润康生态

NEEQ : 871163

深圳润康生态环境股份有限公司

Shenzhen RAINK Ecology & Environment 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、公司负责人曹革、主管会计工作负责人潘炎斌及会计机构负责人（会计主管人员）潘炎斌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 18

第四节　股份变动及股东情况 20

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第六节　财务会计报告 24

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 119

附件Ⅱ　融资情况 119

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

释义

释义项目		释义
润康生态、本公司、公司	指	深圳润康生态环境股份有限公司
东莞施普旺、东莞施普旺公司	指	东莞市施普旺生物科技有限公司
济南施普旺、济南施普旺公司	指	济南市施普旺租赁有限公司
陕西微碳、陕西微碳生物公司	指	陕西微碳生物科技有限公司
诺普信、母公司、控股股东	指	深圳诺普信作物科学股份有限公司
阿根生物	指	深圳阿根生物科技企业（有限合伙）
润云咨询	指	深圳润云管理咨询企业（有限合伙）
实际控制人	指	卢柏强、卢叙安、卢翠冬、卢翠珠和卢丽红
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师	指	深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	北京德恒（深圳）律师事务所
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
股东/股东大会	指	深圳润康生态环境股份有限公司股东/股东大会
董事/董事会	指	深圳润康生态环境股份有限公司董事/董事会
监事/监事会	指	深圳润康生态环境股份有限公司监事/监事会

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳润康生态环境股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen RAINK Ecology and Environment Co.,Ltd.		
	RAINK		
法定代表人	曹革	成立时间	2008 年 11 月 3 日
控股股东	控股股东为深圳诺普信作物科学股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为卢柏强、卢叙安、卢翠冬、卢翠珠和卢丽红，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-262 肥料制造-2629 其他肥料制造		
主要产品与服务项目	水溶肥、生物有机肥、有机肥、土壤调理类产品与技术服务		
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	润康生态	证券代码	871163
挂牌时间	2017 年 3 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	66,190,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路安联大厦 B 区 22 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘炎斌	联系地址	深圳市宝安区西乡水库路 113 号
电话	0755-27840312	电子邮箱	20543@noposion.com
传真	0755-27840312		
公司办公地址	深圳市宝安区西乡水库路 113 号	邮政编码	518102
公司网址	www.rainkchina.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403006820240338		
注册地址	广东省深圳市宝安区西乡街道铁岗社区水库路 113 号		
注册资本（元）	66,190,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

润康生态是一家专业从事新型水溶性肥料、生物有机肥料、有机肥料、土壤调理剂等新型肥料的研发、生产、销售服务为一体的国家高新技术企业。润康生态践行“农业不再落后，农民无比幸福”的伟大使命，本着“以一流的产品和服务为农户创造关键价值”的理念，致力于为员工打造奋斗的乐园，为客户提供优质高效的产品与作物解决方案。一方面，公司一如既往专注新型功能性水溶肥的研发与推广，致力于为农民增产增收、减肥增效；另一方面，针对由于农民长期使用单质肥与传统复合肥造成土壤板结酸化、肥力下降、水质污染等问题，适时推出新型生物有机肥、土壤调理剂、有机肥，提高土壤有机质、布局土壤调理与修复领域，为构建良好生态环境建设，促进农业可持续发展作出新贡献。

公司经营模式：

（一）研发模式

公司设立了研发中心，组建了一支高学历、高水平的研发技术团队，为公司产品的开发和升级、设备改造与工艺合理性、肥效可靠性和稳定性等提供质量保证和技术支持；聘请行业专家对公司产品和技术开发进行指导；联合华南农业大学等科研院校，成立了研究生联合培养基地，为产品的研发、实验和检测环节提供技术支持。

（二）采购模式

公司建立了完善的供应商准入和管理制度。在供应商选择环节，前期由研发部通过检测最终确定质量优良的供应商，之后由采购部根据供应商情况进行现场考察产能，同时要求供应商提供三证一照，签订调查情况表，并深入了解供应商的发展经营状况、未来的发展规划；供应商所提供产品的最新行情分析及行业状况；供应商自身的产品优势和合作优势；供应商对目前合作的满意度和对未来合作计划意向。目前公司形成了较为完善的供应商合作和联络体系，可以有效控制原料来源和质量。采购价格根据市场价格调整，采购频率根据生产实际需要进行年度预测以及月度预测。在原料检测方面，公司设有严格的质量控制制度，从源头保证产品的每项原料都符合行业的相关标准。

目前公司已经形成了完备、高效、集约的采购管理机制。

（三）生产模式

由于农业生产具有很强的周期性，肥料使用根据植物生长的阶段分时段施用，因此肥料销售和订单的订立也具有周期性。公司每年年底前后与客户集中订立购销合同，确定来年产品供应数量，通过公司 CRM 预测系统，每年 10 月根据市场订单情况由营销人员以及产品经理进行产品全年数量预测，之后每月进行下月预测修订，系统数据由公司计划部进行统筹，根据产品预测数量进行物料分解，通过 SAP 系统对于物料库存不足提交物料需求到总公司采购部进行下单采购，对于库存物料齐全的产品下达生产计划到驻厂计划安排生产，目前润康生态委托其子公司东莞施普旺进行生产。除集中订立合同外，由于终端用户实际生产中可能产生临时性需求，因此公司可能收到一些临时性的订单。公司根据实际订单情况，灵活制定采购计划并协调生产安排，及时快速响应市场需求，在降低存货成本的同时满足终端客户需要，形成高效的市场供应链。

（四）销售模式

面对快速变化的市场，公司以作物为导向，以品牌为主线，以技术服务带动市场营销。公司建立了灵活的产品营销推广策略，根据不同的客户类型，公司产品销售渠道分为“传统经销商销售渠道”和“基地直供渠道”。

1.公司坚持销售与试验示范、技术服务并行，拥有一支专业素质较高的农技团队，每年由公司农化专业推广团队主导的大型经销商会、农民会、观摩会场次及线上分销会议数以千计，为种植户提供专业的营养解决方案，帮助种植户增产增收，极大地推动了农业科学技术的普及与功能性新型肥料产品的推广。

2.立足品牌影响力，实行大客户推广战略。挑选高度认可公司战略、产品、愿景和经营理念的客户进行深度合作，集中优势资源帮助客户优化战略、优化战术、提升客户的经营水平和运营效率、增强客户长期盈利能力。对大客户实行政策倾斜、人员倾斜、推广倾斜，提升公司产品在战略大客户中的销售占比。

（五）收入模式

公司主要通过上述渠道向种植户销售功能型水溶肥、有机肥等产品取得收入。

关键资源：2022 年公司再次被广东省农业农村厅认定为“广东省重点农业企业”，该项荣誉的取得是政府对企业经营质量的持续认可。报告期内，公司获得专利 6 项，其中发明专利 1 项，实用新型专利 5 项。公司累计拥有专利 34 项，其中发明专利 19 项，实用新型专利 15 项，另注册商标 191 项，肥料登记证 67 个。登记证资源基本涵盖各种肥料类型，为公司新产品的开发奠定坚实基础。

经营计划：

报告期内，公司管理层紧紧围绕已制定的经营目标，强化新产品研发创新，强化生产流程精益化

管理，完善和拓展市场渠道，在努力提高市场占有率的同时，加强品牌建设工作，有效进行风险把控，合理进行资源配置，有步骤有规划的进行业务拓展，在稳健发展的基础上为公司的快速发展做好整体规划和战略布局。

1、财务业绩情况：报告期内，公司实现营业收入 83,604,043.88 元，上年同期营业收入 69,150,812.89 元，同比增长 20.90%；实现归属于挂牌公司股东的净利润为 11,346,038.49 元，较上年 5,448,238.76 元同比增长 108.25%。报告期内公司对市场精准把握，大力开拓区域市场，占领和扩大市场份额，同时加强客户维系和开发，通过试验田的示范、观摩、回访，提升客户对公司品牌及产品质量的信赖度和满意度，取得进一步认可，使得营业收入和净利润均实现增长。报告期内毛利率与上年同期相比呈现上升趋势，主要原因为部分上游原材料价格下跌，公司整体生产成本减少。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司总资产为 186,431,607.59 元，较上年期末 200,866,145.51 元减少 7.19%；负债总额为 23,299,109.68 元，较上年期末 49,079,686.09 元减少 52.53%；净资产为 163,132,497.91 元，较上年期末为 151,786,459.42 元增长 7.48%。

2、营销服务方面：充分解读国家政策，客观分析行业导向，通过强化技术服务队伍，加强对销售渠道、终端客户的服务管控力度，强化技术营销服务。

3、质量管理与技术研发：近年中央作出了加强生态文明建设的决定，对环境质量提出了更高的要求。而长期应用传统化肥容易造成土壤板结，地力下降，环境污染。农业部提出了到 2020 年化肥使用总量零增长控制行动，在这一新形势下，发展包括功能型水溶肥在内的新型肥料成为必然趋势。为此，公司始终把功能型水溶性肥料的研发作为重中之重的任务来抓，努力掌握水溶肥料生产的关键技术，增强企业的核心竞争力，充实研发队伍，研发实力进一步增强。

4、生产和项目建设：在生产方面，严把生产质量关，保证产品质量，严格管理，节能降耗，提高生产效率。

5、团队建设：积极招聘文化水平高、素质高，有一定经验和专长的优秀人才充实到员工队伍，优化团队结构，使人员整体素质明显提升。通过邀请咨询管理机构专家、销售专家到公司讲课和派出员工参加各种培训活动，提升了员工素质和业务技能。建立员工持股平台，有效调动广大员工的工作积极性。通过这些活动的开展，增强了员工的向心力、凝聚力、战斗力，为完成全年任务目标奠定了基础。

（二） 行业情况

随着我国农村土地流转逐步深入，以及农业向规模化、集约化方向发展，滴灌技术和水肥一体化技术成为我国农业发展的战略选择。同时农业环保和食品卫生安全问题引起社会各界高度关注，为了

进一步加快建设节能、环保、绿色、生态的现代化农业，我国大力倡导推广水肥一体化，发展特种新型肥料技术。“十三五”期间党和政府提出侧向结构性改革政策，农业部配套落实相关措施，先后出台多项规范性指导文件，包括：《水肥一体化技术指导意见》、《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》、《中国新型肥料行业发展报告(2014 年)》、《中国新型肥料行业发展报告(2015 年)》等。其中，2013 年农业部出台《水肥一体化技术指导意见》指出：到 2015 年，水肥一体化推广总面积达到 8,000 万亩，新增推广面积 5,000 万亩，带动水溶肥需求增长 500 万吨，最终实现节水 50%，节肥 30%，粮食作物增产 20%的目标。2015 年，农业部出台《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》，方案提出：到 2020 年，水肥一体化推广面积 1,000 万 hm2，增加 533 万 hm2。机械施肥占主要农作物种植面积的 40%以上、提高 10 个百分点；水肥一体化技术推广面积 1.5 亿亩、增加 8,000 万亩。根据农业部印发的《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》，明确限制化肥总体施用量，要求化肥利用率达到 40%以上，并要求调整化肥使用结构，大力推广高效环保的新型肥料。

根据中国化工信息中心近期报告指出，国际上合理的氮磷钾需求比例一般为 1:0.43:0.40，而我国 2010 年为 1:0.32:0.09，2021 年氮磷钾生产结构为 1:0.42:0.13。国内仍有较大的成长空间。随着技术进步，高浓度产品不断发展，2010 年、2015 年和 2021 年高浓度磷肥的产量分别占磷肥总产量的 81.9%、92.6%和 96.8%。在技术进步的推动下，高效和生态环保的新型化肥占比快速增加。

经过 10 余年快速发展，新型肥料在传统肥料的基础上，依托于功能性肥料助剂，经过快速增长期，进入产品成熟期。新型肥料的市场化程度已经达到较高水平，随之而来的是其内涵的提升与外延的拓展，以及与传统基础肥料产品间的关系定位等问题。不断推进新型肥料产品换代升级、正确把握市场定位、科学把控增效剂的添加是新型肥料可持续发展的关键所在。“十四五”期间，从农业发展、粮食安全、环境保护等政策导向及市场需求多方面，无不给予新型肥料以产业赋能，将是新型肥料发展的换挡期。新型肥料改善了传统肥料的理化性质，赋予了传统肥料生物刺激素或植物生长调节功能，增加了产品的差异化，给市场增加了活力。中国特种肥料产业未来发展趋势：一、国内企业将迎来迅速发展时期，产品逐渐高端化。二、产品农化服务将升级，为作物提供全程跟踪营养解决方案。目前国内耕地分散，需求差异程度较大，未来在政策引导下规模化经营范围将逐步扩大，更有利于新型特种肥料企业扩大农化范围、升级服务质量。

在一系列的政策背景和行业发展趋势下，整个肥料行业在结构上将向新型特种肥料转化。同时在强调安全、绿色、营养的大背景下，未来肥料的市场需求导向将会向高效环保的新型特种肥料产品靠拢，公司深耕新型特种肥料多年，这对公司未来的发展是一次重大机遇。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司 2016 年 11 月 21 日初次认定为国家级高新技术企业，2022 年 12 月 14 日复审通过，高新技术企业证书编号为 GR202244200752，有效期为三年。 2、2023 年 4 月，公司被认定为“2022 年深圳市专精特新中小企业，有效期三年（2023 年 04 月 10 日-2026 年 04 月 09 日）。公司本次被认定为专精特新中小企业，是对公司在研发能力、创新能力、技术实力及专业化程度等多方面的认可。公司未来将进一步加大产品技术的研发力度，不断提高公司创新能力与研发水平，进一步提高公司在相关领域的影响力和知名度，对公司整体业务发展将产生积极影响。

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	83,604,043.88	69,150,812.89	20.90%
毛利率%	35.94%	33.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,346,038.49	5,448,238.76	108.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,967,198.83	4,407,854.53	103.44%
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）	7.21%	3.60%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.69%	2.91%	-
基本每股收益	0.17	0.08	112.50%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	186,431,607.59	200,866,145.51	-7.19%

负债总计	23,299,109.68	49,079,686.09	-52.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	163,132,497.91	151,786,459.42	7.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	2.29	7.62%
资产负债率%（母公司）	11.85%	22.65%	-
资产负债率%（合并）	12.50%	24.43%	-
流动比率	6.87	3.28	-
利息保障倍数	823.31	33.91	-
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	631,659.31	-14,673,486.26	104.30%
应收账款周转率	2.37	2.65	-
存货周转率	2.19	2.08	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-7.19%	-7.36%	-
营业收入增长率%	20.90%	33.45%	-
净利润增长率%	108.25%	91.62%	-

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	21,362,109.97	11.46%	35,901,886.45	17.87%	-40.50%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	35,892,012.90	19.25%	21,705,573.20	10.81%	65.36%
预付款项	799,083.74	0.43%	4,850,042.31	2.41%	-83.52%
存货	16,536,049.76	8.87%	28,304,551.03	14.09%	-41.58%
固定资产	36,984,586.61	19.84%	38,506,241.34	19.17%	-3.95%
无形资产	9,661,950.42	5.18%	9,770,183.90	4.86%	-1.11%
短期借款	-	-	10,000,000.00	4.98%	-
合同负债	2,607,570.36	1.40%	16,670,745.32	8.30%	-84.36%
其他应收款	272,027.82	0.15%	324,744.13	0.16%	-16.23%
其他流动资产	1,456,664.92	0.78%	3,139,199.91	1.56%	-53.60%
使用权资产	1,727,648.05	0.93%	1,688,885.50	0.84%	2.30%
应付账款	9,196,099.28	4.93%	8,671,627.13	4.32%	6.05%
应付职工薪酬	4,188,640.44	2.25%	5,126,561.50	2.55%	-18.30%
应交税费	776,886.38	0.42%	1,411,274.83	0.70%	-44.95%
其他应付款	2,045,700.56	1.10%	1,454,857.73	0.72%	40.61%
预计负债	569,701.06	0.31%	401,993.63	0.20%	41.72%

租赁负债	1,093,958.79	0.59%	1,283,067.13	0.64%	-14.74%
资产总计	186,431,607.59	100.00%	200,866,145.51	100.00%	-7.19%

项目重大变动原因

1、 货币资金本期为21,362,109.97元，较上年期末减少40.5%，主要原因系本期偿还银行短期借款1,000万元所致。

2、 应收账款本期为35,892,012.90元，较上年期末增长65.36%，主要系报告期内公司营业收入增长，及受农资行业季节性影响客户回款集中在下半年所致。

3、 预付款项本期为799,083.74元，较上年期末减少83.52%，主要系报告期末处于相对生产淡季备货减少，预支付给供应商的原料款减少所致。

4、 存货本期为16,536,049.76元，较上年期末减少41.58%，主要原因系公司合理规划产销存，保证正常销售的同时合理降低库存。

5、 合同负债本期为2,607,570.36元，较上年期末减少84.36%，主要系公司在报告期对预收的冬储款项按合同正常交付结算形成收入所致。

6、 其他流动资产本期为1,456,664.92元，较上年期末减少53.60%，主要原因系报告期内应交税费待认证的增值税进项税额减少所致。

7、 应交税费本期为776,886.38元，较上年期末减少44.95%，主要原因系本期子公司东莞市施普旺生物科技有限公司申请为小微企业，计提的企业所得税减少。

8、 其他应付款本期为2,045,700.56元，较上年期末增长40.61%，主要系报告期内新增收取客户维护市场秩序约定保证金所致。

9、 预计负债本期为569,701.06元，较上年期末增长41.72%，主要系报告期内计提的退货控制增加所致。

（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	83,604,043.88	-	69,150,812.89	-	20.90%
营业成本	53,559,985.55	64.06%	46,308,210.99	66.97%	15.66%
毛利率	35.94%	-	33.03%	-	-
销售费用	11,925,672.26	14.26%	9,722,476.87	14.06%	22.66%
管理费用	4,599,479.22	5.50%	3,289,840.42	4.76%	39.81%
研发费用	3,863,898.66	4.62%	4,017,340.41	5.81%	-3.82%

财务费用	-93,783.54	-0.11%	132,237.62	0.19%	-170.92%
信用减值损失	-348,997.49	-0.42%	-221,330.43	-0.32%	57.68%
资产减值损失	417,372.56	0.50%	-	-	-
其他收益	2,412,641.27	2.89%	317,445.30	0.46%	660.02%
投资收益	667,694.44	0.80%	819,222.22	1.18%	-18.50%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	12,173,100.13	14.56%	5,840,378.09	8.45%	108.43%
营业外收入	1,637.73	0.00%	1,500.71	0.00%	9.13%
营业外支出	4.42	0.00%	40,000.00	0.06%	-99.99%
净利润	11,346,038.49	13.57%	5,448,238.76	7.88%	108.25%

项目重大变动原因

1、 管理费用本期为4,599,479.22元，较上年同期增长39.81%，主要原因系报告期内营业收入增长致接待会务及人员费用增加所致。

2、 财务费用本期为-93,783.54元，较上年同期减少170.92%，主要原因系报告期内已偿还银行短期借款，利息支出减少所致。

3、 信用减值损失本期为-348,997.49元，较上年同期增长57.68%，主要原因系报告期内营业收入同比增长致应收账款余额增加，对应计提的坏账准备增加所致。

4、 其他收益本期为2,412,641.27元，较上年同期增长660.02%，主要原因系报告期内收到的政府项目资助增加所致。

5、 营业利润本期为12,173,100.13元，较上年同期增长108.43%，主要原因系本期营业收入、毛利率增长，以及其他收益增加所致。

6、 营业外支出本期为4.42元，较上年同期减少99.99%，主要原因系本期非日常经营活动产生的支出减少所致。

7、 净利润本期为11,346,038.49元，较上年同期增长108.25%，主要原因系本期营业收入、毛利率增长，以及其他收益增加所致。

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	73,543,378.98	64,854,819.54	13.40%
其他业务收入	10,060,664.90	4,295,993.35	134.19%
主营业务成本	45,794,763.45	43,843,778.27	4.45%
其他业务成本	7,765,222.10	2,464,432.72	215.09%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
含腐植酸水溶肥料	27,846,855.56	19,958,388.85	28.33%	5.79%	-0.76%	4.73%
含氨基酸水溶肥料	28,528,966.20	15,502,484.74	45.66%	13.39%	11.33%	1.00%
大量元素水溶肥料	7,287,804.06	4,595,162.47	36.95%	26.85%	24.61%	1.13%
中量元素水溶肥料	1,608,620.09	615,838.98	61.72%	57.89%	111.11%	-9.65%
其他	8,271,133.07	5,122,888.41	38.06%	25.19%	-12.11%	26.28%
合计	73,543,378.98	45,794,763.45	37.73%	13.40%	4.45%	5.33%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本年营业收入较上年整体增长，主营业务收入较上期增长 13.40%，主要原因系：

（1）公司在国内重要的果蔬产区持续加大市场开拓和人员投入，取得积极成效；

（2）增强客户维系和开发，通过试验田的示范、观摩、回访，提升客户信赖度和满意度；

公司整体收入类别未发生变化，报告期内中量元素水溶肥料、大量元素水溶肥料同比增长系调整产品结构所致。

（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	631,659.31	-14,673,486.26	104.30%
投资活动产生的现金流量净额	-4,659,835.56	14,558,772.22	-132.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,511,600.23	-637,818.78	-1,548.05%

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流量净额本期为 631,659.31 元，较上年同期增长 104.30%，主要系经营活动现金流入较同期增加 11,540,634.68 元，收到的客户货款增加致销售商品、提供劳务收到的现金增加。

2、 投资活动产生的现金流量净额本期为-4,659,835.56 元，较上年同期减少 132.01%，主要系报告期内购买浦发及宁波银行结构性存款致投资活动现金流出增加，本期收到的结构性存款本金及利息较上年同期减少，致投资活动现金流入减少。

3、 筹资活动产生的现金流量净额本期为-10,511,600.23 元，较上年同期减少 1,548.05%，主要系报告期内偿还银行短期借款致筹资活动现金流出增加，且本期无新增银行短期借款，筹资活动现金流入减少。

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
东莞市施普旺生物科技有限公司	控股子公司	水溶肥料的生产及销售	5,000,000.00	60,999,910.19	50,115,356.63	49,764,467.76	4,326,594.23
陕西微碳生物科技有限公	控股子公司	水溶肥料的生产及销售	3,000,000.00	3,005,772.18	3,005,247.13	-	-51,413.38

司							
济南市施普旺租赁有限公司	控股子公司	租赁服务	5,000,000.00	37,119,784.43	35,851,081.56	898,228.77	-191,595.50

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

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

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
一、市场竞争加剧风险	目前水溶性肥料、生物有机肥等产品处在新型肥料市场的前沿,属于朝阳行业,正处于快速发展期,行业广阔的市场前景势必会吸引大量的新厂商的加入,行业竞争将会加剧。公司加强研发投入、重视售前咨询与售后服务、密切与经销商及终端用户的合作关系,持续增强市场竞争优势。
二、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东为深圳诺普信作物科学股份有限公司,直接持有公司 52,545,000 股股份,持股比例为 79.39%,公司控股股东的实际控制人为卢氏兄妹(卢柏强、卢叙安、卢翠冬、卢翠珠和卢丽红),卢氏兄妹所持股享有的表决权能够对股东大会、董事会

	的决策和公司的实际经营产生重大影响,对公司经营具有绝对控制权。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,在组织和制度上对控股股东和实际控制人行为进行了规范,但实际控制人如果利用其控制地位,通过公司的控股股东行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制,仍有可能会损害公司及公司中小股东的利益。
三、技术人员流失和核心技术被复制的风险	公司目前拥有多项核心水溶肥料的生产技术，公司核心技术的储备是公司保持继续行业技术领先的原动力。目前，这些核心技术主要掌握在公司实际控制人及其他核心技术人员手中，若发生核心技术人员的流动，公司可能会面临核心技术泄密导致核心技术被复制的风险。针对存在的风险因素，公司积极应对，采取各种有效措施，防止和减少风险因素的发生。一是对技术核心人员进行研发激励，调动了技术人员的积极性；二是注重关心他们的生活，解除他们的后顾之忧，在工作上积极为他们创造施展才能的平台。
四、原材料价格风险	公司生产所需的主要原材料为氮肥、磷肥和钾肥（尿素、氯化铵、磷酸一铵、氯化钾、硫酸钾等）。原材料的价格波动将对公司的生产经营管理带来一定的影响。公司通过加强生产计划管理，在保证正常生产经营的前提下，减少原材料的库存。在原材料价格相对稳定以后，公司再增加淡季采购，实施科学的存货管理，控制生产成本，提高盈利能力的稳定性
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	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	7,560,000.00	2,762,720.43
销售产品、商品，提供劳务	53,380,000.00	27,600,912.24
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	-	-
资产租赁	6,060,000.00	2,387,404.43
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

一、报告期内，发生的日常性关联交易情况为:1、向关联方购买原材料发生金额 2,762,720.43 元，未超出 2024 年预计金额；2、向关联方销售产品、商品、提供劳务发生金额 27,600,912.24 元，未超出 2024 年预计金额。

二、其他重大关联交易情况为：向关联方提供资产租赁发生金额 2,387,404.43 元，未超出预计金额 5,800,000.00 元。向关联方提供资产租赁服务，有利于盘活公司闲置资产、提高资产使用效率，系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。上述关联交易为公司日常经营产生，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

（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	2016 年 11 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 9 日	-	挂牌	关联交易	承诺规范及减少关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 8 日	-	挂牌	关联交易	承诺规范及减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	62,558,668	94.51%	0	62,558,668	94.51%
	其中：控股股东、实际控制人	52,545,000	79.39%	0	52,545,000	79.39%
	董事、监事、高管	1,163,560	1.76%	0	1,163,560	1.76%
	核心员工	0	0%	0		0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,631,332	5.49%	0	3,631,332	5.49%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,631,332	5.49%	0	3,631,332	5.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,190,000	-	0	66,190,000	-
普通股股东人数		192				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	诺普信	52,545,000	0	52,545,000	79.39%	0	52,545,000	0	0
2	曹革	3,720,375	0	3,720,375	5.62%	2,790,282	930,093	0	0
3	刘慧玲	2,028,138	0	2,028,138	3.06%	0	2,028,138	0	0
4	阿根生物	1,117,500	0	1,117,500	1.69%	0	1,117,500	0	0
5	润云咨询	712,500	0	712,500	1.08%	0	712,500	0	0
6	邹育智	260,000	0	260,000	0.39%	0	260,000	0	0
7	王佐辉	236,865	0	236,865	0.36%	0	236,865	0	0
8	祝木金	225,000	0	225,000	0.34%	168,750	56,250	0	0
9	党蕊娟	225,000	0	225,000	0.34%	168,750	56,250	0	0

10	席荣宾	225,000	0	225,000	0.34%	168,750	56,250	0	0
合计		61,295,378	-	61,295,378	92.61%	3,296,532	57,998,846	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，曹革系深圳阿根生物科技企业（有限合伙）的普通合伙人，曹革、刘慧玲系深圳润云管理咨询企业（有限合伙）的有限合伙人。与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

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				
曹革	董事长	男	1968 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	3,720,375	0	3,720,375	5.62%
席荣宾	董事、总经理	男	1982 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	225,000	0	225,000	0.34%
吴景森	董事	男	1989 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0	0	0	0.00%
陈庄文	董事	男	1987 年 10 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0	0	0	0.00%
莫谋钧	董事	男	1982 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0	0	0	0.00%
党蕊娟	监事会主席	女	1982 年 1 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	225,000	0	225,000	0.34%
祝木金	职工代表监事	男	1978 年 6 月	2022 年 4 月 26 日	2025 年 5 月 16 日	225,000	0	225,000	0.34%
乔良	监事	男	1968 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	216,694	0	216,694	0.33%
潘炎斌	财务总监、董事会秘书	男	1983 年 1 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	182,823	0	182,823	0.28%
合计	-	-				4,794,892	0	4,794,892	7.24%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，曹革系深圳阿根生物科技企业（有限合伙）的普通合伙人，乔良系深圳润云管理咨询企业（有限合伙）的普通合伙人，曹革、潘炎斌系深圳润云管理咨询企业（有限合伙）的有限合伙人。与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	45	3	12	36
销售人员	101	12	13	100
采购人员	2	0	0	2
技术人员	25	3	6	22
行政管理人员	3	1	0	4
财务人员	6	0	0	6
员工总计	182	19	31	170

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	21,362,109.97	35,901,886.45
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	注释 2	60,000,000.00	55,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释 3	35,892,012.90	21,705,573.20
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 4	799,083.74	4,850,042.31
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 5	272,027.82	324,744.13
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 6	16,536,049.76	28,304,551.03
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	注释 7	1,456,664.92	3,139,199.91
流动资产合计		136,317,949.11	149,225,997.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	注释 8	36,984,586.61	38,506,241.34
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释 9	1,727,648.05	1,688,885.50
无形资产	注释 10	9,661,950.42	9,770,183.90
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 11	63,492.85	29,136.41
递延所得税资产	注释 12	1,675,980.55	1,645,701.33
其他非流动资产	注释 13	-	-
非流动资产合计		50,113,658.48	51,640,148.48
资产总计		186,431,607.59	200,866,145.51
流动负债：			
短期借款	注释 14	-	10,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释 15	9,196,099.28	8,671,627.13
预收款项		-	-
合同负债	注释 16	2,607,570.36	16,670,745.32
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	注释 17	4,188,640.44	5,126,561.50
应交税费	注释 18	776,886.38	1,411,274.83
其他应付款	注释 19	2,045,700.56	1,454,857.73
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 20	821,352.04	589,612.95
其他流动负债	注释 21	198,738.80	1,424,670.12
流动负债合计		19,834,987.86	45,349,349.58
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释 22	1,093,958.79	1,283,067.13
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释 23	569,701.06	401,993.63
递延收益	注释 24	1,490,174.66	1,757,465.66
递延所得税负债	注释 12	310,287.31	287,810.09
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,464,121.82	3,730,336.51
负债合计		23,299,109.68	49,079,686.09
所有者权益：			
股本	注释 25	66,190,000.00	66,190,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 26	64,739,794.40	64,739,794.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 27	10,262,390.00	10,261,598.18
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 28	21,940,313.51	10,595,066.84
归属于母公司所有者权益合计		163,132,497.91	151,786,459.42
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		163,132,497.91	151,786,459.42
负债和所有者权益合计		186,431,607.59	200,866,145.51

法定代表人：曹革　　主管会计工作负责人：潘炎斌　　会计机构负责人：潘炎斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		19,298,322.56	32,046,906.43
交易性金融资产		60,000,000.00	55,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、注释 1	30,042,903.77	17,659,635.22

应收款项融资		-	-
预付款项		236,788.94	4,049,734.26
其他应收款	十四、注释2	570,267.31	264,819.68
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		13,506,631.90	22,649,673.91
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		263,234.02	801,291.93
流动资产合计		123,918,148.50	132,472,061.43
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、注释3	56,248,540.23	56,248,540.23
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		2,173,843.27	2,403,692.56
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,727,648.05	1,688,885.50
无形资产		-	-
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,594,537.85	1,608,515.98
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		61,744,569.40	61,949,634.27
资产总计		185,662,717.90	194,421,695.70
流动负债：			
短期借款		-	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-

应付账款		7,001,152.22	5,900,493.72
预收款项		-	-
合同负债		1,764,955.51	13,032,944.54
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,661,460.74	4,648,772.68
应交税费		590,753.99	35,469.76
其他应付款		4,691,354.59	5,004,018.25
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		821,352.04	589,612.95
其他流动负债		148,244.57	1,143,457.77
流动负债合计		18,679,273.66	40,354,769.67
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,093,958.79	1,283,067.13
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		439,419.24	361,115.93
递延收益		1,490,174.66	1,757,465.66
递延所得税负债		292,907.96	281,890.60
其他非流动负债			-
非流动负债合计		3,316,460.65	3,683,539.32
负债合计		21,995,734.31	44,038,308.99
所有者权益：			
股本		66,190,000.00	66,190,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		69,969,334.63	69,969,334.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		8,263,425.21	8,263,425.21
一般风险准备		-	-
未分配利润		19,244,223.75	5,960,626.87
所有者权益合计		163,666,983.59	150,383,386.71
负债和所有者权益合计		185,662,717.90	194,421,695.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		83,604,043.88	69,150,812.89
其中：营业收入	注释 29	83,604,043.88	69,150,812.89
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		74,579,654.53	64,225,771.89
其中：营业成本	注释 29	53,559,985.55	46,308,210.99
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	注释 30	724,402.38	755,665.58
销售费用	注释 31	11,925,672.26	9,722,476.87
管理费用	注释 32	4,599,479.22	3,289,840.42
研发费用	注释 33	3,863,898.66	4,017,340.41
财务费用	注释 34	-93,783.54	132,237.62
其中：利息费用		14,805.56	239,652.78
利息收入		160,323.25	149,337.95
加：其他收益	注释 35	2,412,641.27	317,445.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	667,694.44	819,222.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 37	-348,997.49	-221,330.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	417,372.56	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 39		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,173,100.13	5,840,378.09
加：营业外收入	注释 40	1,637.73	1,500.71
减：营业外支出	注释 41	4.42	40,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,174,733.44	5,801,878.80

减：所得税费用	注释 42	828,694.95	353,640.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,346,038.49	5,448,238.76
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）		11,346,038.49	5,448,238.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-
2.归属于母公司所有者的净利润		11,346,038.49	5,448,238.76
六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-
（1）重新计量设定受益计划变动额			-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			-
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-
（5）其他			-
2.将重分类进损益的其他综合收益			-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-
（2）其他债权投资公允价值变动			-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（4）其他债权投资信用减值准备			-
（5）现金流量套期储备			-
（6）外币财务报表折算差额			-
（7）其他			-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		11,346,038.49	5,448,238.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,346,038.49	5,448,238.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.08

法定代表人：曹革　　主管会计工作负责人：潘炎斌　　会计机构负责人：潘炎斌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月

一、营业收入	注释 4	69,238,184.41	60,184,911.99
减：营业成本	注释 4	42,791,540.43	38,984,004.41
税金及附加		232,009.50	202,145.07
销售费用		11,430,829.72	9,513,030.49
管理费用		3,860,476.84	3,116,131.17
研发费用		3,863,898.66	3,921,353.87
财务费用		-94,112.54	143,298.39
其中：利息费用		14,805.56	239,652.78
利息收入		157,727.59	134,554.48
加：其他收益		2,412,084.33	317,114.10
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	4,267,694.44	3,819,222.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-253,780.17	-148,302.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		430,836.01	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,010,376.41	8,292,982.84
加：营业外收入		1,637.13	-
减：营业外支出		4.42	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,012,009.12	8,292,982.84
减：所得税费用		728,412.24	226,311.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,283,596.88	8,066,670.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,283,596.88	8,066,670.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-

4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		13,283,596.88	8,066,670.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.12

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,311,860.48	47,746,898.61
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	注释 43	3,671,692.38	3,696,019.57
经营活动现金流入小计		62,983,552.86	51,442,918.18
购买商品、接受劳务支付的现金		32,435,654.92	39,334,094.50
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		17,103,100.07	15,654,777.01
支付的各项税费		4,341,309.32	3,885,267.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释 43	8,471,829.24	7,242,264.96
经营活动现金流出小计		62,351,893.55	66,116,404.44

经营活动产生的现金流量净额		631,659.31	-14,673,486.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释 43	105,667,694.44	115,819,222.22
投资活动现金流入小计		105,667,694.44	115,819,222.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		327,530.00	1,260,450.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释 43	110,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计		110,327,530.00	101,260,450.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,659,835.56	14,558,772.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 43	-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,805.56	239,652.78
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	注释 43	496,794.67	398,166.00
筹资活动现金流出小计		10,511,600.23	10,637,818.78
筹资活动产生的现金流量净额		-10,511,600.23	-637,818.78
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		-14,539,776.48	-752,532.82
加：期初现金及现金等价物余额		35,901,886.45	30,508,590.72
六、期末现金及现金等价物余额	注释 44	21,362,109.97	29,756,057.90

法定代表人：曹革　　主管会计工作负责人：潘炎斌　　会计机构负责人：潘炎斌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		43,718,084.21	35,042,824.50
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,763,854.32	5,071,857.85
经营活动现金流入小计		45,481,938.53	40,114,682.35
购买商品、接受劳务支付的现金		21,495,803.64	34,736,226.47
支付给职工以及为职工支付的现金		14,806,822.48	13,645,877.32
支付的各项税费		2,466,069.18	2,284,757.75
支付其他与经营活动有关的现金		8,005,161.31	6,490,454.32
经营活动现金流出小计		46,773,856.61	57,157,315.86
经营活动产生的现金流量净额		-1,291,918.08	-17,042,633.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		3,600,000.00	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		105,667,694.44	115,819,222.22
投资活动现金流入小计		109,267,694.44	118,819,222.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,760.00	750,900.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计		110,212,760.00	100,750,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-945,065.56	18,068,322.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,805.56	239,652.78
支付其他与筹资活动有关的现金		496,794.67	398,166.00
筹资活动现金流出小计		10,511,600.23	10,637,818.78
筹资活动产生的现金流量净额		-10,511,600.23	-637,818.78
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		-12,748,583.87	387,869.93
加：期初现金及现金等价物余额		32,046,906.43	27,099,793.85
六、期末现金及现金等价物余额		19,298,322.56	27,487,663.78

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	√是 □否	注释 23

附注事项索引说明

1、企业经营存在季节性或者周期性特征：

由于我国目前农业生产现代化程度不高，容易受到干旱、洪涝、冰雹、霜冻等自然灾害和病虫害的影响。种植者的用肥积极性容易受不利气候的影响。另外，农业生产对肥料的需求具有较为明显的季节性特征，每年的 12 月至次年 7 月为需求旺季，受农业生产规律制约的影响，公司销售呈现较强的季节性特征。肥料行业一般在每年底至次年初之间，有计划地进行冬储，公司在此期间发货较为集中。因此，新型肥料生产与销售必须与农作物生长季节及水溶肥料施用结合，行业具有较强的季节性。

应对措施：坚持以市场需求为导向，聚焦重点市场重点作物的前提下，布局受自然灾害较少的其他区域经济作物。降低生产成本，拓展优质客户，加强团队服务大客户的能力，同时提升经营管理质量，加强企业的抗风险能力。

2、预计负债为公司针对 2023 年业务年度清收后发生的销售额计提的退货准备，计提比例参考 2023 年业务年度的实际退货率，具体内容详见“注释 23”。

（二） 财务报表项目附注

深圳润康生态环境股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳润康生态环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为深圳市润康植物营养技术有限公司，于 2008 年 11 月经深圳市工商行政管理局批准，由深圳诺普信作物科学股份有限公司发起设立。公司于 2017 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统上市，现持有统一社会信用代码为 914403006820240338 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,619.00 万股，注册资本为 6,619.00 万元。本公司注册地址：深圳市宝安区西乡街道铁岗社区水库路 113 号诺普信大楼 1 楼 105 室，母公司为深圳诺普信作物科学股份有限公司，最终实质控制人为卢柏强、卢叙安、卢翠冬、卢翠珠和卢丽红。

本公司于 2008 年 12 月 29 日成立深圳市润康植物营养技术有限公司东莞市分公司，统一社会信用代码 91441900684435565Y，2018 年 2 月 27 日名称变更为深圳润康生态环境股份有限公司东莞市分公司。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业行业，主要产品为植物营养系列产品。本公司营业范围为一般经营项目：肥料的技术开发、销售、技术转让及技术服务；土壤改良及土壤修复技术开发、推广应用；生态环保产品、生态农业技术开发及推广应用（生产项目另设分支机构经营）；水污染治理；固体废物污染治理；农田环境治理；环境污染防治技术推广应用；环境资源利用技术开发及推广应用；园林景观工程；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：肥料的生产；喷灌、微灌、滴灌、农业给水设备、施肥器械及灌溉自动化控制设备的研发、生产及销售；农产品的生产及销售；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
收到的重要的与投资活动有关的现金	单项收到与投资活动有关的现金占收到的与投资活动有关的现金总额的比例超 10%。
支付的重要的与投资活动有关的现金	单项支付与投资活动有关的现金占支付的与投资活动有关的现金总额的比例超 10%。

（七） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十一） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。
（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，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，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。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用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。除非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。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损

益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 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。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险关联方组合	对纳入母公司深圳诺普信作物科学股份有限公司合并范围内关联方之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险关联方组合	对纳入母公司深圳诺普信作物科学股份有限公司合并范围内关联方之间的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
信用风险组合	除上述组合外，本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十四） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、包装物。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 包装物采用一次转销法。

（十五） 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（九）6.金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

（二十） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证或土地出让合同

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

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

（二十一） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十二） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
其他	3-5	实际受益期

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 收入

本公司的收入主要来源于肥料产品的生产和销售。

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司销售商品的收入确认时点为商品已发出，并取得客户签收单时确认收入的实现。

（二十八） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

（1）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；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外所有与资产相关的政府补助/与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	---

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1)该交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂

时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期少于12个月的租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

(三十二)　重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期无会计政策发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、　税项

(一)　公司主要税种和税率

公司适用主要税种包括：增值税、城市维护建设税、企业所得税、房产税等

税种	计税依据	税率

增值税	销售货物、应税销售服务收入	附注四（一）1
城市维护建设税	实缴流转税税额	附注四（一）1
企业所得税	应纳税所得额	附注四（一）2
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%

1．流转税及附加税费税率如下表：

公司名称	增值税	城建税	教育费附加
本公司	附注四（二）1、(1)、（2）13%、9%、6%	7%	3%
东莞施普旺公司	附注四（二）1、(1)、13%、9%、6%、5%	5%	3%
陕西微碳生物公司	附注四（二）1.（3）、13%、9%	7%	3%
济南施普旺公司	6%、13%		

2．企业所得税税率如下表：

公司名称	备注	企业所得税税率
本公司	附注四（二）2、(1)	15%
东莞施普旺公司	附注四（二）2、(2)	享受小微企业税收优惠
陕西微碳生物公司	附注四（二）2、(2)	享受小微企业税收优惠
济南施普旺公司	附注四（二）2、(2)	享受小微企业税收优惠

3．房产税税率

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4．个人所得税税率

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

（二） 税收优惠政策及依据

1．流转税及附加税费优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局财税[2008]56 号文件“关于有机肥产品免征增值税的通知”，上述公司销售有机肥免征增值税。

（2)根据深圳市宝安区国家税务局西乡税务分局税务事项通知书“深国税宝西通(2017）20170815100803168978 号”通知，本公司销售“艾农乐菌食/2KG*5”产品享受增值税税收减免政策。

（3）2009 年 12 月 7 日陕西微碳生物公司收到渭南高新技术产业开发试验区国家税务局《企业增值税减免税告知执行通知书》，陕西微碳公司的有机肥产品（减免税项目）免征

增值税。

2．企业所得税优惠及批文

（1）本公司为高新技术企业，于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202244200752），认定有效期 3 年（2022 年至 2024 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于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 2023 年第 6 号）《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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，上述公司符合小微企业税收优惠条件。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 06 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.06
银行存款	21,362,109.97	35,901,886.39
合计	21,362,109.97	35,901,886.45

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	60,000,000.00	55,000,000.00
结构性存款	60,000,000.00	55,000,000.00
合计	60,000,000.00	55,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额

90 日以内	23,048,871.38	17,736,714.55
90-180 日	10,059,190.97	3,706,379.92
180-360 日	3,251,036.38	228,985.27
1-2 年	0.44	109,755.03
2-3 年	90,310.16	140,310.53
3-4 年	2.05	1.03
4-5 年	0.87	183,642.99
5 年以上	6,072,073.60	5,888,434.97
小计	42,521,485.85	27,994,224.29
减：坏账准备	6,629,472.95	6,288,651.09
合计	35,892,012.90	21,705,573.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	14.28	6,072,073.60	100.00	---
按组合计提坏账准备	36,449,412.25	85.72	557,399.35	1.53	35,892,012.90
其中：信用风险组合	30,057,430.73	70.69	557,399.35	1.85	29,500,031.38
无风险关联方组合	6,391,981.52	15.03	---	---	6,391,981.52
合计	42,521,485.85	100.00	6,629,472.95	15.59	35,892,012.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	21.69	6,072,073.60	100.00	---
按组合计提坏账准备	21,922,150.69	78.31	216,577.49	0.99	21,705,573.20
其中：信用风险组合	11,978,189.41	42.79	216,577.49	1.81	11,761,611.92
无风险关联方组合	9,943,961.28	35.52	---	---	9,943,961.28
合计	27,994,224.29	100.00	6,288,651.09	22.46	21,705,573.20

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

广西祥诺植保技术服务有限公司	5,888,432.84	5,888,432.84	100.00	预计无法收回
云南稳林农资销售有限公司	183,640.76	183,640.76	100.00	预计无法收回
合计	6,072,073.60	6,072,073.60	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 日以内	16,656,889.86	166,568.89	1.00
90-180 日	10,059,190.97	201,183.82	2.00
180-360 日	3,251,036.38	162,551.82	5.00
1-2 年	0.44	0.04	9.09
2-3 年	90,310.16	27,093.05	30.00
3-4 年	2.05	1.03	50.24
4-5 年	0.87	0.70	80.46
5 年以上	---	---	---
合计	30,057,430.73	557,399.35	1.85

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	---	---	---	---	6,072,073.60
按组合计提坏账准备	216,577.49	340,821.86	---	---	---	557,399.35
其中：信用风险组合	216,577.49	340,821.86	---	---	---	557,399.35
无风险关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	6,288,651.09	340,821.86	---	---	---	6,629,472.95

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西祥诺植保技术服务有限公司	5,888,432.84	13.85	5,888,432.84
深圳市诺普信农资有限公司	1,900,419.55	4.47	---
张家口晟泰农业发展有限公司	1,216,738.04	2.86	12,167.38
云南旺悦莓农业有限公司	973,554.30	2.29	---
海南千羽生态农业科技有限公司	958,150.00	2.25	9,581.50
合计	10,937,294.73	25.72	5,910,181.72

8. 期末应收账款中应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项详见附注十、（四）。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	409,157.77	51.20	4,464,723.84	92.06
1 至 2 年	---	---	385,318.04	7.94
2 至 3 年	389,925.97	48.80	0.43	---
合计	799,083.74	100.00	4,850,042.31	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
青阳县依本肥料有限公司	389,925.54	48.80	2-3 年以内	材料尚未收到
广东川农化肥有限责任公司	173,877.80	21.76	1 年以内	材料尚未收到
开封高富聚脲醛实业有限公司	131,059.26	16.40	1 年以内	材料尚未收到
什邡市康龙化工有限责任公司	38,589.91	4.83	1 年以内	材料尚未收到
中国国际贸易促进委员会化工行业分会	13,475.00	1.69	1 年以内	发票尚未收到
合计	746,927.51	93.47		

4. 期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	272,027.82	324,744.13
合计	272,027.82	324,744.13

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额

90 日以内	42,768.30	224,084.98
90-180 日	---	105,000.00
180-360 日	241,776.00	---
4-5 年	---	---
5 年以上	6,400.00	6,400.00
小计	290,944.30	335,484.98
减：坏账准备	18,916.48	10,740.85
合计	272,027.82	324,744.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	248,176.00	248,176.00
员工借支	1,778.29	---
其他	40,990.01	87,308.98
合计	290,944.30	335,484.98

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	290,944.30	100.00	18,916.48	6.50	272,027.82
其中：信用风险组合	290,944.30	100.00	18,916.48	6.50	272,027.82
无风险关联方组合	---	---	---	---	---
合计	290,944.30	100.00	18,916.48	6.50	272,027.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	335,484.98	100.00	10,740.85	3.20	324,744.13

其中：信用风险组合	335,484.98	100.00	10,740.85	3.20	324,744.13
无风险关联方组合	---	---	---	---	---
合计	335,484.98	100.00	10,740.85	3.20	324,744.13

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 日以内	42,768.30	427.68	1.00
90-180 日	---	---	---
180-360 日	241,776.00	12,088.80	5.00
5 年以上	6,400.00	6,400.00	100.00
合计	290,944.30	18,916.48	6.50

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,740.85	---	---	10,740.85
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	8,175.63	---	---	8,175.63
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	18,916.48	---	---	18,916.48

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市桃花源物业运营有限公司	押金	136,776.00	180-360 日	47.01	6,838.80

深圳市宝运达物流有限公司	押金	105,000.00	180-360 日	36.09	5,250.00
代垫住房公积金	其他	21,053.10	90 天以内	7.24	210.53
其他	其他	20,404.41	90 天以内	7.01	204.04
代垫社保	其他	1,310.79	90 天以内	0.45	13.11
合计		284,544.30		97.80	12,516.48

8. 期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,293,355.23	1,544,915.69	9,748,439.54	15,140,953.71	1,683,163.38	13,457,790.33
库存商品	4,355,058.89	277,772.67	4,077,286.22	8,260,090.14	614,970.37	7,645,119.77
包装物	1,161,320.45	---	1,161,320.45	1,499,615.57	---	1,499,615.57
发出商品	1,549,003.55	---	1,549,003.55	5,702,025.36	---	5,702,025.36
合计	18,358,738.12	1,822,688.36	16,536,049.76	30,602,684.78	2,298,133.75	28,304,551.03

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,756,153.93	208,580.70	---	386,985.94	32,833.00	---	1,544,915.69
库存商品	541,979.82	18,592.53	---	257,559.85	25,239.83	---	277,772.67
合计	2,298,133.75	227,173.23	---	644,545.79	58,072.83	---	1,822,688.36

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,161,800.37	2,817,327.35
预缴企业所得税	275.50	107,809.48
其他	---	---
应收退货成本	294,589.05	214,063.08
合计	1,456,664.92	3,139,199.91

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,984,586.61	38,506,241.34
固定资产清理	---	---
合计	36,984,586.61	38,506,241.34

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	53,429,701.94	10,249,451.27	---	2,703,818.00	66,382,971.21
2. 本期增加金额	---	---	---	103,681.41	103,681.41
购置	---	---	---	103,681.41	103,681.41
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	53,429,701.94	10,249,451.27	---	2,807,499.41	66,486,652.62
二. 累计折旧					
1. 期初余额	22,216,048.35	3,935,848.50	---	1,724,833.02	27,876,729.87
2. 本期增加金额	843,127.59	572,332.23	---	209,876.32	1,625,336.14
本期计提	843,127.59	572,332.23	---	209,876.32	1,625,336.14
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	23,059,175.94	4,508,180.73	---	1,934,709.34	29,502,066.01
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	30,370,526.00	5,741,270.54		872,790.07	36,984,586.61
2. 期初账面价值	31,213,653.59	6,313,602.77	---	978,984.98	38,506,241.34

2. 截止期末本公司无用于抵押的固定资产。

3. 截止期末本公司未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	12,364,811.52	周边配套尚未完成、当地历史遗留问题，目前公司正在积极协商中

合计	12,364,811.52	

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,076,300.99	4,076,300.99
2. 本期增加金额	468,909.06	468,909.06
租赁	468,909.06	468,909.06
3. 本期减少金额	---	---
租赁变更	---	---
4. 期末余额	4,545,210.05	4,545,210.05
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,387,415.49	2,387,415.49
2. 本期增加金额	430,146.51	430,146.51
本期计提	430,146.51	430,146.51
3. 本期减少金额	---	---
租赁变更	---	---
4. 期末余额	2,817,562.00	2,817,562.00
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,727,648.05	1,727,648.05
2. 期初账面价值	1,688,885.50	1,688,885.50

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	13,127,541.00	13,127,541.00
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	13,127,541.00	13,127,541.00

二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,357,357.10	3,357,357.10
2. 本期增加金额	108,233.48	108,233.48
本期计提	108,233.48	108,233.48
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	3,465,590.58	3,465,590.58
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	9,661,950.42	9,661,950.42
2. 期初账面价值	9,770,183.90	9,770,183.90

2. 截止期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 截止期末无形资产未发现减值的情况，故未计提减值准备。

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
其他	29,136.41	53,465.35	19,108.91	---	63,492.85
合计	29,136.41	53,465.35	19,108.91	---	63,492.85

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
计提坏账准备	6,539,489.38	1,008,131.77	6,299,391.94	946,272.53
计提存货跌价准备	1,736,032.84	282,068.81	2,298,133.75	354,139.97
预提的退货准备	439,419.24	98,483.35	401,993.63	64,386.82
租赁会税差异及使用权资产减值准备	1,915,310.83	287,296.62	1,872,680.08	280,902.01
合计	10,630,252.29	1,675,980.55	10,872,199.40	1,645,701.33

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	294,589.05	51,140.10	214,063.08	34,477.26
使用权资产	1,727,648.05	259,147.21	1,688,885.53	253,332.83
合计	2,022,237.10	310,287.31	1,902,948.61	287,810.09

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	259,147.21	1,416,833.34	253,332.83	1,392,368.50
递延所得税负债	259,147.21	51,140.10	253,332.83	34,477.26

4. 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
递延收益	1,490,174.66	1,757,465.66
可抵扣亏损	---	1,072,153.76
合计	1,490,174.66	2,829,619.42

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	---	---
合计	---	---

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	---	10,000,000.00
合计	---	10,000,000.00

2. 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	7,088,516.09	6,313,213.39
设备款	58,736.01	156,706.01
工程款	762,114.00	768,434.00
运费	1,275,108.46	1,365,357.22
其他款项	11,624.72	67,916.51
合计	9,196,099.28	8,671,627.13

1. 期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末应付账款中应付其他关联方款项详见附注十、（四）。

注释16. 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	2,607,570.36	16,670,745.32
合计	2,607,570.36	16,670,745.32

2.期末合同负债中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3.期末合同负债款项中预收其他关联方款项详见附注十、（四）。

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,126,561.50	16,425,288.71	17,363,209.77	4,188,640.44
离职后福利-设定提存计划	---	459,372.38	459,372.38	---
短期辞退福利	---	---	---	---
合计	5,126,561.50	16,884,661.09	17,822,582.15	4,188,640.44

2. 短期薪酬列示

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	5,109,761.62	15,414,908.63	16,365,599.07	4,159,071.18
职工福利费	---	145,249.61	143,597.61	1,652.00
社会保险费	---	151,170.29	151,170.29	---
其中：医疗保险费	---	109,496.30	109,496.30	---
工伤保险费	---	15,338.70	15,338.70	---
生育保险费	---	26,335.29	26,335.29	---
其他	---	---	---	---
住房公积金	---	251,486.30	251,486.30	---
工会经费和职工教育经费	16,799.88	462,473.88	451,356.50	27,917.26
合计	5,126,561.50	16,425,288.71	17,363,209.77	4,188,640.44

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	441,758.10	441,758.10	---
失业保险费	---	17,614.28	17,614.28	---
合计	---	459,372.38	459,372.38	---

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	295,542.04	15,712.59
企业所得税	199,111.26	1,078,077.33
个人所得税	28,183.24	23,286.01
城市维护建设税	19,672.57	216.06
教育费附加	13,909.78	216.06
其他	220,467.49	293,766.78
合计	776,886.38	1,411,274.83

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额

其他应付款	2,045,700.56	1,454,857.73
合计	2,045,700.56	1,454,857.73

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	---	5,286.16
外部往来款	---	100,000.00
保证金	1,310,000.00	335,000.00
其他	144,857.73	141,751.42
合计	1,454,857.73	582,037.58

2. 期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末其他应付款中无应付其他关联方款项。

注释20. 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	821,352.04	589,612.95
合计	821,352.04	589,612.95

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款的增值税	198,738.80	1,424,670.12
合计	198,738.80	1,424,670.12

注释22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	892,082.06	660,538.74
1-2年	448,073.39	437,240.37
2-3年	470,466.06	459,088.07
3-4年	243,005.50	482,031.19
租赁付款额总额小计	2,053,627.01	2,038,898.38
减：未确认融资费用	138,316.19	166,218.30
租赁付款额现值小计	1,915,310.82	1,872,680.08
减：一年内到期的租赁负债	821,352.03	589,612.95

合计	1,093,958.79	1,283,067.13

本期确认租赁负债利息费用 46,335.07 元。

注释23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
退货准备	569,701.06	401,993.63	详见说明
合计	569,701.06	401,993.63	

退货准备系公司针对 2023 年业务年度清收后发生的销售额计提的退货准备，计提比例参考 2023 年业务年度的实际退货率。

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,757,465.66	---	267,291.00	1,490,174.66	详见表 1
合计	1,757,465.66	---	267,291.00	1,490,174.66	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

本公司根据 2017 年 8 月 3 日深圳市经济贸易和信息化委员会深发[2017]1447 号文，于 2017 年 12 月 22 日收到“新型生物有机肥产品开发及推广应用”项目补助资金 300.00 万元，本期摊销 64,291.00 元，截止 2024 年 06 月 30 日尚未摊销余额为 791,432.99 元。

本公司根据 2021 年 6 月 10 日深圳市科技创新委员会深科技创新计字[2021]1049 号文，于 2021 年 6 月 30 日、2022 年 10 月 12 日分别收到“重海洋 2021005 几丁质水解酶的关键技术研发”项目补助资金 75 万元，本期摊销 226,884.72 元，截止 2024 年 06 月 30 日尚未摊销余额为 698,741.67 元。

注释25. 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	
股本	66,190,000.00	---	---	---	---	---	66,190,000.00

注释26. 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	64,739,794.40	---	---	64,739,794.40
合计	64,739,794.40	---	---	64,739,794.40

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,261,598.18	---	---	10,261,598.18
任意盈余公积	---	791.82	---	791.82
合计	10,261,598.18	---	---	10,262,390.00

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	10,595,066.84	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	
调整后期初未分配利润	10,595,066.84	
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,346,038.49	
减：提取法定盈余公积	---	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	791.82	
应付普通股股利	---	
期末未分配利润	21,940,313.51	

2024 年 8 月 27 日召开董事会，审议通过《2024 年半年度权益分派预案》：以总股本 66,190,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.60 元（含税），共计派发现金红利 17,209,400.00 元，剩余未分配利润结转以后年度再行分配。另不以资本公积金转增股本。

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,543,378.98	45,794,763.45	64,854,819.54	43,843,778.27
其他业务	10,060,664.90	7,765,222.10	4,295,993.35	2,464,432.72
合计	83,604,043.88	53,559,985.55	69,150,812.89	46,308,210.99

2. 合同产生的收入情况

	本期发生额	
合同分类	产品销售	合计
一、商品类型		

含腐植酸水溶肥料	47,118,596.29	47,118,596.29
含氨基酸水溶肥料	48,155,281.82	48,155,281.82
大量元素水溶肥料	11,033,535.02	11,033,535.02
中量元素水溶肥料	2,089,046.45	2,089,046.45
其他	10,439,421.54	10,439,421.54
二、按经营地区分类		
国内	118,835,881.12	118,835,881.12
三、按商品转让时点分类		
在某一时点分类	118,835,881.12	118,835,881.12
在某一时段内转让		
合计	118,835,881.12	118,835,881.12

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳诺普信作物科学股份有限公司	28,933,886.34	34.61
海南千羽生态农业科技有限公司	2,827,275.32	3.38
张家口晟泰农业发展有限公司	2,030,044.70	2.43
米易县稼喜农资经营部	1,508,466.01	1.80
潍坊金秋肥料有限公司	1,082,289.42	1.29
合计	36,381,961.80	43.52

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	120,864.10	104,132.73
教育费附加	85,893.04	74,581.94
印花税	48,470.42	38,147.93
房产税	192,753.25	211,012.16
土地使用税	275,613.00	327,584.00
其他	808.57	206.82
合计	724,402.38	755,665.58

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利费	9,883,485.49	10,687,499.02
差旅费	4,194,018.49	3,765,546.44
办公费	3,422.80	163.00
汽车费用	986,861.82	871,585.74
运费	724,408.62	551,771.77

广告及业务宣传费	1,575,222.06	1,366,659.63
会务费	59,711.56	21,403.00
其他	202,278.40	174,113.70
合计	17,629,409.24	17,438,742.30

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利费	2,209,994.05	1,745,181.22
差旅费	55,178.35	61,383.88
办公费	39,539.45	27,287.66
电话费	1,089.12	---
会务费	494,578.01	43,155.95
汽车费用	29,376.71	4,739.85
租赁费	43,908.33	50,227.38
业务咨询费	722,720.76	711,112.98
业务招待费	101,031.56	174,309.02
长期资产摊销费用	430,022.85	56,848.51
其他	223,760.18	165,163.21
使用权资产折旧	248,279.85	250,430.76
合计	4,599,479.22	3,289,840.42

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利	2,807,321.83	2,963,091.17
检测、实验及登记费	45,668.85	152,119.94
长期资产摊销费用	405,178.66	107,479.25
差旅费	288,163.15	295,188.01
技术服务费	85,756.60	188,961.90
物料消耗	149,813.01	44,010.54
办公费	2,099.55	5,371.20
汽车费用	11,026.70	6,758.30
其他	68,870.31	254,360.10
合计	3,863,898.66	4,017,340.41

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,805.56	239,652.78
减：利息收入	160,323.25	149,337.95

汇兑损益	---	5,217.84
其他	51,734.15	36,704.95
合计	(93,783.54)	132,237.62

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,847,860.67	305,035.45
个税手续费返还	14,713.01	12,409.85
增值税加计抵扣	550,067.59	---
合计	2,412,641.27	317,445.30

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

3. 其他收益说明

本期收到的直接计入当期损益的政府补助金额为 1,523,369.67 元，主要情况如下：

（1）本公司于 2024 年 1 月 31 日收到收到深圳市市场监督管理局壳寡糖项目补助款 1,365,737.96 元。

（2）本公司于 2024 年 06 月 28 日收到深圳市宝安区工业和信息化局 2024 年市专精特新企业资助款 100,000.00 元。

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款利息收入	667,694.44	819,222.22
合计	667,694.44	819,222.22

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(348,997.49)	(221,330.43)
合计	(348,997.49)	(221,330.43)

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	417,372.56	---
合计	417,372.56	---

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	---	---
合计	---	---

注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	1,635.50	---	1,635.50
其他	2.23	1,500.71	2.23
合计	1,637.73	1,500.71	1,637.73

注释41. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	---	---	---
其他	4.42	40,000.00	4.42
罚款支出	---	---	---
合计	4.42	40,000.00	4.42

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	836,496.95	304,826.91
递延所得税费用	(7,802.00)	48,813.13
合计	828,694.95	353,640.04

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,346,038.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,836,509.62
子公司适用不同税率的影响	(1,187,274.73)

调整以前期间所得税的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	35,218.16
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	12,849.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	---
研发费用加计扣除影响	(868,607.29)
所得税费用	828,694.95

注释43. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1） 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,896,290.59	3,090,537.02
利息收入	160,323.25	149,337.95
政府补助	1,572,119.67	139,500.00
员工借款	19,000.00	---
其他	23,958.87	316,644.60
合计	3,671,692.38	3,696,019.57

（2） 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	---	9,876.16
支付的各项费用	8,452,212.49	6,977,855.38
其他	19,616.75	254,533.42
合计	8,471,829.24	7,242,264.96

2. 与投资活动有关的现金

（1） 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到浦发银行结构性存款本息	105,667,694.44	115,819,222.22
合计	105,667,694.44	115,819,222.22

（2） 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

购买浦发银行结构性存款	110,000,000.00	100,000,000.00
合计	110,000,000.00	100,000,000.00

（3） 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款利息	667,694.44	819,222.22
结构性存款本金	105,000,000.00	115,000,000.00
合计	105,667,694.44	115,819,222.22

（4） 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款本金	110,000,000.00	100,000,000.00
合计	110,000,000.00	100,000,000.00

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	496,794.67	398,166.00
合计	496,794.67	398,166.00

（1） 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	---	---	---	---	---	---
应付股利	---	---	---	---	---	---
应付利息	---	---	---	---	---	---
长期借款	---	---	---	---	---	---
一年内到期的非流动负债-长期借款	---	---	---	---	---	---
租赁负债(含一年内到期)	1,872,680.08	---	550,516.36	496,794.67	11,090.94	1,915,310.83
一年内到期的非流动负债-租赁负债	---	---	---	---	---	---
合计	1,872,680.08	---	550,516.36	496,794.67	11,090.94	1,915,310.83

注释44. 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
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,346,038.49	8,421,790.54
加：信用减值损失	348,997.49	-221,330.43
资产减值准备	-29,089,181.28	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,625,336.14	1,606,896.01
使用权资产折旧	430,146.51	357,910.01
无形资产摊销	108,233.48	205,940.66
长期待摊费用摊销	19,108.91	8,085.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	---	---
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	---	---
财务费用（收益以“－”号填列）	53,798.61	---
投资损失（收益以“－”号填列）	-667,694.44	239,652.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-30,279.22	-3,819,222.22
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	12,071.26	-111,106.93
存货的减少（增加以“－”号填列）	12,243,946.66	51,041.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,481,868.52	8,168,627.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,412,992.00	-10,304,820.03
其他	300,013.22	-19,276,951.85

经营活动产生的现金流量净额	631,659.31	---
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	-14,673,486.26
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3．现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	21,362,109.97	30,508,590.72
减：现金的期初余额	35,893,512.97	29,756,057.90
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-14,539,776.48	-752,532.82

2． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,362,109.97	35,901,886.45
其中：库存现金	---	0.06
可随时用于支付的银行存款	21,362,109.97	35,901,886.39
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	21,362,109.97	35,901,886.45

注释45． 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 9、注释 22 和注释 44。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	38,993.05	24,066.92
低价值资产租赁费用	---	---

（二）作为出租人的披露

1． 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房出租	2,387,404.43	---
合计	2,387,404.43	---

六、 研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利	2,807,321.83	2,963,091.17
办公费	2,099.55	5,371.20
电话费	6,294.00	---
汽车费用	11,026.70	6,758.30
物料消耗	149,813.01	44,010.54
差旅费	288,163.15	295,188.01
长期资产摊销费用（含使用权资产折旧）	405,178.66	107,479.25
技术服务费	85,756.60	188,961.90
检测、实验及登记费	45,668.85	152,119.94
其他	62,576.31	254,360.10
合计	3,863,898.66	4,017,340.41
其中：费用化研发支出	3,863,898.66	4,017,340.41
资本化研发支出	---	---

七、 在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市施普旺生物科技有限公司	东莞市	东莞市	制造业	100.00	---	同一控制下的企业合并
陕西微碳生物科技有限公司	渭南市	渭南市	制造业	100.00	---	同一控制下的企业合并
济南市施普旺租赁有限公司	济南市	济南市	租赁业	100.00	---	分立

八、 政府补助

（一）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	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,757,465.66	---	---	267,291.00	1,490,174.66	与资产相关
合计	1,757,465.66	---	---	267,291.00	1,490,174.66	

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新型生物有机肥产品开发及推广应用	其他收益	64,291.00	128,582.00	与资产相关
海洋几丁质水解酶的关键技术研发	其他收益	203,000.00	226,884.72	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	---	8,500.00	与收益相关
扩岗补贴	其他收益	5,000.00	---	与收益相关
知识产权专利授权资助款	其他收益	10,500.00	---	与收益相关
中小企业创新发展培育资助	其他收益	31,570.00	---	与收益相关
专精特新企业资助	其他收益	100,000.00	---	与收益相关
高新企业培育资助	其他收益	---	420,000.00	与收益相关
其他	其他收益	1,376,299.67	19,500.00	与收益相关

九、 关联方及关联交易

（一） 存在控制关系的关联方

母公司名称	注册地	企业类型	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳诺普信作物科学股份有限公司	深圳	股份公司	101,250.09	79.3851	79.3851

本公司实际控制人为卢柏强、卢叙安、卢翠冬、卢翠珠和卢丽红。

（二） 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	同一母公司
广东喜年塑胶科技有限公司	同一母公司
青岛星牌作物科学有限公司	同一母公司
山东兆丰年生物科技有限公司	同一母公司
陕西标正作物科学有限公司	同一母公司
深圳诺普信作物科技有限公司	同一母公司
深圳田田农园农业科技有限公司	同一母公司
福建新农大正生物工程有限公司	同一母公司
深圳八方纵横生态技术有限公司	同一母公司
深圳市标正农资销售有限公司	同一母公司

光筑农业集团有限公司	同一母公司
深圳市瑞德丰农资有限公司	同一母公司
德宏诺丰田田圈农业服务有限公司	同一母公司
深圳诺普信国际投资有限公司	同一母公司
深圳市诺普信农资有限公司	同一母公司
中江县田田圈农业服务有限公司	原同一母公司
潜江创新农业科技有限公司	同一母公司
眉山绿诺田田圈农业科技有限公司	原同一母公司
广东乡丰农业科技有限公司	同一母公司
深圳诺普信国际投资有限公司	同一母公司
海南众联生态农业有限公司	同一母公司
河南邦园植保科技服务有限公司	同一母公司
广东浩德作物科技有限公司	同一母公司
漳州市诺盛农业发展有限公司	同一母公司
深圳田田圈互联生态有限公司	同一母公司
广西桂派坚果农业科技有限公司	同一母公司
临泉县瑞达农资有限公司	同一母公司
深圳雨燕智能科技服务有限公司	原母公司联营企业
湖南大方农化股份有限公司	母公司联营企业
西双版纳永耀农业科技有限公司	受同一最终控制方控制
砚山曼悦莓农业有限公司	同一母公司
玉溪蓝百旺农业有限公司	同一母公司
云南蓝百旺农业有限公司	同一母公司
腾冲市旺悦莓农业有限公司	同一母公司
云南曼悦莓农业有限公司	同一母公司
云南梦遇莓农业有限公司	同一母公司
云南普者蓝农业科技有限公司	同一母公司
云南十里莓园农业发展有限公司	同一母公司
云南旺悦莓农业有限公司	同一母公司
云南怡蓝美农业有限公司	同一母公司
云南蓝冠莓农业有限公司	同一母公司
云南蓝美旺农业有限公司	同一母公司

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	购买原材料及加工费	205,944.12	215,891.87
广东喜年塑胶科技有限公司	购买原材料	1,310,559.83	756,507.70
山东兆丰年生物科技有限公司	购买原材料	1,980.18	1,974.11
陕西标正作物科学有限公司	购买原材料及加工费	24,712.95	13,558.81
深圳诺普信作物科学股份有限公司	购买原材料	301,284.59	183,563.43
深圳诺普信作物科技有限公司	购买原材料	898,238.76	630,562.14
福建新农大正生物工程有限公司	购买原材料	20,000.00	1,114.50
广东乡丰农业科技有限公司	购买商品	---	3,260.00
合计		2,762,720.43	1,806,432.56

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
主营业务收入：			
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	销售商品	1,372,610.62	214,065.90
深圳八方纵横生态技术有限公司	销售商品	1,353,392.35	1,230,113.21
深圳诺普信作物科学股份有限公司	销售商品	793,189.00	1,048,980.54
深圳市标正农资销售有限公司	销售商品	1,118,230.17	1,086,249.74
深圳市瑞德丰农资有限公司	销售商品	3,388,429.42	1,295,979.71
深圳诺普信国际投资有限公司	销售商品	---	51,605.50
深圳市诺普信农资有限公司	销售商品	10,154,255.68	8,570,650.70
眉山绿诺田田圈农业科技有限公司	销售商品	---	204,488.15
广西桂派坚果农业科技有限公司	销售商品	---	1,575.23
广东乡丰农业科技有限公司	销售商品	19,416.51	30,670.87
深圳雨燕智能科技服务有限公司	销售商品	26,238.53	171,165.15
临泉县瑞达农资有限公司	销售商品	214,633.68	197,314.64
湖南大方农化股份有限公司	销售商品	311,955.96	113,027.52
西双版纳永耀农业科技有限公司	销售商品	431,048.83	974,220.57
砚山曼悦莓农业有限公司	销售商品	4,885.32	3,360.55
海南众联生态农业有限公司	销售商品	13,169.72	---
广东智澳农业科技有限公司	销售商品	1,263.30	---
海南众乐生态果业有限公司	销售商品	2,387.62	---
广西润岭农业科技有限公司	销售商品	1,610.09	---
腾冲市旺悦莓农业有限公司	销售商品	8,517.43	---
玉溪蓝百旺农业有限公司	销售商品	---	2,752.29
云南蓝百旺农业有限公司	销售商品	---	58,177.07
云南曼悦莓农业有限公司	销售商品	---	5,504.59

云南梦遇莓农业有限公司	销售商品	13,417.43	41,311.93
云南普者蓝农业科技有限公司	销售商品	---	13,761.47
云南十里莓园农业发展有限公司	销售商品	---	1,359.63
云南旺悦莓农业有限公司	销售商品	483.49	29,160.55
云南怡蓝美农业有限公司	销售商品	---	5,366.97
光筑农业集团有限公司	销售商品	75,763.76	66,335.19
小计		19,304,898.91	15,417,197.67
其他业务收入：			
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	销售材料	59,739.09	57,053.07
福建新农大正生物工程有限公司	销售材料	214,242.45	75,983.34
广东浩德作物科技有限公司	销售材料	3,378.36	7,684.17
青岛星牌作物科学有限公司	销售材料	2,222.44	367.72
山东兆丰年生物科技有限公司	销售材料	901.04	1,604.77
陕西标正作物科学有限公司	销售材料	19,317.89	17,584.57
深圳诺普信作物科学股份有限公司	销售材料	525,796.84	205,041.24
深圳八方纵横生态技术有限公司	销售材料	---	5,591.71
深圳市瑞德丰农资有限公司	销售材料	---	---
广东喜年塑胶科技有限公司	销售材料	---	---
砚山曼悦莓农业有限公司	销售材料	1,220,245.39	---
玉溪蓝百旺农业有限公司	销售材料	64,390.34	51,651.38
云南蓝百旺农业有限公司	销售材料	863,292.18	203,112.20
云南蓝冠莓农业有限公司	销售材料	---	---
云南蓝美旺农业有限公司	销售材料	179,728.85	---
云南曼悦莓农业有限公司	销售材料	902,417.90	---
云南梦遇莓农业有限公司	销售材料	418,870.07	---
云南普者蓝农业科技有限公司	销售材料	338,618.54	198,938.06
云南十里莓园农业发展有限公司	销售材料	411,179.72	527,532.41
云南旺悦莓农业有限公司	销售材料	2,324,866.99	195,146.78
云南怡蓝美农业有限公司	销售材料	356,307.76	---
腾冲市旺悦莓农业有限公司	销售材料	390,497.48	---
小计		8,296,013.33	1,547,291.42
合计		27,600,912.24	16,964,489.09

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

山东兆丰年生物科技有限公司	房屋	1,430,603.56	1,577,171.94
深圳市瑞德丰农资有限公司	房屋	---	1,834.86
深圳市诺普信农资有限公司	房屋	11,009.16	11,009.16
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	房屋	471,773.35	396,226.44
陕西标正作物科学有限公司	房屋	223,867.92	255,849.06
深圳诺普信作物科学股份有限公司	房屋	250,150.44	375,225.66
合计		2,387,404.43	2,617,317.12

5. 关联方提供担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳诺普信作物科学股份有限公司	10,000,000.00	2023 年 3 月 28 日	2024 年 9 月 28 日	否
合计	10,000,000.00			

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞市瑞德丰生物科技有限公司	290,936.80	---	1,197,790.72	---
	陕西标正作物科学有限公司	101,700.00	---	---	---
	广东浩德作物科技有限公司	3,682.41	---	---	---
	福建新农大正生物工程有限公司	6,539.48	---	29,578.55	---
	深圳八方纵横生态技术有限公司	287,089.28	---	329,805.00	---
	深圳诺普信作物科学股份有限公司	---	---	278,559.91	---
	深圳市标正农资销售有限公司	261,290.60	---	1,844,859.25	---
	深圳市瑞德丰农资有限公司	---	---	1,499,146.00	---
	潜江创新农业科技有限公司	0.12	---	0.12	---
	漳州市诺盛农业发展有限公司	---	---	0.73	---
	深圳市诺普信农资有限公司	1,900,419.55	---	3,185,104.40	---
	山东兆丰年生物科技有限公司	688,061.73	---	---	---
	砚山曼悦莓农业有限公司	599,595.00	---	389,444.50	---
	玉溪蓝百旺农业有限公司	3,475.00	---	35,000.00	---
	云南蓝百旺农业有限公	274,332.50	---	192,817.50	---

	司				
	云南蓝冠莓农业有限公司	---	---	17,750.00	---
	云南曼悦莓农业有限公司	161,900.00	---	167,075.00	---
	云南梦遇莓农业有限公司	174,515.00	---	111,850.00	---
	云南普者蓝农业科技有限公司	---	---	8,432.00	---
	云南十里莓园农业发展有限公司	133,396.25	---	226,263.25	---
	云南旺悦莓农业有限公司	973,554.30	---	260,327.50	---
	云南怡蓝美农业有限公司	266,110.00	---	24,825.00	---
	光筑农业集团有限公司	80,302.50	---	72,305.35	---
	广东智澳农业科技有限公司	1,377.00	---	---	---
	海南众乐生态果业有限公司	2,602.50	---	---	---
	广西润岭农业科技有限公司	1,755.00	---	---	---
	云南蓝美旺农业有限公司	150,262.50	---	---	---
	腾冲市旺悦莓农业有限公司	6,000.00	---	---	---
	广东乡丰农业科技有限公司	23,084.00	---	71,309.50	---
	广西桂派坚果农业科技有限公司	---	---	1,717.00	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广东喜年塑胶科技有限公司	554,773.49	393,271.41
	山东兆丰年生物科技有限公司	1,632.15	394.42
	深圳诺普信作物科学股份有限公司	450,978.24	69,231.16
	深圳诺普信作物科技有限公司	1,077,210.83	945,074.53
	东莞市瑞德丰生物科技有限公司	9,178.25	---
	青岛星牌作物科学有限公司	2,211.22	4,654.01
	陕西标正作物科学有限公司	51,119.59	44,869.03
合同负债			
	河南邦园植保科技服务有限公司	274.82	274.82
	海南众联生态农业有限公司	69,421.80	83,776.80

	深圳田田圈互联生态有限公司	3,174.76	3,174.76
	深圳市瑞德丰农资有限公司	2,498.00	---
	临泉县瑞达农资有限公司	295,446.09	513,218.81
	河南邦园植保科技服务有限公司	274.82	274.82
其他应付款			
	临泉县瑞达农资有限公司	5,000.00	---

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

（一） 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 日以内	20,144,534.68	19,749,772.75
90-180 日	7,618,794.57	3,706,379.92

180-360 日	2,637,778.08	228,985.26
1-2 年	0.44	109,755.03
2-3 年	90,310.16	140,310.53
3-4 年	2.05	1.03
4-5 年	0.87	2.23
5 年以上	6,072,073.60	2.13
小计	36,563,494.45	23,935,208.88
减：坏账准备	6,520,590.68	6,275,573.66
合计	30,042,903.77	17,659,635.22

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	16.61	6,072,073.60	100.00	---
按组合计提坏账准备	30,491,420.85	83.39	448,517.08	1.47	30,042,903.77
其中：信用风险组合	24,062,633.63	65.81	448,517.08	1.86	23,614,116.55
无风险关联方组合	6,428,787.22	17.58	---	---	6,428,787.22
合计	36,563,494.45	100.00	6,520,590.68	17.83	30,042,903.77

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	25.37	6,072,073.60	100.00	---
按组合计提坏账准备	17,863,135.28	74.63	203,500.06	1.14	17,659,635.22
其中：信用风险组合	10,670,446.79	44.58	203,500.06	1.91	10,466,946.73
无风险关联方组合	7,192,688.49	30.05	---	---	7,192,688.49
合计	23,935,208.88	100.00	6,275,573.66	0.85	17,659,635.22

3. 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广西祥诺植保技术服务有限公司	5,888,432.84	5,888,432.84	100.00	预计无法收回
云南稳林农资销售有限公司	183,640.76	183,640.76	100.00	预计无法收回
合计	6,072,073.60	6,072,073.60	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 日以内	13,715,747.46	137,157.47	1.00
90-180 日	7,618,794.57	152,375.89	2.00
180-360 日	2,637,778.08	131,888.90	5.00
1-2 年	0.44	0.04	9.09
2-3 年	90,310.16	27,093.05	30.00
3-4 年	2.05	1.03	50.24
4-5 年	0.87	0.70	80.46
5 年以上	---	---	---
合计	24,062,633.63	448,517.08	1.86

（2）合并范围内无风险客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 日以内	6,428,787.22	---	---
合计	6,428,787.22	---	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,072,073.60	---	---	---	---	6,072,073.60
按组合计提坏账准备	203,500.06	245,017.02	---	---	---	448,517.08
其中：信用风险组合	203,500.06	245,017.02	---	---	---	448,517.08
无风险关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	6,275,573.66	245,017.02	---	---	---	6,520,590.68

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
东莞市施普旺生物科技有限公司	5,970,861.56	16.33	---
广西祥诺植保技术服务有限公司	5,888,432.84	16.10	5,888,432.84
张家口晟泰农业发展有限公司	1,216,738.04	3.33	12,167.38
海南千羽生态农业科技有限公司	958,150.00	2.62	9,581.50
贾汪区紫庄张盛银农资经营部	732,937.15	2.00	10,465.21
合计	14,767,119.59	40.39	5,920,646.93

注释2. 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	570,267.31	264,819.68
合计	570,267.31	264,819.68

（一） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
90 日以内	340,990.01	163,555.23
90-180 日	---	105,000.00
180-360 日	241,776.00	---
1-2 年	---	---
2-3 年	---	---
3-4 年	---	---
4-5 年	---	---
5 年以上	6,400.00	6,400.00
小计	589,166.01	274,955.23
减：坏账准备	18,898.70	10,135.55
合计	570,267.31	264,819.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	300,000.00	---
押金	248,176.00	248,176.00
其他	40,990.01	26,779.23
合计	589,166.01	274,955.23

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	589,166.01	100.00	18,898.70	3.21	570,267.31
其中：信用风险组合	289,166.01	49.08	18,898.70	6.54	270,267.31
无风险关联方组合	300,000.00	50.92	---	---	300,000.00
合计	589,166.01	100.00	18,898.70	3.21	570,267.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	274,955.23	100.00	10,135.55	3.69	264,819.68
其中：信用风险组合	274,955.23	100.00	10,135.55	3.69	264,819.68
无风险关联方组合	---	---	---	---	---
合计	274,955.23	100.00	10,135.55	3.69	264,819.68

4. 按组合计提坏账准备

（1）信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 日以内	40,990.01	409.90	1.00
180-360 日	241,776.00	12,088.80	5.00
5 年以上	6,400.00	6,400.00	100.00
合计	289,166.01	18,898.70	6.54

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,135.55	---	---	10,135.55

期初余额在本期	---	---	---	---
—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	8,763.15	---	---	8,763.15
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	18,898.70	---	---	18,898.70

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	56,248,540.23	---	56,248,540.23	56,248,540.23	---	56,248,540.23
合计	56,248,540.23	---	56,248,540.23	56,248,540.23	---	56,248,540.23

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞施普旺公司	52,734,506.39	26,367,253.19	---	---	26,367,253.19	---	---
陕西微碳生物公司	3,514,033.84	3,514,033.84	---	---	3,514,033.84	---	---
济南施普旺公司	26,367,253.20	26,367,253.20	---	---	26,367,253.20	---	---
合计	82,615,793.43	56,248,540.23	---	---	56,248,540.23	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,634,110.67	34,469,524.41	51,839,038.00	31,016,780.03
其他业务	8,604,073.74	8,322,016.02	8,345,873.99	7,967,224.38
合计	69,238,184.41	42,791,540.43	60,184,911.99	38,984,004.41

其他业务收入系为向各子公司及关联方的材料销售收入。

2. 合同产生的收入情况

本期发生额

合同分类	产品销售	合计
一、商品分类		
含腐植酸水溶肥料	20,646,508.13	20,646,508.13
含氨基酸水溶肥料	22,635,597.61	22,635,597.61
大量元素水溶肥料	5,180,642.62	5,180,642.62
中量元素水溶肥料	483,946.36	483,946.36
其他	11,687,415.95	11,687,415.95
二、按经营地区分类		
国内	60,634,110.67	60,634,110.67
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	60,634,110.67	60,634,110.67
合计	60,634,110.67	60,634,110.67

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
东莞市施普旺生物科技有限公司	15,221,276.86	21.98
深圳市诺普信农资有限公司	3,577,192.55	5.17
深圳市瑞德丰农资有限公司	3,024,356.02	4.37
海南千羽生态农业科技有限公司	2,827,275.32	4.08
张家口晟泰农业发展有限公司	2,030,044.70	2.93
合计	26,680,145.45	38.53

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,600,000.00	3,000,000.00
结构性存款利息收入	667,694.44	819,222.22
合计	4,267,694.44	3,819,222.22

十四、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	---	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,790,660.67	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	667,694.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	

对外委托贷款取得的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
非货币性资产交换损益	---	
债务重组损益	---	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,632.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	338,647.07	
减：所得税影响额	419,795.23	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	2,378,839.66	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.21	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.14	0.14

深圳润康生态环境股份有限公司

（公章）

二〇二四年十月十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,790,660.67
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	667,694.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,632.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	338,647.07
非经常性损益合计	2,798,634.89
减：所得税影响数	419,795.23
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	2,378,839.66

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