



云叶股份

NEEQ : 831663

云南云叶化肥股份有限公司  
YUNNAN YUNYE FERTILIZER 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、公司负责人杨发祥、主管会计工作负责人字新利及会计机构负责人（会计主管人员）袁双琼保证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“七、 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 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	99
附件 II	融资情况 .....	99

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（不适用）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
云叶股份、云叶、公司	指	云南云叶化肥股份有限公司
云之叶	指	云南云之叶生物科技有限公司
工程中心	指	云南省微生物发酵工程研究中心有限公司、微生物菌种筛选与应用国家地方联合工程研究中心
祥茂贸易	指	昆明祥茂贸易有限公司
祥茂投资	指	云南祥茂投资有限公司
澳华达	指	广东澳华达投资（集团）有限公司
滇兴农	指	云南滇兴农农资有限公司
满好肥料	指	云南满好肥料有限公司
禾普农业	指	砚山县禾普现代农业技术有限责任公司
祥云管盛	指	祥云管盛肥业有限公司
景谷安能	指	景谷安能农业科技有限责任公司
昌宁禾安	指	云南昌宁禾安肥业有限公司
云叶金元 化肥	指	昆明云叶金元生物有机肥业有限公司 用物理或化学工业方法制成，标明养分主要为无机盐形式的肥料。
复合肥料	指	氮、磷、钾三种养分中，至少有两种养分标明量的由化学方法和（或）掺混方法制成的肥料。
无机肥料、无机肥	指	由无机物组成的肥料，主要包括氮肥、磷肥、钾肥等单质肥料和复合肥料。
有机肥料、有机肥	指	主要来源于植物和（或）动物，施于土壤以提供植物营养为其主要功能的合碳物料。
生物肥料	指	含有特定微生物活体的制品，应用于农业生产，通过其中所含微生物的生命活体，增加植物养分的供应量或促进植物生长，提高产量，改善农产品品质及农业生态环境。
农用微生物制剂	指	农用微生物制剂是以自然界中分离的有益菌为主体开发的产品，通常含有单一或多种特定的功能菌株，具有保持土壤肥力、促进作物生长、抗病虫害等功效。
水溶肥料	指	水溶肥料是指能够完全溶解于水的含氮、磷、钾、钙、镁、微量元素、氨基酸、腐植酸、海藻酸等复合型肥料。
叶面肥料	指	喷施于植物叶片而使其吸收利用的肥料。
聚谷氨酸	指	是一种水溶性、可生物降解、可食用、无毒的生物高分子。由微生物合成的聚氨基酸，具有优良的生物相容性和生物可完全降解性、极强的保湿能力和吸湿性能。
$\gamma$ -氨基丁酸	指	是一种通过生物发酵提纯制得的非蛋白质氨基酸，可提高植物在逆境下的抗性，并具有促进植物生殖生长、营养生长、提质增产的作用。
有机物料腐熟剂	指	专用于精制有机肥的发酵生产；富含耐高温、高效分解木质素、纤维素的活性本土菌株，升温迅速可快速腐熟各种农业有机废弃物。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
太平洋证券、主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
报告期、本报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
《公司章程》	指	《云南云叶化肥股份有限公司章程》

---

元	指	人民币元
---	---	------

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南云叶化肥股份有限公司		
英文名称及缩写	YUNNAN YUNYE FERTILIZER CO., LTD.		
法定代表人	杨发祥	成立时间	2002 年 8 月 7 日
控股股东	控股股东为（昆明祥茂贸易有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨发祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-化学原料和化学制品制造业 C26-肥料制造 C262-复合肥料制造 C2624		
主要产品与服务项目	从事研发、生产、销售复合肥料、生物肥料、有机肥料、水溶肥料、叶面肥料、农用微生物制剂等业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云叶股份	证券代码	831663
挂牌时间	2015 年 1 月 12 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	54,616,988
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张端	联系地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号
电话	0871-66146616	电子邮箱	office@yunye.cn
传真	0871-66305628		
公司办公地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号	邮政编码	650217
公司网址	www.yunye.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530000741455336B		
注册地址	云南省昆明市中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区昌宏路 49 号		
注册资本（元）	54,616,988	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2024 年半年度公司经营情况如下：

公司经营成果：本期公司营业收入 382,914,994.75 元，营业收入同比下降 51.90%。净利润为 10,542,877.90 元，销售净利率为 2.75%。

2024 年公司各项工作围绕“数字云叶”主线开展，优化系统流程，明确审批节点，精、准、高效的实现流程职能管理。同时，利用数字化手段整合各功能性运用程序数据，通过制定统一的数据标准、建立数据共享机制，形成数据报表，直观真实的反映各项经营管理工作的开展情况，以便科学的调整优化各项管理措施。

#### (二) 行业情况

公司所处的行业是复合肥料行业。复合肥料行业是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的重要行业。2023 年中央一号文件《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，文件提出，坚决守牢确保粮食安全、防止规模性返贫等底线，扎实推进乡村发展、乡村建设、乡村治理等重点工作，加快建设农业强国，建设宜居宜业和美乡村。从纲领政策上稳定了粮食种植面积和盈利能力，有利于激发种植户的种粮积极性，从而为化肥行业发展带来了良好基础。

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

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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



	<p>号：GR202253000636，有效期三年。</p> <p>2023 年 12 月，公司全资子公司工程中心获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局颁发的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202353001215，有效期三年。</p> <p>2024 年 6 月，公司全资子公司工程中心被评定为云南省级专精特新中小企业，有效期为 2024 年 6 月 14 日至 2027 年 6 月 13 日，共三年。</p>
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	382,914,994.75	796,015,356.83	-51.90%
毛利率%	7.41%	8.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,069,487.24	37,302,353.76	-70.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,602,392.44	35,692,169.68	-70.29%
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）	4.61%	17.77%	-
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）	4.42%	17.00%	-
基本每股收益	0.20	0.68	-70.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	383,344,089.18	519,040,301.62	-26.14%
负债总计	129,399,775.42	270,177,166.96	-52.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,917,107.85	235,309,319.41	2.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.41	4.31	2.32%
资产负债率%（母公司）	54.20%	63.96%	-
资产负债率%（合并）	33.76%	52.05%	-
流动比率	2.43	1.66	-
利息保障倍数	5.24	14.59	-
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	106,157,128.88	150,030,741.71	-29.24%
应收账款周转率	8.72	23.59	-
存货周转率	1.81	2.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.14%	-45.67%	-
营业收入增长率%	-51.90%	-6.96%	-
净利润增长率%	-71.77%	44.78%	-

## 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	103,359,375.41	26.96%	52,266,056.54	10.07%	97.76%
应收票据	750,488.00	0.20%	642,840.00	0.12%	16.75%



应收账款	23,471,827.84	6.12%	59,827,872.15	11.53%	-60.77%
预付账款	17,108,548.36	4.46%	24,870,903.87	4.79%	-31.21%
存货	135,825,525.39	35.43%	255,729,219.33	49.27%	-46.89%
其他应收款	23,120,481.56	6.03%	33,832,138.55	6.52%	-31.66%
其他流动资产	1,289,672.05	0.34%	13,422,196.81	2.59%	-90.39%
长期股权投资	13,935,009.92	3.63%	12,202,737.16	2.35%	14.20%
固定资产	31,837,172.00	8.30%	26,555,288.68	5.12%	19.89%
在建工程	3,161,558.89	0.82%	8,629,092.30	1.66%	-63.36%
使用权资产	113,875.40	0.03%	227,750.96	0.04%	-50.00%
无形资产	24,382,039.77	6.36%	24,736,291.96	4.77%	-1.43%
长期待摊费用	1,391,344.34	0.36%	1,629,686.26	0.31%	-14.63%
递延所得税资产	1,597,170.25	0.42%	2,468,227.05	0.48%	-35.29%
短期借款	79,902,235.62	20.84%	126,426,767.95	24.36%	-36.80%
应付票据			46,800,000.00	9.02%	-100.00%
应付账款	19,506,529.28	5.09%	50,032,700.65	9.64%	-61.01%
预收款项	91,200.00	0.02%	182,400.00	0.04%	-50.00%
合同负债	10,311,333.68	2.69%	19,391,490.02	3.74%	-46.83%
应付职工薪酬	1,233,435.92	0.32%	4,936,546.27	0.95%	-75.01%
应交税费	2,328,258.43	0.61%	6,349,255.79	1.22%	-63.33%
其他应付款	11,328,020.80	2.95%	10,886,605.77	2.10%	4.05%
递延收益	3,762,533.67	0.98%	3,962,533.65	0.76%	-5.05%
总资产	383,344,089.18		519,040,301.62		-26.14%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金比上年期末增长97.76%，主要因为前期应收账款陆续收回所致；
- 2、应收账款比上年期末下降60.77%，主要因为销量减少以及前期应收账款收回所致；
- 3、预付账款比上年期末下降31.21%，主要因为期初支付的原材料预付款已收到货物所致；
- 4、存货比上年期末下降46.89%，主要因为发出商品确认收入结转成本所致；
- 5、其他应收款比上年期末下降31.66%，主要因为本期完成结算收回保证金所致；
- 6、其他流动资产比上年期末下降90.39%，主要因为发出商品确认收入结算，增值税待抵扣进项税额被抵扣所致；
- 7、在建工程比上年期末下降63.36%，主要因为在建工程达到可使用状态转入固定资产所致；
- 8、使用权资产比上年期末下降50.00%，主要因为使用权资产折旧所致；
- 9、递延所得税资产比上年期末下降35.29%，主要因为本期末内部交易未实现利润比期初减少所致；
- 10、短期借款比上年期末下降36.8%，主要因为借款到期归还所致；
- 11、应付票据比上年期末下降100.00%，主要因为本期末票据到期全部归还所致；
- 12、应付账款比上年期末下降61.01%，主要因为采购量减少以及本期集中结算所致；
- 13、预收账款比上年期末下降50.00%，主要因为期初预收的房租结转收入所致；
- 14、合同负债比上年期末下降46.83%，主要因为本期结算所致；
- 15、应付职工薪酬比上年期末下降75.01%，主要因为期初计提的工资薪金本期支付所致；
- 16、应交税金比上年期末下降63.33%，主要因为本期企业所得税减少所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	382,914,994.75	-	796,015,356.83	-	-51.90%
营业成本	354,534,299.27	92.59%	725,341,199.42	91.12%	-51.12%

毛利率	7.41%	-	8.88%	-	-
税金及附加	745,976.74	0.19%	1,115,175.16	0.14%	-33.11%
销售费用	1,264,038.40	0.33%	3,684,235.27	0.46%	-65.69%
管理费用	9,588,699.07	2.50%	16,311,437.94	2.05%	-41.21%
研发费用	3,773,995.62	0.99%	3,929,738.08	0.49%	-3.96%
财务费用	2,831,687.02	0.74%	2,614,084.29	0.33%	8.32%
信用减值损失	246,034.87	0.06%	-2,222,132.02	-0.28%	-111.07%
其他收益	230,187.91	0.06%	1,146,662.06	0.14%	-79.93%
投资收益	1,732,272.76	0.45%	895,294.33	0.11%	93.49%
资产处置收益	108,584.07	0.03%	1,202,159.08	0.15%	-90.97%
营业利润	12,493,378.24	3.26%	44,041,470.12	5.53%	-71.63%
营业外收入	120,553.44	0.03%	109,029.63	0.01%	10.57%
营业外支出	100,000.00	0.03%	596,571.18	0.07%	-83.24%
利润总额	12,513,931.68	3.27%	43,553,928.57	5.47%	-71.27%
所得税费用	1,971,053.78	0.51%	6,201,383.53	0.78%	-68.22%
净利润	10,542,877.90	2.75%	37,352,545.04	4.69%	-71.77%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入比上年同期下降51.90%，主要因为销量同比减少所致；
- 2、营业成本比上年同期下降51.12%，主要因为销量减少，结转成本同比减少所致；
- 3、税金及附加比上年同期下降33.11%，主要因为销售收入下降，税金及附加同比下降所致；
- 4、销售费用比上年同期下降65.69%，主要因为销量下降，职工薪酬同比下降所致；
- 5、管理费用比上年同期下降41.21%，主要因为销量下降，职工薪酬同比下降所致；
- 6、信用资产损失比上年同期下降111.07%，主要因为公司上期部份应收账款作了100%的单项计提坏账准备所致；
- 7、其他收益比上年同期下降79.93%，主要因为公司本期收到政府补助资金同比减少所致；
- 8、投资收益比上年同期增长93.49%，主要因为公司参股的联营企业本期净利润同比增加所致；
- 9、资产处置收益比上年同期下降90.97%，主要因为公司公务用车处置同比减少所致；
- 10、营业利润比上年同期下降71.63%，主要因为本期销量同比减少、毛利率同比下降所致；
- 11、营业外支出比上年同期下降83.24%，主要因为上期发生保证金未收回所致；
- 12、利润总额比上年同期下降71.27%，主要因为本期销量同比减少、毛利率同比下降所致；
- 13、所得税费用比上年同期下降68.22%，主要因为利润总额同比减少所致；
- 14、净利润比上年同期下降71.77%，主要因为本期销量同比减少、毛利率同比下降所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	334,345,319.21	617,370,008.71	-45.84%
其他业务收入	48,569,675.54	178,645,348.12	-72.81%
主营业务成本	307,943,537.77	553,165,020.14	-44.33%
其他业务成本	46,590,761.50	172,176,179.28	-72.94%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减

				增减%		
无机肥	301,699,328.66	284,059,488.82	5.85%	-44.11%	-41.30%	-4.51%
有机肥	29,736,446.13	20,993,160.17	29.40%	-61.09%	-67.64%	14.27%
技术服务	2,909,544.42	2,890,888.78	0.64%	167.99%	-34.06%	304.44%

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的原因

- 1、无机肥销售收入比上年同期下降 44.11%，主要因为本期销售订单同比减少所致；
- 2、有机肥销售收入比上年同期下降 61.09%，主要因为本期销售订单同比减少所致；
- 3、技术服务收入比上年同期增加 167.99%，主要因为本期项目结题确认收入所致。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	106,157,128.88	150,030,741.71	-29.24%
投资活动产生的现金流量净额	-1,253,627.86	-354,000.90	-254.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-39,770,182.15	-115,260,743.15	65.50%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比变动-29.24%，主要因为本期销售订单比上期减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比变动-254.13%，主要因为上期收到投资收益以及公务车辆处置增加所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比变动 65.50%，主要因为本期借款同比增加所致。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南云之叶生物科技有限公司	控股子公司	复合肥料、生物有机肥料的生产、加工和销售等。	1000万人民币	133,118,372.47	100,268,716.06	185,254,727.27	-1,678,223.11
云南省微生物发酵工程研究中心有限公司	控股子公司	生物有机肥料、复合微生物肥料研发、生产和	3750万人民币	72,119,290.87	54,533,895.39	11,276,139.98	-46,343.77

		销售；技术服务、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。					
云南滇兴农资有限公司	控股子公司	化肥的零售；化肥工业原料的销售（危险化学品除外）等。	1000万人民币	41,534,151.71	20,861,480.05	20,426,703.44	- 1,047,412.22
祥云管盛肥业有限公司	参股公司	生产、加工、销售有机肥料、生物有机肥料、有机-无机复混肥料、复合肥料、复合微生物肥料、农用生物菌剂。	500万人民币	19,090,833.90	18,118,324.20	10,908,000.00	1,700,873.92
景谷安能农业科技有限责任公司	参股公司	生产、加工、销售有机肥料、生物有机肥料、有机-无机复混肥料、复合(混)肥料，	500万人民币	15,699,338.85	6,382,686.05	16,056,752.00	2,102,475.06

		复合微生物肥料、生物菌剂、生物农药销售等。				
--	--	-----------------------	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
砚山县禾普现代农业技术有限责任公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
祥云管盛肥业有限公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
景谷安能农业科技有限责任公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力
云南昌宁禾安肥业有限公司	公司业务布局的重要组成部分	提升公司持续盈利能力

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项的说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

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

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

**七、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场波动风险	化肥市场受到国际、国内多种因素影响，化肥价格波动较为剧烈，后期的化肥企业还将面对国际与国内市场的供需情况、大宗商品市场表现等多种外界因素影响，需要谨慎研判和灵活应对市场，将企业的风险控制在合理水平。
2、行业竞争风险	化肥行业产能整体过剩，复合肥技术门槛相对较低，资源依赖性较小，且与终端消费直接联系，结构性过剩与短缺并存。上游资源性企业、下游经销商企业不断开工建设新的生产线，复合肥料产能增加速度远超过复合肥料需求增长速度，竞争程度日趋激烈。生物肥料以生物农业战略性新兴产业的角色成为了未来农业的重要组成部分，市场规模逐年扩增，行业竞争加剧。

3、原材料价格风险	公司主要原材料包括氮、磷、钾肥等基础肥料，占产品生产成本比重较高，原材料价格对公司毛利率水平影响较大。原材料价格的大幅波动仍可能对公司的经济效益产生不利影响。因此，公司存在主要原材料价格发生大幅波动而引致盈利水平波动的风险。
4、新项目开发风险	由于外部环境不断变化，可能会受到一些不可控因素的负面影响，公司在项目投资的实施过程中，可能出现项目延期、投资预算变动、经济发展的周期性变化、市场环境发生变化、产品达不到设计产能等问题，都可能影响到项目的可行性和实际的经济效益，进而影响公司的经营业绩、财务状况等情况。
5、人力资源风险	随着公司快速发展，公司对高水平研发、营销、管理人才的需求将随着企业发展而愈发迫切。虽然公司已在前期引进并储备了一批高素质人才，但数量和质量还无法满足今后公司快速发展的需要，若未能吸引、挽留足够的拥有丰富经验的优秀管理人才和技术人才，公司的持续快速增长能力、市场竞争力会受到一定的影响。
6、行业政策的风险	行业主管部门可能会制定、调整市场准入政策，对企业设置更高的门槛或限制条件，限制企业的市场参与机会，增加进入市场的难度和成本，准入政策调整会导致企业运行成本过高，企业效益下降。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生 的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	877,290.00	0.36%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	877,290.00	0.36%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	101,150,000	61,822.10
销售产品、商品,提供劳务	100,000,000	58,407.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0



与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、2024 年 1 月 22 日，公司第七届董事会第十八次会议审议通过了《关于与关联方签订〈专利授权使用许可协议〉的议案》，并于 2024 年 2 月 7 日提交公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过。公司及全资子公司工程中心与祥云管盛三方，就公司及子公司工程中心将专利许可祥云管盛无偿使用达成协议，专利许可使用期限自《专利授权使用许可协议》生效之日起至 2028 年 12 月 31 日止。此关联交易，有利于公司及子公司更好地把专利技术转化为生产力，对进一步开拓市场持续经营具有积极作用。

2、2024 年 5 月 29 日，公司第七届董事会第二十次会议审议通过了《关于关联方向控股子公司提供借款暨关联交易的议案》，并于 2024 年 6 月 17 日提交公司 2024 年第三次临时股东大会审议通过。滇兴农向公司实际控制人和滇兴农股东借款合计金额人民币 690 万元用于补充流动资金，期限为一年，年利率为同期贷款利率。公司关联方借款给控股子公司，有利于其及时补充流动资金，满足经营发展需要，对其公司业务发展起到了促进作用。

#### （四） 承诺事项的履行情况

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	5,331,447.78	1.39%	银行借款抵押
土地	无形资产	抵押	14,194,863.19	3.70%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	19,526,310.97	5.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响

-

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	27,782,557	50.87%	0	27,782,557	50.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,962,172	23.73%	0	12,962,172	23.73%	
	董事、监事、高管	164,477	0.30%	5,800	170,277	0.31%	
	核心员工	429,000	0.79%	-19,000	410,000	0.75%	
有限售条件股份	有限售股份总数	26,834,431	49.13%	0	26,834,431	49.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,200,000	47.97%	0	26,200,000	47.97%	
	董事、监事、高管	634,431	1.16%	0	634,431	1.16%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		54,616,988	-	0	54,616,988	-	
普通股股东人数							219

#### 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	昆明祥茂贸易有限公司	36,784,000	0	36,784,000	67.35%	26,200,000	10,584,000	36,784,000	0
2	广	10,205,000	-	10,153,700	18.59%	0	10,153,700	0	0

	东澳华达投资（集团）有限公司	0	51,300	0	%		0		
3	云南祥茂投资有限公司	2,378,172	0	2,378,172	4.35%	0	2,378,172	0	0
4	顾其明	456,000	0	456,000	0.84%	0	456,000	0	0
5	李芳	266,000	33,900	299,900	0.55%	0	299,900	0	0
6	李玉华	297,908	0	297,908	0.55%	223,431	74,477	0	0
7	上海证券有限责任公司做市专用证券账户	213,318	39,524	252,842	0.46%	0	252,842	0	0
8	白	0	219,40	219,400	0.40%	0	219,400	0	0

	文君		0						
9	李国辉	210,000	-20,000	190,000	0.35%	0	190,000	0	0
10	孔美东	110,811	62,000	172,811	0.32%	0	172,811	0	0
	<b>合计</b>	50,921,209	-	51,204,733	93.76%	26,423,431	24,781,302	36,784,000	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

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				
杨发祥	董事长、总经理	男	1961 年 2 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
郑日宝	董事	男	1954 年 12 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
吴立辉	董事	男	1985 年 8 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
罗家灿	独立董事	男	1963 年 1 月	2022 年 4 月 20 日	2024 年 1 月 12 日	0	0	0	0%
刘明哲	独立董事	男	1965 年 2 月	2022 年 4 月 20 日	2024 年 1 月 12 日	0	0	0	0%
李玉华	董事、市场营销总监	男	1973 年 3 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	297,908	0	297,908	0.55%
尚海丽	董事	女	1978 年 4 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	100,000	0	100,000	0.18%
尹凤玲	监事会主席	女	1965 年 4 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	80,000	0	80,000	0.15%
戎丽琼	监事	女	1975 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	5,800	5,800	0.01%
杨文钧	监事	男	1974 年 8 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	80,000	0	80,000	0.15%
张端	董事会秘书	男	1977 年 4 月	2014 年 7 月 1 日		75,000	0	75,000	0.14%
字新利	财务总监	女	1968 年 10 月	2014 年 7 月 1 日		100,000	0	100,000	0.18%
盘文政	总农艺师	男	1984 年 5 月	2021 年 8 月 25 日		0	0	0	0%
李艳梅	人事行政总监	女	1979 年 6 月	2021 年 9 月 10 日		66,000	0	66,000	0.12%
张海鹏	生产总监	男	1995 年 8 月	2023 年 5 月 16 日		0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗家灿	独立董事	离任	无	基于公司战略调整,暂不设置独立董事工作岗位
刘明哲	独立董事	离任	无	基于公司战略调整,暂不设置独立董事工作岗位

**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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	1	0	24
生产人员	62	0	6	56
销售人员	42	1	0	43
技术人员	39	0	0	39
财务人员	7	0	1	6
行政人员	42	0	1	41
员工总计	215	2	8	209

**(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	30	0	0	30

**核心员工的变动情况**

报告期内无人员变动。



## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	103,359,375.41	52,266,056.54
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	750,488.00	642,840.00
应收账款	五、3	23,471,827.84	59,827,872.15
应收款项融资			
预付款项	五、5	17,108,548.36	24,870,903.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	23,120,481.56	33,832,138.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	135,825,525.39	255,729,219.33
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	1,289,672.05	13,422,196.81
<b>流动资产合计</b>		<b>304,925,918.61</b>	<b>440,591,227.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	13,935,009.92	12,202,737.16
其他权益工具投资	五、8	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	31,837,172.00	26,555,288.68
在建工程	五、11	3,161,558.89	8,629,092.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	113,875.40	227,750.96

无形资产	五、13	24,382,039.77	24,736,291.96
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、14	1,391,344.34	1,629,686.26
递延所得税资产	五、15	1,597,170.25	2,468,227.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,418,170.57</b>	<b>78,449,074.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>383,344,089.18</b>	<b>519,040,301.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	79,902,235.62	126,426,767.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18		46,800,000.00
应付账款	五、19	19,506,529.28	50,032,700.65
预收款项	五、21	91,200.00	182,400.00
合同负债	五、22	10,311,333.68	19,391,490.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	1,233,435.92	4,936,546.27
应交税费	五、24	2,328,258.43	6,349,255.79
其他应付款	五、20	11,328,020.80	10,886,605.77
其中：应付利息			
应付股利		450,000.00	450,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、25	936,228.02	1,208,866.86
<b>流动负债合计</b>		<b>125,637,241.75</b>	<b>266,214,633.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	3,762,533.67	3,962,533.65
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,762,533.67</b>	<b>3,962,533.65</b>

<b>负债合计</b>		<b>129,399,775.42</b>	<b>270,177,166.96</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、27	54,616,988.00	54,616,988.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	3,497,396.97	3,497,396.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	19,733,127.86	19,733,127.86
一般风险准备			
未分配利润	五、30	163,069,595.02	157,461,806.58
归属于母公司所有者权益合计		240,917,107.85	235,309,319.41
少数股东权益		13,027,205.91	13,553,815.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>253,944,313.76</b>	<b>248,863,134.66</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>383,344,089.18</b>	<b>519,040,301.62</b>

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		88,369,419.83	31,990,363.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	14,749,446.42	57,335,272.56
应收款项融资			
预付款项		8,971,547.91	12,951,189.34
其他应收款	十四、2	15,795,558.11	26,953,371.38
其中：应收利息			
应收股利		550,000.00	550,000.00
买入返售金融资产			
存货		65,219,225.02	127,557,625.59
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		987,849.22	9,960,257.52
<b>流动资产合计</b>		<b>194,093,046.51</b>	<b>266,748,079.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	72,845,594.43	71,113,321.67
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		15,998,126.90	17,375,244.74
在建工程		112,830.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		113,875.40	227,750.96
无形资产		14,194,863.23	14,426,647.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		913,023.81	1,054,948.43
递延所得税资产		311,643.00	341,643.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>106,489,956.96</b>	<b>106,539,556.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>300,583,003.47</b>	<b>373,287,636.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		58,200,000.00	104,705,365.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			46,800,000.00
应付账款		42,919,783.34	62,755,870.16
预收款项		91,200.00	182,400.00
合同负债		53,349,889.01	12,474,604.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		579,705.91	1,804,619.21
应交税费		1,456,644.59	2,420,422.61
其他应付款		2,893,096.78	2,873,685.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,122,714.45
<b>流动负债合计</b>		<b>159,490,319.63</b>	<b>235,139,682.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,433,333.67	3,633,333.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,433,333.67</b>	<b>3,633,333.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>162,923,653.30</b>	<b>238,773,016.07</b>
<b>所有者权益：</b>			

股本		54,616,988.00	54,616,988.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,376,111.48	5,376,111.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,586,200.48	18,586,200.48
一般风险准备			
未分配利润		59,080,050.21	55,935,320.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>137,659,350.17</b>	<b>134,514,620.14</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>300,583,003.47</b>	<b>373,287,636.21</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>382,914,994.75</b>	<b>796,015,356.83</b>
其中：营业收入	五、31	382,914,994.75	796,015,356.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>372,738,696.12</b>	<b>752,995,870.16</b>
其中：营业成本	五、31	354,534,299.27	725,341,199.42
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、32	745,976.74	1,115,175.16
销售费用	五、33	1,264,038.40	3,684,235.27
管理费用	五、34	9,588,699.07	16,311,437.94
研发费用	五、35	3,773,995.62	3,929,738.08
财务费用	五、36	2,831,687.02	2,614,084.29
其中：利息费用		2,952,155.26	3,059,736.04
利息收入		202,158.78	461,136.85
加：其他收益	五、37	230,187.91	1,146,662.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,732,272.76	895,294.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,732,272.76	1,024,074.89
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、39	246,034.87	-2,222,132.02

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	108,584.07	1,202,159.08
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,493,378.24</b>	<b>44,041,470.12</b>
加：营业外收入	五、41	120,553.44	109,029.63
减：营业外支出	五、42	100,000.00	596,571.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,513,931.68</b>	<b>43,553,928.57</b>
减：所得税费用	五、43	1,971,053.78	6,201,383.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,542,877.90</b>	<b>37,352,545.04</b>
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）		10,542,877.90	37,352,545.04
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）		-526,609.34	50,191.28
2.归属于母公司所有者的净利润		11,069,487.24	37,302,353.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>10,542,877.90</b>	<b>37,352,545.04</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,069,487.24	37,302,353.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-526,609.34	50,191.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.68

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	<b>十四、4</b>	<b>250,367,667.65</b>	<b>586,425,470.71</b>
减：营业成本	十四、4	231,787,765.44	544,078,160.40

税金及附加		416,408.74	646,510.95
销售费用		887,046.25	2,941,280.44
管理费用		4,769,706.25	11,347,440.81
研发费用		2,571,908.96	3,342,188.20
财务费用		2,481,210.11	2,468,323.57
其中：利息费用		2,558,917.42	2,867,278.15
利息收入		153,163.68	409,050.35
加：其他收益		210,633.23	554,747.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,732,272.76	1,574,074.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,732,272.76	1,024,074.89
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）		200,000.00	-2,668,831.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		108,584.07	964,443.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,705,111.96</b>	<b>22,026,001.91</b>
加：营业外收入		89,789.44	95,356.71
减：营业外支出			596,568.98
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,794,901.40</b>	<b>21,524,789.64</b>
减：所得税费用		1,188,472.57	2,601,237.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,606,428.83</b>	<b>18,923,552.55</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,606,428.83	18,923,552.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>8,606,428.83</b>	<b>18,923,552.55</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		424,292,011.75	757,504,235.51
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、44	15,128,417.44	21,321,694.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>439,420,429.19</b>	<b>778,825,929.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		303,628,111.83	592,057,203.62
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		15,343,234.84	16,862,268.66
支付的各项税费		6,713,777.43	7,487,479.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	7,578,176.21	12,388,236.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>333,263,300.31</b>	<b>628,795,188.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,157,128.88</b>	<b>150,030,741.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			980,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,700.00	1,370,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>122,700.00</b>	<b>2,350,400.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,376,327.86	2,704,400.90
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,376,327.86</b>	<b>2,704,400.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,253,627.86</b>	<b>-354,000.90</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		42,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	14,040,000.00	31,300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>56,040,000.00</b>	<b>36,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		88,057,546.11	115,652,145.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,632,636.04	5,508,097.70
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、44	120,000.00	30,400,499.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>95,810,182.15</b>	<b>151,560,743.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,770,182.15</b>	<b>-115,260,743.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>65,133,318.87</b>	<b>34,415,997.66</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,226,056.54	52,175,105.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>103,359,375.41</b>	<b>86,591,103.10</b>

法定代表人：杨发祥

主管会计工作负责人：字新利

会计机构负责人：袁双琼

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		338,220,007.52	541,527,311.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,887,969.67	19,260,761.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>354,107,977.19</b>	<b>560,788,073.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		230,977,450.04	388,462,158.24
支付给职工以及为职工支付的现金		5,627,316.49	5,844,543.12
支付的各项税费		2,598,269.23	3,481,994.20
支付其他与经营活动有关的现金		5,487,109.54	10,796,864.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>244,690,145.30</b>	<b>408,585,559.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>109,417,831.89</b>	<b>152,202,513.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			980,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,700.00	1,089,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>122,700.00</b>	<b>2,069,400.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,150.00	488,509.49
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		20,150.00	488,509.49
投资活动产生的现金流量净额		102,550.00	1,580,890.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		42,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,040,000.00	31,300,000.00
筹资活动现金流入小计		56,040,000.00	36,300,000.00
偿还债务支付的现金		88,057,546.11	115,652,145.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,083,779.36	5,473,189.02
支付其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00
筹资活动现金流出小计		95,141,325.47	151,125,334.73
筹资活动产生的现金流量净额		-39,101,325.47	-114,825,334.73
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		70,419,056.42	38,958,069.31
加：期初现金及现金等价物余额		17,950,363.41	35,914,590.36
六、期末现金及现金等价物余额		88,369,419.83	74,872,659.67

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、公司经营存在季节性特征，化肥行业受农业需求制约，肥料需求量随着农作物种植周期而波动。进入春耕期后，化肥需求量明显增加，夏季达到年内肥料使用量顶峰，秋季和冬季需求量逐渐减少。

2、为积极回报公司股东，2024年5月30日公司根据2023年经营情况向股东派发现金红利合计5,461,698.80元。

## （二） 财务报表项目附注

### 云南云叶化肥股份有限公司财务报表附注 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

#### 一、公司的基本情况

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

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

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

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

本财务报告于 2024 年 8 月 26 日由本公司董事会批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

##### 2. 持续经营

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

#### 三、重要会计政策及会计估计

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

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2. 会计期间

本公司的会计期间从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本公司的营业周期从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

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

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

## 8. 现金及现金等价物

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

## 9. 金融资产和金融负债

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量方法

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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



#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### (4) 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依

据的信息。

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

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

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

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

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

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

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

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

#### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶

段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

#### （5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原值接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

#### （6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

本公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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

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

#### （7）衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 10. 存货

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

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料

的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

## 11. 合同资产与合同负债

### （1）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款的预期信用损失的确定方法。

### （2）合同负债

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

## 12. 与合同成本有关的资产

### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

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

### （3）与合同成本有关的资产的减值

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

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

### 13. 长期股权投资

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

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

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

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

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

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

#### 14. 固定资产

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产

达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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

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

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 15. 在建工程

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

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 长期资产减值。

## 16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售



状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

## 17. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

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

#### 使用权资产的折旧

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 使用权资产的减值

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

## 18. 无形资产

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

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 长期资产减值。

## 19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子

公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费、改造费用及软件系统实施费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、其他长期福利。

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

离职后福利主要包括养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 租赁负债

### (1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

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

#### 2) 折现率

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

#### (2) 后续计量

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

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

#### (3) 重新计量

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

### 23. 优先股、永续债等其他金融工具

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

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

## 24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

### （1）收入确认的一般原则

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

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，在该段时间内按照履约进度确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品的实物；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）特定交易的收入处理原则

#### ①附有销售退回条款的合同

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

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

#### ②附有质量保证条款的合同

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

### （3）收入确认的具体方法

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

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

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

## 25. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

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

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

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注五“12. 使用权资产”。

#### 2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形

进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (3) 本公司为出租人

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

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

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

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

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

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

##### 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的



折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

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

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

#### 2) 经营租赁的会计处理

##### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

##### 提供的激励措施

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

##### 初始直接费用

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

##### 折旧

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

##### 可变租赁付款额

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

##### 经营租赁的变更

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

## 28. 持有待售

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

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 29. 终止经营

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

## 30. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

本公司报告期内无重要的会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明：

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

### 2. 税收优惠

#### （1）母公司税收优惠

##### ①增值税税收优惠：

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

##### ②企业所得税税收优惠：

根据云南省发展和改革委员会《关于云叶化肥股份有限公司等 7 家企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》（云发改办西部〔2013〕351 号）、《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《云南省国家税务局 云南省地方税务局关于实施西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案管理问题的公告》（云南省国家税务局 云南省地方税务局公告 2012 年第 10 号），认定本公司为国家鼓励类第十一类石化化工产业，公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

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

## （2）子公司税收优惠政策

### ① 增值税税收优惠：

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

### ② 企业所得税税收优惠：

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

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

③ 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，云南滇兴农农资有限公司、云南满好肥料有限公司、昆明云叶金元生物有机肥业有限公司符合小型微利企业年应纳税额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 12 月 31 日，“期末”系指 2024 年 6 月 30 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	85,739.98	126,470.91
银行存款	103,273,635.43	38,099,585.63
其他货币资金		14,040,000.00
<b>合计</b>	<b>103,359,375.41</b>	<b>52,266,056.54</b>
其中：存放在境外的款项总额		

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

2) 本公司期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	750,488.00	642,840.00
<b>合计</b>	<b>750,488.00</b>	<b>642,840.00</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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					
其中：商业承兑汇票	750,488.00	100.00			750,488.00
<b>合计</b>	<b>750,488.00</b>	<b>100.00</b>			<b>750,488.00</b>

(续表)

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

## (3) 本期实际核销的应收票据

本期公司无实际核销的应收票据

## 3. 应收账款

## (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	23,235,307.84	61,375,162.15
1-2年	2,340,420.00	777,920.00
2-3年	58,400.00	58,400.00
3年以上	1,324.50	1,324.50
其中：3-4年	1,324.50	1,324.50
4-5年		
5年以上		
合计	25,635,452.34	62,212,806.65

## (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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	2,136,020.00	8.33	2,136,020.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,077,620.00	8.10	2,077,620.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	58,400.00	0.23	58,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	23,499,432.34	91.67	27,604.50	0.12	23,471,827.84
其中：账龄组合	23,499,432.34	91.67	27,604.50	0.12	23,471,827.84
合计	25,635,452.34	100.00	2,163,624.50		23,471,827.84

(续表)

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

注：期末应收账款较期初减少的主要原因系本期收回货款所致。

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石屏县农业技术推广中心	2,077,620.00	2,077,620.00	100.00	预计无法收回
刘姓自然人	58,400.00	58,400.00	100.00	预计无法收回
合计	2,136,020.00	2,136,020.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	23,235,307.84		
1-2 年	262,800.00	26,280.00	10.00
2-3 年			
3 年以上	1,324.50	1,324.50	100.00
合计	23,499,432.34	27,604.50	

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	2,336,020.00		200,000.00			2,136,020.00
账龄组合计提	48,914.50		21,310.00			27,604.50
合计	2,384,934.50		221,310.00			2,163,624.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
张姓自然人	1,310.00	款项收回	转账收回
石屏县农业农村和科学技术局	20,000.00	款项收回	转账收回
石屏县农业技术推广中心	200,000.00	款项收回	转账收回
<b>合计</b>	<b>221,310.00</b>	—	—

## (4) 本期实际核销的应收账款

本期公司无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国烟草总公司重庆市公司	9,918,177.10	1 年以内	38.69	
陈姓自然人	3,332,913.47	1 年以内	13.00	
石屏县农业技术推广中心	2,249,657.51	2 年以内	8.78	2,077,620.00
陇川县昌晟农业专业合作社	2,116,262.00	1 年以内	8.26	
广西壮族自治区烟草公司百色市公司	1,820,944.72	1 年以内	7.10	
<b>合计</b>	<b>19,437,954.80</b>		<b>75.83</b>	<b>2,077,620.00</b>

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,125,481.56	33,832,138.55
<b>合计</b>	<b>23,125,481.56</b>	<b>33,832,138.55</b>

## 4.1 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	22,520,228.62	33,621,131.41
其他	364,380.61	99,394.77
备用金	238,603.94	141,333.24
应收社保款及工会经费	2,268.39	4.00
<b>其他应收款账面余额合计</b>	<b>23,125,481.56</b>	<b>33,861,863.42</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	22,967,481.56	33,597,774.73
1-2 年		70,798.69



账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年		35,290.00
3 年以上	158,000.00	158,000.00
其中：5 年以上	158,000.00	158,000.00
合计	23,125,481.56	33,861,863.42

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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	23,125,481.56	100.00	5,000.00	0.02	23,120,481.56
其中：账龄组合	22,505,509.23	97.32	5,000.00	0.02	22,500,509.23
无风险组合	153,000.00	0.66			153,000.00
关联方组合	466,972.33	2.02			466,972.33
合计	23,125,481.56	100.00	5,000.00		23,120,481.56

(续表)

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

## 1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	22,967,481.56		
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	158,000.00	5,000.00	3.16
合计	23,125,481.56	5,000.00	

## 2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	29,724.87			29,724.87
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--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	-24,724.87			-24,724.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	5,000.00			5,000.00

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他	
账龄组合	29,724.87		24,724.87			5,000.00
合计	29,724.87		24,724.87			5,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
中国烟草总公司重庆市公司	履约保证金	9,368,502.52	1 年以内	40.51	
云南华叶投资有限责任公司	履约保证金	7,270,000.00	1 年以内	31.44	
云南云景林业开发有限公司	履约保证金	4,363,200.00	1 年以内	18.87	
广东烟草韶关市有限公司	履约保证金	1,029,300.00	1 年以内	4.45	
张姓自然人	备用金	170,000.00	1 年以内	0.73	
合计	—	22,201,002.52	—	96.00	

## 5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,671,908.36	97.45	24,119,959.47	96.98
1—2 年	294,000.00	1.72	468,944.40	1.89
2—3 年	142,640.00	0.83	282,000.00	1.13
<b>合计</b>	<b>17,108,548.36</b>	<b>100.00</b>	<b>24,870,903.87</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
邦力达农资连锁有限公司	7,203,000.04	1 年以内	42.10
靖远煤业集团刘化化工有限公司	2,573,871.72	1 年以内	15.04
云南信而达塑业有限公司	1,731,815.44	1 年以内	10.12
山西世纪金兰科技有限公司	907,020.61	1 年以内	5.30
四川汇力农资连锁股份有限公司	759,000.00	1 年以内	4.44
<b>合计</b>	<b>13,174,707.81</b>		<b>77.00</b>

## 6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,039,764.70		38,039,764.70
库存商品	49,739,097.10		49,739,097.10
发出商品	37,341,947.30		37,341,947.30
周转材料	2,651,532.60		2,651,532.60
半成品	8,053,183.69		8,053,183.69
消耗性生物资产			
<b>合计</b>	<b>135,825,525.39</b>		<b>135,825,525.39</b>

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,096,910.34		63,096,910.34
库存商品	66,692,756.74		66,692,756.74
发出商品	108,482,767.82		108,482,767.82
周转材料	3,421,762.66		3,421,762.66
半成品	13,948,833.58		13,948,833.58
消耗性生物资产	86,188.19		86,188.19

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	255,729,219.33		255,729,219.33

注：期末存货余额较上年末大幅减少，主要原因系发货至客户的产品已确认收入结转成本所致。

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司存货不存在减值迹象。

#### 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	1,134,335.86	10,881,076.83
其他	155,336.19	2,541,119.98
合计	1,289,672.05	13,422,196.81

#### 8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

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

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

## 9. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额	
			追加投 资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
<b>一、联营企业</b>	<b>12,202,737.16</b>				<b>1,732,272.76</b>						<b>13,935,009.92</b>	
祥云管盛肥业有限公司	7,594,550.64				833,428.22						8,427,978.86	
云南昌宁禾安肥业有限公司	2,481,814.08				-131,368.24						2,350,445.84	
景谷安能农业科技 有限责任公司	2,126,372.44				1,030,212.78						3,156,585.22	
砚山县禾普现代农 业技术有限责任公 司												
<b>合计</b>	<b>12,202,737.16</b>				<b>1,732,272.76</b>						<b>13,935,009.92</b>	

注：长期股权投资情况详见本附注“七、2. 在联营企业中的权益”。

## 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,837,172.00	26,555,288.68
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>31,837,172.00</b>	<b>26,555,288.68</b>

## 10.1 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	实验设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	42,066,851.02	29,479,019.50	4,927,775.51	4,416,339.36	3,843,038.63	84,733,024.02
2. 本期增加金额	880,733.94	6,546,089.11		46,824.77		7,473,647.82
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	880,733.94	6,546,089.11		46,824.77		7,473,647.82
3. 本期减少金额			197,757.52			197,757.52
(1) 处置或报废			197,757.52			197,757.52
(2) 其他减少						
4. 期末余额	42,947,584.96	36,025,108.61	4,730,017.99	4,463,164.13	3,843,038.63	92,008,914.32
二、累计折旧						
1. 期初余额	24,219,449.34	23,142,181.61	4,153,502.59	3,186,707.93	3,475,893.87	58,177,735.34
2. 本期增加金额	1,076,402.09	626,427.69	241,507.66	223,634.21	23,792.85	2,191,764.50
(1) 计提	1,076,402.09	626,427.69	241,507.66	223,634.21	23,792.85	2,191,764.50
3. 本期减少金额			197,757.52			197,757.52
(1) 处置或报废			197,757.52			197,757.52
(2) 其他减少						
4. 期末余额	25,295,851.43	23,768,609.30	4,197,252.73	3,410,342.14	3,499,686.72	60,171,742.32
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 重分类为投资性房地产						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	17,651,733.53	12,256,499.31	532,765.26	1,052,821.99	343,351.91	31,837,172.00
2. 期初账面价值	17,847,401.68	6,336,837.89	774,272.92	1,229,631.43	367,144.76	26,555,288.68

注： 1) 本公司固定资产的抵押担保情况详见本附注“五、17. 短期借款”。

2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

## (2) 暂未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	750,188.55	正在办理中
专家楼	1,889,520.98	正在办理中

注：未办妥产权证书的固定资产情况详见本附注“十三、其他重要事项”。

## 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,879,643.04	8,347,176.45
工程物资	281,915.85	281,915.85
合计	3,161,558.89	8,629,092.30

## 11.1 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
安全环保设施提升改造项目	112,830.19		112,830.19
在安装生产设备	1,432,467.22		1,432,467.22
工程中心中试验证平台技术提升改造项目	1,308,326.21		1,308,326.21
实验设备	26,019.42		26,019.42
合计	2,879,643.04		2,879,643.04

(续表)

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

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
在安装生产设备	7,689,425.45	331,631.33	6,588,589.56		1,432,467.22
工程中心中试验证平台技术提升改造项目	631,731.58	1,561,652.89	885,058.26		1,308,326.21

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
合计	8,321,157.03	1,893,284.22	7,473,647.82		2,740,793.43

## 11.2 工程物资

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

## 12. 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	911,004.27	911,004.27
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	911,004.27	911,004.27
二、累计折旧		
1. 期初余额	683,253.31	683,253.31
2. 本期增加金额	113,875.56	113,875.56
(1) 计提	113,875.56	113,875.56
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	797,128.87	797,128.87
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	113,875.40	113,875.40
2. 期初账面价值	227,750.96	227,750.96



### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	36,709,230.61	123,980.00	36,833,210.61
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	36,709,230.61	123,980.00	36,833,210.61
二、累计摊销			
1. 期初余额	11,972,938.65	123,980.00	12,096,918.65
2. 本期增加金额	354,252.19		354,252.19
(1) 计提	354,252.19		354,252.19
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,327,190.84	123,980.00	12,451,170.84
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	24,382,039.77		24,382,039.77
2. 期初账面价值	24,736,291.96		24,736,291.96

注：1) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2) 本公司无形资产的抵押担保情况详见本附注“五、17. 短期借款”。

### 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
软件系统	309,085.00	76,237.62	77,315.50		308,007.12
修缮工程	837,960.15		136,920.18		701,039.97
装修工程	482,641.11		100,343.86		382,297.25
合计	1,629,686.26	76,237.62	314,579.54		1,391,344.34

### 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,108,900.00	316,335.00	2,348,624.87	352,293.73
内部交易未实现利润	8,448,716.28	1,280,835.25	14,106,222.13	2,115,933.32
合计	10,557,616.28	1,597,170.25	16,454,847.00	2,468,227.05

## 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	59,724.50	60,194.50
可抵扣亏损	3,222,578.57	650,270.64
资产减值准备	70,478.96	70,478.96
<b>合计</b>	<b>3,352,782.03</b>	<b>780,944.10</b>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年	41,984.37	41,984.37	
2026 年	426,343.27	426,343.27	
2027 年	181,943.00	181,943.00	
2028 年			
2029 年	2,572,307.93		
<b>合计</b>	<b>3,222,578.57</b>	<b>650,270.64</b>	—

## 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,331,447.78	5,331,447.78	抵押	银行借款抵押
无形资产	14,194,863.19	14,194,863.19	抵押	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>19,526,310.97</b>	<b>19,526,310.97</b>		

(续表)

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

## 17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押、质押借款	69,900,000.00	111,310,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		5,000,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
加：短期借款应付利息	2,235.62	116,767.95
合计	79,902,235.62	126,426,767.95

1) 抵押、质押借款 6,990.00 万元，其中：

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

B、公司向中国民生银行股份有限公司昆明分行借款合计 1,320.00 万元，分批借款 1,000.00 万元和 320.00 万元，借款期限分别为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日和 2023 年 12 月 1 日至 2024 年 12 月 1 日，以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎持有的房产作抵押并提供保证。

C、公司向中国建设银行股份有限公司昆明官渡支行借款 2,000.00 万元，借款期限为 2024 年 1 月 26 日至 2024 年 7 月 26 日，以实际控制人杨发祥及配偶杨丽莎持有的房产作抵押并提供保证；

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

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

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

2) 保证借款 1,000.00 万元，其中：

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 18. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		46,800,000.00
合计		46,800,000.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

## 19. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	19,050,144.93	49,178,886.94
应付设备及工程款	372,754.48	778,832.86
应付其他款项	83,629.87	74,980.85
合计	19,506,529.28	50,032,700.65

注：期末应付账款余额较期初大幅减少，主要原因系公司本期集中结算所致。

## 20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	450,000.00	450,000.00
其他应付款	10,878,020.80	10,436,605.77
合计	11,328,020.80	10,886,605.77

### 20.1 应付股利

#### (1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	450,000.00	450,000.00
合计	450,000.00	450,000.00

### 20.2 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付合作建房款	1,067,120.00	1,067,120.00
暂估款	99,688.07	353,127.40
应付单位款	1,378,625.39	1,263,225.00
应付保证金	876,620.87	1,314,286.13
应付借款本金及利息	6,900,000.00	6,163,025.51
其他	555,966.47	275,821.73
合计	10,878,020.80	10,436,605.77

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陈剑	3,000,000.00	借款尚未到期
杨发祥	2,500,000.00	借款尚未到期
昆明市经济技术开发区规划设计院	1,067,120.00	尚未结算
合计	6,567,120.00	—

## 21. 预收款项

类别	期末余额	期初余额
预收房租	91,200.00	182,400.00
合计	91,200.00	182,400.00

## 22. 合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,311,333.68	19,391,490.02
合计	10,311,333.68	19,391,490.02

## (2) 本期账面价值发生变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-9,080,156.34	销售收入的实现
合计	-9,080,156.34	—

## 23. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,936,546.27	10,983,598.62	14,686,708.97	1,233,435.92
离职后福利-设定提存计划		1,229,137.13	1,229,137.13	
合计	4,936,546.27	12,212,735.75	15,915,846.10	1,233,435.92

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,868,831.73	9,423,220.09	13,144,956.36	1,147,095.46
职工福利费		257,558.80	257,558.80	
社会保险费		649,741.39	649,741.39	
其中：医疗保险费		571,721.19	571,721.19	
工伤保险费		59,994.32	59,994.32	
生育保险		5,743.08	5,743.08	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他		12,282.80	12,282.80	
住房公积金		437,505.00	437,505.00	
工会经费和职工教育经费	67,714.54	215,573.34	196,947.42	86,340.46
<b>合计</b>	<b>4,936,546.27</b>	<b>10,983,598.62</b>	<b>14,686,708.97</b>	<b>1,233,435.92</b>

## (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,181,787.04	1,181,787.04	
失业保险费		47,350.09	47,350.09	
<b>合计</b>		<b>1,229,137.13</b>	<b>1,229,137.13</b>	

## 24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,095,058.95	5,099,394.50
土地使用税	350,219.78	350,219.78
增值税	575,005.78	337,268.37
印花税	87,959.86	311,280.92
房产税	154,377.00	134,331.34
个人所得税	37,313.24	64,448.00
环境保护税	10,962.35	36,367.25
城市维护建设税	10,127.52	9,301.62
教育费附加	4,340.37	3,986.41
地方教育费附加	2,893.58	2,657.60
<b>合计</b>	<b>2,328,258.43</b>	<b>6,349,255.79</b>

## 25. 其他流动负债

## (1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	936,228.02	1,208,866.86
<b>合计</b>	<b>936,228.02</b>	<b>1,208,866.86</b>

## 26. 递延收益

## (1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,962,533.65		199,999.98	3,762,533.67	
<b>合计</b>	<b>3,962,533.65</b>		<b>199,999.98</b>	<b>3,762,533.67</b>	—

## (2) 政府补助项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟草废弃物生产新型多功能生物有机肥高技术产业化示范工程	3,633,333.65			199,999.98			3,433,333.67	与资产相关
实蝇无害化防控技术体系建设与示范项目	329,200.00						329,200.00	与资产相关
合计	3,962,533.65			199,999.98			3,762,533.67	

## 27. 股本

项目	期初余额	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	
有限售条件股份	26,834,431.00						26,834,431.00
1. 高管锁定股	634,431.00						634,431.00
2. 挂牌前机构类限售股	26,200,000.00						26,200,000.00
无限售流通股	27,782,557.00						27,782,557.00
股份总额	54,616,988.00						54,616,988.00

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

## 28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,497,396.97			3,497,396.97
合计	3,497,396.97			3,497,396.97

## 29. 盈余公积

项目	年期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,733,127.86			19,733,127.86
合计	19,733,127.86			19,733,127.86

## 30. 未分配利润

项目	本期	期初
调整前期初未分配利润	157,461,806.58	115,940,132.63
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	157,461,806.58	115,940,132.63

项目	本期	期初
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,069,487.24	46,329,111.87
减：提取法定盈余公积		2,076,588.52
应付普通股股利	5,461,698.80	2,730,849.40
<b>本期期末余额</b>	<b>163,069,595.02</b>	<b>157,461,806.58</b>

### 31. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	334,345,319.21	307,943,537.77	617,370,008.71	553,165,020.14
其他业务	48,569,675.54	46,590,761.50	178,645,348.12	172,176,179.28
<b>合计</b>	<b>382,914,994.75</b>	<b>354,534,299.27</b>	<b>796,015,356.83</b>	<b>725,341,199.42</b>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>业务类型</b>				
其中：无机肥	301,699,328.66	284,059,488.82	539,851,035.92	483,910,286.49
有机肥	29,736,446.13	20,993,160.17	76,433,284.35	64,870,762.37
技术服务	2,909,544.42	2,890,888.78	1,085,688.44	4,383,971.28
原材料及其他	48,569,675.54	46,590,761.50	178,645,348.12	172,176,179.28
<b>按商品转让的时间分类：</b>				
其中：在某一时点确认收入	380,005,450.33	351,643,410.49	794,929,668.39	720,957,228.14
在某一时段确认收入	2,909,544.42	2,890,888.78	1,085,688.44	4,383,971.28
<b>合计</b>	<b>382,914,994.75</b>	<b>354,534,299.27</b>	<b>796,015,356.83</b>	<b>725,341,199.42</b>

### 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	200,887.74	279,400.27
土地使用税	350,219.78	350,219.78
城市维护建设税	13,084.91	190,940.84
房产税	154,377.00	129,119.91
教育费附加	5,607.05	81,843.99
地方教育费附加	3,738.04	54,562.65



项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	11,027.22	18,286.47
车船税	7,035.00	10,801.25
<b>合计</b>	<b>745,976.74</b>	<b>1,115,175.16</b>

### 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	655,587.89	2,670,318.63
业务招待费	99,257.80	267,036.85
办公费	59,313.18	188,225.96
差旅费	313,029.52	412,599.87
车辆费用	51,411.53	64,639.45
折旧费	13,854.93	57,985.36
广告费及业务宣传费	58,349.81	4,771.18
其他费用	13,233.74	18,657.97
<b>合计</b>	<b>1,264,038.40</b>	<b>3,684,235.27</b>

### 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,660,399.21	10,428,158.83
折旧费	1,404,063.35	1,786,746.73
无形资产及长期待摊费用摊销	661,320.45	742,922.43
车辆费用	108,065.21	210,621.61
业务招待费	458,463.98	383,367.68
办公费	452,001.40	410,088.88
劳务费	297,863.04	621,122.87
差旅费	157,914.29	204,121.97
中介机构咨询费	776,033.26	385,486.08
保险费	2,473.26	999.57
修理费	8,787.38	697,096.79
其他费用	601,314.24	440,704.50
<b>合计</b>	<b>9,588,699.07</b>	<b>16,311,437.94</b>

### 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,247,635.88	2,834,712.87
材料费	240,008.57	801,113.83
研发设备折旧费	22,037.82	40,296.25
其他费用	264,313.35	253,615.13
<b>合计</b>	<b>3,773,995.62</b>	<b>3,929,738.08</b>

**36. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,952,155.26	3,059,736.04
减：利息收入	202,158.78	461,136.85
加：其他支出	81,690.54	15,485.10
<b>合计</b>	<b>2,831,687.02</b>	<b>2,614,084.29</b>

**37. 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	217,999.98	1,133,546.06
个税手续费返还	12,187.93	13,116.00
<b>合计</b>	<b>230,187.91</b>	<b>1,146,662.06</b>

**38. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,732,272.76	1,024,074.89
其他		-128,780.56
<b>合计</b>	<b>1,732,272.76</b>	<b>895,294.33</b>

**39. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	221,310.00	-2,222,132.02
其他应收款坏账损失	24,724.87	
<b>合计</b>	<b>246,034.87</b>	<b>-2,222,132.02</b>

**40. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	108,584.07	1,202,159.08
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	108,584.07	1,202,159.08
其中：固定资产处置收益	108,584.07	1,202,159.08
<b>合计</b>	<b>108,584.07</b>	<b>1,202,159.08</b>

**41. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	7,100.00	12,500.00	7,100.00
赔偿金、违约金、无法支付的款项等其他营业外收入	1,939.00	95,204.63	1,939.00
其他	111,514.44	1,325.00	111,514.44
<b>合计</b>	<b>120,553.44</b>	<b>109,029.63</b>	<b>120,553.44</b>

#### 42. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、罚款及其他	100,000.00	596,568.98	100,000.00
税收滞纳金		2.20	
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>596,571.18</b>	<b>100,000.00</b>

#### 43. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	1,099,996.98	5,750,782.09
递延所得税费用	871,056.80	450,601.44
<b>合计</b>	<b>1,971,053.78</b>	<b>6,201,383.53</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	12,513,931.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,877,089.75
子公司适用不同税率的影响	-116,139.19
调整以前期间所得税的影响	3,013.12
非应税收入的影响	-259,840.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,113.94
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	385,775.69
小型微利企业所得税税率的影响	27,041.38
<b>所得税费用</b>	<b>1,971,053.78</b>

#### 44. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收投标及履约保证金	13,254,186.42	19,760,586.21
政府补助	25,100.00	709,162.00
存款利息	202,158.78	461,136.85
其他	1,646,972.24	390,809.23
<b>合计</b>	<b>15,128,417.44</b>	<b>21,321,694.29</b>

## 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付及退还保证金	2,686,340.00	8,664,412.35
日常经营支出付现费用	4,536,400.15	3,193,781.24
其他	355,436.06	530,042.61
<b>合计</b>	<b>7,578,176.21</b>	<b>12,388,236.20</b>

## (2) 与筹资活动有关的现金

## 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团内票据贴现尚未到期金额		14,000,000.00
票据保证金额到期收回	14,040,000.00	17,300,000.00
贷款保证金		
关联方借款		
<b>合计</b>	<b>14,040,000.00</b>	<b>31,300,000.00</b>

## 2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上年集团内票据贴现本年到期承兑金额		30,000,000.00
贷款保证金		
融资租赁手续费		
票据贴现利息		128,780.56
偿还租赁本息（租赁付款额）		
偿还股东借款利息	120,000.00	271,719.18
<b>合计</b>	<b>120,000.00</b>	<b>30,400,499.74</b>

## 45. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	10,542,877.90	37,352,545.04

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	-246,034.87	2,222,132.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,191,764.50	2,563,566.45
使用权资产折旧	113,875.56	113,875.56
无形资产摊销	354,252.19	354,252.21
长期待摊费用摊销	314,579.54	411,306.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-108,584.07	-1,202,159.08
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	2,952,155.26	3,059,736.04
投资损失（收益以“-”填列）	-1,732,272.76	-895,294.33
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	871,056.80	450,601.44
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	119,815,462.87	282,419,145.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	52,899,774.23	5,457,862.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-81,811,778.27	-182,276,827.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,157,128.88	150,030,741.71
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	103,359,375.41	86,591,103.10
减：现金的年初余额	38,226,056.54	52,175,105.44
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	65,133,318.87	34,415,997.66

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	103,359,375.41	38,226,056.54
其中：库存现金	85,739.98	126,470.91
可随时用于支付的银行存款	103,273,635.43	38,099,585.63
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
年末现金和现金等价物余额	103,359,375.41	38,226,056.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

2024 半年度，公司合并范围无变化。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
云南云之叶生物科技有限公司	1,000.00	昆明市	昆明市	化工业	100.00		设立
云南省微生物发酵工程研究中心有限公司	3,750.00	昆明市	昆明市	研究和实验发展	100.00		设立
云南滇兴农农资有限公司	1,000.00	昆明市	昆明市	商品流通	55.00		同一控制
云南满好肥料有限公司	1,000.00	昆明市	昆明市	商品流通		93.00	同一控制
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	600.00	昆明市	昆明市	化工业	51.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南滇兴农农资有限公司	45.00	-658,982.11		9,467,034.24
其中：云南满好肥料有限公司	7.00	-26,888.97		607,657.30
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	49.00	132,372.77		3,560,171.67

注：云南滇兴农农资有限公司持有云南满好肥料有限公司 93%的股份。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南滇兴农农资有限公司	32,525,263.49	9,008,888.22	41,534,151.71	20,672,671.66		20,672,671.66
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	7,614,231.64	316,004.09	7,930,235.73	664,579.28		664,579.28

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南滇兴农农资有限公司	35,432,863.41	244,008.72	35,676,872.13	13,950,170.13		13,950,170.13
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	8,281,470.96	323,725.88	8,605,196.84	1,609,688.89		1,609,688.89

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南滇兴农农资有限公司	20,426,703.44	-1,047,412.22	-1,047,412.22	4,050,601.36
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	2,090,859.06	270,148.50	270,148.50	902,833.80

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南滇兴农农资有限公司	25,961,096.47	-94,196.39	-94,196.39	-2,023,889.55
昆明云叶金元生物有机肥业有限公司	4,114,072.80	194,452.65	194,452.65	194,452.65



## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

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

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

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

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

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

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期末余额 / 本期发生额
	景谷安能农业科技有限责任公司	祥云管盛肥业有限公司
流动资产	14,672,239.29	15,225,714.52
非流动资产	1,027,099.56	3,865,119.38
资产合计	15,699,338.85	19,090,833.90
流动负债	9,316,652.80	1,047,412.62
非流动负债		
负债合计	9,316,652.80	1,047,412.62
净资产	6,442,010.66	18,118,324.20
按持股比例计算的净资产份额	3,156,585.22	8,877,978.86
调整事项		-450,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	3,156,585.22	8,427,978.86
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	16,056,752.00	10,908,000.00
财务费用	-853.96	-4,492.43
所得税费用	110,656.58	74,902.92
净利润	2,102,475.06	1,700,873.92
其他综合收益		
综合收益总额	2,102,475.06	1,700,873.92
本年度收到的来自联营企业的股利		

续表：

项目	期初余额 / 上期发生额	期初余额 / 上期发生额
	景谷安能农业科技有限责任公司	祥云管盛肥业有限公司
流动资产	11,618,299.29	15,177,914.39
非流动资产	763,316.28	4,122,042.13
资产合计	12,381,615.57	19,299,956.52
流动负债	8,101,404.58	2,882,506.24
非流动负债		

负债合计	8,101,404.58	2,882,506.24
净资产	4,339,535.60	16,417,450.28
按持股比例计算的净资产份额	2,126,372.44	8,044,550.64
调整事项		-450,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	2,126,372.44	7,594,550.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	7,174,472.5	14,741,400.60
财务费用	-492.21	-7,119.28
所得税费用	37,628.03	
净利润	714,932.6	2,400,813.31
其他综合收益		
综合收益总额	714,932.6	2,400,813.31
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,962,533.65			199,999.98		3,762,533.67	与资产相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	217,999.98	683,546.00
营业外收入	7,100.00	

## 九、与金融工具相关风险

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

### 1. 各类风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

### 1) 利率风险

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

于2024年6月30日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为7,990.22 万元（2023年12月31日：412,642.68万元）。

### (2) 信用风险

于2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

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

应收账款前五名金额合计：1,943.79万元。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司流动资产大于流动负债，因此，本公司不存在重大流动风险。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于2024年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为 10,180万元，其中本公司尚未使用的短期借款额度为人民币 10,180万元。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

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

本公司最终控制方为自然人杨发祥先生。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

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

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

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

（4）其他关联方

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

## 2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
景谷安能农业科技有限责任公司	采购商品		101,150,000.00	否	7,065,600.00
云南滇叶茶文化有限公司	采购商品	61,822.10			56,715.00

云南昌宁禾安肥业有限公司	采购商品				2,702,500.00
<b>合计</b>		<b>61,822.10</b>	<b>101,150,000.00</b>		<b>9,824,815.00</b>

## (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
景谷安能农业科技有限责任公司	销售商品	26,548.68	676,559.99
祥云管盛肥业有限公司	销售商品	31,858.41	21,238.94
云南昌宁禾安肥业有限公司	销售商品		938,048.19
<b>合计</b>		<b>58,407.09</b>	<b>1,635,847.12</b>

## (3) 关联担保情况

## 1) 作为被担保方

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

公司与供应商邦力达农资连锁有限公司签订长期购销合同。为满足合同实施需要，公司高级管理人员杨发祥、张端、李玉华、字新利、盘文政、李艳梅和张海鹏等自愿无偿为公司与邦力达农资连锁有限公司自2023年10月8日至2026年12月31日期间所有经济业务及合同而形成的一系列债权，购销合同中关于公司货款债务履行、违约造成的损失及邦力达农资连锁有限公司实现担保权利和债权所产生的全部费用等事项提供连带责任的保证担保，担保最高额度为8000万元，担保起始日自2023年10月8日至2026年12月31日，期末担保余额为0.00元。

公司子公司云南云之叶生物科技有限公司与供应商邦力达农资连锁有限公司签订长期购销合同。为满足合同实施需要，公司高级管理人员杨发祥、张端、李玉华、字新利、盘文政、李艳梅和张海鹏等自愿无偿为云南云之叶生物科技有限公司与邦力达农资连锁有限公司自2023年10月8日至2026年12月31日期间所有经济业务及合同而形成的一系列债权，购销合同中关于云南云之叶生物科技有限公司货款债务履行、违约造成的损失及邦力达农资连锁有限公司实现担保权利和债权所产生的全部费用等事项提供连带责任的保证担保，担保最高额度为7000万元，担保起始日自2023年10月8日至2026年12月31日，期末担保余额为0.00元。

## (4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
杨发祥	2,500,000.00	2024年6月18日	2025年6月17日	注1

注：公司子公司云南滇兴农农资有限公司 2024 年 6 月 18 日向股东杨发祥借款 2,500,000.00 元，借款利率为 4.8%。

### 3. 关联方应付余额

#### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
其中：	景谷安能农业科技有限责任公司		353,280.00
其他应付款			
其中：	杨发祥	2,500,000.00	2,611,450.63
合计		2,500,000.00	2,964,730.63

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

1. 公司位于昆明市经济技术开发区昌宏路 49 号的办公楼，建筑面积 3041.95 平方米，2024 年 6 月 30 日净值 750,188.55 元，是 2006 年公司与云南开发规划设计院（原昆明经济开发区规划设计院）联建的办公楼，已于 2007 年投入使用，土地使用权为云南开发规划设计院所有，至今该栋办公楼尚未办理房屋产权证，土地使用权及房屋产权的分割也尚未办理，公司正在与昆明市经济技术开发区管理委员会及其他相关部门协商办理土地使用权证及房产证的分割事宜。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,749,446.42	59,310,872.56
1-2 年	2,077,620.00	302,020.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	16,827,066.42	59,612,892.56

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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	2,077,620.00	12.35	2,077,620.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,077,620.00	12.35	2,077,620.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,749,446.42	87.65			14,749,446.42
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	14,749,446.42	87.65			14,749,446.42
合计	16,827,066.42	100.00	2,077,620.00	12.35	14,749,446.42

(续表)

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

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石屏县农业技术推广中心	2,077,620.00	2,077,620.00	100.00	预计无法收回
合计	2,277,620.00	2,277,620.00	—	—

2) 按组合计提坏账准备的应收账款



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	14,749,446.42		
合计	14,749,446.42		

## (3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	2,277,620.00		200,000.00			2,077,620.00
合计	2,277,620.00		200,000.00			2,077,620.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
石屏县农业技术推广中心	200,000.00	款项收回	转账收回
合计	200,000.00	—	—

## (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	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国烟草总公司重庆市公司	9,918,177.10	58.94	
陇川县昌晟农业专业合作社	2,124,535.00	12.63	
石屏县农业技术推广中心	2,077,620.00	12.35	2,077,620.00
江西省烟草公司赣州市公司	966,605.62	5.74	
云南云景林业开发有限公司	436,783.58	2.60	
合计	15,523,721.30	92.26	2,077,620.00

## 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	550,000.00	550,000.00
其他应收款	15,245,558.11	26,403,371.38
合计	15,795,558.11	26,953,371.38

## 2.1 应收股利

## (1) 应收股利分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
云南滇兴农农资有限公司	550,000.00	550,000.00
合计	550,000.00	550,000.00

## 2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	15,205,660.52	26,310,596.13
其他	39,897.59	92,775.25
<b>合计</b>	<b>15,245,558.11</b>	<b>26,403,371.38</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	15,132,558.11	26,290,371.38
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	113,000.00	113,000.00
其中：5 年以上	113,000.00	113,000.00
<b>合计</b>	<b>15,245,558.11</b>	<b>26,403,371.38</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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	15,245,558.11	100.00			15,245,558.11
其中：账龄组合	15,132,558.11	99.26			15,132,558.11
无风险组合	113,000.00	0.74			113,000.00
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>15,245,558.11</b>	<b>100.00</b>			<b>15,245,558.11</b>

(续表)

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

## 1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,132,558.11		
5 年以上	113,000.00		
合计	15,245,558.11		—

(4) 本期无实际核销的其他应收款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
中国烟草总公司重庆市公司	履约保证金	9,368,502.52	1 年以内	61.45	
云南云景林业开发有限公司	履约保证金	4,363,200.00	1 年以内	28.62	
广东烟草韶关市有限公司	履约保证金	1,029,300.00	1 年以内	6.75	
安宁供电局有限责任公司	保证金	113,000.00	5 年以上	0.74	
广东烟草清远市有限公司	履约保证金	68,363.00	1 年以内	0.45	
合计	—	14,942,365.52	—	98.01	

## 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,910,584.51		58,910,584.51	58,910,584.51		58,910,584.51
对联营、合营企业投资	13,935,009.92		13,935,009.92	12,202,737.16		12,202,737.16
合计	72,845,594.43		72,845,594.43	71,113,321.67		71,113,321.67

(1) 对子公司投资

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

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业	<b>12,202,737.16</b>				1,732,272.76						13,935,009.92	
景谷安能农业科技有限责任公司	2,126,372.44				1,030,212.78						3,156,585.22	
祥云管盛肥业有限公司	7,594,550.64				833,428.22						8,427,978.86	
云南昌宁禾安肥业有限公司	2,481,814.08				-131,368.24						2,350,445.84	
<b>合计</b>	<b>12,202,737.16</b>				<b>1,732,272.76</b>						<b>13,935,009.92</b>	

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,261,378.72	161,063,666.79	428,110,179.02	390,579,065.88
其他业务	73,106,288.93	70,724,098.65	158,315,291.69	153,499,094.52
合计	250,367,667.65	231,787,765.44	586,425,470.71	544,078,160.40

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
其中：无机肥	153,105,162.71	138,430,846.50	357,812,196.82	327,319,616.18
有机肥	24,156,216.01	22,632,820.29	70,297,982.20	63,259,449.70
原材料及其他	73,106,288.93	70,724,098.65	158,315,291.69	153,499,094.52
按商品转让的时间分类：				
其中：在某一时点确认收入	250,367,667.65	231,787,765.44	586,425,470.71	544,078,160.40
合计	250,367,667.65	231,787,765.44	586,425,470.71	544,078,160.40

#### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,732,272.76	1,024,074.89
其他		550,000.00
合计	1,732,272.76	1,574,074.89

#### 十五、财务报告批准

本财务报告于 2024 年 8 月 26 日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

## 1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	108,584.07	
计入当期损益的政府补助	225,099.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,641.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	559,325.42	
所得税影响额	91,351.01	
少数股东权益影响额（税后）	879.61	
合计	467,094.80	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.61	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.42	0.19	0.19

云南云叶化肥股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

## 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	108,584.07
计入当期损益的政府补助	225,099.98
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,641.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>559,325.42</b>
减：所得税影响数	91,351.01
少数股东权益影响额（税后）	879.61
<b>非经常性损益净额</b>	<b>467,094.80</b>

### 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