



福润股份
NEEQ : 834113

海南福润生物技术股份有限公司
Hainan Forerun Biotechnology corp.,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、公司负责人卓小淼、主管会计工作负责人云庄平及会计机构负责人（会计主管人员）云庄平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

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	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件I	会计信息调整及差异情况	78
附件II	融资情况	78

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
福润股份、股份公司、公司、本公司	指	海南福润生物技术股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司章程》	指	《海南福润生物技术股份有限公司章程》
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
诺丽		是一种发源于南太平洋群岛的热带常绿多年生阔叶灌木或小乔木，又名海巴戟，海巴戟天，诺尼。学名 <i>Morinda citrifolia</i> Linn，为茜草科巴戟天属植物。叶可外敷消炎；根部可降血压；树皮有强烈收敛功效；种子有催泻作用；花朵可治眼疾；而果实的价值最高。国外主要分布在南太平洋诸岛，如印度尼西亚、法属波利尼西亚大溪地群岛、萨摩亚、澳大利亚、柬埔寨。国内则分布在海南岛、西沙群岛和台湾岛。
报告期、本期	指	2024 年 1-6 月
报告期末、本期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1-6 月
上年期末、上期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南福润生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan Forerun Biotechnology corp., Ltd Forerun Corp., Ltd.		
法定代表人	卓小淼	成立时间	1999 年 11 月 15 日
控股股东	控股股东为朱芙蓉	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为朱芙蓉， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F512 食品、饮料及烟草制品批发-F5127 酒、饮料及茶叶批发		
主要产品与服务项目	诺丽（又名海巴戟）果汁销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	福润股份	证券代码	834113
挂牌时间	2015 年 11 月 6 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	卓小淼	联系地址	海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房
电话	18608970523	电子邮箱	190659465@qq.com
传真	0898-68590163		
公司办公地址	海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房	邮政编码	570000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130101721608809N		
注册地址	海南省海口市秀英区滨海大道 141 号招商局大厦 A 座 510 房		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：因经营发展需要，公司于 2024 年 7 月 2 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更注册地址并修订〈公司章程〉的议案》，2024 年 7 月 12 日，取得新的营业执照，公司将注册地址由“海南省海口市秀英区滨海大道 141 号招商局大厦 A 座 510 房”变更为“海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房”。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

2023 年 1 月起，公司主营业务已变更为诺丽（又名海巴戟）果汁销售，细行业为 F5127 酒、饮料及茶叶批发。随着人们健康意识不断增强，对纯营养食品的需求不断扩大，我国居民营养食品的消费已经成为常态。诺丽营养含量丰富，在南太平洋一带素有“人间仙果”之美称。科学研究发现，诺丽果中富含营养及功能成分其中不乏多糖、总黄酮、总多酚等极具医学价值的成分。果汁饮料行业的产业链可以分为上游、中游和下游。上游是指生产各种果汁饮料所需的原材料。其中，主要原材料包括各种水果、糖类、食品添加剂等。中游制造环节包括低浓度果汁、复合型果汁以及 100%纯果汁。果汁饮料行业的下游则主要是通过商超、餐饮店、便利店、自动售货机以及电商平台等渠道到达最终消费者。

(1) 采购模式

公司采购主要商品为诺丽（又名海巴戟）果汁、诺丽咖啡及诺丽米等产品，实行“以销定购”的模式，直接向供应商采购。采购需求由根据销售订单下达。经采购部调整及总经理确认后，采购部会从“合格供应商清单”中选择合适的 供应商作为候选，目前公司合作的供应商主要为海南丰席树诺丽产业股份有限公司。

(2) 生产模式

目前公司不涉及到生产。

(3) 销售模式

公司的销售全部为国内销售，公司根据客户的需求和供应商约定进行产品功能和外观设计，客户提前估算市场需求确定订单。2024 年上半年销售给客户均为买断式销售。

在市场服务需求上，公司将来的发展方向更注重品牌，聚焦产品力，推出更多的诺丽系列高品质健康产品，充分满足消费者需求。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	9,952.94	3,292,259.79	-99.7%

毛利率%	56.72%	36.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,119,338.51	-1,139,030.78	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,125,808.05	-1,139,029.76	-
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）	-20.80%	-21.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-20.92%	-21.41%	-
基本每股收益	-0.11	-0.11	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,346,176.15	8,805,196.40	-16.57%
负债总计	2,524,350.92	2,864,032.66	-11.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,821,825.23	5,941,163.74	-18.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.59	-18.64%
资产负债率%（母公司）	34.36%	32.53%	-
资产负债率%（合并）	34.36%	32.53%	-
流动比率	2.72	3.18	-
利息保障倍数	-53.03	25.36	-
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	171,900.80	2,517,241.68	-93.17%
应收账款周转率	0.00	1.32	-
存货周转率	0.00	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.57%	27.50%	-
营业收入增长率%	-99.70%	2,115.95%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	318,702.22	4.34%	19,016.47	0.22%	1,575.93%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	3,682,131.46	50.12%	4,552,713.08	51.70%	-19.12%
预付款项	596,360.00	8.12%	1,779,851.00	20.21%	-66.49%
存货	1,780,098.59	24.23%	1,051,380.00	11.94%	69.31%
其他应付款	2,242,483.34	30.53%	1,859,335.64	21.12%	20.61%
租赁负债	0.00	0.00%	296,069.03	3.36%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末账面价值为318,702.22元，较上年期末增加1,575.93%，主要系公司本期收回销售款以及向实际控制人借款增加所致。
- 2、应收账款期末账面价值为3,682,131.46元，较上年期末减少19.12%。主要系本期公司收回了以前应收账款所致。
- 3、预付款项期末账面价值为596,360.00元，较上年期末减少66.49%。主要系本期收到供应商发来库存商品所致。
- 4、存货期末账面价值为1,780,098.59元，较上年期末增加69.31%。主要系上期预付商品款在本期收到供应商发来库存商品增加所致。
- 5、租赁负债期末账面价值为0.00元，较上年期末减少100.00%。主要系本报告期将原租赁办公楼退租，新租办公楼租期为1年内所致。

(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	9,952.94	-	3,292,259.79	-	-99.70%
营业成本	4,307.15	43.28%	2,101,276.04	63.82%	-99.80%
毛利率	56.72%	-	36.18%	-	-
销售费用	211,137.29	2,121.36%	1,137,453.55	34.55%	-81.44%
管理费用	923,688.40	9,280.56%	1,199,512.76	36.43%	-22.99%
财务费用	20,553.23	206.50%	4,742.24	0.14%	333.41%
信用减值损失	46,481.24	467.01%	-46,943.49	-1.43%	-199.02%
经营活动产生的现金流量净额	171,900.80	-	2,517,241.68	-	-93.17%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	127,583.70	-	0.00	-	-

项目重大变动原因**一、经营情况分析**

- 1、报告期内营业收入 9,952.94 元，较上年同期减少 99.70%，主要系报告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款，受到公安部门调查，销售人员辞职，公司销售工作受到影响，因此 2024 年上半年实际经营较少。

2、报告期内营业成本较上年同期减少 99.80%，主要系营业收入减少带来营业成本的变化。

3、报告期内毛利率较上年同期增加 20.54%，主要系公司报告期内主要销售产品为诺丽咖啡，上期经营诺丽果汁，产品不同，且报告期内销量较少，毛利率增加变化不适用比较分析。

4、销售费用较上年度同期减少 81.44%，主要是系本期公司因告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款，受到公安部门调查，销售工作受到影响，差旅费和招待费等费用大幅度减少所致。

5、管理费用较上年度同期减少 22.99%，主要系：（1）报告期内未发生技术服务费，（2）公司人员减少，薪酬减少。

6、财务费用较上年度同期增加 333.41%，主要系公司租赁办公室，根据租赁准则对未确认融资费用摊销所产生的利息费用增加所致。

7、信用减值损失较上年度同期减少 199.02%，主要系按信用期计提的坏账准备减少所致。

二、现金流量情况分析

1、经营活动产生的现金流量分析

本报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 171,900.80 元，较上年同期减少 93.17%，报告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款，受到公安部门调查，销售人员辞职，公司销售工作受到影响，营业收入大幅度下降，销售回款减少所致。主要表现为其中销售回款减少 7,503,234.09 元，收到经营性往来款等其他与经营活动有关的现金减少 340,707.01 元、购买商品、服务以及偿还供应商款项减少 4,113,378.25 元，支付职工薪酬增加 15,823.02 元、支付的各项税费增加 304,624.89 元、支付销售、管理等其他与经营有关活动支付现金减少 1,674,023.84 元。

报告期，经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异分别为 1,291,239.31 元，经营活动产生的现金流量净额大于净利润的主要原因系经营应收款项减少所致。

2、投资活动产生的现金流量分析

无。

3、筹资活动产生的现金流量分析

本期公司筹资活动产生的现金流量净额为 127,583.70 元，较上期增加 127,583.70 元，系本期发生融资租赁厂房支付的租金的情形及向关联方借款所致。

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

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、照章纳税，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。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

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
市场竞争加剧的风险	我国诺丽果汁生产销售主要集中在海南地区，流通市场竞争激烈，企业规模相对较小，区域性明显，行业结构相对分散，效率低下。此外，随着互联网的高速发展，诺丽果汁电商平台等一批新兴流通企业陆续涌现出来。公司在线下、线上市场都面临着市场竞争加剧的风险。应对措施：为了应对市场竞争加剧风险，公司积极做好市场数据的收集与分析，扩大品牌优势；加强服务团队的知识技能培训，提升服务质量；积极拓展融资渠道，加强产品的配供与仓储，丰富产品的数量；拓展线上渠道，为消费者提供更加便捷的体验式服务；搭建信息化平台，利用信息化、大数据等手段，统筹公司资源，提升效率；加强跨界营销力度，不断补充完善公司商业模式，增强公司的市场竞争力。
实际控制人不当控制风险	截至 2024 年 6 月 30 日，朱芙蓉控制公司 99.99% 股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。应对措施：公司将进一步完善并严格执行股东大会及董事会议事规则，积极提高治理水平，为了随着公司的发展，会考虑建立独立董事制度，

	加强外部监督。
应收账款余额较大的风险	<p>报告期末公司应收账款账面价值较大，截至 2024 年 6 月 30 日，应收账款账面价值为 3,682,131.46 元，占期末总资产的比例为 50.12%。虽然通过会计政策规定对应收账款计提相应的坏账准备，但是如果一旦发生坏账，可能因坏账准备计提不足，对未来经营业绩造成一定影响。针对以上风险，公司应对措施：公司将加强应收账款管理，应收账款的回收责任落实到人；另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，按照合同约定收款，保证款项的及时收取。</p>
商品质量风险	<p>饮料类流通行业准入门槛较低、违法成本低、市场秩序混乱，参与主体资质、信誉度良莠不齐。在利益的驱使下，会有少数不法分子制售假冒伪劣产品或者侵权产品。公司的产品主要是向与公司长期合作且信誉良好的经销商或者直接向厂家采购。尽管公司有一套对供应商、产品的审核制度，但是饮料类流通过程环节众多，若上游企业审核不严，公司及经销商可能会在不知情的情况下采购到假冒伪劣或者侵权产品，会对公司的商誉带来不良影响。应对措施：严格执行公司的采购、仓储等相关制度，在采购、仓储及物流、营销等环节加强供货商及产品的资质审核、入库的资料核对、仓储的环境控制，同时，利用信息化手段，完善防伪溯源功能，并做到票、账、货项目，确保商品质量安全。</p>
持续经营的风险	<p>2024 年 1-6 月营业收入为 9,952.94 元，主要系公司实控人朱芙蓉受到羁押，销售团队离职等原因导致公司竞争力下降，造成公司持续经营风险。</p> <p>风险应对措施：调整公司管理层确保公司的日常运营及决策继续进行，重新组建销售团队，寻找资金支持解决资金流问题，重新评估市场地位和竞争策略，寻找新增长机会和客户群体。与利益相关方积极沟通，提供透明和准确的信息，恢复公司信任及声誉，扩大业务范围和客户基础，降低市场风险。</p>

经营性现金流净额较低的风险	公司经营活动现金流量净额总体较低,报告期 244,200.80 元。由于开展业务时间较短,订单量较少,导致营业收入规模较小,公司现处于业务扩张期,造成公司存货和应收账款余额增长较快,以及拓展市场费用增加。故容易出现经营活动现金流量净额较低或为负数的情况。风险应对措施:建公司未来将通过不断拓展市场、及时回笼资金、优化存货的日常管理等措施来,从而改善和增加经营性现金流净额。
本期重大风险是否发生重大变化	本期报告较上期报告发生了重大变化,增加了持续经营风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受关联方借款	383,147.70	383,147.70
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：为解决公司流动资金紧张状况，2024 年 1-6 月公司向控股股东、实际控制人朱芙蓉共计借款 383,147.70 元，不向公司收到利息，该借款经公司董事长审议。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方借款是公司为解决公司流动资金紧张正常所需，有利于改善公司财务状况，进一步促进公司业务发展，不存在损害公司及股东利益的行为。

（四） 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
收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年3月22日		正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022年3月22日		正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易的承诺函	2022年3月22日		正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	不向福润股份注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	2022年3月22日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
银行基本户	现金	冻结	201.25	0.003%	实控人涉嫌非法吸收资金
总计	-	-	201.25	0.003%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司银行基本户被冻结将导致公司无法正常进行资金收付和交易，从而可能导致现金流紧张和资金短缺。

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	1,000	0.01%	0	1,000	0.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,999,000	99.99%	0	9,999,000	99.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,999,000	99.99%	0	9,999,000	99.99%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	朱芙蓉	9,999,000	0	9,999,000	99.99%	9,999,000	0	0	0
2	赵丹	500	0	500	0.005%	0	500	0	0
3	杜明堂	500	0	500	0.005%	0	500	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100%	9,999,000	1,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

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				
卓小淼	董事长、 董 事 会 秘 书	男	1984 年 5 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
朱芙蓉	董事长	女	1964 年 5 月	2022年9 月2日	2024年 5月28 日	9,999,00 0	0	9,999,000	99.99%
郑饶萍	董事、总 经理	男	1967 年 8 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
连尔凡	董事	女	1968 年 11 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
康艺锦	董事	男	1958 年 11 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
刘树维	董事	男	1965 年 4 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
徐晓红	监事会 主席	女	1964 年 8 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
范生泉	职工代 表监事	男	1956 年 2 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%
唐南宁	监事	男	1960 年 1 月	2024年5 月29日	2024年 7月2日	0	0	0	0%
云庄平	监事	男	1967 年 8 月	2022年 10月10 日	2024年 5月28 日	0	0	0	0%
云庄平	财务负 责人	男	1967 年 8 月	2024年5 月29日	2027年 5月28 日	0	0	0	0%

曾翠娥	监事会主席	女	1961 年 10 月	2022 年 9 月 2 日	2024 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
翁苇	财务总监	女	1995 年 10 月	2022 年 9 月 19 日	2024 年 5 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、董事会秘书卓小淼与股东朱芙蓉系母子关系，除此之外，公司其它董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卓小淼	董事会秘书	新任	董事长、董事会秘书	换届
郑饶萍	董事	新任	董事、总经理	换届
徐晓红	无	新任	监事、监事会主席	换届
唐南宁	无	新任	监事	换届
云庄平	监事	新任	财务负责人	换届
翁苇	财务负责人	离任	无	换届
朱芙蓉	董事长	离任	无	换届
曾翠娥	监事会主席	离任	无	换届

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

卓小淼，男，1984 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于河南财经学院，大学本科学历。2014 年 9 月至 2018 年 10 月，在 CBC（北京）信用管理有限公司海南分公司任信贷部风控员；2018 年 10 月至 2020 年 7 月在 CBC（北京）信用管理有限公司广东分公司任人事主管；2020 年 8 月至 2021 年 9 月在广东创易科技有限公司海口分公司从事人力资源管理工作；2021 年 10 月至 2022 年 9 月任海南众杰生物科技股份有限公司董事长兼总经理；2022 年 4 月至 2022 年 9 月任湖南众杰诺丽生物科技有限公司总经理；2021 年 7 月至今任上海丰席树诺丽商贸有限公司监事；2021 年 10 月至 2023 年 1 月任上海绿悦诺贸易有限公司监事。2022 年 9 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事会秘书，2022 年 11 月至 2024 年 5 月任海南福润生物技术股份有限公司总经理，2024 年 5 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事长。

郑饶萍，男，1967 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1985 年 9 月至 1996 年 12 月在江

西省丰城市洛市矿务局机关工作，1997 年 1 月至 1999 年 4 月 自由职业，1999 年 4 月至 2008 年 6 月在中共海南省委办公厅《今日海南》编辑部工作，2008 年 7 月至今任儋州米烂小铺总经理，2023 年 6 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事。

徐晓红，女，1964 年 8 月 28 日生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于西北纺织学院，大学本科学历。1990 年 10 月至 2019 年 10 月任海南公路工程有限公司财务，2024 年 5 月至今，任海南福润生物技术股份有限公司监事会主席。

唐南宁，男，1960 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1977 年 8 月至 1993 年 8 月在海南省海口市琼山区甲子中心小学任教师；1993 年 8 月至 1996 年 8 月在海南省海口市琼山区妇女儿童福利中心任办事员；1996 年 9 月至 2019 年 10 月在海南省海口市琼山第九小学担任副校长；2019 年 11 月至今自由职业。

云庄平，男，1966 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于海南大学，大学专科学历。1994 年 7 月至 2005 年 3 月为 自由职业；2005 年 4 月至今任海南莱富建筑装饰工程有限公司财务主管；2016 年 9 月至今任海南昇祥盈化工有限公司财务主管；2017 年 1 月至今任海南荣基恒业港航工程有限公司财务主管，2022 年 10 月至 2024 年 5 月 28 日任海南福润身外物技术股份有限公司监事，2024 年 5 月 29 日至今任海南福润生物技术股份有限公司财务负责人。

（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	7	3
销售人员	5	2
技术人员	0	0
生产人员	0	0
财务人员	4	2
员工总计	16	7

（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) 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、（一）	318,702.22	19,016.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	3,682,131.46	4,552,713.08
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	596,360.00	1,779,851.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	233,372.98	245,935.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	1,780,098.59	1,051,380.00
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、（六）	119,619.23	127,414.33
流动资产合计		6,730,284.48	7,776,309.92
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		0	0
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、(七)	18,670.12	22,312.06
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	198,952.00	475,779.10
无形资产			
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、(九)	193,105.11	233,057.91
递延所得税资产	五、(十)	205,164.44	297,737.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		615,891.67	1,028,886.48
资产总计		7,346,176.15	8,805,196.40
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十一)	1,256.00	
预收款项			
合同负债	五、(十二)	1,586.28	1,586.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十三)	74,242.95	99,628.61
应交税费	五、(十四)	67.29	308,809.66
其他应付款	五、(十五)	2,245,543.34	1,859,335.64
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、(十六)	151,917.06	179,658.66
其他流动负债			
流动负债合计		2,474,612.92	2,449,018.85
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十七）	0.00	296,069.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十）	49,738.00	118,944.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,738.00	415,013.81
负债合计		2,524,350.92	2,864,032.66
所有者权益：			
股本	五、（十八）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	1,232,488.42	1,232,488.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十）	-6,410,663.19	-5,291,324.68
归属于母公司所有者权益合计		4,821,825.23	5,941,163.74
少数股东权益			
所有者权益合计		4,821,825.23	5,941,163.74
负债和所有者权益总计		7,346,176.15	8,805,196.40

法定代表人：卓小淼

主管会计工作负责人：云庄平

会计机构负责人：云庄平

（二） 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		9,952.94	3,292,259.79
其中：营业收入	五、（二十一）	9,952.94	3,292,259.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,161,032.56	4,445,233.87

其中：营业成本	五、(二十一)	4,307.15	2,101,276.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十二)	1,346.49	2,249.28
销售费用	五、(二十三)	211,137.29	1,137,453.55
管理费用	五、(二十四)	923,688.40	1,199,512.76
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	20,553.23	4,742.24
其中：利息费用		20,286.34	
利息收入		8.61	3,423.06
加：其他收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	46,481.24	-46,943.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	9,638.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,094,960.18	-1,199,917.57
加：营业外收入	五、(二十八)	479.13	0.35
减：营业外支出	五、(二十九)	1,491.27	1.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,095,972.32	-1,199,918.93
减：所得税费用	五、(三十)	23,366.19	-60,888.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,119,338.51	-1,139,030.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,119,338.51	-1,139,030.78
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）		-1,119,338.51	-1,139,030.78
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,119,338.51	-1,139,030.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,119,338.51	-1,139,030.78
（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）		-0.11	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.11

法定代表人：卓小淼

主管会计工作负责人：云庄平

会计机构负责人：云庄平

（三）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		926,803.31	8,430,037.40
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	577,668.66	918,375.67
经营活动现金流入小计		1,504,471.97	9,348,413.07
购买商品、接受劳务支付的现金			4,113,378.25
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		538,143.47	553,966.49
支付的各项税费		316,753.25	12,128.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	477,674.45	2,151,698.29
经营活动现金流出小计		1,332,571.17	6,831,171.39
经营活动产生的现金流量净额		171,900.80	2,517,241.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			

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	五、（三十二）	383,147.70	
筹资活动现金流入小计		383,147.70	
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、（三十二）	255,564.00	
筹资活动现金流出小计		255,564.00	
筹资活动产生的现金流量净额		127,583.70	0.00
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		299,484.50	2,517,241.68
加：期初现金及现金等价物余额		19,016.47	1,964,671.37
六、期末现金及现金等价物余额		318,500.97	4,481,913.05

法定代表人：卓小淼

主管会计工作负责人：云庄平

会计机构负责人：云庄平

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

海南福润生物技术股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

海南福润生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1999 年 11 月由张玉强、谢辉彪出资组建的有限责任公司改制而来。2008 年股东发起人备案变更，由张玉强、谢辉彪变更为张玉强、寇根双。公司于 2015 年 6 月 10 日完成股份改制，并于 2015 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。2022 年 3 月 22 日，公司签署了《股份转让协议》，收购人朱芙蓉受让转让方张玉强持有的公众公司 7,999,000 股股份（占公众公司总股本的 79.99%）；受让转让方寇根双持有的公众公司 2,000,000 股股份（占公众公司总股本的 20.00%）。本次收购完成后，收购人朱芙蓉持有公众公司 9,999,000 股股份，占公众公司总股本的 99.99%，朱芙蓉成为公众公司第一大股东、控股股东、实际控制人。2022 年 12 月 28 日公司法定代表人由张玉强变更为朱芙蓉，2023 年 10 月 17 日企业名称由石家庄福润新技术股份有限公司更名为海南福润生物技术股份有限公司，经营场所由石家庄高新区湘江道 319 号天山科技工业园孵化器 C 座 1603-036 室变更为海南省海口市秀英区滨海大道 141 号招商局大厦 A 座 510 房。2023 年 10 月公司取得了海南省市场监督管理局核发的营业执照（统一社会信用代码：91130101721608809N）。2024 年 7 月 12 日经营场所变更至海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房。公司证券简称：福润股份，股票代码：834113，所属行业为日常消费品-食品与主要用品零售业。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 1,000.00 万股，注册资本为 1,000.00 万元，注册地：海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房。本公司主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；休闲观光活动；体验式拓展活动及策划；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；化妆品零售；化妆品批发；日用品销售；日用杂品销售；日用化学产品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；会议及展览服务；物联网应用服务；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；生物化工产品技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：食品互联网销售；食品销售；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本公司的实际控制人为朱芙蓉，公司类型为股份有

限公司（非上市、自然人投资或控股）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（八）金融工具”、“三、（十一）固定资产”“三、（十五）无形资产”“三、（二十二）收入”等。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进

行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	集团合并范围内关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

本公司根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表具体如下：

账 龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%

1 至 2 年（含 2 年）	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	30.00%
3 至 4 年（含 4 年）	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）	80.00%
5 年以上	100.00%

（九） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

—— (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十一) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10.00	5.00	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	直线法	3.00	5.00	31.67

（十二） 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、 租赁负债的初始计量金额；

2、 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、 本公司发生的初始直接费用；

4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

（十六） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（十八） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（二十） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、 重大融资成分

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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品

转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- (1) 合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- (2) 该活动对客户将产生有利或不利影响；

(3) 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

(1) 客户后续销售或使用行为实际发生；

(2) 企业履行相关履约义务。

11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

(1) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在

包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(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。

(2) 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。

(二十三) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满

足下列条件的，确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

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

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

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，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

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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司报告期内未发生重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无需披露的重大会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、 6.00%、 1.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00%

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	314,531.85	17,733.00
银行存款	4,170.37	1,283.47
合计	318,702.22	19,016.47
其中：存放在境外的款项总额		

本报告期末，公司基本账户华夏银行股份有限公司海口文华支行被冻结，冻结余额为 201.25 元。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,801,119.10	3,717,520.80
1 至 2 年		
2 至 3 年	1,261,665.88	1,261,665.88

3 至 4 年		275,804.40	275,804.40
4 至 5 年			
5 年以上			
小计		4,338,589.38	5,254,991.08
减：坏账准备		656,457.92	702,278.00
合计		3,682,131.46	4,552,713.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,338,589.38	100.00	656,457.92	15.13	3,682,131.46
其中：					
组合 1-账龄组合	4,338,589.38	100.00	656,457.92	15.13	3,682,131.46
合计	4,338,589.38	100.00	656,457.92	15.13	3,682,131.46

续上表：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08
其中：					
组合 1：账龄组合	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08
组合 2：集团合并范围内					
合计	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,801,119.10	140,055.96	5.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	1,261,665.88	378,499.76	30.00
3-4 年	275,804.40	137,902.20	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	4,338,589.38	656,457.92	

续上表：

名称	上期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,717,520.80	185,876.04	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	1,261,665.88	378,499.76	30.00
3-4 年	275,804.40	137,902.20	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	5,254,991.08	702,278.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	702,278.00	-45,820.08			656,457.92
合计	702,278.00	-45,820.08			656,457.92

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
海南中鸿睿智贸易有限公司	2,796,959.10	64.47	139,847.96
石家庄福鑫电力科技有限公司	1,260,125.88	29.04	378,037.76

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例 (%)	坏账准备
利锐特电气有限公司	89,186.00	2.06	44,593.00
河北顺工电气设备有限公司	56,135.00	1.29	28,068
河南佳和高科电气设备股份有限公司	29,236.00	0.67	14,486.00
合计	4,251,641.98	97.53	605,032.22

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	596,360.00	100.00	1,779,851.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	596,360.00	100.00	1,779,851.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	233,372.98	245,935.04
合计	233,372.98	245,935.04

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	245,655.77	258,878.99
1 年以内小计	245,655.77	258,878.99
1 至 2 年		
2 至 3 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	245,655.77	258,878.99
减：坏账准备	12,282.79	12,943.95
合计	233,372.98	245,935.04

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	245,655.77	100%	12,282.79	5.00	233,372.98
其中：					
组合 1-账龄组合	245,655.77	100%	12,282.79	5.00	233,372.98
组合 2-集团合并范围内关联方组合					
合计	1,523,938.39	100%	12,282.79	5.00	233,372.98

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	258,878.99	100.00	12,943.95	5.00	245,935.04
其中：					
组合 1-账龄组合	258,878.99	100.00	12,943.95	5.00	245,935.04

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2-集团合并范围内关联方组合					
合计	258,878.99	100.00	12,943.95	5	245,935.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12,943.95			12,943.95
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	661.16			661.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,282.79			12,282.79

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	258,878.99			258,878.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期新增	68,111.86		68,111.86
本期直接减记			
本期终止确认	81,335.08		81,335.08
其他变动			
期末余额	245,655.77		245,655.77

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国外运海南有限公司	押金	59,851.13	1 年内	24.36	2,992.56
李弦	备用金	54,469.56	1 年内	22.17	2,723.48
石家庄高新技术产业开发区科学技术局	往来款	50,000.00	1 年内	20.35	2,500.00
海南君华海逸酒店有限公司	押金	26,000.00	1 年内	10.58	1,300.00
廖忠来	备用金	3,458.15	1 年内	1.41	172.91
合计		193,778.84		78.87	9,688.95

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料						
库存商品	1,780,098.59		1,780,098.59	1,051,380.00		1,051,380.00
合计	944,698.76		944,698.76	1,051,380.00		1,051,380.00

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税费	119,785.95	127,414.33
合计	119,785.95	127,414.33

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,670.12	22,312.06
固定资产清理		
合计	18,670.12	22,312.06

2、 固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	22,490.10	22,490.10
(2) 本期增加金额		
—购置		
—在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	22,490.10	22,490.10
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	178.04	178.04
(2) 本期增加金额		
—计提	3,641.94	3,641.94
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	3,819.98	3,819.98
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(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		
4. 账面价值		

项目	电子设备及其他	合计
(1) 期末账面价值	18,670.12	18,670.12
(2) 上年年末账面价值	22,312.06	22,312.06

(八) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	552,517.67	552,517.67
2.本期增加金额	298,428.00	298,428.00
3.本期减少金额	552,517.67	552,517.67
4.期末余额	298,428.00	298,428.00
二、累计折旧		
1.年初余额	76,738.57	76,738.57
2.本期增加金额		
(1) 计提	197,932.33	197,932.33
3.本期减少金额	175,194.90	175,194.90
4.期末余额	99,476.00	99,476.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	198,952.00	198,952.00
2.年初账面价值	475,779.10	475,779.10

注：本期公司租赁的中国外运海南有限公司的办公室于 2024 年 6 月 30 日提前终止，使用权资产为的租赁海南君华海逸酒店有限公司的办公用房。

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额
办公室修费	233,057.91		39,952.80	193,105.11
合计	233,057.91		39,952.80	193,105.11

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	167,185.18	668,740.71	178,805.49	715,221.95
租赁负债	37,979.26	151,917.06	118,931.92	475,727.69
合 计	205,164.44	820,657.77	297,737.41	1,190,949.64

2、 递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	198,952.00	49,738.00	475,779.10	118,944.78
合 计	198,952.00	49,738.00	475,779.10	118,944.78

(十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付商品款	1,256.00	
合 计	1,256.00	

(十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,586.28	1,586.28
合 计	1,586.28	1,586.28

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	99,628.61	483,343.60	508,729.26	74,242.95
离职后福利-设定提存计划		41,441.40	41,441.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	99,628.61	524,785.00	550,170.66	74,242.95

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	98,432.61	441,091.33	465,924.99	73,598.95
(2) 职工福利费		13,258.67	13,258.67	
(3) 社会保险费		23,657.60	23,657.60	-
其中：医疗保险费		23,280.60	23,280.60	-
工伤保险费		377.00	377.00	-
(4) 住房公积金	1,196.00	5,336.00	5,888.00	644.00
(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	99,628.61	483,343.60	508,729.26	74,242.95

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		40,185.60	40,185.60	
失业保险费		1,255.80	1,255.80	
企业年金缴费				
合计		41,441.40	41,441.40	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	65.02	97,170.31
个人所得税		203,560.67
城市维护建设税	2.27	4,537.56
教育费附加		300.00
合计	67.29	1,944.67

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	2,245,543.34	1,859,335.64
合计	2,245,543.34	1,859,335.64

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
房租水费	1,500.00	1,500.00
往来款	1,860,895.64	1,857,835.64
关联方借款	383,147.70	
合计	2,245,543.34	1,859,335.64

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十六) 一年内到期非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	151,917.06	179,658.66
合计	151,917.06	179,658.66

(十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债总额	151,917.06	475,727.69
减：一年内到期的租赁负债	151,917.06	179,658.66
租赁负债	0.00	296,069.03

(十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00

(十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,232,488.42			1,232,488.42
其他资本公积				
合计	1,232,488.42			1,232,488.42

(二十) 未分配利润

项目	本期金额
调整前上年年末未分配利润	-5,291,324.68
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	-5,291,324.68
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,119,338.51
减: 提取法定盈余公积	
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	-6,410,663.19

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,952.94	4,307.15	3,292,259.79	2,101,276.04
其他业务				
合计	9,952.94	4,307.15	3,292,259.79	2,101,276.04

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
诺丽产品销售	9,952.94	3,292,259.79
合计	9,952.94	3,292,259.79

主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
诺丽果汁			3,292,259.79	2,101,276.04
诺丽咖啡	6,223.61	1,256.00		
诺丽豹米	3,729.33	3,051.15		
合计	9,952.94	4,307.15	3,292,259.79	2,405,680.00

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		1,199.51
教育费附加		856.80
印花税	1,346.49	192.97
合计	1,346.49	2,249.28

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费		3,800.00
业务宣传费	2,240.00	19,377.05
会议费		60,140.00
餐费		11,793.00
业务招待费	171,913.62	409,645.04
交通费		2,010.09
运输费	11,277.52	
技术服务费		
装卸费	1,650.00	
工资薪酬		

项目	本期金额	上期金额
差旅费	20,456.15	603,438.37
包装费		27,250.00
租赁费	3,600.00	
合计	211,137.29	1,137,453.55

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	519,403.00	659,994.69
办公费	40,445.19	38,047.80
业务招待费	8,511.22	11,870.50
车辆使用费	4,399.95	14,615.02
广告费	2,442.00	23,250.00
水电暖费	24,029.70	392.50
租金物业费	39,759.87	18,600.00
差旅费	74.50	5,416.11
折旧及摊销	241,527.07	613.13
聘请中介机构费	40,934.46	94,339.62
车辆使用费		
技术服务费		332,373.39
交通费	2,161.44	
合计	923,688.40	1,199,512.76

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	20,286.34	
减：利息收入	8.61	3,423.06
手续费	275.50	8,165.30
合计	20,553.23	4,742.24

(二十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	45,820.08	-112,494.05
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	661.16	65,550.56
合计	46,481.24	-46,943.49

(二十七) 资产处置损益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置损益	9,638.20	0.00	9,638.20
合计	9,638.20	0.00	9,638.20

(二十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
个人所得税手续费	479.13		479.13
其他		0.35	
合计	479.13	0.35	479.13

(二十九) 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
税收滞纳金	1,491.27	1.71	1,491.27
合计	1,491.27	1.71	1,491.27

(三十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	23,366.19	-7,041.51
合计	23,366.19	-7,041.51

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,095,972.32
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-273,993.08
子公司适用不同税率的影响	
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	45,093.77
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	252,265.50
所得税费用	23,366.19

(三十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-1,119,338.51	-1,139,030.78
本公司发行在外普通股的加权平均数	10,000,000.00	10,000,000.00
基本每股收益	-0.11	-0.11
其中：持续经营基本每股收益	-0.11	-0.11
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-1,119,338.51	-1,139,030.78
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	10,000,000.00	10,000,000.00
稀释每股收益	-0.11	-0.11
其中：持续经营稀释每股收益	-0.11	-0.11
终止经营稀释每股收益		

(三十二) 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
其他往来款项	577,660.05	914,952.61
利息收入	8.61	3,423.06
合计	577,668.66	918,375.67

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
本期付现费用	477,398.95	2,143,532.99
手续费	275.50	8,165.30
合计	477,674.45	2,151,698.29

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	383,147.70	
合计	383,147.70	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租金费用	255,564.00	
合计	255,564.00	

(三十三) 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	-1,119,338.51	-1,139,030.78
加：信用减值损失	46,481.24	46,943.49
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	3,641.94	613.13
使用权资产折旧	197,932.33	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	39,952.80	
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）	-9,638.20	
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）	92,572.97	-60,888.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-69,206.78	
存货的减少（增加以“-”号填列）	106,681.24	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,120,911.02	825,278.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,238,089.25	2,844,325.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	171,900.80	2,517,241.68
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	318,500.97	4,481,913.05
减：现金的期初余额	19,016.47	1,964,671.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	299,484.50	2,517,241.68

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	318,500.97	19,016.47
其中：库存现金	314,531.85	17,733.00

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	3,969.12	1,283.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	318,500.97	19,016.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十四) 政府补助

无。

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

无。

(二) 公司实际控制人

截至 2024 年 6 月 30 日，公司控股股东，实际控制人为朱芙蓉，持有公司 99.99%表决权股份。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南众杰生物科技有限公司	朱芙蓉参股 45%
卓小淼	董事长、董事会秘书
康艺锦	公司董事
连尔凡	公司董事
刘树维	公司董事
郑饶萍	公司董事、总经理
徐晓红	监事会主席,监事
范生泉	职工代表监事
李德良	监事
唐南宁	原为监事，于 2024 年 7 月 2 日辞职生效
云庄平	原为监事，于 2024 年 5 月 29 日换届后担任财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曾翠娥	原公司监事会主席、监事，于 2024 年 5 月 29 日换届后不再担任
翁苇	原财务负责人，于 2024 年 5 月 29 日换届后不再担任
海南易寿康食品饮料有限公司	公司董事康艺锦为该公司实际控制人，持有该公司 100% 股权
海南惠农达农业开发有限公司	公司董事刘树维在该公司担任监事
海口民康医院有限公司（公司于 2024 年 1 月 16 日被注销）	公司董事刘树维在持有该公司 90% 的股权

（四） 关联交易情况

1、 关键方资金拆借

为解决公司流动资金紧张状况，2024 年 1-6 月公司向控股股东、实际控制人朱芙蓉共计借款 383,147.70 元，不向公司收到利息。

七、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

（一） 其他资产负债表日后事项说明

无。

九、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	9,638.20	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
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）	0.00	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,012.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	8,626.06	
所得税影响额	2,156.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,469.54	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-20.80	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.92	-0.11	-0.11

海南福润生物技术股份有限公司

2024 年 8 月 27 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
非流动资产处置损益	9,638.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,012.14
非经常性损益合计	8,626.06
减：所得税影响数	2,156.52
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,469.54

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