



Yong Tong Technology

永通股份

NEEQ: 831705

江西永通科技股份有限公司

JIANGXI YONGTONG TECHNOLOGY CO.,



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

2022年3月赣州市科技局授予
【赣州市技术创新中心】称号

2022年6月工业园管委会授
予公司【先进基层党组织】
称号

2022年9月江西省市场监督
局颁发【202省守合同重信用
公示单位】

2022年10月江西省工业和信
息化厅认定为【“专精特新”
中小企业】

2022年11月顺利通过高新技
术企业复审并颁发证书，有效
期三年

2022年12月江西省发展和改
革委员会授予【江西省工程
研究中心】称号

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	131

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。

公司负责人刘忠春、主管会计工作负责人钟诗淦及会计机构负责人（会计主管人员）钟诗淦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、主要原材料价格上涨的风险	公司主营的精细化工产品耗用的原材料为甲苯、异丁烯等化学材料,主要原材料在国内市场均能得到充足的供应,虽然公司与上游供应商建立了长期稳定的合作关系,但主要原材料(如甲苯、异丁烯)受国际石油价格的影响较大,在国际油价波动引起原材料市场价格大幅上涨的情况下,若产品售价的调整滞后于成本的变动,将会对公司盈利水平构成影响。
二、汇率变动的风险	报告期公司出口销售金额 913.66 万元,占营业收入比例 7.96%,产品出口主要以美元报价和结算,报告期收汇 146.94 万美元。2022 年外汇汇率波动幅度加大,人民币对主要结算货币汇率的升值使出口业务将面临一定的汇兑损失风险;此外,人民币的升值还将直接影响产品的国际市场竞争力,对销售收入增长也会带来不利影响。
三、出口退税政策变化的风险	公司主营的精细化工产品出口过程中可以享受国家的出口退税政策优惠,报告期内主要出口产品为对叔丁基苯甲酸(PTBBA)、对叔丁基苯甲酸甲酯,国家关于企业出口退税的政策调整对公

	司经营业绩有一定的影响。公司目前适用的出口退税率 13%，如果退税率出现下调，将直接减少利润额，在一定程度上影响公司的经营业绩和产品的国际市场竞争力。
四、受下游行业波动影响的风险	公司自成立以来专注于对叔丁基苯甲酸和对叔丁基苯甲酸甲酯的研发、生产和销售,主要客户为功能化妆品添加剂行业及 PVC 热稳定剂生产企业,下游行业为 PVC 行业。PVC 行业的快速发展相应带动了热稳定剂行业及公司业务的发展,但如果下游行业受到宏观经济、进出口贸易环境、环保政策等诸多因素影响出现不利变化,将减少其对公司所在行业产品的需求,对公司的经营成果造成不利影响。
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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份	指	江西永通科技股份有限公司
永通有限、有限公司	指	江西永通科技有限公司,永通股份前身
股东大会	指	江西永通科技股份有限公司股东大会
股东会	指	江西永通科技有限公司股东会
董事会	指	江西永通科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西永通科技股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《江西永通科技股份有限公司章程》
本次挂牌	指	永通股份申请股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西永通科技股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGXI YONGTONG TECHNOLOGY CO., LTD -
证券简称	永通股份
证券代码	831705
法定代表人	刘忠春

二、 联系方式

董事会秘书	张敏
联系地址	江西省赣州市宁都县工业园
电话	0797-6802123
传真	0797-6802132
电子邮箱	www.625454904@qq.com
公司网址	www.yongtongchem.com
办公地址	江西省赣州市宁都县工业园
邮政编码	342800
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	公司董事会办公室

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	2009年9月25日
挂牌时间	2015年1月23日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-有机化学原料制造
主要业务	对叔丁基甲苯、对叔丁基苯甲酸、对叔丁基苯甲酸甲酯制造与销售
主要产品与服务项目	对叔丁基甲苯、对叔丁基苯甲酸、对叔丁基苯甲酸甲酯
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	86,466,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为刘忠春
实际控制人及其一致行动人	刘忠春

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	91360730693743316P	否
注册地址	江西省赣州市宁都县工业园	否
注册资本	86,466,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券	
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	海通证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	田梦珺	李志田
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

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、经营情况和管理层分析

一、主要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	114,760,046.52	115,113,822.02	-0.31%
毛利率%	9.70%	25.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,089,426.62	10,536,301.64	-233.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,018,357.29	9,222,524.35	-273.69%
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)	-9.43%	7.00%	-
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)	-10.72%	5.89%	-
基本每股收益	-0.16	0.12	-233.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,336,146.53	236,914,004.15	20.86%
负债总计	135,645,583.82	74,765,694.38	81.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	142,315,941.19	156,405,367.81	-9.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	1.81	-8.84%
资产负债率%(母公司)	35.78%	23.84%	-
资产负债率%(合并)	47.37%	31.56%	-
流动比率	0.94	1.11	-
利息保障倍数	-4.21	5.98	-

(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	-11,096,357.00	23,772,723.13	-146.68%
应收账款周转率	5.44	6.42	-
存货周转率	4.03	5.41	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.86%	10.31%	-
营业收入增长率%	-0.31%	16.98%	-
净利润增长率%	-233.72%	-10.49%	-

(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	86,466,000.00	86,466,000.00	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) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-73,001.34
计入当期损益的政补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,447,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,366.55
非经常性损益合计	2,469,565.21
所得税影响数	370,434.78
少数股东权益影响额（税后）	170,199.76
非经常性损益净额	1,928,930.67

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司主营业务立足于 PVC 热稳定剂行业，专业生产对叔丁基甲苯、对叔丁基苯甲酸、对叔丁基苯甲酸甲酯，是国内最具技术水平和规模实力的对叔丁基苯甲酸系列产品生产商。多年来，公司通过自主研发、科技成果转化、产学研合作等途径，获得发明专利 17 项，实用新型专利 24 项，形成了国内领先的企业技术创新体系与核心竞争力，拥有国内较大的对叔丁基苯甲酸系列生产车间，设计年产量达到 5,000 吨。公司商业模式为自营生产和自营销售，通过生产并向客户销售对叔丁基苯甲酸、对叔丁基苯甲酸甲酯和对羟基苯甲腈以及苯乙酮系列产品实现盈利。报告期内公司商业模式无重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 10 月，江西省工业和信息化厅授予公司江西省“专精特新”中小企业（有效期三年）。 2022 年，江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局评定公司为“高新技术企业”（有效期三年）。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 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		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	23,710,533.14	8.28%	4,828,463.34	2.04%	391.06%
应收票据	7,312,128.16	2.55%	8,338,514.66	3.52%	-12.31%
应收账款	19,003,985.26	6.64%	23,208,871.12	9.80%	-18.12%
存货	37,390,288.98	13.06%	14,054,885.72	5.93%	166.03%
投资性房地产	178,180.56	0.06%	196,342.68	0.08%	-9.25%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	144,792,283.30	50.57%	117,792,407.57	49.72%	22.92%
在建工程	12,354,061.69	4.31%	24,192,516.48	10.21%	-48.93%
无形资产	20,505,171.30	7.16%	20,849,707.36	8.80%	-1.65%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	49,265,680.87	17.21%	31,543,931.24	13.31%	56.18%
长期借款	25,247,221.14	8.82%	10,019,940.88	4.23%	151.97%
未分配利润	20,355,416.55	7.11%	34,444,843.17	14.54%	-40.90%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动原因：货币资金同比上年期末增长 391.06%，增长原因：一、报告期新增往来款 1,360.00 万元；二、年末公司美元结汇、商业票据到期承兑汇票托收到账增加。
- 2、应收票据变动原因：期末余额 731.21 万元，比上年期末下降 12.31%。主要系年末商业票据到期承兑增加导致。
- 3、应收账款变动原因：主要系第四季度同比上年销售额减少所致。
- 4、存货变动原因：期末余额 3,739.03 万元，增长 166.02%，主要系库存商品增加，其中：对叔丁基苯甲酸、对叔丁基苯甲酸甲酯等产品库存增加 922.52 万元；对羟基苯甲腈增加库存 317.85 万元；2,6-二氟苯腈、2,6-二氟苯甲酰胺增加库存 739.97 万元。
- 5、固定资产变动原因：比上年期末增长 22.92%，主要系在建工程转入固定资产所致。
- 6、在建工程变动原因：在建工程同比上年期末下降 48.93%，主要是在建工程转入固定资产所致。
- 7、长、短期借款变动原因：与上年期末比新增借款 3294.90 万元。
- 8、未分配利润变动原因：期末金额 2,035.54 万元，与上年期末相较下降 40.90%，主要系报告期经营亏损所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	114,760,046.52	-	115,113,822.02	-	-0.31%

营业成本	103,629,283.63	90.30%	85,672,823.40	74.42%	20.96%
毛利率	9.70%	-	25.58%	-	-
销售费用	4,215,987.63	3.67%	2,797,274.23	2.43%	50.72%
管理费用	11,483,593.31	10.01%	8,843,583.38	7.68%	29.85%
研发费用	5,747,450.19	5.01%	3,998,539.55	3.47%	43.74%
财务费用	3,295,366.36	2.87%	2,585,948.82	2.25%	27.43%
信用减值损失	-8,163,757.18	-7.11%	436,963.90	0.38%	-1,968.29%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,826,112.22	3.33%	1,484,812.22	1.29%	157.68%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-73,001.34	-0.06%	-23,129.87	-0.02%	-215.62%
汇兑收益					
营业利润	-19,083,041.05	-16.63%	12,002,835.62	10.43%	-258.99%
营业外收入	300,039.86	0.26%	250,973.22	0.22%	19.55%
营业外支出	204,673.31	0.18%	9,910.81	0.01%	1,965.15%
净利润	-15,387,747.06	-13.41%	10,779,243.60	9.36%	-242.75%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动原因：报告期 11,476.00 万元，同比上年减少 35.38 万元，下降 0.31%。公司营业收入结构发生变化，主营业务收入同比增加 638.70 万元，增长 6.02%；其他业务收入同比减少 674.08 万元。
（1）报告期对叔丁基苯甲酸系列产品销售收入 4,405.97 万元，同比下降 23.09%；对羟基苯甲腈产品销售收入 47,77.91 万元，同比增长 57.07%。苯乙酮系列产品销售收入 905.19 万元，同比下降 29.15%；新上产品苯甲酰胺系列产品等增加产品销售收入 529.19 万元；其他业务收入同比下降 75.18%，报告期内，改变了生物制药项目资产的经营方式，资产租赁收入大幅减少 771.95 万元。
- 2、营业成本变动原因：报告期 10,362.93 万元，同比上年增加 1,795.65 万元，增长 20.96%，大幅高于营业收入的增长。营业毛利率减少 15.88 个百分点。
- 3、销售费用变动原因：报告期 421.60 万元，同比增长 50.72%，主要系产品运杂费、促销费、销售佣金增加。
- 4、管理费用变动原因：报告期 1,148.36 万元，同比增长 29.85%。一、新成立赣州三谊生物医药有限公司，管理费用增加，二、员工人均薪资上涨。管理费用列支的人工成本及福利费用同比增加 120.48 万元。
- 5、研发费用变动原因：报告期 574.75 万元，同比增长 43.74%，增长原因系子公司加大研发项目的投入，以应对市场形势的变化。永椿化工新材料有限公司新增研发费用 183.41 万元，赣州三谊生物医药有限公司新增研发费用 45.15 万元。
- 6、财务费用变动原因：报告期 329.54 万元，同比增长 27.43%。增长原因系借款增加致利息支出增加、报告期利息支出 364.75 万元，同比上年增加 118.74 万元，增长 48.27%。
- 7、信用减值损失变动原因：报告期损失额为 816.38 万元，同比增长 1,968.29%，增长原因是公司除对应收款项分组计提减值损失外，对持续经营能力较差的江西沃利沃生物技术有限公司应收款项全额计提信用减值损失 896.50 万元。
- 8、其他收益变动原因：报告期 382.61 万元，同比增长 157.68%，系公司加大对废气治理等环保、安全的设备改造，收到相关补贴增加。
- 9、资产处理收益变动原因：报告期-7.30 万元，同比下降 215.62%，资产处理损失系公司处置报损的机器设备清理净损失。

10、营业利润变动原因：报告期-1,908.30 万元，同比下降 258.99%，下降原因系受产品结构变化，营业成本上升，期间费用、信用减值损失增加以及新设子公司、新产品未能及时产生盈利等因素综合影响所致。因疫情及国际市场综合因素等原因，公司营业收入增长带来的营业利润不足弥补成本、费用等的增加。

11、营业外收入变动原因：报告期 30.00 万元，同比增长 19.55 %，增长原因系公司收到与经营活动不相关的补贴收入增加所致。

12、营业外支出变动原因：报告期 20.47 万元，同比增长 1,965.15%，主要系子公司产生其他支出 12.60 万元所致。

(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	112,534,235.78	106,147,182.02	6.02%
其他业务收入	2,225,810.74	8,966,640.00	-75.18%
主营业务成本	97,430,728.67	80,592,669.05	20.89%
其他业务成本	6,198,554.96	5,080,154.35	22.02%

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
对叔丁基苯甲酸系列产品	44,059,690.39	33,626,037.39	23.68%	-23.09%	-20.63%	-2.36%
对羟基苯甲腈	47,779,092.85	41,472,605.20	13.20%	57.07%	65.62%	-4.48%
苯乙酮系列产品	9,051,858.42	7,610,453.51	-29.15%	-29.15%	-25.08%	-4.57%
苯甲酰胺系列产品	5,291,946.93	6,581,880.93	-24.38%	-	-	-
其他产品及其他业务	8,577,457.93	14,338,306.60	-41.37%	76.88%	76.88%	-117.75%
合计	114,760,046.52	103,629,283.63	-0.31%	20.96%	20.96%	-15.88%

按产品分类营业收入结构发生变化，营业收入比上年同期：对叔丁基苯甲酸系列产品下降 23.09%，对羟基苯甲腈增长 57.07%；苯乙酮系列产品下降 29.15%；其他产品及其他业务收入下降 67.18%。因原材料价格大幅上升、人工费用支出增加等影响，毛利率比上年同期：对叔丁基苯甲酸系列产品减少 2.36 个百分点；对羟基苯甲腈减少 4.48 个百分点；苯乙酮系列产品减少 4.57 个百分点；苯甲酰胺系类产品毛利率为-24.38%；其他产品及其他业务收入因经营方式变化，毛利率比上年同期减少 117.75 个百分点。

按区域分类分析：

√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
内销	105,623,482.24	96,404,778.48	8.73%	1.28%	23.90%	-16.66%
出口	9,136,564.28	7,224,505.15	20.93%	-15.64%	-8.16%	-6.43%

收入构成变动的原因：

公司营业收入以内销为主，内销占营业收入的 92.04%，内销比上年同期增长 1.28%，受原材料价格、人工成本等因素影响内销营业成本比上年同期增长 23.9%，毛利率比上年同期减少-16.66 个百分点。

(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	33,684,955.75	29.35%	否
2	客户二	12,964,601.77	11.30%	否
3	客户三	7,118,584.07	6.20%	否
4	客户四	6,743,362.83	5.88%	否
5	客户五	4,513,274.34	3.93%	否
	合计	65,024,778.76	56.66%	-

(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	25,645,840.71	18.88%	否
2	供应商二	11,107,787.61	8.18%	否
3	供应商三	9,524,646.56	7.01%	否
4	供应商四	6,633,309.73	4.88%	否
5	供应商五	5,245,069.03	3.86%	否
	合计	58,156,653.64	42.81%	-

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	-11,096,357.00	23,772,723.13	-146.68%
投资活动产生的现金流量净额	-17,634,111.79	-33,603,465.12	47.52%
筹资活动产生的现金流量净额	47,425,504.36	9,350,190.40	407.21%

现金流量分析：

1、经营活动产生现金流量净额-1,109.64 万元，同比下降 146.68%，主要系使用商业票据结算比重增加致经营活动现金流入下降，公司销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 3,368.80 万元；购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 1807.24 万元；支付给职工以及为职工支付的现金同比增加 728.02 万元。2、投资活动产生的现金流量净额-1,763.41 万元，净额增加 47.52%，主要原因：永椿化工新材料有限公司二、三期建设厂房、待安装设备投资完工同比投资支出减少。3、筹资活动产生的现金流量净额 4,742.55 万元，同比增长 407.21%，报告期公司吸收投资收到的现金增加 1,753 万元，银行借款新增净额 3,294.90 万元，上年同期新增银行借款银行净额 336.39 万元；上年同期吸收投资收到的现金净额 550.00 万元。

(三) 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
永椿化工新材料有限公司	控股子公司	化工、医药、农药中间体的生产、经营	80,000,000.00	136,406,599.42	72,583,018.12	59,118,787.23	-4,061,280.61
赣州三谊生物医药有限公司	控股子公司	药品生产、饲料生产、饲料添加剂的生产、经营	7,000,000.00	6,364,250.04	5,040,152.82	1,407,416.80	-1,959,897.18

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

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

三、 持续经营评价

报告期内，公司生产经营正常，业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有重大违法、违规处罚的情况，公司拥有自己的产品和商业模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，彰显了良好的运营能力。报告期内不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(九)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

1、 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	21,500,000.00	21,500,000.00
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司关联方刘忠春先生、郭娟女士（二人为夫妻关系）为公司向银行申请贷款提供担保，贷款期限 1 年，不向公司收取任何费用，属于正常融资担保行为。向银行申请贷款提供担保 2,150 万元。主要是用于满足公司经营需要、增加资金流动性，为公司业务发展提供资金，此担保不会导致公司控股股东或者实际控制人发生变化，对公司的生产经营产生积极影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

2、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

3、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	抵押	4,032,000.00	1.41%	银行保证金

固定资产	不动产	抵押	43,593,873.68	15.22%	银行借款抵押
在建工程	不动产	抵押	9,051,000.00	3.16%	银行借款抵押
土地使用证	无形资产	抵押	13,842,725.00	4.83%	银行借款抵押
总计	-	-	70,519,598.68	24.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押固定资产及土地等是为了公司申请银行综合授信，不存在对公司的生产经营产生不利影响。

4、 调查处罚事项

子公司永椿化工新材料有限公司于 2022 年 1 月 11 日收到了南平市生态环境局出具的《南平市生态环境局行政处罚决定书》（闽南环罚字[2022]14 号）。永椿化工新材料有限公司于 2021 年 10 月 20 日在福建省邵武市吴家塘镇泉岭路 3 号实施向城镇污水集中处理设施排放水污染物，不符合国家或者地方规定的水污染物排放标准。对于上述废水超标排放事项，永椿化工新材料有限公司违反了《中华人民共和国水污染防治法》第八十三条规定，根据《福建省生态环境行政处罚裁量规则和基准（试行）》（2021 年修订版）的规定，2022 年 1 月南平市生态环境局对永椿化工新材料有限公司做出如下决定：1、责令立即改正违法行为；2、罚款人民币壹拾贰万陆仟捌佰元整。

子公司已于 2021 年 10 月 28 日向南平市生态环境局递交整改措施报告，并按《中华人民共和国水污染防治法》第十条的规定整改，同时按要求缴纳罚款。根据《中华人民共和国水污染防治法》第八十三条第二项规定，子公司上述废水超标排放事项并未构成情节严重情形下的处罚，且罚款金额仅略高于罚款标准区间的下限，说明受处罚事项危害程度较轻，不属于情节严重情形。

第五节 股份变动、融资和利润分配

三、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	35,642,362	41.22%	2,955,764	38,598,126	44.64%
	其中：控股股东、实际控制人	8,208,849	9.49%	-137,600	8,071,249	9.33%
	董事、监事、高管	1,071,125	1.24%	196,750	1,267,875	1.47%
	核心员工	2,748,750	3.18%	811,000	3,559,750	4.12%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,823,638	58.78%	-2,955,764	47,867,874	55.36%
	其中：控股股东、实际控制人	24,902,249	28.80%	0	24,902,249	0.00%
	董事、监事、高管	14,225,375	16.45%	390,250	14,615,625	16.90%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		86,466,000.00	-	0	86,466,000.00	-
普通股股东人数		56				

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	刘忠春	33,111,098	-137,600	32,973,498	38.13%	24,902,249	8,071,249	0	0
2	陈岳林	9,000,000	0	9,000,000	10.41%	9,000,000	0	0	0
3	刘袁小晨	6,763,000	0	6,763,000	7.82%	1,000,000	5,763,000	0	0
4	陈江宁	6,735,000	-1,743,400	4,991,600	5.77%	0	4,991,600	0	0
5	宋黎晖	3,346,352	0	3,346,352	3.87%	0	3,346,352	0	0
6	常广庆	2,685,500	0	2,685,500	3.11%	2,014,125	671,375	0	0
7	海通证券股份有限公司做市	2,316,827	-109,700	2,207,127	2.56%	0	2,207,127	0	0

	专用证券账户								
8	樊超	83,000	2,000,000	2,083,000	2.41%	0	2,083,000	0	0
9	张陈蓉	2,000,000	0	2,000,000	2.31%	2,000,000	0	0	0
10	上海润诚泽咨询管理合伙企业（有限合伙）	0	1,760,000	1,760,000	2.04%	0	1,760,000	0	0
合计		66,040,777	1,769,300	67,810,077	78.43%	38,916,374	28,893,703	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东之前无关联关系。

四、 优先股股本基本情况

适用 不适用

五、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为刘忠春，刘忠春持有公司 32,973,498 股股票，占公司股份总额的 38.13%，刘忠春现任公司董事长、总经理。基本情况如下：刘忠春，男，1965 年 3 月 10 日出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，本科学历。1989 年 9 月至 1991 年 7 月就读安徽省教育学院化学系本科班；1991 年 7 月至 1997 年 3 月在安徽省广德县流洞中学任教；1997 年 3 月至 2003 年 3 月任职广德第二化工厂副厂长、广德合成化学品厂副厂长；2003 年 4 月至 2006 年 9 月担任广德金源工贸有限公司任董事长兼总经理，2006 年 10 月至 2009 年 8 月担任广德阳光化学科技有限公司总经理；2013 年 8 月至今任永通股份董事长、总经理。报告期内，公司控股股东、实际控制人为刘忠春先生，未发生变动。

六、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022	2023 年 3	2.00	10,000,000.00	宁都	-	20,000,000.00	补充流动

	年 12 月 15 日	月 23 日			县登 峰工 业投 资有 限责 任公 司			资金、偿还 银行贷款/ 借款
--	-------------------	--------	--	--	---------------------------------------	--	--	----------------------

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

七、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

八、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

九、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十、 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	银行借款	宁都工商银行	银行	8,000,000	2022年11月4日	2023年11月3日	4.35%
2	银行借款	宁都九江银行	银行	5,000,000	2022年5月11日	2023年5月10日	5.20%
3	银行借款	宁都中国银行	银行	7,000,000	2022年3月30日	2023年4月1日	3.85%
4	银行借款	宁都江西银行	银行	6,000,000	2022年4月18日	2023年4月17日	5.77%
5	银行借款	邵武农商银行	银行	4,700,000	2022年1月20日	2023年1月20日	5.00%
6	银行借款	邵武兴业银行	银行	10,000,000	2022年5月31日	2023年5月30日	4.35%
7	银行借款	邵武兴业银行	银行	5,000,000	2022年3月21日	2023年3月20日	4.35%
8	银行借款	宁都农	银行	5,000,000	2021年4月12	2024年4月	5.22%

		商行			日	12日	
9	银行借款	宁都农商行	银行	8,500,000	2022年1月4日	2025年1月3日	5.22%
10	银行借款	宁都农商行	银行	11,500,000	2022年1月4日	2025年1月3日	5.90%
11	银行借款	邵武兴业银行	银行	10,000,000	2019年12月3日	2024年12月3日	5.45%
合计	-	-	-	80,700,000	-	-	-

十一、 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

十二、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
刘忠春	董事长、总经理	男	否	1965年3月	2020年9月3日	2023年9月2日
常广庆	董事	男	否	1975年8月	2020年9月3日	2023年9月2日
陈岳林	董事	男	否	1959年8月	2020年9月3日	2023年9月2日
刘同保	董事	男	否	1973年10月	2020年9月3日	2023年9月2日
李江	董事、副总经理	男	否	1963年1月	2020年9月3日	2023年9月2日

					日	日
郑建章	监事会主席	男	否	1966年10月	2020年9月3日	2023年9月2日
李幼生	监事	男	否	1972年4月	2020年9月3日	2023年9月2日
张韬	监事	男	否	1966年7月	2020年9月3日	2023年9月2日
钟诗淦	财务总监	男	否	1964年2月	2020年9月3日	2023年9月2日
彭文兵	总经理助理	男	否	1966年2月	2020年9月3日	2023年9月2日
胡杰	副总经理	男	否	1991年11月	2021年8月12日	2023年9月2日
张敏	董事会秘书	女	否	1992年7月	2020年9月3日	2023年9月2日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
胡杰	-	新任	副总经理	聘任	-

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
胡杰	副总经理	1,187,000	100,000	1,087,000	1.26%	0	0

合计	-	1,187,000	-	1,087,000	1.26%	0	0
----	---	-----------	---	-----------	-------	---	---

2、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：

胡杰，男，中国国籍，汉族，1991年11月出生，无境外永久居留权，2013年2月至2021年12月任江西永通科技股份有限公司采购部经理，2021年1月至今任子公司福建永椿化工新材料有限公司采购部经理，2022年1月至今任子公司赣州三谊生物医药有限公司采购部经理，2022年1月至今任江西永通科技股份有限公司营销部经理。

(四)

(五) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(六) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有注册税务师证书，并从事会计工作30年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长刘忠春兼任总经理

(七) 独立董事任职履职情况

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
行政管理人員	26	4	3	27
生产人員	159	39	24	174
销售人员	5	1	0	6
技术人员	7	5	2	10
财务人员	7	2	1	8
员工总计	204	51	30	225

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科	21	48
专科	15	73
专科以下	166	101
员工总计	204	225

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、员工薪酬政策

公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工缴纳五险。根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,密切企业员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司重视员工的培训和发展工作,制定年度培训计划,员工培训包括新员工入职培训,安全生产培训,岗位提升培训、技能培训等,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

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
刘忠华	无变动	行政管理岗位	255,000	0	255,000
郭先江	无变动	行政管理岗位	212,500	0	212,500
温建华	无变动	行政管理岗位	598,000	0	598,000

傅爱容	无变动	会计岗位	170,000	0	170,000
侯国和	无变动	生产岗位	161,500	0	161,500
樊超	无变动	环保岗位	83,000	2,000,000	2,083,000
王德金	无变动	生产岗位	63,750	0	63,750
李雪贞	无变动	行政管理岗位	16,000	0	16,000
黎星	无变动	经营岗位	2,000	2,000	0

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

第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司期间,公司依照《公司法》和《公司章程》建立了公司治理结构,在增加注册资本、股权转让等事项上认真召开股东会并有效执行。但由于管理层对于法律法规了解不深,存在会议文件届次记录不清、会议通知和会议记录未有书面记录或未签署等不规范的情况。股份公司成立后,公司建立健全了法人治理结构,按照《公司法》等相关法律法规的要求,建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构,建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《印章管理制度》、《承诺管理制度》等规章制度。公司三会运行良好,董事、监事及高级管理人员能够各司其职。公司法人治理结构和内控制度不断得到完善。

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

董事会对公司治理机制的建立健全和运行情况进行了讨论和评估,认为现有公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护,能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。《公司章程》第三十一条对股东的知情权、参与权、质询权和表决权进行了规定;第九章对投资者关系管理进行了规定;第

三十八条对控股股东和实际控制人的诚信义务进行了规定;第七十八条对关联股东回避进行了规定;第一百九十四条对纠纷解决机制进行了规定。此外,公司还专门制定了《关联交易决策制度》。公司能严格按照各项内部规章制度召开会议,各机构、各部门能按照相关规范性文件开展工作,公司治理机制运行情况良好。综上,股份公司通过制定《公司章程》等一系列内部管理规章制度,建立健全了投资者关系管理、纠纷解决、关联股东与董事回避、财务管理及风险控制等相关内部管理机制,进一步完善了公司法人治理机制,能给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据发展需要,及时补充和完善公司治理机制,更有效地执行各项内部制度,更好地保护全体股东的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内,公司对重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照相关治理制度的要求进行决策。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程:

是 否

公司分别于2022年4月15日和2022年5月20日召开第三届董事会第七次会议和2021年年度股东大会,审议通过《关于拟修订<公司章程>的议案》。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款,对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”。公司对《公司章程》相应条款进行修订,具体内容详见在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《江西永通科技股份有限公司关于拟修订<公司章程>的公告》(公告编号:2022-011)。

(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	2	4	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时,对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的规定，决议内容没有违反相关法律、行政法规和公司章程等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，在实践中规范运作，诚信地履行各自的权利和义务。

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事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与公司控股股东、实际控制人严格分开，具有完整的业务系统，具有面向市场的自主经营能力。

1、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务总监、副总经理等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

2、资产独立：公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、发明专利、实用新型专利等无形资产。

3、机构独立：公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工	否

作	
-	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告重大差错责任追究制度，并于 2016 年 4 月 26 日经董事会审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》的议案。报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

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

第八节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	亚会审字（2023）第 02110071 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦珺	李志田
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	16 万元	
审计报告		
亚会审字（2023）第 02110071 号		
江西永通科技股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了江西永通科技股份有限公司（以下简称“永通股份”）的财务报表，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财务报告编制基础的规定编制，公允反映了永通股份 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司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，我们独立于永通股份，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、 管理层和治理层对财务报表的责任		
永通股份管理层（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，管理层负责评估永通股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算永通股份、终止营运或别无其他现实的选择。		
治理层负责监督永通股份的财务报告过程。		
四、 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能对永通股份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永通股份不能持续经营。

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

（六）就永通股份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。

[本页无正文，为永通股份审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：田梦珺

中国·北京

中国注册会计师：李志田

2023年4月25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（一）	23,710,533.14	4,828,463.34
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（二）	7,312,128.16	8,338,514.66
应收账款	六（三）	19,003,985.26	23,208,871.12
应收款项融资			
预付款项	六（四）	9,711,559.92	2,199,728.58
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（五）	654,166.64	9,885,447.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	37,390,288.98	14,054,885.72
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（七）	983,630.53	1,369,952.02
流动资产合计		98,766,292.63	63,885,862.60
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	六（八）	178,180.56	196,342.68
固定资产	六（九）	144,792,283.30	117,792,407.57
在建工程	六（十）	12,354,061.69	24,192,516.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六（十一）	20,505,171.30	20,849,707.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十二）	84,979.46	224,106.60
递延所得税资产	六（十三）	4,950,674.40	1,557,213.16
其他非流动资产	六（十四）	4,704,503.19	8,215,847.70
非流动资产合计		187,569,853.90	173,028,141.55
资产总计		286,336,146.53	236,914,004.15
流动负债：			
短期借款	六（十五）	49,265,680.87	31,543,931.24
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	六（十六）	4,032,000.00	
应付账款	六（十七）	24,995,913.58	12,353,529.34
预收款项			
合同负债	六（十八）	561,584.74	1,007,202.04
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（十九）	2,199,606.79	2,833,977.89
应交税费	六（二十）	3,278,403.40	4,363,277.70
其他应付款	六（二十一）	16,504,533.24	3,474,652.75
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	六（二十二）	3,650,000.00	2,000,000.00
其他流动负债	六（二十三）	73,006.01	130,936.27
流动负债合计		104,560,728.63	57,707,507.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十四）	25,247,221.14	10,019,940.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六（二十五）	5,837,634.05	7,038,246.27
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,084,855.19	17,058,187.15
负债合计		135,645,583.82	74,765,694.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十六）	86,466,000.00	86,466,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	29,927,788.85	29,927,788.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十八）	5,566,735.79	5,566,735.79
一般风险准备			
未分配利润	六（二十九）	20,355,416.55	34,444,843.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		142,315,941.19	156,405,367.81
少数股东权益		8,374,621.52	5,742,941.96
所有者权益（或股东权益）合计		150,690,562.71	162,148,309.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		286,336,146.53	236,914,004.15

法定代表人：刘忠春

主管会计工作负责人：钟诗淦

会计机构负责人：钟诗淦

（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		17,574,349.43	3,073,559.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	6,877,128.16	6,843,004.66
应收账款	十三、（二）	7,753,705.81	15,678,687.57
应收款项融资			
预付款项		6,018,387.13	1,048,016.14
其他应收款	十三、（三）	10,788,899.92	19,207,910.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,933,055.85	10,124,519.96

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		226,932.84	156,472.21
流动资产合计		71,172,459.14	56,132,169.96
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	十三、(四)	71,570,000	55,300,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		178,180.56	196,342.68
固定资产		69,124,206.98	71,552,731.87
在建工程		3,052,088.71	8,917,463.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,424,711.82	7,401,544.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		84,979.46	224,106.60
递延所得税资产		2,950,653.60	1,028,531.41
其他非流动资产		180,000.00	1,931,250.00
非流动资产合计		154,564,821.13	146,551,970.83
资产总计		225,737,280.27	202,684,140.79
流动负债：			
短期借款		26,035,591.30	23,032,633.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,417,140.98	6,970,342.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,241,014.37	1,934,386.92
应交税费		2,713,030.42	3,282,789.76
其他应付款		14,930,590.90	1,911,899.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		453,354.65	876,671.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,150,000.00	
其他流动负债		58,936.10	113,967.24

流动负债合计		53,999,658.72	38,122,690.25
非流动负债：			
长期借款		22,738,894.75	5,007,717.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,027,941.55	5,189,283.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,766,836.30	10,197,001.51
负债合计		80,766,495.02	48,319,691.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		86,466,000	86,466,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,990,404.59	32,990,404.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,566,735.79	5,566,735.79
一般风险准备			
未分配利润		19,947,644.87	29,341,308.65
所有者权益（或股东权益）合计		144,970,785.25	154,364,449.03
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		225,737,280.27	202,684,140.79

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		114,760,046.52	115,113,822.02
其中：营业收入	六、（三十）	114,760,046.52	115,113,822.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		129,432,441.27	105,009,632.65
其中：营业成本	六、（三十）	103,629,283.63	85,672,823.40

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、(三十一)	1,060,760.15	1,111,463.27
销售费用	六、(三十二)	4,215,987.63	2,797,274.23
管理费用	六、(三十三)	11,483,593.31	8,843,583.38
研发费用	六、(三十四)	5,747,450.19	3,998,539.55
财务费用	六、(三十五)	3,295,366.36	2,585,948.82
其中：利息费用		3,647,581.09	2,460,122.41
利息收入		219,851.46	23,325.58
加：其他收益	六、(三十六)	3,826,112.22	1,484,812.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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、(三十七)	-8,163,757.18	436,963.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	-73,001.34	-23,129.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,083,041.05	12,002,835.62
加：营业外收入	六、(三十九)	300,039.86	250,973.22
减：营业外支出	六、(四十)	204,673.31	9,910.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,987,674.50	12,243,898.03
减：所得税费用	六、(四十一)	-3,599,927.44	1,464,654.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,387,747.06	10,779,243.60
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）		-15,387,747.06	10,779,243.60
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）		-1,298,320.44	242,941.96
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,089,426.62	10,536,301.64
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		-15,387,747.06	10,779,243.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,089,426.62	10,536,301.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,298,320.44	242,941.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.16	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.16	0.12

法定代表人：刘忠春 主管会计工作负责人：钟诗淦 会计机构负责人：钟诗淦

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三、(五)	54,781,024.46	79,367,660.12
减：营业成本	十三、(五)	47,256,496.52	59,481,858.84
税金及附加		578,853.54	735,677.88
销售费用		3,525,126.66	2,608,267.13
管理费用		5,184,031.96	4,613,952.69
研发费用		2,843,677.97	3,380,308.94
财务费用		2,129,819.24	1,846,446.15
其中：利息费用		2,477,545.17	1,723,655.17
利息收入		204,261.99	17,027.92
加：其他收益		3,424,442.22	1,395,542.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-8,160,847.47	440,812.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-73,001.34	-23,129.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,546,388.02	8,514,373.54
加：营业外收入		276,602.05	238,600.00
减：营业外支出		46,000.00	9,635.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,315,785.97	8,743,337.73
减：所得税费用		-1,922,122.19	676,801.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,393,663.78	8,066,536.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,393,663.78	8,066,536.19
（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		-9,393,663.78	8,066,536.19
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		72,493,939.45	106,181,985.88
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		6,454,654.59	672,859.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	96,800,829.38	43,234,161.53
经营活动现金流入小计		175,749,423.42	150,089,007.14
购买商品、接受劳务支付的现金		56,513,367.60	74,585,786.19
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		22,509,672.50	15,229,395.65
支付的各项税费		3,704,271.04	4,509,925.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	104,118,469.28	31,991,176.39
经营活动现金流出小计		186,845,780.42	126,316,284.01
经营活动产生的现金流量净额		-11,096,357.00	23,772,723.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			56,711.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			56,711.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,634,111.79	33,660,176.97
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,634,111.79	33,660,176.97
投资活动产生的现金流量净额		-17,634,111.79	-33,603,465.12

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,530,000.00	5,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,530,000.00	5,500,000.00
取得借款收到的现金		92,700,000.00	44,450,000.00
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		110,230,000.00	49,950,000.00
偿还债务支付的现金		59,200,000.00	38,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,604,495.64	2,449,809.60
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			
筹资活动现金流出小计		62,804,495.64	40,599,809.60
筹资活动产生的现金流量净额		47,425,504.36	9,350,190.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		187,034.23	-66,166.92
五、现金及现金等价物净增加额		18,882,069.80	-546,718.51
加：期初现金及现金等价物余额		4,828,463.34	5,375,181.85
六、期末现金及现金等价物余额		23,710,533.14	4,828,463.34

法定代表人：刘忠春

主管会计工作负责人：钟诗淦

会计机构负责人：钟诗淦

(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		40,476,038.10	74,188,408.33
收到的税费返还		3,278,081.92	672,859.73
收到其他与经营活动有关的现金		34,627,522.58	18,468,364.88
经营活动现金流入小计		78,381,642.60	93,329,632.94
购买商品、接受劳务支付的现金		38,313,457.91	46,256,444.95
支付给职工以及为职工支付的现金		11,312,538.96	11,493,789.00
支付的各项税费		2,481,468.35	3,489,911.93
支付其他与经营活动有关的现金		28,230,906.06	20,261,633.74
经营活动现金流出小计		80,338,371.28	81,501,779.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,956,728.68	11,827,853.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,853,828.90	65,475.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,853,828.90	65,475.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,266,600.57	7,050,292.18
投资支付的现金		16,270,000	7,934,938.72
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		17,536,600.57	14,985,230.90
投资活动产生的现金流量净额		-15,682,771.67	-14,919,755.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,600,000.00	
取得借款收到的现金		69,500,000.00	35,950,000.00
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		83,100,000.00	35,950,000.00
偿还债务支付的现金		48,700,000.00	32,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,446,743.52	1,718,394.10
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		51,146,743.52	34,668,394.10
筹资活动产生的现金流量净额		31,953,256.48	1,281,605.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		187,034.23	-66,166.92
五、现金及现金等价物净增加额		14,500,790.36	-1,876,463.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,073,559.07	4,950,022.67
六、期末现金及现金等价物余额		17,574,349.43	3,073,559.07

(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	86,466,000.00				29,927,788.85				5,566,735.79		34,444,843.17	5,742,941.96	162,148,309.77
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	864,660,000.00				29,927,788.85				5,566,735.79		34,444,843.17	5,742,941.96	162,148,309.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,089,426.62	2,631,679.56	-11,457,747.06
（一）综合收益总额											-14,089,426.62	-1,298,320.44	-15,387,747.06
（二）所有者投入和减少资本												3,930,000.00	3,930,000.00
1. 股东投入的普通股												3,930,000.00	3,930,000.00
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. 提取盈余公积													
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	86,466,000.00				29,927,788.85				5,566,735.79		20,355,416.55	8,374,621.52	150,690,562.71

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	86,466,000.00				29,927,788.85				4,760,082.17		24,715,195.15		145,869,066.17
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	86,466,000.00				29,927,788.85				4,760,082.17		24,715,195.15		145,869,066.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								806,653.62		9,729,648.02	5,742,941.96		16,279,243.60
（一）综合收益总额										10,536,301.64	242,941.96		10,779,243.60
（二）所有者投入和减少资本												5,500,000.00	5,500,000.00
1. 股东投入的普通股												5,500,000.00	5,500,000.00
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								806,653.62	-806,653.62			
1. 提取盈余公积								806,653.62	-806,653.62			
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	86,466,000.00				29,927,788.85			5,566,735.79	34,444,843.17	5,742,941.96	162,148,309.77	

法定代表人：刘忠春

主管会计工作负责人：钟诗淦

会计机构负责人：钟诗淦

(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	86,466,000.00				32,990,404.59				5,566,735.79		29,341,308.65	154,364,449.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,466,000.00				32,990,404.59				5,566,735.79		29,341,308.65	154,364,449.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,393,663.78	-9,393,663.78
（一）综合收益总额											-9,393,663.78	-9,393,663.78
（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. 提取盈余公积												
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	86,466,000.00				32,990,404.59				5,566,735.79		19,947,644.87	144,970,785.25

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	86,466,000.00				32,990,404.59				4,760,082.17		22,081,426.08	146,297,912.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,466,000.00				32,990,404.59				4,760,082.17		22,081,426.08	146,297,912.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								806,653.62			7,259,882.57	8,066,536.19
（一）综合收益总额											8,066,536.19	8,066,536.19
（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								806,653.62			-806,653.62	
1. 提取盈余公积								806,653.62			-806,653.62	
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、本年年末余额	86,466,000.00				32,990,404.59			5,566,735.79		29,341,308.65	154,364,449.03	

三、 财务报表附注

江西永通科技股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、 公司基本情况

江西永通科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2009 年 9 月 25 日由自然人刘忠春、孙文亮、吴基琳共同出资设立,原注册资本为 500.00 万元,其中刘忠春出资 200.00 万元,占注册资本的 40.00%;孙文亮出资 200.00 万元,占注册资本的 40.00%;吴基琳出资 100.00 万元,占注册资本的 20.00%。

2014 年 8 月 20 日经本公司股东会决议,以原有限公司 2014 年 7 月 31 日经审计的净资产整体折股改制变更为股份有限公司,变更前后各股东的持股比例不变,审计后的净资产为 4,272.74 万元,注册资本为 3,000.00 万元,净资产与股本的差额 12,727,405.90 元转入资本公积。上述事项由瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 审验,并出具瑞华验字[2014]第 31020007 号验资报告。经宁都县工商行政管理局批准,于 2014 年 9 月 9 日取得《企业法人营业执照》,经营期限自 2009 年 9 月 25 日至长期。此次整体改制各股东的股权情况较改制前未发生变化。

本公司已于 2014 年 12 月 23 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]2474 号核准,本公司股票于 2015 年 1 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司于 2015 年 7 月定向增发股票 948 万股,募集资金 3,792.00 万元,认购方式为现金认购。公司本次股票发行对象共 24 名,实际控制人及主营业务在定增前后保持不变。本公司于 2016 年 6 月 16 日发布 2015 年年度权益分派实施公告,以公司现有总股本 39,480,000 为基数,向全体股东每 10 股转增 7 股,本次送股于 2016 年 6 月 24 日直接计入股东证券账户,权益分派后公司总股本增至 67,116,000 股。本公司于 2017 年 5 月定向增发股票 1,935.00 万股,募集资金 3,870.00 万元,认购方式为现金认购。定向增发后公司总股本增至 8,646.60 万股。公司现持有统一信用代码为 91360730693743316P 的企业法人营业执照,注册资本 8,646.60 万元,股份总数 8,646.60 万股(每股面值 1 元)。

本公司主要经营活动为:生物原料药、化学原料药、饲料添加剂、食品添加

剂、医药中间体、农药中间体及其他化工产品研发、生产、经营，本企业所需的原料和产品的进出口业务。（不含危险化学品）（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）

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 4 月 25 日批准对外报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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 42 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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上

合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财

务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司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。

2、金融资产的确认和计量

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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公

司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

4、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。

本公司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。

5、金融负债终止确认

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

（十一）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来 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

本公司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，本公司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，本公司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

本公司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

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产和租赁应收款，本公司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
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(3) 其他应收款

本公司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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提

折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存

收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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公司不一致的，按照本公司的会

计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

(十六) 投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“固定资产”项目核算；对于以出租为目的的建筑物，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

如果采用成本计量模式的：

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

四、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 2 户。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具器具及办公家具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

（十八）在建工程

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

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了

减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司的无形资产包括土地使用权。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地权证记载使用年限
专利使用权	10年	专利有效期
财务软件	3年	软件授权使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

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

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投

入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作

为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

（2）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的

现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司工程及服务收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

（三十）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费

用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

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

（三十四）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

（三十五）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

- （1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- （2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被

套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

- (1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公

允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

4、套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十六) 股份回购

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

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

额，计入资本公积（股本溢价）。

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

（三十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 税收优惠及批文

2022 年 11 月 4 日，江西省科学技术厅、江西省财政局、国家税务总局江西省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号 GR202236000482，有效期：三年，公司本期适用 15% 的所得税税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,540.63	21,512.33
银行存款	19,646,992.51	4,806,951.01
其他货币资金	4,032,000.00	
合计	23,710,533.14	4,828,463.34
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	4,032,000.00	
合计	4,032,000.00	

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,312,128.16	8,338,514.66
商业承兑汇票		
小 计	7,312,128.16	8,338,514.66
减：坏账准备		
合 计	7,312,128.16	8,338,514.66

2、期末已质押的应收票据情况

无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,380,883.38	35,259,400.85
商业承兑汇票		
合 计	36,380,883.38	35,259,400.85

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

5、本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,270,073.59	23,179,028.30
1 至 2 年	3,721,030.19	500.00
2 至 3 年	500.00	

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		29,363.42
4 至 5 年	29,363.42	
5 年以上	462,250.00	462,250.00
小 计	19,483,217.20	23,671,141.72
减：坏账准备	479,231.94	462,270.60
合 计	19,003,985.26	23,208,871.12

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	456,000.00	2.34	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,027,217.20	97.66	23,231.94	0.12	19,003,985.26
其中：					
账龄分析组合	19,027,217.20	97.66	23,231.94	0.12	19,003,985.26
合 计	19,483,217.20	100.00	479,231.94	2.46	19,003,985.26

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	456,000.00	1.93	456,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,215,141.72	98.07	6,270.60	0.03	23,208,871.12
其中：					
账龄分析组合	23,215,141.72	98.07	6,270.60	0.03	23,208,871.12
合 计	23,671,141.72	100	462,270.60	1.95	23,208,871.12

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
宁波市求是化工有限公司	456,000.00	456,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	456,000.00	456,000.00	100.00	—

(2) 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	19,027,217.20	23,231.94	0.12
合 计	19,027,217.20	23,231.94	0.12

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	462,270.60	16,961.34			479,231.94
合计	462,270.60	16,961.34			479,231.94

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,097,868.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 67.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 654.70 元。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,183,280.76	94.56	1,134,783.62	51.59
1-2 年	24,874.00	0.26	54,000.00	2.45
2-3 年	44,000.00	0.45	603,505.80	27.44
3 年以上	459,405.16	4.73	407,439.16	18.52
合计	9,711,559.92	100.00	2,199,728.58	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	无锡大江化工有限公司	381,499.00	未到结算期
2	滨海建晟运输有限公司	44,000.00	未到结算期
合计		425,499.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
常州市欧翔化工有限公司	非关联方	3,425,056.00	35.27	未到结算期
常州鼎华新材料科技有限公司	非关联方	2,651,628.00	27.30	未到结算期
黄石曼菲特生物科技有限公司	非关联方	1,020,732.00	10.51	未到结算期
上海卓尚拓实业有限公司	非关联方	962,500.00	9.91	未到结算期
桐庐宝丰化工有限公司	非关联方	394,000.00	4.06	未到结算期
合计		8,453,916.00	87.05	/

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	654,166.64	9,885,447.16
合 计	654,166.64	9,885,447.16

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	426,301.91	9,875,633.70
1 至 2 年	8,385,393.11	858,066.99
2 至 3 年	841,520.99	54,000.00
3 至 4 年	50,000.00	89,166.67
4 至 5 年	89,166.67	89,775.60
5 年以上	225,240.40	135,464.80
小 计	10,017,623.08	11,102,107.76
减：坏账准备	9,363,456.44	1,216,660.60
合 计	654,166.64	9,885,447.16

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	153,200.00	
借款		1,000,000.00
个人资金拆借款	7,000.00	523,751.21
保证金	80,000.00	80,000.00
押金、备用金	224,751.80	431,278.85
应收租金	9,102,532.35	8,965,032.35
出口退税	172,262.11	
代缴代垫社保款、个税	109,666.49	
其他	168,210.33	102,045.35
小 计	10,017,623.08	11,102,107.76
减：坏账准备	9,363,456.44	1,216,660.60
合 计	654,166.64	9,885,447.16

(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	1,216,660.60			1,216,660.60
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	1,216,660.60			1,216,660.60
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,146,795.84			8,146,795.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	9,363,456.44			9,363,456.44

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,216,660.60	8,146,795.84			9,363,456.44
合计	1,216,660.60	8,146,795.84			9,363,456.44

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江西沃利沃生物技术有限公司	租赁款	8,965,032.35	1 至 2 年、2 至 3 年	89.49	8,965,032.35
出口退税	其他	172,262.11	1 年以内	1.72	12,678.49
张家港保税区亚圣国际贸易有限公司	往来款	153,200.00	2 至 3 年	1.53	25,952.08
宁都县梅江镇东维汽车服务店	租金	104,166.67	3 至 4 年、4 至 5 年	1.04	69,276.67
黄春荣	代垫个税	88,775.60	5 年以上	0.89	88,775.60
合计	——	9,483,436.73	——	94.67	9,161,715.19

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,446,225.48		4,446,225.48	4,006,741.85		4,006,741.85
库存商品	30,672,967.52		30,672,967.52	8,345,387.65		8,345,387.65
发出商品	795,564.90		795,564.90	503,951.36		503,951.36
生产成本	441,904.63		441,904.63	447,036.61		447,036.61
低值易耗品	1,033,626.45		1,033,626.45	751,768.25		751,768.25
合计	37,390,288.98		37,390,288.98	14,054,885.72		14,054,885.72

2、存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	983,630.53	1,369,952.02
合计	983,630.53	1,369,952.02

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	378,071.96	10,724.21	388,796.17
2.本期增加金额			
(1)外购			
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额	378,071.96	10,724.21	388,796.17
二、累计折旧和累计摊销			
1.上年年末余额	190,019.31	2,434.18	192,453.49
2.本期增加金额	17,946.36	215.76	18,162.12
(1)计提或摊销	17,946.36	215.76	18,162.12
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额	207,965.67	2,649.94	210,615.61
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	170,106.29	8,074.27	178,180.56
2.上年年末账面价值	188,052.65	8,290.03	196,342.68

(九) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	144,792,283.30	117,792,407.57
固定资产清理		
合计	144,792,283.30	117,792,407.57

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	86,035,287.11	80,664,827.45	9,906,445.41	2,549,751.26	179,156,311.23
2.本期增加金额	13,202,190.35	26,220,107.20	1,065,203.42	74,000.00	40,561,500.97
(1)购置	92,127.43	3,983,100.33	561,219.33	74,000.00	4,710,447.09
(2)在建工程转入	13,110,062.92	22,237,006.87	503,984.09		35,851,053.88
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额		1,662,071.08			1,662,071.08
(1)处置或报废		1,662,071.08			1,662,071.08
(2)转入投资性房地产					
4.期末余额	99,237,477.46	105,222,863.57	10,971,648.83	2,623,751.26	218,055,741.12
二、累计折旧					
1.上年年末余额	16,139,105.84	34,611,945.65	6,904,462.25	1,992,689.48	59,648,203.22
2.本期增加金额	4,725,599.36	7,120,565.50	1,411,523.90	220,315.67	13,478,004.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
(1)计提	4,725,599.36	7,120,565.50	1,411,523.90	220,315.67	13,478,004.43
3.本期减少金额		1,578,450.27			1,578,450.27
(1)处置或报废		1,578,450.27			1,578,450.27
(2)转入投资性房地产					
4.期末余额	20,864,705.20	40,154,060.88	8,315,986.15	2,213,005.15	71,547,757.38
三、减值准备					
1.上年年末余额		1,715,700.44			1,715,700.44
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额		1,715,700.44			1,715,700.44
四、账面价值					
1.期末账面价值	78,372,772.26	63,353,102.25	2,655,662.68	410,746.11	144,792,283.30
2.上年年末账面价值	69,896,181.27	44,337,181.36	3,001,983.16	557,061.78	117,792,407.57

(十) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
厂房建设工程	4,448,708.50	4,315,306.08
设备安装工程	7,905,353.19	19,877,210.40
合计	12,354,061.69	24,192,516.48

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	4,448,708.50		4,448,708.50	4,315,306.08		4,315,306.08
设备安装工程	7,905,353.19		7,905,353.19	19,877,210.40		19,877,210.40
合计	12,354,061.69		12,354,061.69	24,192,516.48		24,192,516.48

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	上年年末余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
厂房建设工程	4,315,306.08	13,185,516.58	13,052,114.16		4,448,708.50

项目名称	上年年末余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
设备安装工程	19,877,210.40	10,626,035.67	20,678,198.66	1,919,694.22	7,905,353.19
合计	24,192,516.48	23,811,552.25	33,730,312.82	1,919,694.22	12,354,061.69

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
厂房建设工程	86.50	91.00				自筹
设备安装工程	87.50	92.00				自筹

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	21,066,633.79	2,990,300.00	43,760.68	454,242.67	24,554,937.14
2.本期增加金额		475,000.00			475,000.00
(1) 购置		475,000.00			475,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	21,066,633.79	3,465,300.00	43,760.68	454,242.67	25,029,937.14
二、累计摊销					
1.上年年末余额	2,326,187.75	1,270,897.34	43,760.68	64,384.01	3,705,229.78
2.本期增加金额	577,184.65	151,502.89		90,848.52	819,536.06
(1) 计提	577,184.65	151,502.89		90,848.52	819,536.06
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	2,903,372.40	1,422,400.23	43,760.68	155,232.53	4,524,765.84
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,163,261.39	2,042,899.77		299,010.14	20,505,171.30

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
2.上年年末账面价值	18,740,446.04	1,719,402.66		389,858.66	20,849,707.36

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
财产保险费	82,224.89		65,102.14		17,122.75
高供电可靠性费用	141,881.71		74,025.00		67,856.71
合计	224,106.60		139,127.14		84,979.46

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	13,870,710.60	2,080,606.59	1,678,931.25	252,973.58
递延收益（与资产相关）	1,809,692.47	271,453.87	7,038,246.25	1,240,633.19
未弥补亏损	16,931,926.93	2,539,789.04		
抵销内部未实现利润	392,166.00	58,824.90	424,042.60	63,606.39
合计	33,004,496.00	4,950,674.40	9,141,220.10	1,557,213.16

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	4,704,503.19	8,215,847.70
合计	4,704,503.19	8,215,847.70

(十五) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	14,000,000.00	14,000,000.00
抵押借款	30,200,000.00	15,500,000.00
信用借款	5,000,000.00	2,000,000.00
未到期应付利息	65,680.87	43,931.24
合计	49,265,680.87	31,543,931.24

1) 2022年11月4日,江西永通科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司宁都支行(贷款人)签订编号为0151000012-2022年(宁都)字00157号《流动资金借款合同》(主合同),借款金额为800万元,借款期限12个月,自实际提款日起算,借款用途为购买原材料,借款利率采用基础利率上浮50%。该借款合同由刘忠春、郭娟、赣州市金盛源融资

担保集团有限公司提供担保，并签订了合同编号为 0151000012-2022 年宁都（保）字 0012 号《最高额保证合同》。

2) 2022 年 4 月 18 日，江西永通科技股份有限公司与江西银行股份有限公司赣州宁都支行（贷款人）签订编号为江银赣分宁支借字第 2250042-003 号的《流动资金借款合同》，借款金额 600 万元，借款期限 12 个月，自实际提款日起算，借款用途为购买原材料，借款利率采用固定利率 5.775%。该借款合同由刘忠春、郭娟提供担保，并签订了合同编号为江银赣分宁支保字第 2250042-003 号《保证合同》。

3) 2022 年 5 月 11 日，江西永通科技股份有限公司与九江银行股份有限公司宁都支行（贷款人）签订编号 JK220509920880 的《流动资金借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限 12 个月，自实际提款日起算，借款用途为购买原材料，借款利率采用浮动利率，每一周期（三个月）约定的 LPR 加或减一定点差（点差为 1.5%）确定。

4) 2022 年 3 月 30 日，江西永通科技股份有限公司与中国银行股份有限公司宁都支行（贷款人）签订编号为 2022 年宁中银信业 ZX 字 003 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 700 万元，借款期限 12 个月，自实际提款日起算，借款用途为采购甲苯等原材料，借款利率采用以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期。该借款合同由刘忠春提供个人担保，并签订了合同编号为 2022 年宁中银信个保 ZX 字 003 号《保证合同》，并签订了合同编号为 2022 年宁中银信抵 ZX 字 003 号《抵押合同》和编号为 2022 年宁中银信抵清 ZX 字 003 号的《抵押物清单》。

5) 2022 年 1 月 20 日，永椿化工新材料有限公司与福建邵武农村商业银行股份有限公司南关支行签订编号为邵武农商行南关支行 2022-022 号的《流动资金借款合同》，借款金额 470 万元，借款期限 12 个月，自签订合同日起算，借款用途为采购生产原材料，借款利率采用固定利率 5%。该借款合同由永椿化工新材料有限公司名下的机器设备作抵押，并签订了合同编号为邵武农商行南关支行 2022-022-1 号的《抵押合同》。

6) 2022 年 5 月 31 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192022601880079 的《流动资金借款合同》，借款金额为 1000 万元，借款期限 12 个月，自签订合同日起算，借款利率根据实际发放日定价基准利率上浮 0.1%。并签订了合同编号为 192019601990155、192022601990074 的《最高额抵押合同》、以刘忠春、郭娟提供担保的编号为 192021601990037 的《最高额保证合同》。

7) 2022 年 3 月 21 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192022601880017 的《流动资金借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限 12 个月，自签订合同日起算，借款利率根据实际发放日定价基准利率上浮 0.65%。并签订了合同编号为 192019601990155 的《最高额抵押合同》、以刘忠春、郭娟提供担保的编号为 192021601990037 的《最高额保证合同》。

8) 2022 年 7 月 25 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192022601880118 的《流动资金借款合同》，借款金额为 350 万元，借款期限 12 个月，自签订合同日起算，借款利率根据实际发放日定价基准利率上浮 0.65%。并签订了合同编号为 192019601990155、192022601990074 的《最高额抵押合同》、以刘忠春、郭娟提供担保的编号为 192021601990037 的《最高额保证合同》。

（十六）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,032,000.00	

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
合计	4,032,000.00	

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	17,578,135.68	2,364,169.89
工程设备款	6,722,034.83	9,572,862.69
其他	695,743.07	416,496.76
合计	24,995,913.58	12,353,529.34

(十八) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	561,584.73	1,007,202.04
合计	561,584.73	1,007,202.04

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,833,977.89	20,974,778.96	21,609,150.06	2,199,606.79
二、离职后福利-设定提存计划		1,247,612.84	1,247,612.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,833,977.89	22,222,391.80	22,856,762.90	2,199,606.79

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,648,674.41	19,060,600.57	19,695,932.05	2,013,342.93
二、职工福利费		1,281,499.09	1,281,499.09	
三、社会保险费		613,925.30	613,925.30	
其中：医疗保险费		500,387.65	500,387.65	
工伤保险费		103,640.77	103,640.77	
生育保险费		9,896.88	9,896.88	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	185,303.48	18,754.00	17,793.62	186,263.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,833,977.89	20,974,778.96	21,609,150.06	2,199,606.79

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,209,872.76	1,209,872.76	
2.失业保险费		37,740.08	37,740.08	
合计		1,247,612.84	1,247,612.84	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	807,492.44	849,826.98
企业所得税	1,731,967.44	2,945,563.19
个人所得税	122,029.04	73,692.85
房产税	247,941.75	160,950.11
土地使用税	152,940.52	116,691.79
印花税	17,011.67	13,438.40
城市维护建设税	102,199.57	109,271.57
教育费附加	49,685.28	57,561.27
地方教育费附加	28,032.21	30,861.01
环境保护税	19,103.48	5,420.53
合计	3,278,403.40	4,363,277.70

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,504,533.24	3,474,652.75
合计	16,504,533.24	3,474,652.75

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代理费	95,000.00	
党建经费	93,000.00	
往来款	16,246,395.28	1,336,451.72

项目	期末余额	上年年末余额
安全环保保证金		1,093,622.00
代垫款及其他	70,137.96	44,579.03
拆借款		1,000,000.00
合计	16,504,533.24	3,474,652.75

(二十二) 一年到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,650,000.00	2,000,000.00
合计	3,650,000.00	2,000,000.00

(二十三) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	73,006.02	130,936.27
合计	73,006.02	130,936.27

(二十四) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	18,500,000.00	12,000,000.00
保证借款	10,350,000.00	
未到期应付利息	47,221.14	19,940.88
合计	28,897,221.14	12,019,940.88
减：一年内到期的长期借款	3,650,000.00	2,000,000.00
合计	25,247,221.14	10,019,940.88

1) 2021年4月12日,江西永通科技股份有限公司与江西宁都农村商业银行股份有限公司营业部(贷款人)签订编号为【2021】宁农商行流借字第14240202104121003002号的《流动资金借款合同》(主合同),借款金额500万元,借款期限36个月,借款用途为采购原材料,借款利率为固定利率,年利率为5.22%,该借款合同由江西永通科技股份有限公司名下不动产【产权证号为赣(2021)宁都县不动产权第0001880-0001884号】作抵押,并签订了合同编号为【2021】宁农商行抵字第D14240202104120002号《抵押合同》。

2) 2022年1月4日,江西永通科技股份有限公司与江西宁都农村商业银行股份有限公司总行营业部(贷款人)签订编号为【2022】宁农商行流借字第142402022010410030006号的《流动资金借款合同》(主合同),借款金额850万元,借款期限36个月,借款用途为采购原材料,借款利率为浮动利率,借款利率采用提款日基准贷款利率上浮40%,并签订了合同编号为【2022】宁农商行抵字第D14240202201040003号《抵押合同》。

3) 2022年1月4日,江西永通科技股份有限公司与江西宁都农村商业银行股份有限公司

司总行营业部（贷款人）签订编号为【2022】宁农商行流借字第 142402022010410030004 号的《流动资金借款合同》（主合同），借款金额 1150 万元，借款期限 26 个月，借款用途购买原材料，借款利率为固定利率，年利率 5.9%，该借款合同由刘忠春、郭娟提供担保，并签订了合同编号为【2022】宁农商行保字第 B14240202201040002 号的《保证合同》。

4)2019 年 12 月 03 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192019601880156 的《固定资产借款合同》（主合同），借款金额 1000 万元，借款期限 60 个月，借款用途为用于永椿化工新材料有限公司“年产 2000 吨/年氯苯系列、1000 吨/年对氯苯腈、1000 吨/年对氰基苯酚产品项目”专项建设，其中土建金额为 1000 万元，借款利率为固定利率，利率为 5.45%。由永椿化工以在建工程、土地使用权（闽（2019）邵武市不动产权第 003176 号）提供抵押；永通科技、刘忠春、郭娟提供保证。

（二十五）递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,038,246.27		1,200,612.22	5,837,634.05	
合计	7,038,246.27		1,200,612.22	5,837,634.05	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
基础设施配套补助款	2,702,779.30				273,923.34		2,428,855.96	与资产相关	
生产线清洁补助款	2,319,104.47				720,018.88		1,599,085.59	与资产相关	
生产自动化与废气改造项目	167,400.00				167,400.00			与资产相关	
工业发展基金奖励	1,848,962.50				39,270.00		1,809,692.50	与资产相关	
合计	7,038,246.27				1,200,612.22		5,837,634.05		

（二十六）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	86,466,000.00						86,466,000.00

（二十七）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	29,927,788.85			29,927,788.85
合计	29,927,788.85			29,927,788.85

（二十八）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,566,735.79				5,566,735.79
合计	5,566,735.79				5,566,735.79

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，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。

（二十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	34,444,843.17	24,715,195.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	34,444,843.17	24,715,195.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,089,426.62	10,536,301.64
减：提取法定盈余公积		806,653.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,355,416.55	34,444,843.17

（三十）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	112,534,235.78	97,430,728.67	106,147,182.02	80,592,669.05
其他业务	2,225,810.74	6,198,554.96	8,966,640.00	5,080,154.35
合计	114,760,046.52	103,629,283.63	115,113,822.02	85,672,823.40

（三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	43,882.32	65,681.23
城市维护建设税	79,776.06	197,753.65
教育费附加	44,232.86	118,652.19
地方教育费附加	31,910.42	75,115.27
房产税	430,111.19	286,487.16
土地使用税	342,639.25	321,650.02
印花税	87,614.77	45,984.07
车船税	593.28	139.68
合计	1,060,760.15	1,111,463.27

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	2,052,581.44	1,041,105.09
促销费	1,054,104.21	
业务宣传费		37,881.10
工资社保	521,013.61	623,406.58
售后服务费		300,000.00
保险费	72,102.42	80,473.44
其他	139,670.48	25,379.93
办公费	3,626.86	
差旅费	5,153.50	26,372.68
展览费	36,800.00	192,527.88
包装费	235,013.50	263,227.53
佣金	92,621.61	
产品检测费	3,300.00	
咨询服务费		206,900.00
合计	4,215,987.63	2,797,274.23

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本及福利费	5,436,332.01	4,231,501.39
折旧摊销	1,811,824.20	1,083,122.70
中介机构服务费	1,153,229.78	1,239,222.74
检修及保险费	75,010.95	616,304.21
差旅费	125,456.52	104,547.11
小车费	578,315.50	331,248.19
业务招待费	581,387.64	569,790.35
办公费	480,193.57	328,270.64
安全消防费	525,657.52	

项目	本期发生额	上期发生额
安全环保费	123,758.73	
诉讼律师费	81,996.36	
审计费	273,985.26	
其他	236,445.27	339,576.05
合计	11,483,593.31	8,843,583.38

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,852,601.71	2,374,128.79
直接投入费用	1,193,279.48	804,718.25
折旧费用与长期摊销费用	379,795.73	446,318.95
其他费用	321,773.27	373,373.56
合计	5,747,450.19	3,998,539.55

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,697,581.09	2,460,122.41
减：利息收入	219,851.46	23,325.58
汇兑损益	-209,371.59	66,166.92
银行手续费	27,008.32	82,985.07
担保费用		
合计	3,295,366.36	2,585,948.82

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套补助款	273,923.34	273,923.34	与资产相关
生产线清洁补助款	720,018.88	720,018.88	与资产相关
生产自动化与废气改造项目	517,400.00		与资产相关
外贸发展扶持资金	80,300.00	62,900.00	与收益相关
电价补贴	265,400.00	310,200.00	与收益相关
工业发展基金奖励	39,270.00	39,270.00	与收益相关
企业上规模奖励资金		50,000.00	与收益相关
支持企业投保短期出口信用保险补贴		28,500.00	与收益相关
工业技术改造补助配套资金	167,400.00		与收益相关
大气污染防治资金	1,400,000.00		与收益相关
增产增效奖励资金	30,000.00		与收益相关
工业企业技术改造设备投资奖	312,500.00		与收益相关
省级工业用电正向激励奖励资金	18,400.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一次性扩产补助	1,500.00		与收益相关
合计	3,826,112.22	1,484,812.22	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	327,380.49	-11.74
其他应收款坏账损失	7,836,376.69	436,975.64
合计	8,163,757.18	436,963.90

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-73,001.34	-23,129.87
其中：固定资产处置	-73,001.34	-23,129.87
合计	-73,001.34	-23,129.87

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		250,973.22	
诚信企业奖	88,000.00		88,000.00
一次性留工、扩岗补助	73,500.00		73,500.00
稳岗补贴	49,254.05		49,254.05
企业利用信用保险工作规避风险资金	38,500.00		38,500.00
个税手续费返还	785.81		785.81
其他	50,000.00		50,000.00
合计	300,039.86	250,973.22	300,039.86

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	66,000.00		66,000.00
其他	138,673.31	9,910.81	138,673.31
合计	204,673.31	9,910.81	204,673.31

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-206,466.20	1,260,914.40

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-3,393,461.24	203,740.03
合计	-3,599,927.44	1,464,654.43

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		23,325.58
往来款	94,061,989.51	35,149,644.77
经营租赁收入	89,902.06	7,191,591.18
政府补助	2,648,937.81	869,600.00
合计	96,800,829.38	43,234,161.53

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用及其他	3,802,020.75	6,986,716.36
往来款	100,316,448.53	25,004,460.03
合计	104,118,469.28	31,991,176.39

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-15,387,747.05	10,536,301.64
加:少数股东本期收益		242,941.96
资产减值准备		
信用减值损失	-8,163,757.18	-436,963.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,587,735.11	12,092,381.34
使用权资产折旧		
无形资产摊销	672,076.35	605,312.18
长期待摊费用摊销	139,127.14	244,773.51
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)	73,001.34	23,129.87
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,647,581.09	2,526,289.33
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,198,789.53	198,958.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-23,335,403.26	3,544,677.30

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	2,074,198.55	-6,334,095.95
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	17,795,620.44	529,017.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,096,357.00	23,772,723.13
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	23,710,533.14	4,828,463.34
减: 现金的上年年末余额	4,828,463.34	5,375,181.85
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	18,882,069.80	-546,718.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	23,710,533.14	4,828,463.34
其中: 库存现金	31,540.63	21,512.33
可随时用于支付的银行存款	19,646,992.51	4,806,951.01
可随时用于支付的其他货币资金	4,032,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,710,533.14	4,828,463.34
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,032,000.00	保证金
固定资产	43,593,873.68	江西永通科技股份有限公司拥有的不动产【产权证号为赣(2020)宁都县不动产权第0007803号】、【产权证号为赣(2020)宁都县不动产权第0007804号】、【产权证号为赣(2020)宁都县不动产权第0007805号】、【产权证号为赣(2022)宁都县不动产权第0005983号】，用于中国银行股份有限公司宁都支行(贷款人)编号为2022年宁中银信业ZX字003号的《流动资金借款合同》(主合同)，借款金额为700万元，借

款期限 12 个月，借款到期日 2023 年 3 月 31 日。抵押合同编号为 2022 年宁中银信抵 ZX 字 003 号。

江西永通科技股份有限公司拥有的不动产【产权证号为赣（2021）宁都县不动产权第 0001884 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005986 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005988 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005992 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005989 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005993 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005990 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005992 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005984 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005991 号】，【产权证号为赣（2022）宁都县不动产权第 0005985 号】，用于江西宁都农村商业银行股份有限公司总行营业部（贷款人）签订编号为【2022】宁农商行流借字第 142402022010410030006 号的《流动资金借款合同》（主合同），借款金额 850 万元，借款期限 36 个月，借款到期日 2025 年 1 月 3 日，并签订了合同编号为【2022】宁农商行抵字第 D14240202201040003 号《抵押合同》。

永椿化工新材料有限公司拥有的固定资产的机器设备，用于福建邵武农村商业银行股份有限公司南关支行签订编号为邵武农商行南关支行 2022-022 号的《流动资金借款合同》（主合同），借款金额 470 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2023 年 1 月 19 日。抵押合同编号为邵武农商行南关支行 2022-022-1 号。

2022 年 3 月 21 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192022601880017 的《流动资金借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2023 年 3 月 20 日。由永椿化工以在建工程（截止 2022 年 12 月 31 日已转固，（闽（2020）邵武市不动产权证第 0010379 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010380 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010381 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010382 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010383 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010384 号；）、不动产权证（闽（2019）邵武市不动产权证第 003176 号）提供抵押。

2019 年 12 月 03 日，永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行（贷款人）签订编号为 192019601880156 的《固定资产借款合同》（主合同），借款金额 1000 万元，借款期限 60 个月，借款用途为用于永椿化工新材料有限公司“年产 2000 吨/年氯苯系列、1000 吨/年对氯苯腈、1000 吨/年对氰基苯酚产品项目”专项建设，其中土建金额为 1000 万元，借款利率为固定利率，利率为 5.55%。由永椿化工以在建工程（截止 2022 年 12 月 31 日已转固，（闽（2020）邵武市不动产权证第 0010379 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010380 号；闽（2020）邵武市不动产权证第 0010381 号；闽（2020）邵武市不动产权证

		证第 0010382 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010383 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010384 号;))、不动产权证 (闽 (2019) 邵武市不动产权第 003176 号) 提供抵押。 2022 年 5 月 31 日, 永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行 (贷款人) 签订编号为 192022601880079 的《流动资金借款合同》, 借款金额为 1000 万元, 借款期限 12 个月, 借款到期日 2023 年 5 月 30 日, 由永椿化工以在建工程 (截止 2022 年 12 月 31 日部分抵押在建工程已转固, (闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010379 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010380 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010381 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010382 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010383 号; 闽 (2020) 邵武市不动产权证第 0010384 号;))、不动产权证 (闽 (2019) 邵武市不动产权第 003176 号) 提供抵押。
在建工程	9,051,000.00	2022 年 5 月 31 日, 永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行 (贷款人) 签订编号为 192022601880079 的《流动资金借款合同》, 借款金额为 1000 万元, 借款期限 12 个月, 借款到期日 2023 年 5 月 30 日, 由永椿化工以在建工程、不动产权证 (闽 (2019) 邵武市不动产权第 003176 号) 提供抵押。
无形资产	13,842,725.00	2019 年 12 月 03 日, 永椿化工新材料有限公司与兴业银行股份有限公司邵武支行 (贷款人) 签订编号为 192019601880156 的《固定资产借款合同》 (主合同), 借款金额 1000 万元, 借款期限 60 个月, 借款用途为用于永椿化工新材料有限公司 “年产 2000 吨/年氯苯系列、1000 吨/年对氯苯腈、1000 吨/年对氰基苯酚产品项目” 专项建设, 其中土建金额为 1000 万元, 借款利率为固定利率, 利率为 5.55%。由永椿化工以在建工程 (截止 2022 年 12 月 31 日已转固定资产)、土地使用权 (闽 (2019) 邵武市不动产权第 003176 号) 提供抵押。
小计	70,519,598.68	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
永椿化工新材料有限公司	福建	福建	制造业	85.00		投资设立
赣州三谊生物医药有限公司	江西	江西	制造业	51.00		投资设立

注：赣州三谊生物医药有限公司在 2021 年 12 月 06 日注册成立。其中江西永通科技股份有限公司持股比例为 51%。

八、与金融工具相关的风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和交易性金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

名称	与本公司关系
刘忠春	控股股东

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郭娟	股东
陈岳林	股东
陈江宁	股东
宋黎晖	股东
刘袁小晨	股东
李江	高级管理人员
黄文莲	出资人亲属
赵光全	子公司副总经理

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

(1)本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
刘忠春、郭娟	15,000,000.00	2022/10/29	2024/10/28	否
刘忠春、郭娟	6,000,000.00	2022/4/18	2023/4/17	否
刘忠春、郭娟	7,000,000.00	2022/3/30	2026/3/29	否
刘忠春、郭娟	18,500,000.00	2021/4/6	2024/4/5	否
刘忠春、郭娟	11,500,000.00	2022/1/4	2025/1/3	否
刘忠春、郭娟	7,000,000.00	2019/11/13	2025/11/31	否

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	562,548.00	346,987.00

(五) 关联方应收应付款项

无

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,877,128.16	6,843,004.66
商业承兑汇票		
小 计	6,877,128.16	6,843,004.66
减：坏账准备		
合 计	6,877,128.16	6,843,004.66

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,511,455.59	15,649,344.70
1至2年	1,228,622.19	
2至3年		
3至4年		29,363.42
4至5年	29,363.42	
5年以上	462,250.00	462,250.00
小 计	8,231,691.20	16,140,958.12
减：坏账准备	477,985.39	462,270.55
合 计	7,753,705.81	15,678,687.57

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	456,000.00	5.54	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,775,691.20	94.46	21,985.39	0.28	7,753,705.81
其中：					
账龄分析组合	7,775,691.20	94.46	21,985.39	0.28	7,753,705.81
合 计	8,231,691.20	100.00	477,985.39	5.81	7,753,705.81

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	456,000.00	2.83	456,000.00	100	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,684,958.12	97.17	6,270.55	0.04	15,678,687.57
其中：					
账龄分析组合	15,684,958.12	97.17	6,270.55	0.04	15,678,687.57
合计	16,140,958.12	100.00	462,270.55	2.86	15,678,687.57

(1) 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	7,775,691.20	21,985.39	0.28
合计	7,775,691.20	21,985.39	0.28

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	462,270.55	15,714.84			477,985.39
合计	462,270.55	15,714.84			477,985.39

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,788,899.92	19,207,910.35
合计	10,788,899.92	19,207,910.35

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,591,147.65	19,195,758.03
1至2年	8,347,278.58	858,066.99
2至3年	841,520.99	50,000.00
3至4年	50,000.00	84,166.67
4至5年	84,166.67	89,775.60
5年以上	225,240.40	135,464.80
小计	20,139,354.29	20,413,232.09
减：坏账准备	9,350,454.37	1,205,321.74
合计	10,788,899.92	19,207,910.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	10,371,843.72	10,721,369.74
个人资金拆借款		287,802.80
保证金	80,000.00	80,000.00
备用金	166,651.80	199,027.20
应收租金	9,102,532.35	8,965,032.35
出口退税	172,262.11	
其他	246,064.31	160,000.00
小 计	20,139,354.29	20,413,232.09
减：坏账准备	9,350,454.37	1,205,321.74
合 计	10,788,899.92	19,207,910.35

(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	1,205,321.74			1,205,321.74
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	1,205,321.74			1,205,321.74
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,145,132.63			8,145,132.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	9,350,454.37			9,350,454.37

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,205,321.74	8,145,132.63			9,350,454.37
合计	1,205,321.74	8,145,132.63			9,350,454.37

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
永椿化工新材料有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	49.65	
江西沃利沃生物技术有限公司	租金	8,965,032.35	1至2年、2至3年	44.51	8,965,032.35
赣州三谊生物医药有限公司	水电气	218,643.72	1年以内	1.09	
张家港保税区亚圣国际贸易有限公司	预付款	153,200.00	2至3年	0.76	25,952.08
宁都县梅江镇东维汽车服务店	租金	104,166.67	3至4年、4-5年	0.52	69,276.67
合计	—	19,441,042.74	—	96.53	9,060,261.10

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	71,570,000.00		71,570,000.00	55,300,000.00		55,300,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	71,570,000.00		71,570,000.00	55,300,000.00		55,300,000.00

5、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永椿化工新材料有限公司	55,300,000.00	12,700,000.00		68,000,000.00		
赣州三谊生物医药有限公司		3,570,000.00		3,570,000.00		
合计	55,300,000.00	16,270,000.00		71,570,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	53,250,929.34	41,404,692.38	70,052,383.39	52,679,224.76
其他业务	1,530,095.12	5,851,804.14	9,315,276.73	6,802,634.08
合计	54,781,024.46	47,256,496.52	79,367,660.12	59,481,858.84

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-73,001.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,447,200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	95,366.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,469,565.21	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	370,434.78	
少数股东权益影响额（税后）	170,199.76	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,928,930.67	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.43	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.72	-0.19	-0.19

江西永通科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日

第九节 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：

公司董事会秘书办公室