司在除了提升品牌影响力、开发推出新产品的同时，不排除采用规模成本优势，让利给消费者和渠道合作伙伴，以此来保障市场份额和净利润。
扣非后净利润为负的风险	市场依然存在竞争加剧和较多不确定性，公司不排除净利润继续为负的可能。

	公司将不断尝试开发新产品和拓展新市场，大力发展主营产品。在提升整体竞争力的同时，提高内控管理水平，控制期间费用以此来提升公司的当前困境。
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	
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	2014 年 7 月 29 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 7 月 29 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	15,444,250	41.41%	0	15,444,250	41.41%
	其中：控股股东、实际控制人	7,100,000	19.03%	0	7,100,000	19.03%
	董事、监事、高管	185,250	0.50%	0	185,250	0.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,855,750	58.59%	0	21,855,750	58.59%
	其中：控股股东、实际控制人	21,300,000	57.10%	0	21,300,000	57.10%
	董事、监事、高管	555,750	1.49%	0	555,750	1.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,300,000	-	0	37,300,000	-
普通股股东人数		42				

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	谭胜华	26,900,000	0	26,900,000	72.12%	20,175,000	6,725,000	0	0
2	昆明红杉乐信商务咨	4,260,000	0	4,260,000	11.42%	0	4,260,000	0	0

	询有限公司								
3	张艳	1,500,000	0	1,500,000	4.02%	1,125,000	375,000	0	0
4	东方汇智－南京银行－东方汇智－中钰新三板1号专项资产管理计划	1,200,000	0	1,200,000	3.22%		1,200,000	0	0
5	杨静娴	736,332	0	736,332	1.97%	0	736,332	0	0
6	刘颖	691,000	0	691,000	1.85%	0	691,000	691,000	0
7	张永洪	526,000	0	526,000	1.41%	0	526,000	0	0
8	熊巍	251,000	0	251,000	0.67%	188,250	62,750	0	0
9	关	224,000	0	224,000	0.60%		224,000	0	0

	威								
10	九泰基金—工商银行—九泰基金—新三板36号资产管理计划	170,900	0	170,900	0.46%	0	170,900	0	0
合计		36,459,232	-	36,459,232	97.74%	21,488,250	14,970,982	691,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

谭胜华与张艳系夫妻关系，同为公司实际控制人。

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				
谭胜华	董事长、总经理	男	1970年5月	2023年5月26日	2026年5月25日	26,900,000	0	26,900,000	72.12%
张艳	董事	女	1970年12月	2023年5月16日	2026年5月15日	1,500,000	0	1,500,000	4.02%
熊巍	董事、副总经理、董事会秘书	男	1980年8月	2023年5月16日	2026年5月15日	251,000	0	251,000	0.67%
李偎	董事、副总经理	男	1984年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	150,000	0	150,000	0.40%
朱莲英	董事、财务总监	女	1979年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	150,000	0	150,000	0.40%
许瑞珂	监事会主席	女	1983年10月	2023年5月26日	2026年5月25日	80,000	0	80,000	0.21%
陈光明	监事	男	1982年10月	2023年5月16日	2026年5月15日	60,000	0	60,000	0.16%
刘海周	监事	男	1982年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	50,000	0	50,000	0.13%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

谭胜华与张艳系夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他的亲属关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	9	9
生产人员	23	23
销售人员	12	12
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	54	54

（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	五、1	1,003,005.29	4,131,273.32
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		174,608.60
应收账款	五、3	3,030,306.56	2,667,045.94
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,161,868.11	2,277,767.71
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、5	332,957.46	323,645.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,525,917.41	10,483,861.06
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	五、7		95,256.27
流动资产合计		19,054,054.83	20,153,458.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、8	2,922,104.93	3,203,868.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	269,857.79	755,257.70
无形资产	五、10	956,221.61	1,003,225.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	256,381.70	360,278.94
递延所得税资产	五、12	23,460.51	113,288.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,428,026.54	5,435,919.10
资产总计		23,482,081.37	25,589,377.43
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	2,720,073.99	1,895,589.83
预收款项			
合同负债	五、14	2,870,825.90	2,350,374.38
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、15	305,410.00	284,503.00
应交税费	五、16	59,208.15	226,272.12
其他应付款	五、17	27,556.74	10,803.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	156,403.43	871,752.35
其他流动负债	五、19	373,207.37	305,548.67
流动负债合计		6,512,685.58	5,944,844.19
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	40,478.67	113,288.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,478.67	113,288.66
负债合计		6,553,164.25	6,058,132.85
所有者权益：			
股本	五、21	37,300,000	37,300,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	23,733,081.64	23,733,081.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	828,450.32	828,450.32
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-44,932,614.84	-42,330,287.38
归属于母公司所有者权益合计		16,928,917.12	19,531,244.58
少数股东权益			
所有者权益合计		16,928,917.12	19,531,244.58
负债和所有者权益总计		23,482,081.37	25,589,377.43

法定代表人：谭胜华主管会计工作负责人：朱莲英会计机构负责人：杨志兰

（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		83,304.52	817,765.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,263,581.49	1,001,902.73
应收款项融资			
预付款项		2,217,352.00	2,055,896.00

其他应收款	十四、2	141, 241. 22	132, 717. 77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4, 045, 697. 65	4, 523, 503. 77
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			93, 048. 93
流动资产合计		7, 751, 176. 88	8, 624, 834. 80
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	十四、3		
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		883, 872. 84	1, 037, 643. 39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		269, 857. 79	755, 257. 70
无形资产		313, 945. 14	347, 867. 94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		50, 217. 31	71, 598. 31
递延所得税资产		23, 460. 51	113, 288. 66
其他非流动资产			
非流动资产合计		1, 541, 353. 59	2, 325, 656. 00
资产总计		9, 292, 530. 47	10, 950, 490. 80
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		203, 727. 35	262, 046. 21
预收款项			
合同负债		929, 642. 19	658, 012. 59
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		207,688.00	195,826.00
应交税费		40,692.24	25,721.11
其他应付款			
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		156,403.43	871,752.35
其他流动负债		120,853.48	85,541.64
流动负债合计		1,659,006.69	2,098,899.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		40,478.67	113,288.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,478.67	113,288.66
负债合计		1,699,485.36	2,212,188.56
所有者权益：			
股本		37,300,000.00	37,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,733,081.64	23,733,081.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		828,450.32	828,450.32
一般风险准备			
未分配利润		-54,268,486.85	-53,123,229.72
所有者权益合计		7,593,045.11	8,738,302.24
负债和所有者权益合计		9,292,530.47	10,950,490.80

（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	五、25	4,003,408.82	4,028,978.39
其中：营业收入	五、25	4,003,408.82	4,028,978.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,071,756.45	6,457,156.92
其中：营业成本		2,255,481.90	2,284,124.89
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、26	24,991.03	53,752.24
销售费用	五、27	2,084,075.81	1,145,723.17
管理费用	五、28	2,219,640.83	2,345,169.11
研发费用	五、29	481,162.84	594,393.41
财务费用	五、30	6,404.04	33,994.10
其中：利息费用		5,714.29	32,486.37
利息收入		1,501.58	1,070.50
加：其他收益	五、31	4,465.72	40,200.01
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）	五、32	481,874.97	255,821.35
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）		-2,582,006.94	-2,132,157.17
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、33	3,302.36	5,730.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,585,309.30	-2,137,887.67
减：所得税费用	五、34	17,018.16	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,602,327.46	-2,137,887.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,602,327.46	-2,137,887.67
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,602,327.46	-2,137,887.67
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		-2,602,327.46	-2,137,887.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,602,327.46	-2,137,887.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.06

法定代表人：谭胜华主管会计工作负责人：朱莲英会计机构负责人：杨志兰

（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	十四、4	2,572,454.10	1,166,776.33
减：营业成本	十四、4	1,707,012.75	673,472.25
税金及附加		10,577.58	1,764.93

销售费用		669,610.48	439,198.67
管理费用		1,241,674.84	1,573,040.99
研发费用		282,833.00	126,418.46
财务费用		5,965.71	32,496.27
其中：利息费用		5,714.29	
利息收入		271.51	280.50
加：其他收益		4,465.72	40,200.01
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）		212,515.57	1,020,894.42
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）		-1,128,238.97	-618,520.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,128,238.97	-618,520.81
减：所得税费用		17,018.16	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,145,257.13	-618,520.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,145,257.13	-618,520.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			

六、综合收益总额		-1,145,257.13	-618,520.81
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		7,896,553.45	6,266,502.01
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	五、35	5,967.30	591,712.51
经营活动现金流入小计		7,902,520.75	6,858,214.52
购买商品、接受劳务支付的现金		5,626,355.52	2,428,937.93
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		2,900,345.53	2,334,164.75
支付的各项税费		346,774.14	936,448.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	1,274,626.50	1,282,392.02
经营活动现金流出小计		10,148,101.69	6,981,942.94
经营活动产生的现金流量净额		-2,245,580.94	-123,728.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、35		
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,195.89	37,660.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		123,195.89	37,660.00
投资活动产生的现金流量净额		-123,195.89	-37,660.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		0	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	759,491.20	479,745.60
筹资活动现金流出小计		759,491.20	479,745.60
筹资活动产生的现金流量净额		-759,491.20	-479,745.60
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		-3,128,268.03	-641,134.02
加：期初现金及现金等价物余额		4,131,273.32	2,398,071.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,003,005.29	1,756,937.00

法定代表人：谭胜华主管会计工作负责人：朱莲英会计机构负责人：杨志兰

（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		3,157,357.94	2,797,659.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,737.23	40,480.51
经营活动现金流入小计		3,162,095.17	2,838,139.97
购买商品、接受劳务支付的现金		819,022.65	369,506.68
支付给职工以及为职工支付的现金		1,736,748.14	1,473,289.89

支付的各项税费		56,538.06	16,050.76
支付其他与经营活动有关的现金		524,756.20	550,644.19
经营活动现金流出小计		3,137,065.05	2,409,491.52
经营活动产生的现金流量净额		25,030.12	428,648.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			450,000.00
投资活动现金流入小计		0	450,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			37,660.00
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			
投资活动现金流出小计		0	37,660.00
投资活动产生的现金流量净额		0	412,340.00
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			
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		0	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		759,491.20	479,745.60
筹资活动现金流出小计		759,491.20	479,745.60
筹资活动产生的现金流量净额		-759,491.20	-479,745.60
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		-734,461.08	361,242.85
加：期初现金及现金等价物余额		817,765.60	229,637.45
六、期末现金及现金等价物余额		83,304.52	590,880.30

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	
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	1
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

1、本公司本期纳入合并范围的子公司共3户，与上年度同期相比，本期合并范围增加1户，增加云南格林斯通药业有限公司。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

云南蓝钻生物科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系谭胜华等出资组建的股份有限公司，于 2011 年 12 月 21 日取得云南省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。统一社会信用代码：91530000587376727Y。注册资本为人民币 3,730.00 万元，实收资本为人民币 3,730.00 万元。住所：云南省昆明市呈贡区马金铺新城高新技术产业基地 A6-2 地块 1 号工业标准厂房 5 层。经营期限：2011 年 12 月 21 日至长期。

本公司挂牌时间：2014 年 8 月 15 日，蓝钻生物证券代码：831119。

本公司及各子公司主要从事保健食品的生产与销售。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准

重要的单项计提坏账准备的应收账款	计提坏账准备金额占当期计提金额的 5%以上，且金额超过 50 .00 万元。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	计提坏账准备金额占当期计提金额的 5%以上，且金额超过 50 .00 万元。
重要的账龄超过 1 年的预付账款	期末金额大于等于 100.00 万元。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	期末金额大于等于 50.00 万元。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	期末金额大于等于 50.00 万元。
重要投资活动有关的现金的金额	投资预算金额较大(占现有固定资产规模比例超过 5%),且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上(或期末余额占比 10%以上)

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，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“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）。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期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期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。

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”（详见本附注三、12、（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。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

9、 现金及现金等价物的确定标准

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

10、 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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

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年末未分配利润；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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东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。

11、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的

预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

(8)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

12、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

应收票据组合 1　　商业承兑汇票

应收票据组合 2　　银行承兑汇票

应收账款组合

应收账款组合 1　　单项计提组合

应收账款组合 2　　信用风险组合

其他应收款组合

其他应收款组合1　保证金

其他应收款组合2　押金

其他应收款组合2　代缴社保金

13、　存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品、等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

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

14、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、 持有待售的非流动资产或处置组

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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的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转回。

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《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》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》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。

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。(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，已经获得批准。)

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因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。

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

16、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、10“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权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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将

各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于"一揽子交易"的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，按本附注三、6、（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所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。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所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

17、 投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

18、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率%
房屋建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	3-15	5	6.33-31.67
运输设备	6-8	5	11.88-15.83
电子及其他设备	2-3	5	31.67-47.50

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）大修理费用

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

19、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、 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。

21、 租赁

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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A.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；B.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；C.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；D.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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。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，是指本公司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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.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；D.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；E.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本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、 无形资产

无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其在被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

（1）无形资产使用寿命及摊销

a.使用寿命有限的无形资产

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

土地使用权按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	48.5 年
专利权	15.67-18 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使

用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

b.使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

（2）无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

23、 研究开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

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：

a.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；

b.管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c.能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

d.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；

e.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

24、 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按受益年限分期摊销。

25、 附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

26、 资产减值准备

除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法如下：

对于固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

27、 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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

28、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

29、 股份支付及权益

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

30、 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

31、 收入

（1）收入确认一般原则：

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

③提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

32、 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

33、 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于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。

34、 所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

35、 其他重要的会计政策和会计估计

无。

36、 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率%
增值税	按应税收入计算	3、13
城建税	按应缴流转税额计算	5、7
教育费附加	按应缴流转税额计算	3
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2
企业所得税	按应纳税所得额计算	15、25

2、税收优惠

丽江格林斯通食品有限公司属高新技术企业，证书号 GR202353001300，执行所得税税率 15%，有效期三年，期限从 2023 年 12 月 4 日至 2026 年 12 月 3 日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 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。

1、货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	6,037.06	6,239.49
银行存款	635,383.49	4,035,042.74
其他货币资金	361,584.74	89,991.09
合计	**1,003,005.29**	**4,131,273.32**
其中：存放在境外的款项总额	--	--
存放财务公司款项	--	--

说明：期末其他货币资金余额 361,584.74 元，其中 308,817.17 元是子公司丽江格林斯通食品有限公司的支付宝账户余额，使用不受限制；52,767.57 元是子公司丽江格林斯通食品有限公司的京东账户余额，使用不受限制。公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、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

类别	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--
商业承兑汇票	--	--	--
合计	**--**	**--**	**--**

续表：

类别	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	174,608.60	--	174,608.60
商业承兑汇票	--	--	--
合计	**174,608.60**	**--**	**174,608.60**

（2） 期末公司不存在已质押的应收票据。

（3） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	--	--
合计	**--**	**--**

（4） 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

3、应收账款

（1）应收账款按风险分类：

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	11,936,805.71	8,906,499.15	3,030,306.56	11,207,926.94	8,540,881.00	2,667,045.94
合计	**11,936,805.71**	**8,906,499.15**	**3,030,306.56**	**11,207,926.94**	**8,540,881.00**	**2,667,045.94**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024年6月30日，单项计提坏账准备：

客户名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由

古城区合发螺旋藻店	1,075,069.18	100.00	1,075,069.18	回收可能性
丽江康益生物产品商贸有限公司	1,003,347.88	100.00	1,003,347.88	回收可能性
古城区丽丽螺旋藻店	446,000.00	100.00	446,000.00	回收可能性
合计	**2,524,417.06**	**--**	**2,524,417.06**	

②2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合—信用风险组合

账龄	**账面余额**	**整个存续期预期信用损失率%**	**坏账准备**
1 年以内	2,500,300.29	12.00	304,747.57
1-2 年	821,019.40	31.00	256,733.35
2-3 年	352,785.01	62.00	220,437.12
3-4 年	433,939.24	68.00	295,819.34
4-5 年	98,983.06	100.00	98,983.06
5 年以上	5,205,361.65	100.00	5,205,361.65
合计	**9,412,388.65**	**--**	**6,382,082.09**

② 坏账准备的变动

2024 年 1 月 1 日	**本期增加**	**本期减少**		**2024 年 6 月 30 日**
		转回	**转销**	
8,540,881.00	365,618.15			8,906,499.15

（3）按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,822,005.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,395,360.70 元。

单位名称	**金额**	**账龄**	**占应收账款总额的比例（%）**	**坏账准备期末余额**
湖南大养方生物科技有限公司	3,968,749.36	5 年以上	33.25	3,968,749.36
古城区合发螺旋藻店	1,075,069.18	5 年以上	9.01	1,075,069.18
丽江康益生物产品商贸有限公司	1,003,347.88	5 年以上	8.41	1,003,347.88
湖南益丰医药有限公司	438,174.00	1 年以内	3.67	75,122.79
	515,938.50	1-2 年	4.32	198,701.45
	20,215.00	2-3 年	0.17	13,625.88
云南微亿生健康管理有限公司	800,512.00	1 年以内	6.71	60,744.16

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
合计	**7,822,005.92**	**--**	**65.54**	**6,395,360.70**

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,123,859.20	51.03	448,408.41	19.69
1 至 2 年	482,367.48	11.59	329,359.30	14.46
2 至 3 年	55,641.43	1.34	1,300,000.00	57.07
3 至 4 年	1,300,000.00	31.24	100,000.00	4.39
4 至 5 年	100,000.00	2.40	100,000.00	4.39
5 年以上	100,000.00	2.40	--	--
合计	**4,161,868.11**	**100.00**	**2,277,767.71**	**100.00**

（2）按预付对象归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例（%）	账龄	未结算原因
北京世纪中康医药科技有限公司	非关联方	260,000.00	6.25	1-2 年	服务未结束
		1,000,000.00	24.03	3-4 年	服务未结束
西双版纳遥池餐饮管理有限公司	非关联方	1,021,756.46	24.55	1 年以内	服务未结束
云南林洋生物科技有限公司	非关联方	150,000.00	3.60	1-2 年	服务未结束
		300,000.00	7.21	3-4 年	服务未结束
		100,000.00	2.40	4-5 年	服务未结束
		100,000.00	2.40	5 年以上	服务未结束
云南专致网络科技有限公司	非关联方	250,000.00	6.01	1 年以内	服务未结束
广州嘉霖生物科技有限公司	非关联方	222,000.00	5.33	1 年以内	服务未结束
合计	**--**	**3,403,756.46**	**81.78**	**--**	**--**

5、其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日

应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	332,957.46	323,645.43
合计	**332,957.46**	**323,645.43**

（1）其他应收款情况：

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,811,632.54	2,478,675.08	332,957.46	3,649,813.63	3,326,168.20	323,645.43
合计	**2,811,632.54**	**2,478,675.08**	**332,957.46**	**3,649,813.63**	**3,326,168.20**	**323,645.43**

①坏账准备

A、2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	132,662.11	1.09	1,442.95	回收可能性
合计	**132,662.11**	**1.09**	**1,442.95**	--

B．2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	个存续期预期信用损失(未发生信用减值)%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	279,067.32	27.71	77,329.02	回收可能性
合计	**279,067.32**	**27.71**	**77,329.02**	--

C．2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	个存续期预期信用损失已发生信用减值)%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	2,399,903.11	100.00	2,399,903.11	回收可能性
合计	**2,399,903.11**	**100.00**	**2,399,903.11**	--

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用	合计

	用损失	发生信用减值）	减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	**1,895.35**	**72,969.74**	**3,251,303.11**	**3,326,168.20**
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-242.06	242.06		
—转入第三阶段				
本期计提		4,117.22		4,117.22
本期转回	210.34		851,400.00	851,610.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	**1,442.95**	**77,329.02**	**2,399,903.11**	**2,478,675.08**

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
永胜县程海蓝宝实业股份有限公司	851,400.00	款项已收回	转回	账龄计提	是
合计	**851,400.00**	**--**	**--**	**--**	**--**

④其他应收款按款项性质分类情况

655	**2024 年 6 月 30 日**	**2023 年 12 月 31 日**
代缴社保款	98,186.83	104,967.92
押金	327,799.20	307,799.20
保证金	113,100.00	113,100.00
应收待退回往来款	2,235,084.50	3,086,484.50
备用金	37,462.01	37,462.01
合计	**2,811,632.54**	**3,649,813.63**

⑤截至 2024 年 6 月 30 日，其他应收款期末余额较大单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
永胜县程海蓝宝实业股份有限公司	否	应收待退回往来款	1,875,084.50	5 年以上	66.69	1,875,084.50
北京登康路科贸有	否	应收待退	360,000.00	5 年以上	12.80	360,000.00

单位名称	是否为关联方	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
限公司		回往来款				
昆明高新技术产业开发区国有资产经营有限公司	否	保证金	72,915.20	2-3 年	2.59	11,889.36
			54,957.60	3-4 年	1.95	20,098.97
			37,000.00	5 年以上	1.32	37,000.00
北京有竹居网络技术有限公司	否	押金	40,000.00	2-3 年	1.42	4,000.00
			60,500.00	3-4 年	2.15	15,125.00
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	100,000.00	5 年以上	3.56	100,000.00
合计	--	--	**2,600,457.30**	--	**92.48**	**2,423,197.83**

6、存货

（1）存货的分类

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,846,766.32	1,851,544.32	4,995,222.00	7,345,487.87	1,851,544.32	5,493,943.55
库存商品	1,977,535.43		1,977,535.43	1,360,282.78	--	1,360,282.78
包装物	3,553,159.98		3,553,159.98	3,346,544.26	--	3,346,544.26
发出商品				283,090.47	--	283,090.47
合计	**12,377,461.73**	**1,851,544.32**	**10,525,917.41**	**12,335,405.38**	**1,851,544.32**	**10,483,861.06**

（2）存货跌价准备

项目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,851,544.32					1,851,544.32
合计	**1,851,544.32**					**1,851,544.32**

（3）本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣的增值税	--	95,256.27
合计	--	**95,256.27**

8、固定资产

（1）固定资产及累计折旧

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	2,922,104.93	3,203,868.36
固定资产清理		--
合计	**2,922,104.93**	**3,203,868.36**

①固定资产情况：

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,694,753.00	15,694,993.80	601,487.21	740,936.41	18,732,170.42
2、本年增加金额				66,133.14	66,133.14
（1）购置				66,133.14	66,133.14
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
（4）经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
（3）自用转为经营租赁					
4、年末余额	1,694,753.00	15,694,993.80	601,487.21	807,069.55	18,798,303.56
二、累计折旧					
1、年初余额	724,506.90	13,631,696.62	591,483.31	580,615.23	15,528,302.06
2、本年增加金额	26,833.59	298,649.17		22,413.81	347,896.57
（1）计提	26,833.59	298,649.17		22,413.81	347,896.57
（2）企业合并增加					
（3）经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
（3）自用转为经营租赁					
4、年末余额	751,340.49	13,930,345.79	591,483.31	603,029.04	15,876,198.63

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
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	**943,412.51**	**1,764,648.01**	**10,003.90**	**204,040.51**	**2,922,104.93**
2、年初账面价值	**970,246.10**	**2,063,297.18**	**10,003.90**	**160,321.18**	**3,203,868.36**

（2）本公司报告期内无经营租赁租出、暂时闲置及未办妥产权证书的固定资产情况。

（3）本公司报告期内不存在受限的固定资产。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,306,975.56	3,306,975.56
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,306,975.56	3,306,975.56
二、累计折旧		
1、年初余额	2,551,717.86	2,551,717.86
2、本年增加金额	485,399.91	485,399.91
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,037,117.77	3,037,117.77
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	**269,857.79**	**269,857.79**
2、年初账面价值	**755,257.70**	**755,257.70**

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利	合计
一、账面原值			
1、年初余额	956,000.00	989,224.52	1,945,224.52
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	956,000.00	989,224.52	1,945,224.52
二、累计摊销			
1、年初余额	343,924.57	598,074.51	941,999.08
2、本年增加金额	9,793.81	37,210.02	47,003.83
（1）计提	9,793.81	37,210.02	47,003.83
3、本年减少金额			
4、年末余额	353,718.38	635,284.53	989,002.91
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	**602,281.62**	**353,939.99**	**956,221.61**
2、年初账面价值	**612,075.43**	**391,150.01**	**1,003,225.44**

（2）本公告报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权情况；

（3）本公司报告期内不存在受限的无形资产。

11、长期待摊费用

项目	2024年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2024年6月30日	其他减少的原因
装修费	360,278.94	62,198.40	166,095.64		256,381.70	--
合计	**360,278.94**	**62,198.40**	**166,095.64**		**256,381.70**	**--**

12、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

租赁负债	23,460.51	156,403.43	113,288.66	755,257.70
合计	**23,460.51**	**156,403.43**	**113,288.66**	**755,257.70**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
使用权资产	40,478.67	269,857.79	113,288.66	755,257.70
合计	**40,478.67**	**269,857.79**	**113,288.66**	**755,257.70**

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	13,236,718.55	13,718,593.52
可抵扣亏损	27,833,106.58	24,224,994.29
合计	**41,069,825.13**	**37,943,587.81**

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
2024年12月31日	2,677,113.21	2,677,113.21
2025年12月31日	3,833,758.79	3,833,758.79
2026年12月31日	6,257,159.65	6,257,159.65
2027年12月31日	5,809,521.93	5,809,521.93
2028年12月31日	5,647,440.71	5,647,440.71
2029年12月31日	3,608,112.29	
合计	**27,833,106.58**	**24,224,994.29**

13、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	1,053,119.38	1,508,481.89
1至2年	1,207,018.74	180,247.94
2至3年	266,009.87	85,493.96
3至4年	85,493.96	62,608.36
4至5年	53,033.04	3,461.68
5年以上	55,399.00	55,296.00

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合计	**2,720,073.99**	**1,895,589.83**

（2）截止 2024 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合同负债	2,870,825.90	2,350,374.38
减：列示于其他非流动负债的部分		--
合计	**2,870,825.90**	**2,350,374.38**

（1）分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	2,870,825.90	2,350,374.38
合计	**2,870,825.90**	**2,350,374.38**

（2）截止 2024 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要合同负债：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东营佐宁生物科技有限公司	1,238,938.05	未发货
合计	**1,238,938.05**	--

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	284,503.00	2,602,846.94	2,581,939.94	305,410.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	291,250.25	291,250.25	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	**284,503.00**	**2,894,097.19**	**2,873,190.19**	**305,410.00**

（2）短期薪酬列示：

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	284,503.00	1,769,789.98	1,748,882.98	305,410.00
2、职工福利费	--	277,265.72	277,265.72	--
3、社会保险费	--	505,741.24	505,741.24	--
其中：医疗保险费	--	188,298.75	188,298.75	--
工伤保险费	--	13,418.66	13,418.66	--

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	--	12,773.58	12,773.58	--
4、住房公积金	--	50,050.00	50,050.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	**284,503.00**	**2,602,846.94**	**2,581,939.94**	**305,410.00**

（3）设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	--	277,929.81	277,929.81	--
2、失业保险费	--	13,320.44	13,320.44	--
3、企业年金缴费	--			--
合计	--	**291,250.25**	**291,250.25**	--

16、应交税费

税项	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	-57,854.91	102,572.78
城建税	6,107.32	9,508.11
企业所得税	78,573.58	78,573.58
个人所得税	786.90	353.06
教育费附加	16,254.68	18,456.28
地方教育费附加	6,558.30	8,026.03
房产税	5,448.98	5,448.98
土地使用税	3,333.30	3333.30
合计	**59,208.15**	**226,272.12**

17、其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		--
应付股利		--
其他应付款	27,556.74	10,803.84
合计	**27,556.74**	**10,803.84**

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
代缴社保款	10,646.74	10,803.84
其他	16,910.00	
合计	**27,556.74**	**10,803.84**

②截至 2024 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债（附注五、20）	156,403.43	871,752.35
合计	156,403.43	**871,752.35**

19、其他流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转增值税	373,207.37	305,548.67
合计	**373,207.37**	**305,548.67**

20、租赁负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债	157,021.71	883,708.25
减：未确认融资费用	618.28	11,955.90
小计	156,403.43	871,752.35
减：一年内到期的租赁负债	156,403.43	871,752.35
合计	**--**	**--**

21、股本

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增减					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**37,300,000.00**						**37,300,000.00**

22、资本公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
股本溢价	23,733,081.64			23,733,081.64
合计	**23,733,081.64**			**23,733,081.64**

23、盈余公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日

法定盈余公积	828,450.32			828,450.32
任意盈余公积				
合计	**828,450.32**			**828,450.32**

24、未分配利润

项目	2024 年 6 月 30 日	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-42,330,287.38	--
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	-42,330,287.38	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,602,327.46	--
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		--
提取一般风险准备		--
应付普通股股利		--
转作股本的普通股股利		--
期末未分配利润	**-44,932,614.84**	**--**

25、营业收入、营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,003,408.82	2,255,481.90	4,028,978.39	2,284,124.89
其他业务				
合计	**4,003,408.82**	**2,255,481.90**	**4,028,978.39**	**2,284,124.89**

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
螺旋藻精片	1,323,063.67	713,896.58	1,895,841.06	826,336.86
橄榄含片	42,542.24	59,081.22	42,608.72	34,653.32
三七片	1,838,149.36	1,113,952.74	1,101,488.57	615,879.64
袋泡茶	12,530.98	8,198.06	1,100.18	1,080.93
其他收入	787,122.57	360,353.30	987,939.86	806,174.14
合计	**4,003,408.82**	**2,255,481.90**	**4,028,978.39**	**2,284,124.89**

（3）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
食品制造业	4,003,408.82	2,255,481.90	4,028,978.39	2,284,124.89
合计	**4,003,408.82**	**2,255,481.90**	**4,028,978.39**	**2,284,124.89**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
省内收入	2,451,277.37	1,544,304.74	1,970,027.43	1,345,922.74
省外收入	1,552,131.45	711,177.16	2,058,950.96	938,202.15
合计	**4,003,408.82**	**2,255,481.90**	**4,028,978.39**	**2,284,124.89**

（5）2024年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	4,003,408.82				4,003,408.82
合计	**4,003,408.82**				**4,003,408.82**

（6）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

26、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	7,583.74	12,461.91
教育费附加	3,629.19	17,964.53
地方教育费附加	2,419.46	11,829.81
车船税	780.00	780.00
印花税	1,796.36	1,933.71
土地使用税	3,333.30	3,333.30
房产税	5,448.98	5,448.98
合计	**24,991.03**	**53,752.24**

27、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
工资	573,387.00	466,074.00
保险费	146,452.69	107,551.46
福利费	2,614.02	576.30
广告费	499,999.99	
服务费	663,380.88	500,353.59
办公费	7,400.90	
业务招待费	10,329.60	27,184.59
差旅费	9,610.38	8,093.00
推广费		9,245.28
汽车费用		25,304.95
其它	1,765.67	1,340.00
使用权资产摊销	131,273.57	
低值易耗品	37,861.11	
合计	**2,084,075.81**	**1,145,723.17**

28、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
办公费	21,152.82	12,532.34
折旧费	210,409.08	265,846.58
工资	749,105.72	969,683.19
房租	60,486.50	
使用权资产摊销	78,510.87	
业务招待费	9,506.27	13,361.00
福利费	345,385.30	145,376.49
差旅费	27,991.58	23,691.04
社会保险	227,509.07	287,024.35
咨询费	148,449.81	265,047.63
汽车费用	971.40	45,272.82
低值易耗品		985.00
无形资产摊销	43,716.61	57,672.86
审计费	103,773.58	103,773.58
长期待摊费用	84,813.30	20,501.08

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
物业管理费	73,965.70	69,008.60
水电费	16,772.17	18,025.67
商标服务费	471.70	10,250.93
其他	16,649.35	37,115.95
合计	**2,219,640.83**	**2,345,169.11**

29、研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
工资	304,011.12	199,728.82
社保	24,321.46	16,695.19
直接材料	1,794.87	325,780.40
无形资产摊销	3,287.22	3,287.22
设备折旧	12,366.08	13,399.37
长期待摊费用	15,838.74	3,519.72
使用权资产摊销	78,510.87	
其他相关费用	32,226.06	31,982.69
合计	**481,162.84**	**594,393.41**

30、财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息费用	5,714.29	32,486.37
减：利息收入	1,501.58	1,070.50
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	2,191.33	2,578.23
合计	**6,404.04**	**33,994.10**

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 5,714.29 元。

31、其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助		40,000.00
个税手续费返还		68.01

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
减免附加税费	4,465.72	132.00
合计	**4,465.72**	**40,200.01**

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
与收益相关：		
免交增值税教育费附加	4,465.72	132.00
专利密集型产品认定项目以奖代补资金		40,000.00
合计	**4,465.72**	**40,132.00**

32、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-365,618.15	-619,013.11
其他应收款信用减值损失	847,493.12	874,834.46
合计	**481,874.97**	**255,821.35**

33、营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
滞纳金	302.36		是
捐款		5,730.50	是
补助退还	3,000.00		是
合计	**3,302.36**	**5,730.50**	

34、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	17,018.16	--
合计	**17,018.16**	**--**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,585,309.30
按法定/适用税率计算的所得税费用（15%）	-387,796.40
子公司适用不同税率的影响	-135,214.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,391.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	639,095.37
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除	-100,457.73
所得税费用	17,018.16

35、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息收入	1,501.58	1,070.50
补贴收入	4,465.72	40,200.01
往来款		550,442.00
合计	**5,967.30**	**591,712.51**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
付现管理费用	537,764.23	624,698.36
付现销售费用	714,364.08	649,884.93
手续费支出	2,195.83	2,078.23
往来款	20,000.00	
捐赠现金支出		5,730.50
罚款滞纳金	302.36	
合计	**1,274,626.50**	**1,282,392.02**

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付的租金	759,491.20	479,745.60

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	**759,491.20**	**479,745.60**

36、现金流量表补充资料

（1）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,602,327.46	-2,137,887.67
加：信用减值准备	-481,874.97	-255,821.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	347,896.59	379,382.03
使用权资产折旧	485,399.90	508,088.44
无形资产摊销	47,003.83	60,960.08
长期待摊费用摊销	166,095.64	56,395.19
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
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）		
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）	-111,437.95	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	128,456.11	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-42,056.35	160,832.40
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,714,620.11	1,892,134.34
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	772,392.63	-787,811.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,005,072.14	-123,728.42
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,003,005.29	1,756,937.00

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
减：现金的年初余额	4,131,273.32	2,398,071.02
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	**-3,128,268.03**	**-641,134.02**

（2）现金和现金等价物

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	1,003,005.29	1,756,937.00
其中：库存现金	6,037.06	22,160.00
可随时用于支付的银行存款	635,383.49	1,122,559.45
可随时用于支付的其他货币资金	361,584.74	612,217.55
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、年末现金及现金等价物余额	**1,003,005.29**	**1,756,937.00**
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		

37、期末无所有权或使用权受到限制的资产

38、期末无外币货币性项目

39、期末无套期

40、租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	62,198.40
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	5,714.29
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	759,491.20

售后租回交易产生的相关损益	

（2） 本公司作为出租人

无。

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	304,011.12	--	199,728.82	--
社保	24,321.46	--	16,695.19	--
直接材料	1,794.87	--	325,780.40	--
无形资产摊销	3,287.22	--	3,287.22	--
设备折旧	12,366.08	--	13,399.37	--
长期待摊费用	15,838.74	--	3,519.72	--
使用权资产摊销	78,510.87	--	--	--
其他相关费用	41,032.48	--	31,982.69	--
合计	**481,162.84**	**--**	**594,393.41**	**--**

2、开发支出

无

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	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
丽江格林斯通食品有限公司	13,300,000.00	丽江	丽江	100	--	同一控制下企业合并
丽江美之源食品有限公司	3,000,000.00	丽江	丽江	100	--	直接投资
云南格林斯通药业有限公司	1,000,000.00	昆明	昆明	100		直接投资

八、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否

		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	实际收到
稳岗补贴								
专利密集型产品认定项目								
免交增值税教育费附加	4,465.72				4,465.72			是
合计	**4,465.72**				**4,465.72**			**--**

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴	与收益相关			
专利密集型产品认定项目	与收益相关			
免交增值税教育费附加	与收益相关	4,465.72		
合计	--	4,465.72		

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。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。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

（2）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、贷款、以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

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

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

1、关联方关系

（1）存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	股权比例%
谭胜华	股东、实际控制人、董事长、总经理	72.1180

（2）本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1"在子公司中的权益"。

（3）本公司其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
昆明红杉乐信商务咨询有限公司	持有本公司 11.4209%的股权
张艳	持有本公司 4.0214%的股权，董事
刘海周	持有本公司 0.1340%的股权，监事
陈光明	持有本公司 0.1609%的股权，监事
许瑞珂	持有本公司 0.2145%的股权，监事会主席
朱莲英	持有本公司 0.4021%的股权，董事，财务总监
李偎	持有本公司 0.4021%的股权，董事，副总经理
熊巍	持有本公司 0.6702%的股权，董事，副总经理，董事会秘书
杨红玉	任昆明红杉乐信商务咨询有限公司法人代表
吴娟娟	任昆明红杉乐信商务咨询有限公司监事

2、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联方资金拆借

无。

（3）关键管理人员薪酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员	308,466.00	302,511.00
合计	**308,466.00**	**302,511.00**

十、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 23 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司会计报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,874,756.21	611,174.72	1,263,581.49	1,818,299.57	816,396.84	1,001,902.73
合计	**1,874,756.21**	**611,174.72**	**1,263,581.49**	**1,818,299.57**	**816,396.84**	**1,001,902.73**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备

信用风险组合	1,874,756.21	32.60	611,174.72
合计	**1,874,756.21**	**32.60**	**611,174.72**

② 坏账准备的变动

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	816,396.84		205,222.12		611,174.72

（3）按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,668,799.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 466,509.92 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
云南微亿生健康管理有限公司	800,512.00	1 年以内	42.70	60,744.16
丽江美之源食品有限公司	412,500.00	1 年以内	22.00	31,301.18
大参林医药集团股份有限公司	310,763.00	5 年以上	16.58	310,763.00
云南素晴电子商务有限公司	88,000.00	1 年以内	4.69	6,677.58
陕西怡康医药有限责任公司	57,024.00	5 年以上	3.04	57,024.00
合计	**1,668,799.00**	**--**	**89.01**	**466,509.92**

2、其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	141,241.22	132,717.77
合计	**141,241.22**	**132,717.77**

（1）应收股利情况

①应收股利分类列示

类别	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
丽江格林斯通食品有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	--
合计	**15,000,000.00**	**15,000,000.00**	**--**

续表：

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
丽江格林斯通食品有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	--
合计	**15,000,000.00**	**15,000,000.00**	**--**

（2）其他应收款情况

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,310,945.80	2,169,704.58	141,241.22	2,309,715.80	2,176,998.03	132,717.77
合计	**2,310,945.80**	**2,169,704.58**	**141,241.22**	**2,309,715.80**	**2,176,998.03**	**132,717.77**

①坏账准备

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	14,273.00	1.82	259.07	回收可能性
合计	**14,273.00**	**1.82**	**259.07**	**--**

B．2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	237,872.80	46.51	110,645.51	回收可能性
合计	**237,872.80**	**46.51**	**110,645.51**	**--**

C．2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险组合	2,058,800.00	100	2,058,800.00	回收可能性
合计	**2,058,800.00**	**100**	**2,058,800.00**	**--**

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生	合计

	信用损失	信用减值)	信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	844.62	117,353.41	2,058,800.00	2,176,998.03
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	585.55	6,707.90		7,293.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日	**259.07**	**110,645.51**	**2,058,800.00**	**2,169,704.58**

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
拆借款	1,764,500.00	1,764,500.00
押金	172,172.80	172,172.80
代缴社保款	14,273.00	13,043.00
应收待退回款	360,000.00	360,000.00
合计	**2,310,945.80**	**2,309,715.80**

（4）截至 2024 年 6 月 30 日，其他应收款期末余额较大单位情况：

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
丽江美之源食品有限公司	拆借款	10,000.00	3-4 年	0.43	3,657.18
		100,000.00	4-5 年	4.33	75,000.00
		1,654,500.00	5 年以上	71.59	1,654,500.00
北京登康路科贸有限公司	应收待退回往来款	360,000.00	5 年以上	15.58	360,000.00
昆明高新技术产业开发区国有资产经营有限公司	租房押金	72,915.20	2-3 年	3.16	11,889.36
		54,957.60	3-4 年	2.38	20,098.97
		37,000.00	5 年以上	1.60	37,000.00
住房公积金	代缴社保款	11,440.00	1 年以内	0.50	207.65
合计	--	**2,300,812.80**	--	**99.57**	**2,162,353.16**

（5）其他应收关联方账款情况：

截至 2024 年 6 月 30 日存在其他应收关联方账款

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款总额比例（%）
丽江美之源食品有限公司	关联方	1,764,500.00	76.35
合计	**--**	**1,764,500.00**	**76.35**

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	17,181,536.99	17,181,536.99	--	17,181,536.99	17,181,536.99	--
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	**17,181,536.99**	**17,181,536.99**	**--**	**17,181,536.99**	**17,181,536.99**	

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
丽江美之源食品有限公司	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00
丽江格林斯通食品有限公司	14,181,536.99	--	--	14,181,536.99
减：长期投资减值准备	17,181,536.99	--	--	17,181,536.99
合计	--	--	--	--

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,572,454.10	1,707,012.75	1,166,776.33	673,472.25
其他业务	--	--	--	--
合计	**2,572,454.10**	**1,707,012.75**	**1,166,776.33**	**673,472.25**

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
螺旋藻精片	50,238.06	38,320.86	58,400.18	35,175.56
橄榄含片	2,554.72	2,580.53	1,245.82	1,258.41
三七片	1,708,945.82	1,138,675.75	1,064,231.93	604,489.69
袋泡茶	12,530.98	8,198.06	1,100.18	1,080.93
其他收入	798,184.52	519,237.55	41,798.22	31,467.66
合计	**2,572,454.10**	**1,707,012.75**	**1,166,776.33**	**673,472.25**

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	--	--
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,465.72	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	--	--
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	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
债务重组损益	--	--
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	--	--
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--	--

因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	--	--
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--	--
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	--	--
交易价格显失公允的交易产生的收益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
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	-3,302.36	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
非经常性损益总额	1,163.36	--
减：非经常性损益的所得税影响数	--	--
非经常性损益净额	1,163.36	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**1,163.36**	--

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	
		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	-14.27	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.28	-0.07	-0.07

云南蓝钻生物科技股份有限公司

2024 年 **8** 月 **23** 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,465.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,302.36
非经常性损益合计	1,163.36
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,163.36

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