



斯派克

NEEQ:430392

湖南斯派克科技股份有限公司

HUNAN SPARK SCIENCE CO.,LTD



年度报告

—2022—

目录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	24
第六节	股份变动、融资和利润分配	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第八节	行业信息	34
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	40
第十节	财务会计报告	43
第十一节	备查文件目录	125

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人段湘生、主管会计工作负责人周立军及会计机构负责人（会计主管人员）王彬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否

1、未按要求披露的事项及原因

客户及供应商名称涉及公司商业秘密，报告中关于前五大客户、前五大供应商的公司名称均用代号表示。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
无实际控制人的风险	报告期内，公司股权比例变化不大，没有单一股东持有本公司 30%以上的股权，各股东之间未签署一致行动人协议，因此，公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项，无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任，公司没有实际控制人。由于公司无实际控制人，可能存在股权交易后公司控制权存在发生变动的风险。
安全生产与环保风险	公司作为精细化工产品制造企业，生产过程中所使用的盐酸、二甲胺、甲苯等原材料存在一定的安全风险。这些原材料具有刺激性和腐蚀性，可能对操作人员产生健康危害。 生产过程中产生的“三废”可能对环境造成一定影响，随着环境保护问题日益得到重视，国家及地方政府将实施更为严格的环境保护标准。公司产品生产过程中涉及使用危险化学用品，有可能发生安全生产事故。 以上两方面均可能对公司生产经营产生影响。

原材料价格波动风险	报告期内，产品原材料生产企业受疫情、政策、市场等因素影响，公司产品原材料采购价格有所波动，对公司的净利润产生一定的影响。
市场竞争风险	报告期内，国内化工企业受政策、地缘、印度市场的影响，国内大部分化工产品价格均有不同程度下跌，公司产品在国内虽有一定的议价能力，但国际上，尤其在印度，因当地安全环保政策、人力成本、税收优惠等因素影响，当地企业的经营成本较低，对公司产品价格的稳定带来不利。
经济周期性波动风险	报告期内，公司及其子公司客户主要为国内外农药、医药企业，主要集中于农药领域。下游客户所在行业的发展与经济周期、政策相关度较高。经济政策的调整及其周期性波动，均将对客户的盈利能力产生较大的影响，进而影响对公司所处行业的需求。
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

行业重大风险

公司作为一家化工生产企业，存在有毒有害、易燃易爆等行业共性风险。同时，近年来伴随国内绿色低碳循环发展经济体系的建立与不断健全，化工企业必须进行产业结构调整、技术创新，同时加大安全方面、环保方面投入，加快绿色化、低碳化升级。若化工企业生产经营过程中不能按照国家出台并执行趋严的安全环保法律法规，不能达到各级政府持续开展安全环保专项督查标准，随着监管及处罚力度的不断增加，行业内企业将面临安全环保问题、能耗双控问题带来的经营性风险。

释义

释义项目		释义
公司、斯派克、股份公司	指	湖南斯派克科技股份有限公司
材料公司	指	全资子公司湖南斯派克材料科技有限公司
贸易公司	指	全资子公司湖南斯派克国际贸易有限责任公司
宇恒公司	指	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司
福瑞公司	指	全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司
生产基地	指	湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳市宇恒化工有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层、经营层	指	总经理、副总经理、部门主管
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、技术负责人
SP	指	专用催化剂 4-二甲氨基吡啶
JBZ	指	氨基保护剂肼基甲酸苄酯
DFPA	指	氟烷基中间体二氟吡啶酸
P	指	4-氰基吡啶
K	指	二甲胺
SJ	指	水合肼
BC	指	苯甲醇
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南斯派克科技股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN SPARK SCIENCE CO., LTD
	SPARK
证券简称	斯派克
证券代码	430392
法定代表人	段湘生

二、 联系方式

董事会秘书姓名	廖劲
联系地址	长沙高新区文轩路 27 号麓谷钰园 C2 栋 10 楼 1005-1
电话	0731-85386132
传真	0731-85386085
电子邮箱	liaojin@chemspark.com
公司网址	www.chemspark.com
办公地址	长沙高新区文轩路 27 号麓谷钰园 C2 栋 10 楼 1004、1005
邮政编码	410205
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司金融证券部办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 7 月 19 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2669 其他专用化学产品制造
主要产品与服务项目	精细及专用化学品的研发、生产及销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	38,333,750
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430100763296751L	否
注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓泉路与麓松路交汇处延农综合大楼 14-A082 房	否
注册资本	38,333,750	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张逸	王航杭
	5 年	3 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	129,700,309.53	161,672,675.55	-19.78%
毛利率%	29.10%	23.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,549,603.17	13,583,038.73	7.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,165,095.11	11,527,977.81	22.88%
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）	10.91%	10.87%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.62%	9.23%	-
基本每股收益	0.38	0.35	8.57%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	193,196,581.13	204,479,529.04	-5.52%
负债总计	40,098,927.02	61,948,634.78	-35.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	140,642,600.32	126,092,997.15	11.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.67	3.29	11.54%
资产负债率%（母公司）	24.50%	22.84%	-
资产负债率%（合并）	20.76%	30.30%	-
流动比率	306.18%	220.00%	-
利息保障倍数	17.95	14.86	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,409,916.63	36,186,193.44	-65.71%
应收账款周转率	79.70	71.08	-
存货周转率	3.20	3.90	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.52%	13.18%	-
营业收入增长率%	-19.78%	-16.32%	-
净利润增长率%	33.86%	-69.61%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	38,333,750.00	38,333,750.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-394,809.92
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	580,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	128,547.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,386.09
非经常性损益合计	322,124.12
所得税影响数	93,427.40
少数股东权益影响额（税后）	-155,811.34
非经常性损益净额	384,508.06

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司属化学原料和化学制品制造业下的细分行业，是一家专门从事精细和专用化学品研发、生产、销售的综合性高新技术企业。

公司拥有一批经验丰富、创新能力强的技术骨干、管理人才和营销能手，有一个富有团结、敬业、创新和发展的企业精神的核心管理团队，在行业中成功树立起“斯派克”品牌。总部位于湖南省长沙市麓谷高新技术开发区，在岳阳市湘阴县的全资子公司湖南斯派克材料科技有限公司，从事农药、医药及香料等类型产品的中间体研发生产；在岳阳市临湘高新区新成立的全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司，拟从事氟烷基吡唑系列产品的研发生产。公司形成了较完善的技术创新体系，在产品工艺、生产设备上有多项自主知识产权和技术储备。

公司以畅销药物中间体开发与销售为核心，集自主研发的杀虫剂中间体、除草剂中间体、改良工艺的催化剂和技术咨询于一体，为国内外知名植保公司与制药企业，如先正达、FMC、HEPERO、CIPLA等，提供技术含量高、工艺先进的中间体产品。公司产品包括除草剂、杀菌剂、杀虫剂三大系列的精细化工中间体。公司除能为客户提供基本产品外，还能通过与客户的交流和沟通，将客户的要求、标准融入整个研发和设计过程中，根据客户需求进行定制化生产。公司始终致力于技术创新，精准把握各类客户的特殊需求，从而为国内外众多客户提供优质产品、技术服务，深受广大厂家欢迎。斯派克主要通过向客户提供优质中间体及催化剂来实现收入，以核心业务为基础为客户提供持续化服务，并不断研发新技术产品以满足客户需求。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

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
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业发证时间为2021年9月18日，有效期三年，证书编号：GR202143002273，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否

商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
------------	--

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

1、报告期内业务、产品的实现情况：

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，治理结构合理，有良好的自主经营能力。全年公司实现营业收入 12,970.03 万元，同比下降 19.78%；营业成本 9,195.85 万元，同比下降 25.89%；利润总额 1,151.98 万元，同比增长 2.71%；净利润 1,056.68 万元，同比增长 33.86%；期末总资产 1.93 亿元，相比本期期初下降 5.52 %；归属于母公司所有者权益为 1.41 亿元，相比本期期初增长 11.54%；货币资金为 5,685.76 万元，同比下降 2.21%；资产负债率为 20.76%；本期经营活动产生的现金流量净额为 1,240.99 万元，同比下降 65.71%。上述财务指标的变动原因具体如下：

宇恒公司在长江环保政策要求下于 2022 年 1 月 1 日进入清算解散程序，其原有产品的停产导致无法再为公司带来效益，同时叠加年内经济环境下行、市场需求疲软等因素，报告期内公司的营业收入大幅减少。公司为了降低宇恒公司停产带来的影响，经营层通过积极拓展客户数量，开拓贸易业务渠道等方式来增加公司收入。生产基地在优化管理方面所做的努力，也为提高毛利率、降低成本带来了帮助。

2、2022 年在疫情持续、战局僵持、经济下行、地缘政治等多重因素的叠加下，化工市场运行变得错综复杂，全年原油、天然气等能源涨跌幅度巨大，基础化工原料、化工终端产品的价格也变幻莫测。目前，中国与印度是全球农药、医药类化工的主要产出国，随着印度药企的复工复产、扩大生产，国内大部分化工企业的销量、售价、利润空间都受到不同程度冲击。报告期内，公司经营层努力克服困难，尽力保障日常经营工作能按照制定的经营计划开展。

(1) 2022 年经营计划：

- 1) 现有产品的产量进一步提高；
- 2) 加强管理，降低原材料消耗；
- 3) 宇恒公司清算、解散；
- 4) 新生产基地选址、建设。

(2) 2022 年度经营计划实现情况：

- 1) SP 产品超额完成产量任务；JBZ 受供需关系变动影响产量不及预期；
- 2) 研发团队针对产品开展工艺优化工作，上述产品收率及含量有所增加；
- 3) 宇恒公司清算解散工作有序进行，报告期末除工商、税费未注销外，其他工作均已完成；
- 4) 公司于一季度注册成立全资的福瑞公司，于 6 月在岳阳临湘高新区购地，四季度开工建设。

(3) 公司日常经营管理工作

1) 公司进一步加强了生产现场管理，排查安全隐患，狠抓减排治污，持续推进“三废”减量化、副产资源化工作。同时继续不定期对员工进行安全教育培训，提高员工的技能。报告期内，生产设施设备运行良好，安全环保保障能力显著提升。

2) 2022 年上半年，DFPA 试生产工作达到预定目标，随后进行小批量生产。该产品的成功投产为后续新基地上线的年产 2000 吨的装置提供有利支撑，为公司进一步提高市场竞争能力和抗风险能力奠定了坚实基础。

3) 在符合公司自身发展的前提下，科研团队的工作方向即为满足客户提出的产品需求。报告期内，公司科研团队持续开展了技术改造、节能降耗和资源综合利用工作，努力降低综合生产成本，提高产品市场竞争力。

(二) 行业情况

1、行业发展情况

公司所属行业为化工行业中的精细化工子行业，是中国化学工业中一个重要的经济效益增长点，是国家产业政策长期鼓励和扶持的高新技术领域。近年来，化工行业受安全和环保监管关注，政策法规颁布密集，这也对化工企业提出了越来越高的生产要求。国家政策层面对环保绿色型产品的倾斜，促进了整个行业的规范化。

报告期内，公司主要产品为专用催化剂 SP、氨基保护剂 JBZ 及植物保护剂的系列中间体产品，均属于高效、低毒、环保型产品。随着国民经济的发展、环保政策的执行、人民生活水平的提高，市场对绿色精细化工产品的需求将会不断增长，将符合时代发展要求的精细化工企业带来广阔的成长空间。

2、周期波动

公司的产品主要用于农药、医药、新材料等化工产品的生产制备，除下游农药产品有明显的季节性外，其他下游产品不存在受行业周期波动影响。

3、重大事件对公司的影响

2022 年，新冠疫情的持续蔓延和俄乌形势的不断恶化致使能源、粮食、经济等多重危机出现，经营环境错综复杂。公司作为产业链的中间环节，经营情况受到自下而上的传导效应，不仅自营的中间体产品，就连贸易形式的原药、原料产品也出现了订单减少、售价下滑情况。

宇恒公司为长江沿岸 1 公里内企业，需要搬迁退出，因此自 2022 年 1 月 1 日起，宇恒公司停止经营活动，进入清算程序，无法再为公司经营业绩提供支持。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,857,635.73	29.43%	58,140,460.92	28.43%	-2.21%
应收票据	25,403,084.13	13.15%	38,483,100.00	18.82%	-33.99%
应收账款	2,466,685.27	1.28%	788,149.71	0.39%	212.97%
存货	25,100,482.58	12.99%	32,454,186.90	15.87%	-22.66%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	29,096,038.64	15.06%	42,163,971.45	20.62%	-30.99%
在建工程	1,356,090.73	0.70%	1,201,150.15	0.59%	12.90%
无形资产	33,411,038.51	17.29%	7,675,193.23	3.75%	335.31%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	21,019,125.04	10.88%	20,026,583.34	9.79%	4.96%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	1,914,192.50	0.99%	1,439,115.59	0.70%	33.01%
使用权资产	11,636.79	0.01%	47,089.40	0.02%	-75.29%
递延所得税资产	2,904,885.05	1.50%	1,684,471.37	0.82%	72.45%
其他非流动资产	4,673,640.00	2.42%	16,085,830.50	7.87%	-70.95%

应收款项融资	2,973,641.90	1.54%	100,000.00	0.05%	2,873.64%
其他应收款	6,893,654.49	3.57%	30,453.33	0.01%	22,536.78%
其他流动资产	133,874.81	0.07%	4,186,356.49	2.05%	-96.80%
应付账款	4,611,193.90	2.39%	9,602,463.44	4.70%	-51.98%
合同负债	334,654.56	0.17%	2,279,032.09	1.11%	-85.32%
应付职工薪酬	2,248,253.12	1.16%	3,858,130.47	1.89%	-41.73%
应交税费	3,731,016.98	1.93%	2,247,167.32	1.10%	66.03%
其他应付款	17,449.47	0.01%	11,478	0.01%	52.03%
其他流动负债	7,800,673.88	4.04%	23,536,336.45	11.51%	-66.86%

资产负债项目重大变动原因:

1、应收票据本期期末数较上期末减少 1,308.00 万元，下降 33.99%，主要原因是背书转让未到期低信用等级银行承兑汇票不终止确认减少，导致应收票据减少。

2、应收账款本期期末数较上期末增加了 167.85 万元，增加 212.97%，主要原因是提高了部分客户的信誉额度，同时允许部分客户货到付款的结算方式所致。

3、存货本期期末数较上期末减少了 735.37 万元，下降 22.66%，主要原因是子公司宇恒公司于 2022 年解散清算，公司产能大幅减少所致。

4、固定资产本期期末数较上期末减少了 1,306.79 万元，下降 30.99%，主要原因是收到临湘市政府对于宇恒公司设备部分补偿款后，对相应机器设备资产处置所致。

5、无形资产本期期末数较上期末增加了 2,573.58 万元，增加 335.31%，主要原因是子公司福瑞公司于 2022 年在临湘市儒溪工业园购买土地 2,596.02 万元，并完成相关证件办理。

6、应收款项融资本期期末数较上期末增加了 287.36 万元，增加 2,873.64%，主要原因是销售产品收取的信用等级较高银行承兑汇票增加，导致应收款项融资增加。

7、其他应收款本期期末数较上期末增加了 686.32 万元，增加 22,536.78%，主要原因是一方面宇恒公司因解散清算期末还有 175.08 万元设备部分的政府退出补偿款未收到，另一方面是对宇恒公司少数股东对剩余账面资产预分配所致。

8、其他流动资产本期期末数较上期末减少了 405.25 万元，下降 96.80%，主要原因是期末增值税的留抵税减少所致。

9、预付款项本期期末数较上期末增加了 47.51 万元，增加 33.01%，主要原因是福瑞公司工程物资预付款增加所致。

10、使用权资产本期期末数较上期末减少了 3.55 万元，下降 75.29%，主要原因是本期的资产折旧所致。

11、递延所得税资产本期期末数较上期末增加了 122.04 万元，增加 72.45%，主要原因是投资宇恒公司的资产减值准备增加所致。

12、其他非流动资产本期期末数较上期末减少了 1,141.22 万元，下降 70.95%，主要原因是收回预付的土地款所致。

13、应付账款本期期末数较上期末减少了 499.13 万元，下降 51.98%；合同负债本期期末数较上期末减少了 194.44 万元，下降 85.32%；应付职工薪酬本期期末数较上期末减少了 160.99 万元，下降 41.73%；主要原因是宇恒公司解散清算，业务减少，员工解散所致。

14、应交税费本期期末数较上期末增加了 148.38 万元，增加 66.03%，主要原因是期末应交的增值税和企业所得税较上期末增加所致。

15、其他应付款本期期末数较上期末增加了 0.6 万元，增加 52.03%，主要原因是代缴代扣减少所致。

16、其他流动负债本期期末数较上期末减少了 1,573.57 万元，下降 66.86%；主要原因是期末未终止确认的已背书承兑汇票较上期末大幅减少所致。

本期期末，资产负债率为 20.76%、流动比率为 306.00%、利息保障倍数为 17.95，各项财务指标都表现优异，本公司经营正常，有较强的偿债能力和持续经营能力。

2. 营业情况分析

(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	129,700,309.53	—	161,672,675.55	—	-19.78%
营业成本	91,958,469.61	70.90%	124,079,150.76	76.75%	-25.89%
毛利率	29.10%	—	23.25%	—	—
销售费用	732,286.55	0.56%	965,859.18	0.60%	-24.18%
管理费用	18,940,880.85	14.60%	12,225,563.56	7.56%	54.93%
研发费用	6,025,218.11	4.65%	5,790,116.57	3.58%	4.06%
财务费用	-326,291.91	-0.25%	404,569.42	0.25%	-180.65%
信用减值损失	-518,979.44	-0.40%	396,758.10	0.25%	-230.81%
资产减值损失	-19,054.72	-0.01%	-9,237,204.19	-5.71%	-99.79%
其他收益	580,000.00	0.45%	3,314,644.84	2.05%	-82.50%
投资收益	128,547.95	0.10%	264,916.67	0.16%	-51.48%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-394,809.92	-0.30%	0	0.00%	—
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	—
营业利润	11,511,462.82	8.88%	11,650,270.50	7.21%	-1.19%
营业外收入	40,040.00	0.03%	—	0.00%	—
营业外支出	31,653.91	0.02%	434,310.76	0.27%	-92.71%
净利润	10,566,759.85	8.15%	7,893,652.84	4.88%	33.86%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入 12,970.03 万元，相比去年同期减少 3,197.24 万元，较上年同比下降 19.78%；本期营业成本 9,195.85 万元，相比去年同期减少 3,212.07 万元，较上年同比下降 25.89%；本期毛利率为 29.10%，较去年 23.35%有所增长。营业收入减少和毛利率增加的主要原因：

(1) 生产基地宇恒公司因环境保护政策于 2022 年 1 月 1 日启动清算，该公司生产经营停止致使销售收入大幅减少。

(2) 由于低毛利的农药中间体产品收入减少，高毛利的医药中间体收入较上年有所增加，致使毛利率较上年增加了 5.85%。

2、本期销售费用较上年减少了 23.36 万元，主要原因是因营业收入减少，销售人员工资、差旅费减少所致。

3、本期管理费用较上年增加了 671.53 万元，主要原因是宇恒公司解散，将原归集在制造成本中的固定资产折旧费用计入到管理费中，增加了员工解散的相关费用。

4、本期财务费用较上年减少了 73.09 万元，主要原因是因人民币汇率大幅贬值，以信用证结算的出口业务创造了 43.33 万元的汇兑收益所致。

5、本期信用减值损失较上年增加了 91.57 万元，主要原因是报告期末应收账款、其他应收款增加随之计提的资产减值准备较上期增加所致。

6、本期资产减值损失较上年减少了 921.81 万元，主要原因是宇恒公司的资产处置前期完成大部分，无需再计提资产减值和商誉减值。

7、本期其他收益较上年减少了 273.46 万元，主要原因是报告期内收到的政府补贴减少所致。

8、本期资产处置收益为-39.48 万元，上期未发生，主要原因是宇恒公司固定资产中设备处置所致。

9、本期营业外支出较上年减少了 40.27 万元，主要原因是非经营性损失减少所致。

10、本期营业利润较上年减少了 13.88 万元、净利润较上年增加了 267.31 万元，主要原因是因研发费用加计扣除、福瑞公司开办亏损等原因，计提所得税费用大幅减少所致。

(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	123,673,949.83	160,626,336.00	-23.01%
其他业务收入	6,026,359.70	1,046,339.55	475.95%
主营业务成本	85,910,723.32	123,447,941.57	-30.41%
其他业务成本	6,047,746.29	631,209.19	858.12%

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百分点
医药中间体	73,254,899.59	47,305,147.60	35.42%	19.76%	13.76%	3.40%
农药中间体	56,445,409.94	44,653,322.01	20.89%	-43.84%	-45.87%	2.97%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，主营业务收入相比去年减少了 23.01%，系由于生产基地宇恒公司 2022 年进行了解散清算，其原有产品的停产导致农药中间体产品收入大幅减少。报告期内，其他业务收入相比去年增加了 475.95%，系公司积极拓展业务渠道，发挥自身优势，增加了贸易收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	33,613,900.88	25.92%	否
2	客户二	8,822,234.51	6.80%	否
3	客户三	5,750,977.35	4.43%	否
4	客户四	5,398,230.09	4.16%	否
5	客户五	5,051,150.44	3.89%	否
合计		58,636,493.27	45.20%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	9,793,925.00	10.76%	否
2	供应商二	6,485,793.18	7.13%	否
3	供应商三	5,965,000.00	6.56%	否
4	供应商四	5,871,000.00	6.45%	否
5	供应商五	5,086,319.00	5.59%	否
合计		33,202,037.18	36.49%	-

3. 现金流量状况

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	12,409,916.63	36,186,193.44	-65.71%
投资活动产生的现金流量净额	-8,975,284.15	-11,893,761.80	24.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,150,732.09	-7,371,496.42	30.13%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额比去年同期减少 65.71%，主要系本期收入下滑，销售商品、提供劳务收到的现金大幅减少所致。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额比去年同期增加 24.54%，主要是收到退回了宇恒公司前期土地款及部分政府退出补偿款造成了处置固定资产现金大幅增加；且报告期内理财产品购买额大幅减少，投资支付现金的大幅度减少所致。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加 30.13%，主要是本期未实施利润分配所致。

(四) 投资状况分析

1. 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
湖南斯派克材料科技有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	3,000,000.00	11,955,657.10	9,347,698.47	24,701,398.28	2,378,421.07
湖南斯派克国际贸易有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	2,000,000.00	26,654,747.99	7,205,158.82	35,809,774.25	156,332.24

岳阳市 宇恒化 工有限 公司	控股 子公 司	精细及专 用化学品 生产及销 售	59,700,000.00	34,601,856.75	31,280,648.35	1,921,526.98	- 11,325,790.04
岳阳福 瑞材料 科技有 限公司	控股 子公 司	精细及专 用化学品 生产及销 售	80,000,000.00	33,928,047.62	33,203,047.62	0.00	-776,952.38

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回 金额	预期无法收回本金或存在其他可能 导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,025,218.11	5,790,116.57
研发支出占营业收入的比例	4.65%	3.58%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	27	13
研发人员总计	28	14
研发人员占员工总量的比例	16.47%	17.50%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	19	19
公司拥有的发明专利数量	2	2

研发项目情况:

报告期内,公司开展了氟烷基新材料系列产品项目的中试及部分在产产品工艺优化。公司为了丰富产品种类,提升核心竞争力,其研发团队不断开拓新产品、优化现有产品工艺。目前,氟烷基新材料系列中的三个产品的小试、中试工作正有序开展中,小试样品质量获得国内外客户认可。公司组织进行的氟烷基吡唑系列产品工艺优化工作,将对突破关键技术、建立专利壁垒、提高产品收率奠定坚实基础。研发团队将努力实现课题立项时拟定的目标,保障企业产品技术达到先进水平。

为发挥现有产品技术优势,持续增强核心产品市场竞争能力,组织技术力量着重围绕“安全、环保、节能”对现有一些产品进行工艺优化,提高企业市场竞争力。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
2022 年度斯派克公司营业收入 12,970.03 万元。	该收入是斯派克的关键财务指标之一,可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,为此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括: 1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制; 2) 对销售收入执行实质性分析程序,分析异常现象和重大波动; 3) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试,检查支持性文件是否齐全; 4) 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当; 5) 对本年记录的产品销售收入选取样本,核对发票、销售合同、发货单及签收单等,以评价收入计量是否真实、准确; 6) 结合往来函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额; 7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试,以评价销售收入是否在恰当的期间确认; 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1、会计政策变更

(1)、《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释 15 号”)。根据解释 15 号:

1) 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定,该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

2) 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2)、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

1) 本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

2) 对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

2、会计估计变更 无。

(八) 合并报表范围的变化情况

√ 适用 □ 不适用

本年新设立全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司，自设立之日起将其纳入合并报表范围。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□ 适用 √ 不适用

2. 其他社会责任履行情况

□ 适用 √ 不适用

三、持续经营评价

公司主业突出，管理层和核心人员稳定，不存在关键管理人员离职无人替代的情况；积极响应国家“节能减排”政策，改进工艺路线，升级生产设备，降低“三废”排放，符合高新技术企业认定标准并享受所得税优惠政策；拥有自主研发的产品专利并实现了产业化，多年拼搏，成功树立起优秀品牌形象，积极利用“新三板”平台效应扩大销售渠道，提高企业知名度，完善企业品牌形象，为企业蓬勃发展打下坚实的基础。

报告期内，公司主要产品为专用催化剂 SP、氨基保护剂 JBZ 及高效环保型植物保护剂的系列中间体产品。公司部分产品已取得发明专利，其他产品正在进行专利申请的申报与审批工作，在产品细分市场中公司还具备生产成本低、成品收率高、产品性能高、产量稳定等竞争优势。公司后续订单稳定，资产负债结构合理。生产经营有序开展，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

国家发展改革委、科学技术部、工业和信息化部、商务部、知识产权局联合公告（2011 年第 10 号）《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2011 年度）》，其中生物、新材料、现代农业章节的具体项目中均将中间体、催化剂列入产业化重点领域。另外《产业结构调整指导目录（2019 年本）》由鼓励类、限制类和淘汰类目录组成。鼓励类中“十一、石化化工”的第 12 条内容中明确了公司产品所属的环保催化剂的开发与生产列入为鼓励类产业。

在世界经济高速发展的今天，常规能源日益短缺，环境保护要求不断提高，这两大问题已引起世界各国政府的高度重视。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要（2021—2025 年）》（以下简称《“十四五”规划》）提出目标：今后五年，单位 GDP 能耗、二氧化碳排放量分别下降 13.5%、18%，把节能减排作为优化经济结构、推动绿色循环低碳发展、加快生态文明建设的重要抓手和突破口。

公司产品采用的合成工艺路线是依托湖南化工研究院有限公司、国家农药创制工程技术研究中心研究开发，并经过多年生产实践后不断改进的成熟工艺。经过材料公司的实践，产品的生产工艺过程有了较大的改进，溶剂基本上实现了回收利用，三废排放量大大降低，而且采取了有效的三废处理措施，将三废中的有用综合回收利用，处理后的三废能达标排放，而且物耗、能耗均有大幅减少，为资源的节约和综合利用打下了坚实的基础。此外，随着社会经济的发展，各项技术都在不断的进步，化工产品的加工也逐渐朝着精细化、绿色化的方向发展，这对于化工产业的经济效益、生态效益及社会效益的提升都具有非常重要的作用。

公司产品属于新型高效、环保催化剂和助剂，是精细化学品的原料和中间体，广泛应用在新型高效、环保精细化工品行业中，是其生产与研发必不可少的组成部分。因此，公司发展符合国家产业政策鼓励和支持的方向，符合国家推进节能减排的要求。

(二) 公司发展战略

在专注和扩大公司现有产品产能的同时，在该产业链关联产品上延伸，在同系列产品上发散，持续科技创新，加强与科研院所、高校开展产学研合作；通过技术改造，优化工艺流程，进一步提升产品品质；提高企业管理效率，强化风险控制机制，提高公司核心竞争力；加强人才队伍的建设，进一步强化现场管理，持续安全生产、清洁生产。

(三) 经营计划或目标

1、公司 2023 年经营计划和目标

(1) 完成宇恒公司清算。

- (2) 加快福瑞公司建设、力争年底试生产成功。
- (3) 持续开展技术改造, 提高 DFPA 产品收率。
- (4) 积极与高校、科研院所开展产学研合作, 深挖企业内部潜力。

2、经营计划涉及的投资资金来源、成本及使用情况

公司 2023 年经营计划涉及的投资资金原则上来自企业自筹、银行借款等融资方式。

3、其他事项

公司 2023 年经营计划和主要目标不构成对投资者的业绩承诺, 请投资者对此保持足够的风险意识。

(四) 不确定性因素

公司目前不存在有重大影响的不确定因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、无实际控制人的风险

报告期内, 公司股权比例变化不大, 没有单一股东持有本公司 30%以上的股权, 各股东之间未签署一致行动人协议, 因此, 公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项, 无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任, 公司没有实际控制人。由于公司无实际控制人, 可能存在股权交易后公司控制权存在发生变动的风险。

应对措施: 公司通过股东大会选举出的董事多为法人股东代表, 不参与具体经营; 部分中高管人员为公司股东, 合计持股比例超过 65%, 保证了有利于公司发展的政策能有效实施。

2、安全生产与环保风险

公司作为精细化工产品制造企业, 生产过程中所使用的盐酸、二甲胺、甲苯等原材料存在一定的安全风险。这些原材料具有刺激性和腐蚀性, 可能对操作人员产生健康危害。

生产过程中产生的“三废”可能对环境造成一定影响, 随着环境保护问题日益得到重视, 国家及地方政府将实施更为严格的环境保护标准。公司产品生产过程中涉及使用危险化学品, 有可能发生安全生产事故。

以上两方面均可能对公司生产经营产生影响。

应对措施: 为了防止安全、环保问题带来的负面影响, 公司制定了安全生产、环保管理等系列制度, 定期组织人员进行职业培训, 严格查处工作过程中各种违规行为, 生产经营过程中始终贯彻“预防为主、防治结合”的原则, 将安环风险降到最低。

3、原材料价格波动风险

报告期内, 产品原材料生产企业受疫情、政策、市场等因素影响, 公司产品原材料采购价格有所波动, 对公司的净利润产生一定的影响。

应对措施: 采购人员积极开拓新供应商, 降低对现有供应商的依赖程度; 通过新产品的推出, 实现较高的技术溢价, 降低原材料波动对生产成本的影响。

4、市场竞争风险

报告期内, 国内化工企业受政策、地缘、印度市场的影响, 国内大部分化工产品价格均有不同程度下跌, 公司产品在国内虽有一定的议价能力, 但国际上, 尤其在东南亚地区因政策、人力、税收等因素影响, 经营成本较低, 对公司产品价格的稳定带来不利。

应对措施: 持续改进现有产品的生产工艺、降低原料消耗、提高成品收率, 同时加快新产品的推

出，增加企业市场竞争能力；提高自动化程度，减少人为因素造成的损耗；利用技术储备优势，培育原材料生产商，降低对供应商依赖程度及原材料价格上涨带来的冲击。

5、经济周期性波动风险

报告期内，公司及其子公司客户主要为国内外农药、医药企业，主要集中于农药领域。下游客户所在行业的发展与经济周期、政策相关度较高。经济政策的调整及其周期性波动，均将对客户的盈利能力产生较大的影响，进而影响对公司所处行业的需求。

应对措施：公司将加大市场与产品开拓力度，提高产品质量，凭借技术优势和产品质量优势保持市场优势竞争地位，与客户建立并保持长期良好且具有粘性的合作关系，保持营业收入的稳定性，同时完成上下游的资源整合，以提高公司抗风险能力，尽量减小经济波动对公司业绩造成的影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

第五节 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	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	五.二.(四)
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	五.二.(五)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		445,355	445,355	0.29%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	24,000,000	7,761,023.54
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年1月25日	成立全资子公司	注册资本8000万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资是从公司长期战略布局出发做出的慎重决定，为公司长期发展奠定良好的基础。福瑞公司作为斯派克未来重要产业基地，它的投产将提升现有产品产能，同时新产品投产将助力公司丰富产品种类与结构，有利于公司开拓业务、优化战略布局、增强盈利能力，进一步提高公司综合影响力与竞争力。

本次投资不会对公司财务及经营状况产生不利影响，不存在损害公司及股东利益情况。本次对外投资将进一步完善公司的整体布局，有利于提升公司整体的竞争力，拓展公司业务范围，对公司的未来发展具有积极的意义。

(五) 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	承诺内容	承诺履行情况
董监高	2013年12月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2013年12月6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	2015年6月9日	-	发行	限售承诺	2015年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中
董监高	2016年6月2日	-	发行	限售承诺	2016年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中
其他股东	2016年6月2日	-	发行	限售承诺	2016年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司挂牌前持股超过5%的股东、董事、监事、高管曾出具《避免同业竞争承诺函》

(1) 本人与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或者以任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或者在该经济实体、机构中担任总经理、副总经理、财务总监及其他高级管理人员或核心技术人员。

(2) 本人在担任股份公司董事/监事/高级管理人员期间，或离任上述职务六个月内，本人承诺为有效承诺。

(3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。

2、公司 2015 年第一次股票发行，其中限售安排如下：

(1) 本次发行的股票由公司董事、监事、和高级管理人员认购的，将依据《公司法》的规定进行限售。

3、公司 2016 年第一次股票发行，其中限售安排如下：

(1) 公司与余成、易树平、袁远光的认购协议中约定：本次新增股份自中国证券登记结算有限公司北京分公司登记之日起全额锁定。其中 80%股份分三年解除限售，分别为满 12 个月 20%股份解除限售，满 24 个月 30%股份解除限售，满 36 个月 30%股份解除限售；另外 20%股份自登记之日起满 96 个月解除限售。

(2) 本次发行的股票由公司董事、监事和高级管理人员认购的，依据《公司法》的规定进行限售。报告期内，上述人员未违反承诺事项。

第六节 股份变动、融资和利润分配

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	29,899,248	78.00%	0	29,899,248	78.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	2,806,083	7.32%	-163	2,805,920	7.32%
	核心员工	4,844,589	12.64%	0	4,844,589	12.64%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,434,502	22.00%	0	8,434,502	22.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	8,418,252	21.96%	0	8,418,252	21.96%
	核心员工	6,856,639	17.89%	0	6,856,639	17.89%
总股本		38,333,750	-	0	38,333,750	-
普通股股东人数		76				

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	段湘生	5,926,422	0	5,926,422	15.46%	4,444,817	1,481,605	0	0
2	江苏华达资本管理有限公司	3,411,031	0	3,411,031	8.90%	0	3,411,031	0	0
3	江苏华达化工集团有限公司	3,002,092	0	3,002,092	7.83%	0	3,002,092	0	0
4	江苏诺姆化学有限公司	2,651,000	0	2,651,000	6.92%	0	2,651,000	0	0
5	长沙麓谷创业投资	2,641,842	0	2,641,842	6.89%	0	2,641,842	0	0

	管理有限公司								
6	湖南化工研究院有限公司	1,979,336	0	1,979,336	5.16%	0	1,979,336	0	0
7	聂 萍	1,613,056	0	1,613,056	4.21%	1,209,792	403,264	0	0
8	张文杰	1,369,933	0	1,369,933	3.57%	0	1,369,933	0	0
9	王洪成	1,183,543	0	1,183,543	3.09%	887,658	295,885	0	0
10	曾文平	1,129,527	0	1,129,527	2.95%	0	1,129,527	0	0
合计		24,907,782	0	24,907,782	64.98%	6,542,267	18,365,515	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 江苏华达资本管理有限公司为江苏华达化工集团有限公司控股子公司，其他股东间无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，公司无控股股东、无实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证贷款	浦发银行长沙科技创新材料支行	银行	5,000,000	2021年2月23日	2022年2月22日	4.35%
2	保证贷款	浦发银行长沙科技创新材料支行	银行	5,000,000	2021年4月21日	2022年3月13日	4.35%
3	抵押+保证贷款	华融湘江银行岳阳分行	银行	10,000,000	2021年5月17日	2022年5月16日	5.22%
4	保证贷款	浦发银行长沙科技创新材料支行	银行	10,000,000	2022年4月25日	2023年4月24日	3.85%
5	保证贷款	渤海银行长沙分行	银行	1,000,000	2022年4月26日	2023年4月25日	4.30%
6	质押+保证贷款	光大银行长沙麓谷支行	银行	5,000,000	2022年7月13日	2023年7月12日	4.25%
7	质押+保证贷款	光大银行长沙麓谷支行	银行	5,000,000	2022年12月29日	2023年12月28日	4.20%
合计	-	-	-	41,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
段湘生	董事长、总经理、技术负责人	男	1966 年 07 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
恽海顺	董事	男	1981 年 09 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
杨贵生	董事	男	1955 年 11 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
陶清华	董事	女	1978 年 02 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
刘 源	董事	男	1988 年 05 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
聂 萍	董事	女	1956 年 10 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
王洪成	董事、副总经理	男	1964 年 10 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
刘志焕	监事会主席	男	1974 年 09 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
陈九星	监事	女	1964 年 03 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
熊前政	监事	男	1964 年 08 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
余治生	副总经理	男	1967 年 01 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
涂昌位	副总经理	男	1968 年 12 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
唐劲松	副总经理	男	1967 年 02 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
陈白秋	副总经理	男	1972 年 08 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
廖 劲	董事会秘书	男	1988 年 08 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
周立军	财务负责人	男	1983 年 05 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日
董事会人数:				7	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				8	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司财务负责人周立军为公司董事长、总经理兼技术负责人段湘生配偶的侄子，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

公司董事段湘生、聂萍、王洪成，监事陈九星、熊前政，高管余治生、唐劲松、廖劲、周立军为公司股东。

公司董事恽海顺为股东江苏华达化工集团有限公司法定代表人、执行董事、总经理；

公司董事陶清华为股东长沙麓谷创业投资管理有限公司行政总监；

公司监事刘志焕为股东江苏华达化工集团有限公司财务总监。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

段湘生	董事长、总经理、技术负责人	5,926,422	0	5,926,422	15.46%	0	0
聂 萍	董事	1,613,056	0	1,613,056	4.21%	0	0
王洪成	董事、副总经理	1,183,543	0	1,183,543	3.09%	0	0
陈九星	监事	490,761	-163	490,598	1.28%	0	0
熊前政	监事	130,000	0	130,000	0.34%	0	0
余治生	副总经理	496,509	0	496,509	1.30%	0	0
唐劲松	副总经理	848,794	0	848,794	2.21%	0	0
廖 劲	董事会秘书	221,000	0	221,000	0.57%	0	0
周立军	财务负责人	314,250	0	314,250	0.82%	0	0
合计	-	11,224,335	-	11,224,172	29.28%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	0	2	11
生产人员	109	0	70	39
销售人员	6	0	0	6
技术人员	28	0	14	14
财务人员	5	0	1	4
行政人员	9	0	3	6
员工总计	170	0	90	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	15	12
专科	28	23
专科以下	125	44

员工总计	170	80
------	-----	----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律、法规与所有员工签订《劳动合同》，建立了完善的薪酬体系及相关管理标准，按月向员工支付工资薪金及绩效工资。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。 2、培训计划：公司严格按照年度培训计划而开展公司内部培训及外派学习培训工作，包括但不限于新员工入职培训、生产人员的安全生产培训、消防学习培训及考核、各部门组织的职业技能学习。 3、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
段湘生	无变动	董事长、总经理、技术负责人	5,926,422	0	5,926,422
王洪成	无变动	董事、副总经理	1,183,543	0	1,183,543
曾文平	无变动	质量负责人	1,129,527	0	1,129,527
余治生	无变动	副总经理	496,509	0	496,509
唐劲松	无变动	副总经理	848,794	0	848,794
张文杰	无变动	采购负责人	1,369,933	0	1,369,933
周立军	无变动	财务负责人	314,250	0	314,250
廖 劲	无变动	董事会秘书	221,000	0	221,000
熊前政	无变动	监事、研发中心主任	130,000	0	130,000
易树平	无变动	生产部部长	32,500	0	32,500
袁远光	无变动	产品生产线负责人	19,500	0	19,500
余 成	无变动	销售主管	29,250	0	29,250

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第八节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☒化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

公司所处精细化工是中国化学工业中一个重要的经济效益增长点，是国家产业政策长期鼓励和扶的高新技术领域。近年来，国务院及多部委等主管部门陆续出台一系列政策文件，大力支持环保高性能精细化学品的发展，大致如下：

1、国家发展改革委、科学技术部、工业和信息化部、商务部、知识产权局联合公告（2011 年第 10 号）《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2011 年度）》，其中生物、新材料、现代农业章节的具体项目中均将中间体、催化剂列为产业化重点领域；

2、国家发展改革委第 29 号令《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，其中第十一节第 12 条中将环保催化剂的开发与生产列为鼓励类产业；

3、《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出推动化工制造业的优化升级；

4、科技部、财政部、国家税务总局发布《高新技术企业认定管理办法》，明确将新材料领域中的精细和专用化学品的制备及应用技术列为重点支持的八大高新技术领域。

报告期内，第 1-3 项政策说明政策环境是有利于公司发展壮大的，第 4 项政策对公司所得税税收提供优惠，有利于降低公司税务负担。

(二) 行业发展情况及趋势

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业（C26）中的其他专用化学产品制造（C2669）。公司目前产品主要用于农药原药、医药原药的制备，所以细分行业的发展趋势将跟随农药行业、医药行业发展动态而变，具体将通过农药、医药、中间体三方面的发展态势分析：

1、农药行业情况

农药的市场需求与人类对粮食及其他农作物的需求呈正相关关系。近年来，全球人口持续增长、城市建设与工业用地的增加、气候变化和土地荒漠化、病虫害持续发生，农药行业在促进农业发展、保障粮食安全中的作用日益凸显，全球农药市场规模不断增加。新冠疫情的爆发，令各国对粮食安全关注度得到提升，推升了全球农作物种植盈利和种植意愿，带动全球范围农药需求的提升。我国作为率先控制疫情、复工复产的国家，同时又是全球最大的农药出口国，国际市场对我国出口农药需求不断增加，导致我国农药尤其原药趋向于“紧平衡”状况。2021 年度安环检查的开展叠加“碳中和”政策的落实，致使能源和原材料价格飞速上涨，传导至农药价格呈普涨态势。

未来，伴随国际、国内农药政策及需求导向，农药行业将步入了较大的变革调整期，环保与安全政策强化，高毒农药淘汰提速，绿色农药需求旺盛。

2、医药行业情况

随着世界经济的不断发展、人民生活水平的不断提高，尤其是疫情的冲击使人们对健康意识也在

不断增强, 这些因素都促进着医疗支出的不断增加, 药品需求量呈稳步上升态势, 有力地促进了制药工业的发展。医药行业作为一个永不淘汰的朝阳产业, 未来医药行业的总体发展趋势非常明确, 人口老龄化、城市化、健康意识的增强以及疾病谱的不断扩大促使医药需求持续增长; 而政府对医疗投入的不断加大提供了满足需求的资金。

2020 年出台的《推动原料药产业绿色发展的指导意见》指出采用绿色工艺生产的原料药比重进一步提高, 高端特色原料药市场份额显著提升。

3、中间体行业情况

伴随高效、绿色化农药的增长需求, 用于合成含杂环的高效农药中间体、制备高活性化合物的含氟中间体、合成具有选择代谢性的手性农药中间体将成为主要发展方向。

随着肿瘤、心脑血管、糖尿病、免疫系统、病毒及耐药菌感染等重大疾病发生率上升, 未来医药中间体领域将重点发展第二、三、四代头孢菌素中间体, 第三、四代喹诺酮类药物中间体, 新型抗高血压药物中间体, 新型抗高血脂药物中间体, 抗溃疡药中间体, 抗癌药、抗艾滋病及抗病毒药物中间体, 中枢神经药物中间体, 手性药物中间体, 维生素及各种氨基酸。

报告期内, 公司的 DFPA 为含氟中间体。

(三) 公司行业地位分析

公司目前产品为农药及医药中间体, 涉及类型有高效催化剂、氨基保护剂、含杂环中间体、含氟中间体等。公司注重技术研发, 以自主研发为主, 以合作开发为辅, 并能够将科研成果持续转化成生产力, 在农药中间体生产、医药中间体生产环节以公司自主研发的核心工艺技术为支撑, 公司研发生产的 DFPA 生产工艺已经达到甚至超过发达国家的标准和要求, 并在同类企业中具有成本优势, 从而具备成为跨国农药企业合格战略供应商的能力。

公司通过在供应商、客户的交流、交易过程中了解到, 公司目前主营收入贡献最大的 SP、JBZ 两个产品在细分领域占有国内大部分市场份额。近年来大力开发的 DFPA 产品不论是在产品质量上还是生产工艺先进性上均得到客户的认可, 仅因产能受限无法批量生产、无法实现效益高速增长。

DFPA 产品在国内生产厂家屈指可数, 且产能较小。近年来公司积极调研省内化工园区, 谋求新产品生产基地早日落户, 通过董事会与经营层的不懈努力, 已成功于 2022 年一季度与临湘高新区签订了入园购地协议, 并完成了全资子公司福瑞公司工商登记注册工作, 同年 8 月动工建设。预计在 2023 年 12 月新产品既能向客户提供稳定供货能力。

斯派克成立以来, 秉承“诚实守信, 互惠互利, 友好合作”的交易原则, 致力于为客户提供优质的产品与专业的服务, 成为了国内 SP、JBZ 的主要供应方, 在国内市场享有一定影响力。

二、产品与生产

(一) 主要产品情况

√ 适用 □ 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
SP	专业和精细化 学品	合成农药、 医药原药	汽运、袋装 或纸板桶	P、K	农药	原料成本、市场 供求变化
JBZ	专业和精细化 学品	合成农药原 药	汽运、袋装	SJ、BC	农药	原料成本、市场 供求变化

(二) 主要技术和工艺

1、SP

原辅料加入反应釜中，经过酸化得到酸化液，酸化液在氨化、合成、洗涤、脱溶、结晶、干燥等步骤得到产品。

该产品生产工艺的技术优势体现在：

- (1) 原料的回收套用，可节约原材料成本；
- (2) 含产品的洗涤剂的重复利用，损耗少，提高产出率。

2、JBZ

原辅料加入反应釜中，经过合成、结晶、干燥等步骤得到产品。

该产品生产工艺获发明专利，通过自研“一步法”合成 JBZ 的新工艺技术填补了国内空白，工艺技术水平、产品质量和使用性能均达到国内领先水平，且经济效益、社会效益、环保效益显著。

该产品技术优势体现在：

- (1) 以绿色环保原料代替剧毒光气（其他同类公司普遍使用光气）合成中间产物；
- (2) 中间体不分离，工艺简单，操作方便；
- (3) 纯度高，含量可达 98%以上（其他同类公司仅为 95%）；
- (4) 收率（产出率）高，成本低；
- (5) 三废少，更加环保。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

☐适用 ☒不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

☐适用 ☒不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

☒适用 ☐不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
SP	250	100.00%	-	-	-
JBZ	450	82.20%	-	-	-

2. 非正常停产情况

☐适用 ☒不适用

3. 委托生产

☐适用 ☒不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

☒适用 ☐不适用

创新是公司可持续发展、不断壮大的重要保障，公司采用自主研发为主、合作研发为辅的科

研模式，实施创新驱动战略，致力于实现提供优质老产品、开发符合需求新产品的目标。

对外，公司先后与南开大学、湖南科技大学、长沙理工大学、沈阳化工研究院、解放军防化研究院等高等院校及科研院所密切合作，并聘请国内知名专家担任公司技术顾问搭建技术实力雄厚的科研平台；对内，通过建立较完善的人才引进管理、培养、考评和激励机制，激发员工研发创新的积极性与主动性。技术负责人会不定期参与研发课题攻关、课题技术交流活动，充分发挥各人的技术特长与优势，促进公司整体技术水平的提高。

报告期内，公司研发课题主要围绕新产品 DFPA 的小试优化及中试探索方向，其次是对现有产品环保性提升、收率提升的工艺优化。DFPA 产品科研课题是由技术负责人段湘生带领公司自身培养的研发人员为主，技术顾问为辅的模式开展的；现有产品工艺优化是由研发主管带领公司自身培养的研发人员完成。

2. 重要在研项目

☐适用 ☒不适用

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

☒适用 ☐不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
P	241.52t	供应商名录中询价采购	较稳定	平稳	小
K	570.57t	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较大	大
SJ	211.80t	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较大	大
BC	317.39t	供应商名录中询价采购	稳定	平稳	小
生物颗粒	1511t	询价采购	稳定	平稳	小
水	32670t	自来水公司统一供应	稳定	平稳	小
电	3004077kw·h	电力局统一供应	稳定	平稳	小

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

☐适用 ☒不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

☐适用 ☒不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

安全、环保是如今化工企业生产经营之基石，因此，公司秉承“安全第一、环保至上”的理念，通过强化责任落实的方式确保生产经营的正常有序，实现可持续、高质量发展态势。

1、安环部通过组织全员进行安全教培、签订安全生产责任书、制订并执行各类安全隐患排查方案、组织各种应急演练等方式全面贯彻落实新颁布的安全生产法，消除安全隐患、降低安全事故发生率，提高员工安全消防应急处置能力；

2、安环部负责对配备的安环及消防设备设施进行定期保养、维护，确保设备设施正常运行；

3、生产管理人员通过严格执行生产现场管理制度，加强现场巡视、记录、检查等方式，达到及时发现问题、解决问题效果，确保了全年无重大安全事故发生；

4、组织了职业卫生检测和职业健康体检，完善了职业健康档案。

(二) 环保投入基本情况

公司始终坚持绿色发展，坚守“遵纪守法，清洁生产，节能减排，保护环境”的方针，加大环保投入力度，推动环境保护工作持续开展。

报告期内，公司严格落实国家减排相关工作要求，持续开展清洁化生产工作，公司下属生产基地通过以下方式积极落实环境保护：

1、大力推进工艺改进、设备改造，减少了工艺水、无组织气体等物质的排放；

2、通过对原材料、产品、包装、废气、废水、固体废物等采用集中储存、收集与处理的方式，进行源头管控、综合治理；

3、通过持续改进工艺，不断提高废水回收套用数量，减少工业补水量和废水排放量，实现废水循环再利用率；

4、对污水处理设施进行改造，增强处理能力，降低 COD 排放指标，同时在工厂污水口安装环境监测装置，动态监控废水检测结果，保证废水的排放达标。

(三) 危险化学品的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司生产的产品不属于危险化学品，但公司使用的个别原辅材料为危险化学品，为规范危险化学品的存储、使用，公司采取了如下措施：

1、公司制定和颁布了《安全管理制度》《安全操作规程》等文件并严格执行。

2、针对火灾、爆炸、中毒窒息、重大危险源等可能发生的故事，编制综合、专项应急预案，现场处置方案，组织员工培训学习和实操演练，提升员工事故防范和应急处置能力。

3、针对重大危险源的管控，制定重大危险源安全管理实施方案，落实重大危险源包保责任制，明确操作负责人、技术负责人和主要负责人，将日常管理落实到位。

4、对危险化学品进行严格管理，做好危险化学品车辆运输和危险化学品装卸管理等预防措施。危险化学品储罐区严禁烟火、配置消防设施，安装报警系统，并定期检查维护，确保完好。

5、加强安全作业管理力度，制定操作规程并严格执行，作业现场设置危险警示标牌，告知风险因素和防范措施，定期对生产设备设施进行巡检，确保运行正常，加强安全教育和技术培训。

(四) 报告期内重大安全生产事故

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

☐适用 ☒不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

☐适用 ☒不适用

(二) 农药行业

☐适用 ☒不适用

(三) 日用化学品行业

☐适用 ☒不适用

(四) 民爆行业

☐适用 ☒不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及规范性文件的要求，完善了公司治理结构、三会《议事规则》和相关管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司除存在全资子公司购买理财产品事项未及时审议及披露外，其他事项均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

公司报告期内不存在股东、董事、监事、高级管理人员及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情况；董事、监事及高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司根据相关法律法规的要求，建立了一系列配套管理制度，并在实际过程中严格按照规定执行，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东特别是中小股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期重大决策都是严格按照《公司章程》及三会《议事规则》中的分级授权决策要求所执行，按照公司的《信息披露管理办法》和《非上市公众公司监督管理办法》中要求及时、准确、完整的披露信息。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对《公司章程》相关条款进行修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序等均符合相关法律法规和公司章程的要求。

(三) 公司治理改进情况

公司三会机构及管理层均能按照国家法律法规要求，履行各自的权利和义务；公司严格按照相关法律法规开展生产经营活动；公司在主办券商的协助下按规定开展信息披露工作。截至报告期末，上述主体未出现违法、违规现象，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司无控股股东、无实际控制人，由第一大股东段湘生担任公司董事长、总经理及技术负责人，负责统筹公司经营及制订科研方向；股东王洪成担任公司董事、副总经理，负责生产基地材料公司的安全生产工作；股东熊前政担任职工监事、科研开发部主管，负责项目研发等相关技术工作；股东余治生担任公司副总经理，兼任材料公司总经理，负责该生产基地的日常经营工作；股东唐劲松担任公司副总经理，兼任贸易公司总经理，负责统筹安排公司及下属子公司的供销工作；股东廖劲担任公司董事会秘书，负责三会运作、信息披露、投资者管理等相关工作；股东周立军担任公司财务负责人，负责公司及下属子公司的财务工作。公司还有数位股东在公司设备、生产、采购、销售等部门任职，负责相关工作的正常、有序开展。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

公司在过往年度按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，制定了《投资者关系管理制度》和《信息披露管理制度》，董事会秘书廖劲作为信息披露负责人负责信息披露及投资者关系管理，在日常工作中，通过面谈、电话、微信、电子邮件等线上线下的多种形式与投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通，有效确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险，监事会对报告期内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在业务上独立于股东及其控制的其他企业，拥有独立完整的产、供、销系统，独立开展业务。公司的研发、采购、生产、销售和质量控制等重要职能完全由公司承担，不存在股东通过控制上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于股东及其控制的其他企业的情形。

公司对其拥有的所有资产包括土地、房产、设备、专利技术等资产具有完全的控制支配权，并完全独立运营。股份公司自设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人、技术负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司股东及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务；股份公司的财务人员未在股东及其控制的其他企业中兼职。

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司制订了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，依法独立纳税，拥有独立的银行账户，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

公司下设计划财务部、金融证券部、科研开发部、供销部、综合部等生产经营和管理部门。股份

公司已建立了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其他企业间有机机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将持续地对内部控制进行完善，并确保其能够有效执行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步提高公司规范运作，降低年度报告中出现的各类错误，公司将严格遵守《公司年度报告重大差错责任追究制度》要求，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，严格按照股转公司发布的《年度报告格式与指引》编写报告。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2023）1100020 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张逸	王航杭
	5 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审 计 报 告

众环审字（2023）1100020 号

湖南斯派克科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南斯派克科技股份有限公司（以下简称“斯派克公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了斯派克公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于斯派克公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、23 及六、28 所述，2022 年度斯派克公司营业收入 12,970.03 万元。由于收入是斯派克的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括： 1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制； 2) 对销售收入执行实质性分析程序，分析异常现象和重大波动； 3) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全； 4) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； 5) 对本年记录的产品销售收入选取样本，核对发票、销售合同、发货单及签收单等，以评价收入计量是否真实、准确； 6) 结合往来函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； 7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评价销售收入是否在恰当的期间确认； 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

斯派克公司管理层对其他信息负责。其他信息包括斯派克公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

斯派克公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实

现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估斯派克公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算斯派克公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督斯派克公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对斯派克公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致斯派克公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就斯派克公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人）

张逸

中国注册会计师：_____

王航杭

中国·武汉

2023 年 4 月 19 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	56,857,635.73	58,140,460.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	25,403,084.13	38,483,100.00
应收账款	六、3	2,466,685.27	788,149.71
应收款项融资	六、4	2,973,641.90	100,000.00
预付款项	六、5	1,914,192.50	1,439,115.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	6,893,654.49	30,453.33

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	25,100,482.58	32,454,186.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	133,874.81	4,186,356.49
流动资产合计		121,743,251.41	135,621,822.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	29,096,038.64	42,163,971.45
在建工程	六、10	1,356,090.73	1,201,150.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	11,636.79	47,089.40
无形资产	六、12	33,411,038.51	7,675,193.23
开发支出			
商誉	六、13		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	2,904,885.05	1,684,471.37
其他非流动资产	六、15	4,673,640.00	16,085,830.50
非流动资产合计		71,453,329.72	68,857,706.10
资产总计		193,196,581.13	204,479,529.04
流动负债：			
短期借款	六、16	21,019,125.04	20,026,583.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	4,611,193.90	9,602,463.44
预收款项			
合同负债	六、18	334,654.56	2,279,032.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	2,248,253.12	3,858,130.47
应交税费	六、20	3,731,016.98	2,247,167.32
其他应付款	六、21	17,449.47	11,478.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、22	7,800,673.88	23,536,336.45
流动负债合计		39,762,366.95	61,561,191.11
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	六、23		49,585.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	336,560.07	337,857.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		336,560.07	387,443.67
负债合计		40,098,927.02	61,948,634.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	38,333,750.00	38,333,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	30,835,198.17	30,835,198.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	9,805,517.02	8,678,686.32
一般风险准备			
未分配利润	六、27	61,668,135.13	48,245,362.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		140,642,600.32	126,092,997.15
少数股东权益		12,455,053.79	16,437,897.11

所有者权益（或股东权益）合计		153,097,654.11	142,530,894.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		193,196,581.13	204,479,529.04

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		31,970,073.15	7,985,003.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		22,895,300.41	24,699,900.00
应收账款	十四、1	2,466,685.27	544,094.71
应收款项融资		2,065,087.40	
预付款项		18,078,578.50	47,989,522.20
其他应收款	十四、2	14,671.78	19,340.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,725,024.28	25,814,202.48
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			1,067,349.14
流动资产合计		100,215,420.79	108,119,413.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	58,524,852.58	31,509,386.54
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		9,030,146.58	10,876,884.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,636.79	47,089.40
无形资产		1,479,132.92	1,519,472.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,627,762.80	1,533,044.03

其他非流动资产			
非流动资产合计		71,673,531.67	45,485,877.04
资产总计		171,888,952.46	153,605,290.39
流动负债：			
短期借款		21,019,125.04	10,012,083.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,428,909.39	8,174,483.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,084,783.00	916,033.00
应交税费		2,931,373.52	1,314,261.78
其他应付款		4,900,760.00	3,800.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		330,827.12	4,511,466.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,408,935.34	10,109,390.63
流动负债合计		42,104,713.41	35,041,518.19
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			49,585.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,745.52	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,745.52	49,585.71
负债合计		42,106,458.93	35,091,103.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,333,750.00	38,333,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,727,198.38	30,727,198.38
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		9,805,517.02	8,678,686.32
一般风险准备			
未分配利润		50,916,028.13	40,774,551.79
所有者权益（或股东权益）合计		129,782,493.53	118,514,186.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		171,888,952.46	153,605,290.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		129,700,309.53	161,672,675.55
其中：营业收入	六、28	129,700,309.53	161,672,675.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		117,964,550.58	144,761,520.47
其中：营业成本	六、28	91,958,469.61	124,079,150.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	633,987.37	1,296,260.98
销售费用	六、30	732,286.55	965,859.18
管理费用	六、31	18,940,880.85	12,225,563.56
研发费用	六、32	6,025,218.11	5,790,116.57
财务费用	六、33	-326,291.91	404,569.42
其中：利息费用		679,537.26	809,214.89
利息收入		583,860.85	416,547.86
加：其他收益	六、34	580,000.00	3,314,644.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	128,547.95	264,916.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-518,979.44	396,758.10

资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-19,054.72	-9,237,204.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-394,809.92	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,511,462.82	11,650,270.50
加：营业外收入	六、39	40,040.00	
减：营业外支出	六、40	31,653.91	434,310.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,519,848.91	11,215,959.74
减：所得税费用	六、41	953,089.06	3,322,306.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,566,759.85	7,893,652.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,566,759.85	7,893,652.84
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）		-3,982,843.32	-5,689,385.89
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,549,603.17	13,583,038.73
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		10,566,759.85	7,893,652.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,549,603.17	13,583,038.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,982,843.32	-5,689,385.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.38	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.38	0.35

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	95,870,147.38	142,198,514.03
减：营业成本	十四、4	66,749,035.11	109,880,326.04
税金及附加		279,720.19	669,364.95
销售费用		606,815.82	505,685.06
管理费用		3,243,426.37	3,444,231.15
研发费用		6,025,218.11	5,302,343.32
财务费用		-7,753.82	242,827.16
其中：利息费用		482,337.26	346,604.49
利息收入		62,816.85	110,853.22
加：其他收益		580,000.00	114,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		2,348,838.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-185,357.59	203,406.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,127,125.71	-8,665,613.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,241,202.30	16,154,467.85
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,241,202.30	16,154,467.85
减：所得税费用		972,895.26	1,390,629.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,268,307.04	14,763,837.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,268,307.04	14,763,837.96
（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		11,268,307.04	14,763,837.96
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		96,748,033.72	154,605,276.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（1）	1,220,221.01	583,540.28
经营活动现金流入小计		97,968,254.73	155,188,817.25
购买商品、接受劳务支付的现金		60,785,867.45	85,666,725.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,104,250.63	18,759,853.26
支付的各项税费		3,982,933.74	8,538,687.51

支付其他与经营活动有关的现金	六、42（2）	5,685,286.28	6,037,357.78
经营活动现金流出小计		85,558,338.10	119,002,623.81
经营活动产生的现金流量净额		12,409,916.63	36,186,193.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		128,547.95	264,916.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,869,871.67	
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	六、42（3）		5,000,000.00
投资活动现金流入小计		37,998,419.62	95,264,916.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,973,703.77	16,633,678.47
投资支付的现金		15,000,000.00	90,525,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,973,703.77	107,158,678.47
投资活动产生的现金流量净额		-8,975,284.15	-11,893,761.80
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		21,000,000.00	20,000,000.00
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		21,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		683,536.09	12,299,860.42
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	六、42（4）	5,467,196.00	71,636.00
筹资活动现金流出小计		26,150,732.09	27,371,496.42
筹资活动产生的现金流量净额		-5,150,732.09	-7,371,496.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		433,274.42	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,282,825.19	16,920,935.22
加：期初现金及现金等价物余额		58,140,460.92	41,219,525.70
六、期末现金及现金等价物余额		56,857,635.73	58,140,460.92

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		63,636,968.93	116,755,369.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		647,731.66	258,512.79
经营活动现金流入小计		64,284,700.59	117,013,882.24
购买商品、接受劳务支付的现金		14,116,099.51	106,023,753.98
支付给职工以及为职工支付的现金		3,902,319.93	4,237,572.97
支付的各项税费		1,943,611.14	6,034,571.08
支付其他与经营活动有关的现金		2,026,564.39	1,202,854.35
经营活动现金流出小计		21,988,594.97	117,498,752.38
经营活动产生的现金流量净额		42,296,105.62	-484,870.14
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			2,348,838.72
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		4,896,960.00	
投资活动现金流入小计		4,896,960.00	2,348,838.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,834.77	141,351.58
投资支付的现金		33,980,000.00	525,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,082,834.77	666,351.58
投资活动产生的现金流量净额		-29,185,874.77	1,682,487.14
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		21,000,000.00	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		21,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		471,836.09	11,838,458.35
支付其他与筹资活动有关的现金		86,600.00	71,636.00
筹资活动现金流出小计		10,558,436.09	16,910,094.35
筹资活动产生的现金流量净额		10,441,563.91	-6,910,094.35

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		433,274.42	
五、现金及现金等价物净增加额		23,985,069.18	-5,712,477.35
加：期初现金及现金等价物余额		7,985,003.97	13,697,481.32
六、期末现金及现金等价物余额		31,970,073.15	7,985,003.97

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17				8,678,686.32		48,245,362.66	16,437,897.11	142,530,894.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,835,198.17				8,678,686.32		48,245,362.66	16,437,897.11	142,530,894.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,126,830.70		13,422,772.47	-3,982,843.32	10,566,759.85
（一）综合收益总额											14,549,603.17	-3,982,843.32	10,566,759.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,126,830.70		-1,126,830.70			
1. 提取盈余公积								1,126,830.70		-1,126,830.70			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17			9,805,517.02		61,668,135.13	12,455,053.79	153,097,654.11	

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,694,057.41				7,202,302.52		47,638,832.73	22,793,423.76	146,662,366.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,694,057.41				7,202,302.52		47,638,832.73	22,793,423.76	146,662,366.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					141,140.76				1,476,383.80		606,529.93	-6,355,526.65	-4,131,472.16
（一）综合收益总额											13,583,038.73	-5,689,385.89	7,893,652.84
（二）所有者投入和减少资本					141,140.76							-666,140.76	-525,000.00
1. 股东投入的普通股					141,140.76							-666,140.76	-525,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,476,383.80		-			-11,500,125.00
									12,976,508.80			
1. 提取盈余公积							1,476,383.80		-1,476,383.80			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-			-11,500,125.00
									11,500,125.00			
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取							1,488,313.66					1,488,313.66

2. 本期使用							1,488,313.66					1,488,313.66
(六) 其他												
四、本期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17			8,678,686.32		48,245,362.66	16,437,897.11	142,530,894.26

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38				8,678,686.32		40,774,551.79	118,514,186.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,727,198.38				8,678,686.32		40,774,551.79	118,514,186.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,126,830.70		10,141,476.34	11,268,307.04
（一）综合收益总额											11,268,307.04	11,268,307.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,126,830.70		-1,126,830.70		
1. 提取盈余公积								1,126,830.70		-1,126,830.70		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38			9,805,517.02		50,916,028.13	129,782,493.53	

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38				7,202,302.52		38,987,222.63	115,250,473.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,727,198.38				7,202,302.52		38,987,222.63	115,250,473.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,476,383.80		1,787,329.16	3,263,712.96
（一）综合收益总额											14,763,837.96	14,763,837.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,476,383.80		-12,976,508.80	-11,500,125.00
1. 提取盈余公积									1,476,383.80		-1,476,383.80	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分											-	-11,500,125.00

配											11,500,125.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38				8,678,686.32		40,774,551.79	118,514,186.49

三、 财务报表附注

湖南斯派克科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

湖南斯派克科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”、“本集团”)由湖南斯派克生物化工有限公司整体变更设立, 于2012年12月31日经长沙市工商行政管理局登记注册, 取得430624000001271号企业法人营业执照; 2015年12月28日换发统一社会信用代码为91430100763296751L营业执照。

截至2022年12月31日, 公司注册资本和股本均为人民币3,833.375万元。

2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 长沙高新开发区麓泉路与麓松路交汇处延农综合大楼14楼14-A082房

本公司总部办公地址: 长沙高新开发区麓泉路与麓松路交汇处延农综合大楼14楼14-A082房

3、 本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围: 化工产品研发、销售; 新材料技术开发服务、咨询、交流服务; 农药研发; 化工产品制造(不含危险及监控化学品)(限分支机构); 农药销售(不含危险及监控化学品); 农药技术服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

(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)。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事精细化工产品的研发、生产、销售及贸易, 产品主要集中在农药、医药中间体及催化剂领域。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2023年4月19日经公司董事会批准报出。

5、 合并财务报表范围及其变化情况

截至2022年12月31日, 本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计4家, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年新设立全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司, 自设立之日起将其纳入合并报表范围, 除此之外合并范围无其他变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后

颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

①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。

②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（3）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项/合同资产的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

应收账款/合同资产账龄组合预期信用损失率

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

账龄组合预期信用损失率同应收账款。

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策按照本集团制定的“金融工具”及“金融资产减值”会计政策执行。

11、 存货

（1）存货的分类和确认

本集团存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等大类。本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；②该存货的成本能够可靠地计量。

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认

的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被

投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、 固定资产

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

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	6-10	5	9.50-15.83
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、 在建工程

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

18、 无形资产

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命

不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21、 合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

职工薪酬,是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本集团与职工就离职后福利达成的协议,或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①公司在职工为其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。

②公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主要业务为销售农药、医药及香料等类型产品中间体，销售收入分为国内销售和国外销售。

国内销售：本集团在商品发出给客户，并收到客户的签收单时确认销售收入。

国外销售：在 FOB、CIF、CFR、CPT 方式下，以货物装运完毕并办理完成相关报关手续，取得报关

单和提单（运单）后确认销售收入；在 DAP、DDP 或者未约定方式下，公司以将货物运输到客户指定地点经客户签收后确认收入。

24、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

25、 政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

①短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

28、 安全生产费用

本集团根据 2019 年 7 月 8 日《应急管理部办公厅关于征求《企业安全费用提取和使用管理办法（征求意见稿）》意见的函》（应急厅函〔2019〕428 号）第八条危险品生产与储存企业提取标准，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取，其中营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取。提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定，该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定，对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。本公司按照解释16号的规定，对于2022年1月1日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

（1） 增值税销项税率分别为 13.00%、9.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。

- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7.00%、5.00%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3.00%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2.00%。
- (5) 企业所得税税率为 15.00%、25.00%。

注 1：城市维护建设税：母公司湖南斯派克科技股份有限公司、子公司湖南斯派克国际贸易有限公司为 7.00%，子公司湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳市宇恒化工有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司为 5.00%。

注 2：企业所得税：母公司湖南斯派克科技股份有限公司为 15%，子公司湖南斯派克材料科技有限公司、湖南斯派克国际贸易有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司、岳阳市宇恒化工有限公司为 25.00%。

2、税收优惠及批文

2021 年 9 月 18 日湖南斯派克科技股份有限公司取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定的高新技术企业证书，证书编号：GR202143002273，有效期三年。根据企业所得税法的相关规定，湖南斯派克科技股份有限公司 2021 年度起执行 15.00%的企业所得税税率。

2022 年湖南斯派克国际贸易有限公司、湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司及岳阳市宇恒化工有限公司符合小型微利企业标准。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。湖南斯派克国际贸易有限公司、湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司及岳阳市宇恒化工有限公司 2022 年度适用小型微利企业优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	120,439.65	36,460.71
银行存款	56,737,196.08	58,104,000.21
其他货币资金		
合 计	56,857,635.73	58,140,460.92

注：截至 2022 年 12 月 31 日，货币资金余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

- (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,923,711.53	23,606,100.00
商业承兑汇票	17,346,708.00	15,660,000.00
小 计	26,270,419.53	39,266,100.00
减：坏账准备	867,335.40	783,000.00
合 计	25,403,084.13	38,483,100.00

(2) 本年应收票据中无已经质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,800,807.29	7,757,168.79
合 计	7,800,807.29	7,757,168.79

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	2,596,379.23
1年至2年（含2年）	
2年至3年（含3年）	250.00
3 年以上	711,885.52
小 计	3,308,514.75
减：坏账准备	841,829.48
合 计	2,466,685.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
合 计	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2, 285, 122. 27	100. 00	1, 496, 972. 56	65. 51	788, 149. 71
合 计	2, 285, 122. 27	100. 00	1, 496, 972. 56	65. 51	788, 149. 71

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

按信用风险特征组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	2,596,379.23	129,818.96	5.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）	250.00	125.00	50.00
3年以上	711,885.52	711,885.52	100.00
合 计	3,308,514.75	841,829.48	25.44

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	829,420.74	41,471.03	5.00
1年至2年（含2年）	250.00	50.00	20.00
2年至3年（含3年）			
3年以上	1,455,451.53	1,455,451.53	100.00
合 计	2,285,122.27	1,496,972.56	65.51

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 88,422.93 元。

（4）本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销应收账款 743,566.01 元。

（5）按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年未余额前五名应收账款汇总金额为 3,121,976.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 673,559.57 元。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
先正达南通作物保护有限公司	1,433,628.41	43.33	71,681.42
南通施壮化工有限公司	941,351.70	28.45	47,067.59
衡水景美化学工业有限公司	388,000.00	11.73	388,000.00
江苏优嘉植物保护有限公司	202,300.88	6.11	10,115.04
沧州科润化工有限公司	156,695.52	4.74	156,695.52
合 计	3,121,976.51	94.36	673,559.57

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,973,641.90	100,000.00
应收账款		
合 计	2,973,641.90	100,000.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	100,000.00		2,873,641.90		2,973,641.90	
应收账款						
合 计	100,000.00		2,873,641.90		2,973,641.90	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,869,605.63	97.67	1,359,709.89	94.48
1年至2年(含2年)	44,586.87	2.33	36,367.40	2.53
2年至3年(含3年)			10,900.00	0.76
3年以上			32,138.30	2.23
合 计	1,914,192.50	100.00	1,439,115.59	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,397,272.19 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 72.99%。

单位名称	年末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
延津县新延商贸有限公司	512,990.02	26.80
建华建材(湖南)有限公司	331,247.00	17.30
国网湖南省电力有限公司 湘阴县供电分公司	270,299.72	14.12
陕西大美化工科技有限公司	153,318.59	8.01
国网湖南省电力公司 岳阳供电分公司	129,416.86	6.76
合 计	1,397,272.19	72.99

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,893,654.49	30,453.33
合 计	6,893,654.49	30,453.33

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内(含1年)	7,256,478.41
1年至2年(含2年)	
2年至3年(含3年)	
3年以上	
小 计	7,256,478.41
减: 坏账准备	362,823.92
合 计	6,893,654.49

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收子公司少数股东款项	5,380,596.00	
退出企业奖补资金	1,750,800.00	
代垫费用	121,663.84	22,306.25
备用金/个人借款	3,418.57	9,749.89
押金		20,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	7,256,478.41	52,056.14
减：坏账准备	362,823.92	21,602.81
合 计	6,893,654.49	30,453.33

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合 计
2022 年 1 月 1 日余额	21,602.81			21,602.81
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	346,221.11			346,221.11
本年转回				
本年转销				
本年核销	5,000.00			5,000.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	362,823.92			362,823.92

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
临湘市工业园财政所	退出企业奖补资金	1,750,800.00	1 年以内	24.13	87,540.00
陈兰英	应收子公司少数股东款项	1,143,440.23	1 年以内	15.76	57,172.01
李琦	应收子公司少数股东款项	1,000,510.83	1 年以内	13.79	50,025.54
杨红英	应收子公司少数股东款项	714,651.02	1 年以内	9.85	35,732.55
李宗根	应收子公司	643,184.82	1 年以内	8.86	32,159.24

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
	少数股东款项				
合 计		5,252,586.90		72.39	262,629.34

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	2,721,548.39		2,721,548.39
库存商品	21,584,559.39	178,334.21	21,406,225.18
周转材料	972,709.01		972,709.01
合 计	25,278,816.79	178,334.21	25,100,482.58

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	3,638,066.96	95,691.35	3,542,375.61
库存商品	28,235,902.45	29,000.35	28,206,902.10
周转材料	752,754.87	47,845.68	704,909.19
合 计	32,626,724.28	172,537.38	32,454,186.90

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	95,691.35			95,691.35		
库存商品	29,000.35	162,591.75		13,257.89		178,334.21
周转材料	47,845.68			47,845.68		
合 计	172,537.38	162,591.75		156,794.92		178,334.21

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司无用于抵押担保等所有权受到限制的存货。

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化的金额。

8、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣/待认证增值税	133,874.81	4,186,356.49
合 计	133,874.81	4,186,356.49

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	29,096,038.64	42,163,971.45
固定资产清理		
合 计	29,096,038.64	42,163,971.45

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	28,869,123.57	53,714,151.57	694,612.47	2,820,689.17	86,098,576.78
2、本年增加金额	284,800.71	2,001,968.07		48,008.32	2,334,777.10
(1) 购置	284,800.71	94,343.83		48,008.32	427,152.86
(2) 在建工程转入		1,907,624.24			1,907,624.24
3、本年减少金额	1,108,311.11	36,140,746.85	47,844.83	1,155,472.79	38,452,375.58
(1) 处置或报废	1,108,311.11	36,140,746.85	47,844.83	1,155,472.79	38,452,375.58
4、年末余额	28,045,613.17	19,575,372.79	646,767.64	1,713,224.70	49,980,978.30
二、累计折旧					
1、年初余额	10,521,495.96	23,615,322.67	540,037.59	1,918,715.33	36,595,571.55
2、本年增加金额	1,220,527.07	6,255,972.66	68,926.38	20,476.29	7,565,902.40
(1) 计提	1,220,527.07	6,255,972.66	68,926.38	20,476.29	7,565,902.40
3、本年减少金额	1,026,692.96	21,055,733.85	38,634.69	1,155,472.79	23,276,534.29
(1) 处置或报废	1,026,692.96	21,055,733.85	38,634.69	1,155,472.79	23,276,534.29
4、年末余额	10,715,330.07	8,815,561.48	570,329.28	783,718.83	20,884,939.66
三、减值准备					
1、年初余额		7,339,033.78			7,339,033.78
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		7,339,033.78			7,339,033.78
(1) 处置或报废		7,339,033.78			7,339,033.78
4、年末余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
四、账面价值					
1、年末账面价值	17,330,283.10	10,759,811.31	76,438.36	929,505.87	29,096,038.64
2、年初账面价值	18,347,627.61	22,759,795.12	154,574.88	901,973.84	42,163,971.45

②本公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③本公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

④本公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤本公司报告期内固定资产受限情况详见附注（六）44、所有权或使用权受到限制的资产。

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,356,090.73	1,201,150.15
工程物资		
合 计	1,356,090.73	1,201,150.15

（1）在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宇恒安装工程				86,675.00	32,581.13	54,093.87
宇恒技术改造工程				728,056.92	273,676.59	454,380.33
宇恒二期工程				235,849.06	88,655.66	147,193.40
MTZ生产线改扩建				545,482.55		545,482.55
福瑞厂房建设	1,356,090.73		1,356,090.73			
合 计	1,356,090.73		1,356,090.73	1,596,063.53	394,913.38	1,201,150.15

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	企业合并增加	本年增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息资本化率(%)
宇恒安装工程	54,093.87				54,093.87		
宇恒技术改造工程	454,380.33				454,380.33		
宇恒二期工程	147,193.40				147,193.40		
MTZ生产线改扩建	545,482.55		1,362,141.69	1,907,624.24			
福瑞厂房建设			1,356,090.73			1,356,090.73	
合 计	1,201,150.15		2,718,232.42	1,907,624.24	655,667.60	1,356,090.73	

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	117,723.49				117,723.49
2、本年增加金额	33,554.82				33,554.82
3、本年减少金额					
4、年末余额	151,278.31				151,278.31
二、累计折旧					
1、年初余额	70,634.09				70,634.09
2、本年增加金额	69,007.43				69,007.43
（1）计提	69,007.43				69,007.43
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	139,641.52				139,641.52
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	11,636.79				11,636.79
2、年初账面价值	47,089.40				47,089.40

12、 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权				合 计
		实用新型 专利	软件使用 权	胍基甲酸苄 酯合成技术	小计	
一、账面原值						
1、年初余额	9,062,766.48	38,000.00	34,120.73	808,140.00	880,260.73	9,943,027.21
2、本年增加金额	25,960,210.00					25,960,210.00
（1）购置	25,960,210.00					25,960,210.00
（2）内部研发						
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、年末余额	35,022,976.48	38,000.00	34,120.73	808,140.00	880,260.73	35,903,237.21

项 目	土地使用权	知识产权				合 计
		实用新型 专利	软件使用 权	肼基甲酸苄 酯合成技术	小计	
二、累计摊销						
1、年初余额	1,387,573.25	38,000.00	34,120.73	808,140.00	880,260.73	2,267,833.98
2、本年增加金额	224,364.72					224,364.72
（1）计提	224,364.72					224,364.72
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、年末余额	1,611,937.97	38,000.00	34,120.73	808,140.00	880,260.73	2,492,198.70
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	33,411,038.51					33,411,038.51
2、年初账面价值	7,675,193.23					7,675,193.23

注：本年末公司无内部研发形成的无形资产。

（2）本年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3）截至 2022 年 12 月 31 日，无形资产受限情况详见附注（六）44、所有权或使用权受到限制的资产。

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
岳阳市宇恒化工有限公司	5,098,195.04			5,098,195.04
合 计	5,098,195.04			5,098,195.04

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
岳阳市宇恒化工有限公司	5,098,195.04			5,098,195.04
合 计	5,098,195.04			5,098,195.04

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
应收票据坏账准备	867,335.40	130,100.31	783,000.00	117,450.00
应收账款坏账准备	841,829.48	126,274.42	753,406.55	114,295.48
其他应收账款坏账准备	6,254.11	1,486.31	1,571.34	291.03
投资减值准备	15,630,147.40	2,344,522.11	8,665,613.46	1,299,842.02
存货减值准备	178,334.21	26,750.13	29,000.33	4,350.05
合并报表未实现内部交易损益	236,451.53	35,467.73	987,184.93	148,077.74
可抵扣亏损	961,136.16	240,284.04		
租赁负债形成的递延			1,100.33	165.05
合 计	18,721,488.29	2,904,885.05	11,220,876.94	1,684,471.37

(2) 已确认的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	1,339,258.20	334,814.55	1,351,431.84	337,857.96
使用权资产形成的递延	11,636.80	1,745.52		
合 计	1,350,895.00	336,560.07	1,351,431.84	337,857.96

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	356,569.81	763,597.48
资产减值准备		7,877,484.19
可抵扣亏损	27,383,712.32	11,154,457.85
合 计	27,740,282.13	19,795,539.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022		2,864,201.09	
2023	674,009.33	674,009.33	
2024	1,458,486.03	1,458,486.03	
2025			
2026	5,769,604.91	6,157,761.40	
2027	19,481,612.05		
合 计	27,383,712.32	11,154,457.85	

15、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	46,640.00		46,640.00	809,623.00		809,623.00
预付工程款	4,627,000.00		4,627,000.00			
预付土地款				15,276,207.50		15,276,207.50
合 计	4,673,640.00		4,673,640.00	16,085,830.50		16,085,830.50

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	11,000,000.00	10,000,000.00
质押+保证借款	10,000,000.00	
抵押+保证借款		10,000,000.00
应计利息	19,125.04	26,583.34
合 计	21,019,125.04	20,026,583.34

短期借款分类的说明：

保证借款为湖南斯派克科技股份有限公司向浦发银行长沙科创新材料支行借款 1,000.00 万元，由公司法定代表人段湘生提供连带责任保证。

湖南斯派克科技股份有限公司向渤海银行长沙分行借款 100.00 万元，由公司法定代表人段湘生及其配偶周涓提供连带责任保证。

湖南斯派克科技股份有限公司向光大银行长沙麓谷支行借款总计 1,000.00 万元，由公司法定代表人段湘生及其配偶周涓提供连带责任保证，由湖南斯派克科技股份有限公司提供出质权利的质押担保。

(2) 年末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料采购款	1,849,917.10	8,485,491.85
工程、设备款	2,709,869.30	886,369.00
其他	51,407.50	230,602.59
合 计	4,611,193.90	9,602,463.44

(2) 年末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

18、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
未结算销售商品款	334,654.56	2,279,032.09
合 计	334,654.56	2,279,032.09

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,858,130.47	11,787,144.33	13,397,021.68	2,248,253.12
二、离职后福利-设定提存计划		575,321.00	575,321.00	
三、辞退福利		1,115,640.00	1,115,640.00	
合 计	3,858,130.47	13,478,105.33	15,087,982.68	2,248,253.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,854,520.60	11,005,364.99	12,614,032.47	2,245,853.12
2、职工福利费		436,203.15	436,203.15	
3、社会保险费		246,105.54	246,105.54	
其中：医疗保险费		192,519.34	192,519.34	
工伤保险费		53,586.20	53,586.20	
生育保险费				
4、住房公积金		73,690.00	73,690.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,609.87	25,780.65	26,990.52	2,400.00
合 计	3,858,130.47	11,787,144.33	13,397,021.68	2,248,253.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		570,623.86	570,623.86	
2、失业保险费		4,697.14	4,697.14	
合 计		575,321.00	575,321.00	

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,749,215.68	600,404.75
水利建设基金	3,810.00	4,200.00
企业所得税	1,828,448.56	1,330,296.51
个人所得税	59,809.97	65,323.54
教育费附加	25,678.86	69,321.87
印花税	31,152.60	80,467.60
残疾人就业保障金	1,417.50	6,184.10
环境保护税		5,827.01
城市维护建设税	31,483.81	85,141.94
合 计	3,731,016.98	2,247,167.32

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,449.47	11,478.00
合 计	17,449.47	11,478.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
资金往来及其他	13,649.47	7,678.00
保证金、押金	3,800.00	3,800.00
合 计	17,449.47	11,478.00

②年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	43,505.09	230,236.45

项 目	年末余额	年初余额
已背书/贴现但未到期未终止确认的银行承兑汇票	7,757,168.79	23,306,100.00
合 计	7,800,673.88	23,536,336.45

23、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长沙办公地点租赁费	49,585.71	33,554.82	3,459.47		86,600.00	
合 计	49,585.71	33,554.82	3,459.47		86,600.00	

24、 股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,333,750.00						38,333,750.00

25、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	30,835,198.17			30,835,198.17
合 计	30,835,198.17			30,835,198.17

26、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,678,686.32	1,126,830.70		9,805,517.02
合 计	8,678,686.32	1,126,830.70		9,805,517.02

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	48,245,362.66	47,638,832.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	48,245,362.66	47,638,832.73

项 目	本 年	上 年
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,549,603.17	13,583,038.73
减：提取法定盈余公积	1,126,830.70	1,476,383.80
应付普通股股利		11,500,125.00
年末未分配利润	61,668,135.13	48,245,362.66

28、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,673,949.83	85,910,723.32	160,626,336.00	123,447,941.57
其他业务	6,026,359.70	6,047,746.29	1,046,339.55	631,209.19
合 计	129,700,309.53	91,958,469.61	161,672,675.55	124,079,150.76

29、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	128,729.97	348,457.26
教育费附加	100,440.65	272,984.92
房产税	144,887.57	203,408.76
土地使用税	182,010.13	204,003.24
印花税	55,889.03	218,919.60
水利建设基金	12,210.00	20,220.00
环保税	9,820.02	28,267.20
合 计	633,987.37	1,296,260.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	474,562.90	728,809.60
广告宣传费	86,937.46	58,021.85
差旅费	43,449.45	135,401.16
业务招待费	93,893.47	2,177.00
其他	33,443.27	41,449.57
合 计	732,286.55	965,859.18

31、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,470,170.49	5,954,364.39
摊销及折旧	5,971,070.38	943,851.81
修理费	52,703.40	108,951.18
业务招待费	663,077.63	684,976.56
差旅费	18,297.07	48,288.68
办公费	285,877.49	522,851.06
水电费	629,763.51	629,840.39
物料消耗	45,461.59	124,407.04
存货盘亏及亏损	1,927,885.92	437,810.99
中介机构服务费	551,617.19	783,915.10
排污、环保费	6,800.00	6,672.00
安全生产费	1,492,080.39	1,488,313.66
其他	826,075.79	491,320.70
合 计	18,940,880.85	12,225,563.56

32、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,583,049.40	2,819,040.10
直接材料消耗	3,301,821.52	2,740,801.72
折旧摊销费用	106,918.96	183,278.28
技术服务费	999,469.06	
试制品检测费		19,773.58
其他	33,959.17	27,222.89
合 计	6,025,218.11	5,790,116.57

33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	679,537.26	809,214.89
利息收入	-583,860.85	-416,547.86
汇兑收益	-433,274.42	
手续费	11,306.10	11,902.39
合 计	-326,291.91	404,569.42

34、 其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	580,000.00	3,314,644.84	580,000.00
合 计	580,000.00	3,314,644.84	580,000.00

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
年产3000吨杂环农药原药及中间体项目建设		2,680,000.00	与收益相关
高新技术企业研发经费	80,000.00	114,100.00	与收益相关
财政局高企[科技强市]补贴款		20,000.00	与收益相关
年产4000吨唑嗪建设项目摊销锅炉改造奖励		500,000.00	与收益相关
智能环保管理平台建设		544.84	与收益相关
新三板挂牌企业发展补助	500,000.00		与收益相关
合 计	580,000.00	3,314,644.84	

35、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	128,547.95	264,916.67
合 计	128,547.95	264,916.67

36、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-84,335.40	175,243.13
应收账款坏账损失	-88,422.93	219,897.63
其他应收款坏账损失	-346,221.11	1,617.34
合 计	-518,979.44	396,758.10

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,054.72	-143,537.03
固定资产减值损失		-7,339,033.78
在建工程减值损失		-394,913.38

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-1,359,720.00
合 计	-19,054.72	-9,237,204.19

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-394,809.92		-394,809.92
合 计	-394,809.92		-394,809.92

39、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项	40,040.00		40,040.00
合 计	40,040.00		40,040.00

40、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	27,000.00	10,000.00
罚没及滞纳金支出	21,653.91	24,000.00	21,653.91
停工损失		378,369.72	
资产报废损失		4,941.04	
合 计	31,653.91	434,310.76	31,653.91

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	2,174,800.63	3,084,711.32
递延所得税	-1,221,711.57	237,595.58
合 计	953,089.06	3,322,306.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	11,519,848.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,727,977.34
子公司适用不同税率的影响	27,233.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,219,181.65
未确认的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-564,971.88

项 目	本年发生额
研发费用加计扣除	-1,456,331.08
所得税费用	953,089.06

42、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	580,000.00	134,644.84
利息收入	583,860.85	416,547.86
往来款及其他	56,360.16	32,347.58
合 计	1,220,221.01	583,540.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
现金支付的销售费用、管理费用和研发费用	5,552,741.44	5,163,035.42
银行手续费支出	11,306.10	11,902.39
往来款及其他	121,238.74	862,419.97
合 计	5,685,286.28	6,037,357.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到政府退回土地款		5,000,000.00
合 计		5,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租金	86,600.00	71,636.00
支付子公司少数股东往来款	5,380,596.00	
合 计	5,467,196.00	71,636.00

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,566,759.85	7,893,652.84
加：资产减值准备	19,054.72	9,237,204.19

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	518,979.44	-396,758.10
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	7,565,902.40	7,533,976.35
使用权资产折旧	69,007.43	70,634.09
无形资产摊销	224,364.72	181,486.07
长期待摊费用摊销		
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）	394,809.92	
固定资产报废损失（收益以 “—”号填列）		4,941.04
公允价值变动损失（收益以 “—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填 列）	246,262.84	809,214.89
投资损失（收益以“—”号填 列）	-128,547.95	-264,916.67
递延所得税资产减少（增加以 “—”号填列）	-1,220,413.68	240,650.29
递延所得税负债增加（减少以 “—”号填列）	-1,297.89	-3,054.71
存货的减少（增加以“—”号填 列）	7,334,649.60	-1,406,757.43
经营性应收项目的减少（增加以 “—”号填列）	11,300,458.58	-10,864,912.84
经营性应付项目的增加（减少以 “—”号填列）	-24,480,073.35	23,150,833.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,409,916.63	36,186,193.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹 资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	56,857,635.73	58,140,460.92
减：现金的年初余额	58,140,460.92	41,219,525.70
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,282,825.19	16,920,935.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	56,857,635.73	58,140,460.92
其中：库存现金	120,439.65	36,460.71
可随时用于支付的银行存款	56,737,196.08	58,104,000.21
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	56,857,635.73	58,140,460.92

44、 所有权或使用权受限制的资产

本集团无所有权或使用权受限制的资产。

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司 2022 年 3 月 24 日出资设立全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司，从成立之日起将其纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南斯派克材料科技有限公司	湘阴县	湘阴县文星镇洋沙湖工业园	精细化工产品开发、生产及销售；生物化工新技术、新产品的研究开发	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
岳阳市宇恒化工有限公司	临湘市	湖南省临湘市儒溪镇儒溪路(滨江工业示范园区)	精细化工产品、农药开发及销售	61.51		61.51	非同一控制下企业合并
湖南斯派克国际贸易有限责任公司	长沙市	长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园C210楼1004-2、1005-1	自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；化工产品批发、零售；农业生产资料配送、销售；贸易代理	100.00		100.00	设立
岳阳福瑞材料科技有限公司	临湘市	湖南省岳阳市临湘市江南镇儒溪社区临湘高新区办公楼2楼201室	精细化工产品、农药开发及销售	100.00		100.00	设立

注：控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司本期处于清算注销阶段，已在工商部门完成登记备案，清算注销工作尚未完结。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
岳阳市宇恒化工有限公司	38.49	-3,982,843.32		12,455,053.79

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、年末数/本年数

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
岳阳市宇恒化工有限公司	12,945,449.57	21,656,407.18	34,601,856.75	3,321,208.40		3,321,208.40

续表

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
岳阳市宇恒化工有限公司	1,921,526.98	-11,325,790.04	-11,325,790.04	-2,102,742.56

B、年初数/上年数

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
岳阳市宇恒化工有限公司	17,364,681.55	51,513,516.17	68,878,197.72	26,271,759.33		26,271,759.33

续表

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
岳阳市宇恒化工有限公司	105,359,142.87	-13,780,958.06	-13,780,958.06	3,153,033.14

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在合营企业或联营企业中的权益

本集团无需披露的合营企业或联营企业。

3、重要的共同经营

本集团无需披露的重要的共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。本集团会定期对客户的财务状况以及其他因素进行监控，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有

合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动产生损失的风险。本集团无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。

十、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注（八）1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南海利化工股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东湖南化工研究院有限公司的母公司
湖南海利常德农药化工有限公司	湖南海利化工股份有限公司的全资子公司
湖南海利化工贸易有限公司	湖南海利化工股份有限公司的全资子公司
江苏华达化工集团有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
江苏华达资本管理有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
江苏诺姆化学有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
长沙麓谷创业投资管理有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
湖南化工研究院有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
南京科硕生化科技有限公司	控股股东许晖控制江苏诺姆化学有限公司，江苏诺姆化学有限公司持有本公司 6.92%的股份
常州宇洋达科技发展有限公司	监事会主席刘志焕担任该公司法人、董事长
盐城华达新材料有限公司	董事恽海顺担任该公司法人、执行董事或高管
常州华大明化工有限公司	
常州新兴华大明化工有限公司	
华昀（大连）新材料有限公司	
博蔓医疗器械（常州）有限公司	
常州零度企业管理咨询有限公司	
江苏华达科技园运营管理有限公司	
常州市华荣化工有限公司	
常州华捷化工有限公司	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
常州壹度企业管理咨询有限公司 常州青创绿能投资发展有限公司 常州碳达新材料科技有限公司 常州海荣电池材料股份有限公司	
常州辛巴达创业投资有限公司 常州荣厚供应链管理有限公司 常州华达纳米材料科技有限公司 江苏禾田环境修复有限公司 江苏凯米晨物联网技术有限公司 常州才智滨开高科合伙企业（有限合伙）	董事恽海顺控制的企业
段湘生	董事长、总经理、持有本公司 5%以上股份股东
周涓	董事长、总经理段湘生之妻
李宗根	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司法定代表人、少数股东
吴宴子	李宗根之妻
陶清华、恽海顺、杨贵生、刘源、聂萍、王洪成、刘志焕、陈九星、熊前政、余治生、涂昌位、唐劲松、陈白秋、廖劲、周立军	公司其他董事、监事、高级管理人员
陈兰英、李琦、杨红英、郑会林、李文豪、卢盛付、彭诚、李雪莲、王宏维、王宏强、郭建国、贺伟德和刘科	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司少数股东

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

本集团无关联方采购商品/接受劳务情况。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南海利常德农药化工有限公司	销售商品	801,769.91	561,061.95
南京科硕生化科技有限公司	销售商品		2,588,495.58
湖南海利化工贸易有限公司	销售商品	5,544,159.29	8,922,326.55
湖南海利化工股份有限公司	技术转让	1,415,094.34	

（2）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段湘生	湖南斯派克科技股份有限公司	10,000.000.00	2022/4/25	2023/4/24	否
段湘生、周涓	湖南斯派克科技股份有限公司	1,000.000.00	2022/4/26	2023/4/29	否
段湘生、周涓	湖南斯派克科技股份有限公司	5,000.000.00	2022/7/13	2023/7/12	否
段湘生、周涓	湖南斯派克科技股份有限公司	5,000.000.00	2022/12/29	2023/12/28	否

关联担保情况说明：

湖南斯派克科技股份有限公司向浦发银行长沙科创新材料支行借款1,000.00万元，由公司法定代表人段湘生提供连带责任保证。

湖南斯派克科技股份有限公司向渤海银行长沙分行借款 100.00 万元，由公司法定代表人段湘生及其配偶周涓提供连带责任保证。

湖南斯派克科技股份有限公司向光大银行长沙麓谷支行借款总计 1,000.00 万元，由公司法定代表人段湘生及其配偶周涓提供连带责任保证，由湖南斯派克科技股份有限公司提供出质权利的质押担保。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,044,132.00	1,900,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应收款：		
湖南化工研究院有限公司	3,418.57	9,120.49
陈兰英	1,143,440.23	
李 琦	1,000,510.83	
杨红英	714,651.02	
郑会林	428,790.21	
李宗根	643,184.82	
李文豪	285,860.80	
卢盛付	209,724.09	
彭 诚	142,929.40	
李雪莲	142,931.40	
王宏维	119,108.33	
王宏强	119,108.33	

项目名称	年末余额	年初余额
郭建国	119,108.33	
贺伟德	119,108.33	
刘 科	192,139.88	
合 计	5,384,014.57	9,120.49

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
南京科硕生化科技有限公司		723,600.00
合 计		723,600.00

十一、 承诺及或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

本报告期内无前期会计差错更正。

2、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注（六）11、使用权资产和 23、租赁负债。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	3,459.47
短期租赁费用（适用简化处理）		
低价值资产租赁费用(适用简化处理)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	86,600.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计		86,600.00

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	2,596,379.23
1年至2年（含2年）	
2年至3年（含3年）	250.00
3年以上	711,885.52
小 计	3,308,514.75
减：坏账准备	841,829.48
合 计	2,466,685.27

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
合 计	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,284,656.26	100.00	740,561.55	57.65	544,094.71
合 计	1,284,656.26	100.00	740,561.55	57.65	544,094.71

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,596,379.23	129,818.96	5.00
1年至2年 (含2年)			
2年至3年 (含3年)	250.00	125.00	50.00
3年以上	711,885.52	711,885.52	100.00
合 计	3,308,514.75	841,829.48	25.44

(续)

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	572,520.74	28,626.03	5.00
1年至2年 (含2年)	250.00	50.00	20.00
2年至3年 (含3年)			
3年以上	711,885.52	711,885.52	100.00
合 计	1,284,656.26	740,561.55	57.65

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 101,267.93 元。

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,121,976.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 673,559.57 元。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
先正达南通作物保护有限公司	1,433,628.41	43.33	71,681.42

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
南通施壮化工有限公司	941,351.70	28.45	47,067.59
衡水景美化学工业有限公司	388,000.00	11.73	388,000.00
江苏优嘉植物保护有限公司	202,300.88	6.11	10,115.04
沧州科润化工有限公司	156,695.52	4.74	156,695.52
合 计	3,121,976.51	94.36	673,559.57

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,671.78	19,340.85
合 计	14,671.78	19,340.85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	15,443.98
小 计	15,443.98
减：坏账准备	772.20
合 计	14,671.78

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫费用	12,025.41	11,238.30
备用金/个人借款	3,418.57	9,120.49
小 计	15,443.98	20,358.79
减：坏账准备	772.20	1,017.94
合 计	14,671.78	19,340.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	1,017.94			1,017.94
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-245.74			-245.74
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	772.20			772.20

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第三方	1,017.94	-245.74				772.20
合 计	1,017.94	-245.74				772.20

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖南化工研究院有限公司	往来款	3,418.57	1 年以内	22.14	170.93
代缴社保	代垫费用	7,725.41	1 年以内	50.02	386.27
代缴住房公积金	代垫费用	4,300.00	1 年以内	27.84	215.00
合 计		15,443.98		100.00	772.20

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	74,155,000.00	15,630,147.42	58,524,852.58	40,175,000.00	8,665,613.46	31,509,386.54
合 计	74,155,000.00	15,630,147.42	58,524,852.58	40,175,000.00	8,665,613.46	31,509,386.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南斯派克材料科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
岳阳市宇恒化工有限公司	35,175,000.00			35,175,000.00	6,964,533.96	15,630,147.42
湖南斯派克国际贸易有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
岳阳福瑞材料科技有限公司		33,980,000.00		33,980,000.00		
合 计	40,175,000.00	33,980,000.00		74,155,000.00	6,964,533.96	15,630,147.42

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,254,092.35	65,999,821.79	142,168,949.01	109,865,448.52
其他业务	616,055.03	749,213.32	29,565.02	14,877.52
合 计	95,870,147.38	66,749,035.11	142,198,514.03	109,880,326.04

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		2,348,838.72
合 计		2,348,838.72

十五、 补充资料

1、 本年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	-394,809.92	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	580,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		

项 目	金 额	说 明
单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	128,547.95	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,386.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	322,124.12	
所得税影响额	93,427.40	
少数股东权益影响额（税后）	-155,811.34	
合 计	384,508.06	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.91	0.38	0.38
扣除非经常损益后归属于普通股	10.62	0.37	0.37

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
股东的净利润			

附：

第十一节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司金融证券部办公室
