



斯派克

NEEQ: 430392

湖南斯派克科技股份有限公司

HUNAN SPARK SCIENCE CO.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人段湘生、主管会计工作负责人周立军及会计机构负责人（会计主管人员）王彬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	98

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

释义

释义项目		释义
公司、斯派克、股份公司	指	湖南斯派克科技股份有限公司
材料公司	指	全资子公司湖南斯派克材料科技有限公司
贸易公司	指	全资子公司湖南斯派克国际贸易有限责任公司
福瑞公司	指	全资子公司岳阳福瑞材料科技有限公司
宇恒公司	指	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司
生产基地	指	湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层、经营层	指	总经理、副总经理、部门主管
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、技术负责人
SP	指	专用、高效催化剂 4-二甲氨基吡啶
JBZ	指	氨基保护剂肼基甲酸苄酯
DFPA	指	氟烷基中间体二氟吡唑酸
DFEE	指	氟烷基中间体二氟乙酸乙酯
TfPA	指	氟烷基中间体三氟吡唑酸
P	指	4-氰基吡啶
K	指	二甲胺
SJ	指	水合肼
BC	指	苯甲醇
2104	指	甲基肼
2101	指	氢氟醚
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南斯派克科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HUNAN SPARK SCIENCE CO.,LTD		
	SPARK		
法定代表人	段湘生	成立时间	2004 年 7 月 19 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2669 其他专用化学产品制造		
主要产品与服务项目	精细及专用化学品的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	斯派克	证券代码	430392
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	38,333,750
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	廖劲	联系地址	长沙高新区文轩路 27 号麓谷钰园 C2 栋 10 楼 1005
电话	0731-85386132	电子邮箱	liaojin@chemspark.com
传真	0731-85386085		
公司办公地址	长沙高新区文轩路 27 号麓谷钰园 C2 栋 10 楼 1004、1005	邮政编码	410205
公司网址	www.chemspark.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100763296751L		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓泉路与麓松路交汇处延农综合大楼 14-A082 房		
注册资本（元）	38,333,750	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

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

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

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

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

2、经营计划

1、报告期内业务、产品的实现情况：

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，治理结构合理，有良好的自主经营能力。全年公司实现营业收入 9,143.25 万元，同比下降 29.50%；营业成本 6,661.58 万元，同比下降 27.56%；利润总额 1,165.33 万元，同比增长 1.16%；净利润 1,129.91 万元，同比增长 6.93%；期末总资产 2.57 亿元，相比本期期初增长 33.26%；归属于母公司所有者权益为 1.51 亿元，相比本期期初增长 7.71%；货币资金为 2,626.99 万元，同比下降 53.80%；资产负债率为 36.07%；本期经营活动产生的现金流量净额为 1,234.57 万元，同比下降 0.52%。

报告期内，国内外经济动能增长乏力、行业需求收敛，下游订单大幅减少，市场竞争加剧，产品销量和销价同时下滑，公司选择全面而灵活的营销策略，有效保住了市场占有率。虽然短期内压缩了利润空间，但从长远看，公司整体运营情况良好，各项指标均在风险线以下，公司具备较好的持续经营能力。

2、在经历了疫情冲击带来的经济衰退，以及战争引发的高通胀后，各种主义的抬头致使发展存在不稳定性与不确定性，全球进入“新的动荡变革期”。中国作为一个以出口增长为发展方向的国家，随着发达国家需求减弱，发展中国家竞争加剧，国内产能过剩，经济与“政治、安全、集团、阵营”主题的绑定渐深，国内经济复苏势头仍然较弱。报告期内，公司经营层努力克服困难，尽力保障日常经营工作能按照制定的经营计划开展。

(1) 2023 年经营计划：

- 1) 现有产品的产量进一步提高；
- 2) 加强管理，降低原材料消耗；
- 3) 宇恒公司清算、解散；
- 4) 新生产基地完成建设并投产；
- 5) 完成 TFPA 小试，开启中试。

(2) 2023 年度经营计划实现情况：

- 1) 全年出现了市场经济不景气、新增竞争对手、下游产品库存多消耗慢等超预期情况，公司经营层根据市场供需情况调整了年初制定的生产计划，SP、JBZ 产量未达预期，DFPA 超额完成目标。
 - 2) 研发团队针对产品开展工艺优化工作，上述产品收率及含量有所增加。
 - 3) 报告期内，因未能如期收到政府给予宇恒公司的退出补偿款，清算工作暂停。截至本年报公告日，宇恒公司已完成设备拆除、人员解散、安环验收、土地退还、税务清算等工作。宇恒公司清算组将积极与当地主管部门沟通，加快推进清算工作。
 - 4) 福瑞公司 2022 年在临湘省级化工园购地 123 亩，报建年产 5000 吨的精细化工新材料项目，并于 2023 年 2 月正式获批主体建设资质，2023 年 12 月完成项目联合验收、开始试生产工作，实现了当年投建当年投产的惊人成绩。
 - 5) 报告期内，经过公司研发人员的大胆假设、小心试验，对 DFPA 工艺作持续升级，在产品含量不降的情况下，收率提高 7 个百分点。
- (3) 公司日常经营管理工作
- 1) 公司持续加强生产现场管理，排查安全隐患，狠抓减排治污，持续推进“三废”减量化、副产资源化工作。同时继续不定期对员工进行安全教育培训，提高员工的技能。报告期内，生产设施设备运行良好，安全环保保障能力显著提升。
 - 2) 在符合公司自身发展的前提下，科研团队的工作方向即为满足客户提出的产品需求。报告期内，公司科研团队持续开展了技术改造、节能降耗和资源综合利用工作，努力降低综合生产成本，提高产品市场竞争力。

(二) 行业情况

- 1、行业发展情况

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

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

公司的产品主要用于农药、医药、新材料等化工产品的生产制备，除下游农药产品有明显的季节性外，其他下游产品不存在受行业周期波动影响。
- 3、重大事件对公司的影响
 - 1) 2023 年经营环境错综复杂，下游企业库存严重。公司作为产业链的中间环节，经营情况受到自下而上的传导效应，不仅自营的中间体产品，就连贸易形式的原药、原料产品也出现了订单减少、售价下滑情况。
 - 2) 宇恒公司为长江沿岸 1 公里内企业，需要搬迁退出，因此自 2022 年 1 月 1 日起，宇恒公司停止经营活动，进入清算程序，无法再为公司经营业绩提供支持。
 - 3) 福瑞公司于报告期末完成了建设项目的验收工作，完成了 2 个产品的生产线建设，于 2024 年 1 月正式开始产品试生产。新上线的氟烷基新材料系列产品主要面向跨国公司销售，2024 年公司经营重心为保证福瑞公司正常有序生产、成功进入行内跨国公司供应商名录，若按公司计划完成上述两项目标，将为福瑞公司及斯派克带来无限发展空间。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况： 公司高新技术企业发证时间为 2021

	年 9 月 18 日，有效期三年，证书编号：GR202143002273,认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发（2016）32 号）。 公司市级“专精特新”认定情况：公司于 2024 年 1 月 31 日成为湖南省第五批创新型中小企业之一，该资质原为长沙市“专精特新”荣誉称号。
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元			
盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	91,432,491.24	129,700,309.53	-29.50%
毛利率%	27.14%	29.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,543,107.36	14,549,603.17	-27.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,508,110.03	14,165,095.11	-32.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.23%	10.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.52%	10.62%	-
基本每股收益	0.28	0.38	-26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	257,446,319.56	193,196,581.13	33.26%
负债总计	92,866,679.98	40,098,927.02	131.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	151,480,075.66	140,642,600.32	7.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	3.67	7.71%
资产负债率%（母公司）	26.56%	24.50%	-
资产负债率%（合并）	36.07%	20.76%	-
流动比率	291.00%	306.18%	-
利息保障倍数	14.81	17.95	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,345,684.42	12,409,916.63	-0.52%
应收账款周转率	21.84	79.70	-
存货周转率	3.03	3.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.26%	-5.52%	-
营业收入增长率%	-29.50%	-19.78%	-
净利润增长率%	5.88%	33.86%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元					
项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	26,269,915.18	10.20%	56,857,635.73	29.43%	-53.80%

应收票据	12,779,160.27	4.96%	25,403,084.13	13.15%	-49.69%
应收账款	5,907,646.39	2.29%	2,466,685.27	1.28%	139.50%
应收款项融资	8,303,321.53	3.23%	2,973,641.90	1.54%	179.23%
预付款项	1,182,658.07	0.46%	1,914,192.50	0.99%	-38.22%
其他应收款	12,685,552.91	4.93%	6,893,654.49	3.57%	84.02%
存货	18,941,730.20	7.36%	25,100,482.58	12.99%	-24.54%
其他流动资产	9,755,630.01	3.79%	133,874.81	0.07%	7,187.13%
固定资产	10,523,674.04	4.09%	29,096,038.64	15.06%	-63.83%
在建工程	100,946,609.89	39.21%	1,356,090.73	0.70%	7,343.94%
无形资产	29,874,199.87	11.60%	33,411,038.51	17.29%	-10.59%
递延所得税资产	3,828,028.48	1.49%	2,904,885.05	1.50%	31.78%
其他非流动资产	16,364,292.28	6.36%	4,673,640.00	2.42%	250.14%
短期借款	10,009,937.01	3.89%	21,019,125.04	10.88%	-52.38%
应付账款	8,112,092.85	3.15%	4,611,193.90	2.39%	75.92%
合同负债	740,682.30	0.29%	334,654.56	0.17%	121.33%
应付职工薪酬	2,555,499.92	0.99%	2,248,253.12	1.16%	13.67%
应交税费	855,735.94	0.33%	3,731,016.98	1.93%	-77.06%
其他流动负债	10,507,448.97	4.08%	7,800,673.88	4.04%	34.70%
长期借款	59,912,280.00	23.27%	-	0.00%	-
递延所得税负债	12,585.07	0.00%	336,560.07	0.17%	-96.26%
资产总计	257,446,319.56	100.00%	193,196,581.13	100.00%	33.26%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末数较上期末减少 3,058.77 万元，下降 53.80%，主要原因是子公司福瑞公司 5000 吨/年精细化工新材料项目建设支出所致。
- 2、应收票据本期期末数较上期末减少 1,262.39 万元，下降 49.69%，主要原因是收到的商业承兑汇票减少所致。
- 3、应收账款本期期末数较上期末增加 344.10 万元，增加 139.50%，主要原因是提高了部分客户的信誉额度，同时允许部分客户货到付款的结算方式所致。
- 4、应收款项融资本期期末数较上期末增加 532.97 万元，增加 179.23%，主要原因是重要客户的结算方式改变所致。
- 5、预付款项本期期末数较上期末减少 73.15 万元，下降 38.22%，主要原因是支付给供应商的预付款减少所致。
- 6、其他应收款本期期末数较上期末增加 579.19 万元，增加 84.02%，主要原因是宇恒公司少数股东对剩余账面资产预分配所致。
- 7、存货本期期末数较上期末减少 615.88 万元，下降 24.54%，主要原因是子公司宇恒公司产品售罄所致。
- 8、其他流动资产本期期末数较上期末增加 962.18 万元，增加 7187.13%，主要原因是子公司福瑞公司购买设备的增值税留抵税额增加 955.64 万元所致。
- 9、固定资产本期期末数较上期末减少 1,857.27 万元，下降 63.83%，主要原因是收到临湘市政府对于宇恒公司房屋及构筑物补偿款后，对相应固定资产处置所致。
- 10、在建工程本期期末数较上期末增加 9,959.05 万元，增加 7,343.94%，主要原因是福瑞公司 5000 吨/年精细化工新材料项目建设所致。
- 11、无形资产本期期末数较上期末减少 353.68 万元，下降 10.59%，主要原因是收到临湘市政府对于宇恒公司部分土地补偿款后，对相应无形资产处置所致。
- 12、递延所得税资产本期期末数较上期末增加 92.31 万元，增加 31.78%，主要原因是福瑞公司建设期间可抵扣亏损增加所致。
- 13、其他非流动资产本期期末数较上期末增加 1,169.07 万元，增加 250.14%，主要原因是子公司福瑞公司预付款增加 1226.34 万元所致。
- 14、短期借款本期期末数较上期末减少 1,100.92 万元，下降 52.38%，主要原因是银行短期借款减少所致。

15、应付账款本期期末数较上期末增加 350.09 万元，增加 75.92%，主要原因是福瑞公司期末的应付零配件和原材料款增加所致。

16、合同负债本期期末数较上期末增加 40.60 万元，增加 121.33%，主要原因是预收客户货款增加所致。

17、应交税费本期期末数较上期末减少 287.53 万元，下降 77.06%，主要原因是缴纳了以前各项缓缴的税费所致。

18、其他流动负债本期期末数较上期末增加 270.68 万元，增加 34.70%，主要原因是已背书/贴现但未到期未终止确认的银行承兑汇票增加 265.45 万元所致。

19、长期借款本期期末数较上期末增加 5,991.23 万元，主要原因是福瑞公司 5000 吨/年精细化工新材料项目的专项贷款增加所致。

20、递延所得税负债本期期末数较上期末减少 32.40 万元，下降 96.26%，主要原因是宇恒公司处置完资产及评估折旧减少所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	91,432,491.24	-	129,700,309.53	-	-29.50%
营业成本	66,615,844.67	72.86%	91,958,469.61	70.90%	-27.56%
毛利率%	27.14%	-	29.10%	-	-
税金及附加	818,209.58	0.89%	633,987.37	0.49%	29.06%
销售费用	897,023.43	0.98%	732,286.55	0.56%	22.50%
管理费用	8,758,667.96	9.58%	18,940,880.85	14.60%	-53.76%
研发费用	4,317,075.84	4.72%	6,025,218.11	4.65%	-28.35%
财务费用	494,303.42	0.54%	-326,291.91	-0.25%	-251.49%
其他收益	70,000.00	0.08%	580,000.00	0.45%	-87.93%
资产处置收益	2,531,726.46	2.77%	-394,809.92	-0.30%	-741.25%
营业外支出	164,557.53	0.18%	31,653.91	0.02%	419.86%
所得税费用	344,703.45	0.38%	953,089.06	0.73%	-63.83%
净利润	11,187,617.49	12.24%	10,566,759.85	8.15%	5.88%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入 9,143.25 万元，相比去年同期减少 3,826.78 万元，较上年同比下降 29.50%；本期营业成本 6,661.58 万元，相比去年同期减少 2,534.26 万元，较上年同比下降 27.56%；本期毛利率为 27.14%，较去年 29.10%有所减少。营业收入和毛利率减少主要原因：国内经济疲软、下游订单减少，市场竞争加剧导致产品销量和销价同时下降。

2、本期管理费用较上年减少了 1,018.22 万元，主要原因是上期末宇恒公司已完成大部分解散清算工作，各项资产处置完毕，本期大幅减少了宇恒公司承担的各项管理费用所致。

3、本期研发费用较上年减少了 170.81 万元，主要原因是报告期内新项目开发减少所致。

4、本期财务费用较上年增加了 82.06 万元，主要原因是报告期内福瑞公司项目建设资金大量支出，公司增加了银行借款相应利息支出增加，货币资金利息收入相应减少；本期公司外贸收入及时结汇，汇兑收入减少等所致。

5、本期其他收益较上年减少了 51.00 万元，主要原因是报告期内收到的政府补贴减少所致。

6、本期资产处置收益为 292.65 万元，上期末未发生，主要原因是宇恒公司固定资产中设备处置所致。

7、本期营业外支出较上年增加了 13.29 万元，主要原因是非经营性损失增加所致。

8、本期所得税费用较上年减少了 60.84 万元，主要原因是福瑞公司建设期间可抵扣的亏损增加。

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	87,616,562.03	123,673,949.83	-29.16%
其他业务收入	3,815,929.21	6,026,359.70	-36.68%
主营业务成本	62,906,110.11	85,910,723.32	-26.78%
其他业务成本	3,709,734.56	6,047,746.29	-38.66%

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比
医药中间体	51,280,738.77	31,381,126.23	38.81%	-30.00%	-33.66%	3.39%
农药中间体	40,151,752.47	35,234,718.44	12.25%	-28.87%	-21.09%	-8.64%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，下游客户订单减少，市场竞争加剧导致公司中间体产品销量和销价都有所下降，营业收入减少。

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（05004）	19,400,000.00	21.22%	否
2	客户二（07049）	13,787,610.62	15.08%	否
3	客户三（07052）	7,300,884.96	7.99%	否
4	客户四（05050）	5,864,220.18	6.41%	否
5	客户五（04155）	3,244,576.73	3.55%	否
合计		49,597,292.49	54.25%	-

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（06046）	21,539,440.00	13.87%	否
2	供应商二（03001）	7,600,000	4.89%	否
3	供应商三（06043）	5,594,500	3.60%	否
4	供应商四（010003）	4,449,500	2.86%	否
5	供应商五（010306）	3,945,037.36	2.54%	否
合计		43,128,477.36	27.76%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,345,684.42	12,409,916.63	-0.52%
投资活动产生的现金流量净额	-82,278,486.17	-8,975,284.15	-816.72%
筹资活动产生的现金流量净额	39,345,081.20	-5,150,732.09	863.87%

现金流量分析:

1、报告期内，投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少 816.72%，主要是子公司福瑞公司 5000 吨/年精细化工新材料项目工程建设、生产线安装等固定资产投入金额增加所致。

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加了 863.87%，主要是为支持子公司福瑞公司 5000 吨/年精细化工新材料项目建设新增的专项贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南派克材料科技有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	3,000,000.00	13,079,198.33	11,288,920.91	19,971,107.44	1,646,854.46
湖南派克国际贸易有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	2,000,000.00	15,959,180.67	7,685,744.21	11,537,307.70	480,585.39
s 岳阳福瑞材料科技有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	54,078,636.20	158,597,857.96	50,709,982.84	8,849.56	-2,591,700.98
岳阳市宇恒化工有限公司	控股子公司	精细及专用化学品生产及销售	59,700,000.00	34,451,260.46	34,124,146.46	0.00	2,843,498.11

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,317,075.84	6,025,218.11
研发支出占营业收入的比例%	4.72%	4.65%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科以下	13	17
研发人员合计	14	19
研发人员占员工总量的比例%	17.50%	13.87%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

公司始终贯彻立足当下、放眼未来的运营方针。公司研发部门根据经营方针，在稳定供应各部门运行所需试剂、化学用品，保障生产车间正常生产的前提下，积极寻找拥有巨大市场潜力的产品，为公司焕发强大生命力提供重要支撑。

报告期内，公司继续开展氟烷基新材料系列产品项目的研究及部分在产产品工艺优化，布局新型防水材料助剂产品的研究。目前，氟烷基新材料系列中的三个产品的小试、试生产工作正有序开展中，样品质量获得国内外客户认可。公司组织进行的氟烷基吡唑系列产品工艺优化工作，将对突破关键技术、建立专利壁垒、提高产品收率奠定坚实基础，研发团队将努力实现课题立项时拟定的目标，保障企业产品技术始终处于国际先进水平。

报告期内，研发费用较上年减少了 170.81 万元，较上年同期下降 28.35%，由于本期研发费与营业收入同时下降，故占营收比例较上年同期变动不大。

报告期内，公司不存在研发费用资本化情况。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、23及六、32所述，2023年度斯派克公司营业收入9,143.25万元。由于收入是斯派克的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括： 1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制； 2) 对销售收入执行实质性分析程序，分析异常现象和重大波动； 3) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全； 4) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； 5) 对本年记录的产品内销销售收入选取样本，核对发票、销售合同、发货单及签收单等，对于出口收入，抽样方式检查销售合同、报关单、货运提单等支持性文件；以评价收入计量是否真实、准确； 6) 结合往来函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； 7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评价销售收入是否在恰当的期间确认； 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

斯派克作为一家公众公司，将秉持得于社会、回馈社会、服务社会的理念，积极承担社会责任，推动公司与社会各界的广泛交流，促进公司持续健康发展。

1、股东与债权人权益保护

公司根据《公司法》等法律法规，不断完善公司治理，制定了各项管理、交易、议事的制度，形

成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，切实保障股东尤其是中小股东的利益，维护债权人的合法权益。

2、员工权益保护

公司始终坚持以人为本，依法规范员工与公司的关系，坚持“公开、公平、公正”的原则，不断完善选人用人机制，着力为员工提供公平的工作生活环境、浓郁的文化氛围、丰厚的薪酬福利以及完善的员工发展机制，实现企业与员工的共同成长，构建和谐和谐的劳资关系。

3、供应商、客户权益保护

斯派克本着“诚实守信、互惠互利、友好合作”的原则，努力与供应商、客户共建平等互利的战略合作伙伴关系，营造和谐公平的商业氛围。

4、社会弱势群体

在不阻碍企业发展同时，对于困难人员优先给予就业机会，为缩短社会贫富差距贡献自身力量。

5、教育资助

福瑞公司向临湘市儒溪中学捐赠教育基金 1 万元。

报告期内，公司积极落实国家节能减排政策，注重污染物达标排放与废弃物回收，采取多种措施从本质上提高节能减排水平。对内不断改进工艺、升级处理设施；对外积极与环保科技公司合作，谋求进一步降低“三废”排放，为公司实现可持续发展奠基。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 ☐否

(一) 行业发展趋势

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

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

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

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

(二) 公司发展战略

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

(三) 经营计划或目标

1、公司 2024 年经营计划 and 目标

- (1) 完成宇恒公司清算；
- (2) 完成湘阴生产基地的转产系列工作；
- (3) 福瑞公司稳定有序生产、进入跨国公司供应商名录；
- (4) 公司增加培训频率、加强培训质量，提高员工职业能力；
- (5) 探索 DFPA 生产工艺升级，以期提高产品收率、降低生产成本；
- (6) 积极与高校、科研院所开展产学研合作，深挖企业内部潜力。

2、经营计划涉及的投资资金来源、成本及使用情况

公司 2024 年经营计划涉及的投资资金原则上来自企业自筹、银行借款等融资方式。

3、其他事项

公司 2024 年经营计划和主要目标不构成对投资者的业绩承诺，请投资者对此保持足够的风险意识。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
无实际控制人的风险	报告期内,公司股权比例变化不大,没有单一股东持有本公司 30%以上的股权,各股东之间未签署一致行动人协议,因此,公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项,无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任,公司没有实际控制人。由于公司无实际控制人,可能存在股权交易后公司控制权存在发生变动的风险。 应对措施:公司通过股东大会选举出的董事多为法人股东代表,不参与具体经营;部分中高管人员为公司股东,合计持股比例超过 65%,保证了有利于公司发展的政策能有效实施。
安全生产与环保风险	公司作为精细化工产品制造企业,生产过程中所使用的盐酸、二甲胺、甲苯等原材料存在一定的安全风险。这些原材料具有刺激性和腐蚀性,可能对操作人员产生健康危害。 生产过程中产生的“三废”可能对环境造成一定影响,随着环境保护问题日益得到重视,国家及地方政府将实施更为严格的环境保护标准。公司产品生产过程中涉及使用危险化学品,有可能发生安全生产事故。 应对措施:为了防止安全、环保问题带来的负面影响,公司制定了安全生产、环保管理等系列制度,定期组织人员进行职业培训,严格查处工作过程中各种违规行为,生产经营过程中始终贯彻“预防为主、防治结合”的原则,将安环风险降到最低;福瑞公司生产采用高自动化控制系统,减少了现场操作人员,不仅实现罐区进料到成品包装的数字化控制模式,降低了手工操作给安环带来的不确定性,还减少了事故发生时对人员的伤害。
原材料价格波动风险	报告期内,产品原材料生产企业受政策、市场等因素影响,公司产品原材料采购价格有所波动,对公司的净利润产生一定的影响。 应对措施:采购人员积极开拓新供应商,降低对现有供应商的依赖程度;通过新产品的推出,实现较高的技术溢价,降低原材料波动对生产成本的影响。
市场竞争风险	报告期内,国内化工企业受政策、地缘、市场的影响,国内大部分化工产品价格均有不同程度下跌,公司产品在国内虽有一定的议价能力,但国际上,尤其在东南亚地区因政策、人力、税收等因素影响,经营成本较低,对公司产品价格的稳定带来不利。 应对措施:持续改进现有产品的生产工艺、降低原料消耗、提高成品收率,同时加快新产品的推出,增加企业市场竞争能力;提高自动化程度,减少人为因素造成的损耗;利用技术储备优势,培育原材料生产商,降低对供应商依赖程度及原材料价格上涨带来的冲击。
经济周期性波动风险	报告期内,公司及其子公司客户主要为国内外农药、医药企业,主要集中在

	于农药领域。下游客户所在行业的发展与经济周期、政策相关度较高。经济政策的调整及其周期性波动,均将对客户的盈利能力产生较大的影响,进而影响对公司所处行业的需求。 应对措施: 公司将加大市场与产品开拓力度, 提高产品质量, 凭借技术优势和产品质量优势保持市场优势竞争地位, 与客户建立并保持长期良好且具有粘性的合作关系, 保持营业收入的稳定性, 同时完成上下游的资源整合, 以提高公司抗风险能力, 尽量减小经济波动对公司业绩造成的影响。
税收优惠政策变动风险	报告期内, 公司为高新技术企业,企业所得税的适用税率为 15%。截至 2024 年 9 月 18 日, 公司高企有效期已届满, 在后续的经营过程中,如果公司不能持续符合高新技术企业的相关标准,或国家调整高新技术企业税收优惠政策,将对公司的财务状况和经营成果产生一定的影响。 应对措施: 公司将持续关注国家关于高新技术企业税收政策的变化, 投入资源优化人员结构, 在保持现有水平的基础上稳步增加研发投入, 完善研究开发组织管理水平, 增强科技成果转化能力, 增加自主知识产权数量, 增加销售与总资产成长性以保证自身满足高新技术企业重新认定的条件。
本期重大风险是否发生重大变化:	高新技术企业是否能重新认定影响公司缴纳的所得税比例。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0.00	0.00%
作为被告/被申请人	101,638.00	0.07%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	101,638.00	0.07%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间	责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控	是否 履行 必要 的决
----	------	------	-------------	------	------	------	--------------------------	----------------------

					起始	终止		股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	策 程 序
1	福瑞公司	80,000,000	0	80,000,000	2023年 7月21 日	2029年 7月21 日	连带	否	已事 前及 时履 行
合计	-	80,000,000	0	80,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	80,000,000.00	80,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	4,259,962.17	4,259,962.17
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	12,000,000.00	685,840.71
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内关联交易均为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常需要，是合理和必要的。销售交易的定价均以交易发生时的市场行情为基础，不存在损害公司及其他股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响，未对公司造成不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2013 年 12 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2013 年 12 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 9 日	-	发行	限售承诺	2015 年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 2 日	-	发行	限售承诺	2016 年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中
其他股东	2016 年 6 月 2 日	-	发行	限售承诺	2016 年第一次股票发行的限售承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 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
股份公司名下土地	固定资产	抵押	1,438,792.88	0.56%	浦发银行项目贷款
福瑞公司在建工程	固定资产	抵押	98,686,380.19	38.33%	浦发银行项目贷款
股份公司名下专利	无形资产	质押	0.00	0.00%	光大银行流动资金贷款
总计	-	-	100,125,173.07	38.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司及子公司资产的抵押、质押均是按照银行贷款规定执行，公司不存在无法使用上述资产的情况，抵押、质押资产行为不会对日常生产经营造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,899,248	78.00%	-149,878	29,749,370	77.61%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	2,805,920	7.32%	-149,878	2,656,042	6.93%
	核心员工	4,844,589	12.64%	0	4,844,589	12.64%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,434,502	22.00%	149,878	8,584,380	22.39%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	8,418,252	21.96%	149,878	8,568,130	22.35%
	核心员工	6,856,639	17.89%	0	6,856,639	17.89%
总股本		38,333,750	-	0	38,333,750	-
普通股股东人数		78				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、监事陈九星在 2022 年有股份卖出情况，根据相关规定报告期内对她持有的限售股中的 122 股进行了解限售。
- 2、股东陈白秋原为公司副总经理，其于 2023 年底辞职后，公司按相关规定对其持有的全部 150,000 股进行了限售，限售期半年。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	段湘生	5,926,422	0	5,926,422	15.46%	4,444,817	1,481,605	0	0
2	江苏华达资本管理有限公司	3,411,031	0	3,411,031	8.90%	0	3,411,031	0	0
3	江苏华达化工集团有限公司	3,002,092	0	3,002,092	7.83%	0	3,002,092	0	0
4	江苏诺姆化学有限公司	2,651,000	0	2,651,000	6.92%	0	2,651,000	0	0
5	长沙麓谷创业投资管理有限公司	2,641,842	0	2,641,842	6.89%	0	2,641,842	0	0
6	湖南化工研究院有限公司	1,979,336	0	1,979,336	5.16%	0	1,979,336	0	0
7	聂 萍	1,613,056	0	1,613,056	4.21%	1,209,792	403,264	0	0
8	张文杰	1,369,933	0	1,369,933	3.57%	0	1,369,933	0	0
9	王洪成	1,183,543	0	1,183,543	3.09%	887,658	295,885	0	0

10	曾文平	1,129,527	0	1,129,527	2.95%	0	1,129,527	0	0
合计		24,907,782	0	24,907,782	64.98%	6,542,267	18,365,515	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

江苏华达资本管理有限公司为江苏华达化工集团有限公司控股子公司，其他股东间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，公司无控股股东、无实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

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

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

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

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

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

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

(二) 行业发展情况及趋势

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

1、农药行业情况

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

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

2、医药行业情况

随着世界经济的不断发展、人民生活水平的不断提高，尤其是疫情的冲击使人们对健康意识也在不断增强，这些因素都促进着医疗支出的不断增加，药品需求量呈稳步上升态势，有力地促进了制药工业的发展。医药行业作为一个永不淘汰的朝阳产业，未来医药行业的总体发展趋势非常明确，人口老龄化、城市化、健康意识的增强以及疾病谱的不断扩大促使医药需求持续增长；而政府对医疗投入的不断加大提供了满足需求的资金。

2020 年出台的《推动原料药产业绿色发展的指导意见》指出采用绿色工艺生产的原料药比重进一

步提高，高端特色原料药市场份额显著提升。

3、中间体行业情况

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

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

报告期内，公司的 DFPA 为含氟中间体。

(三) 公司行业地位分析

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

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

DFPA 产品在国内生产厂家屈指可数，且产能较小。近年来公司积极调研省内化工园区，谋求新生产基地早日落户，通过董事会与经营层的不懈努力，已成功于 2022 年一季度与临湘高新区签订了入园购地协议，并完成了全资子公司福瑞公司工商登记注册工作。2023 年 2 月主体工程动工建设，12 月完成了建设项目的联合验收，2024 年 1 月开始试生产，年内能向客户提供稳定供货能力。

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

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√ 适用 □ 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
SP	精细化学品	化学反应催化剂	汽运、袋装或纸板桶	P、K	农药	原料成本、市场供求变化
JBZ	精细化学品	合成农药、医药原药	汽运、袋装	SJ、BC	农药	原料成本、市场供求变化
DFPA	精细化学品	合成农药原药	汽运、袋装	2103、2104	农药	原料成本、市场供求变化

(二) 主要技术和工艺

1、SP

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

该产品生产工艺的技术优势体现在：

(1) 原料的回收套用，可节约原材料成本；

(2) 含产品的洗涤剂的重复利用, 损耗少, 提高产出率。

2、JBZ

原辅料加入反应釜中, 经过合成、结晶、干燥等步骤得到产品。

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

该产品技术优势体现在:

- (1) 以环保原料取代光气, 工艺简便、安全无毒;
- (2) 一步法合成, 简化了操作, 提高了收率;
- (3) 采取双滴加、复合催化等方式, 避免了副反应的进行, 减少了杂质的生成, 产品质量大幅提升, 纯度由 97% 提高至 99%;
- (4) 选择合适结晶溶剂, 采用先进的后处理方法, 对结晶母液循环套用, 减少了三废的排放;
- (5) 采用先进传质设备, 采取高真空反应蒸馏方式, 节能降耗;
- (6) 选取全新的合适酯交换催化剂、高效稳定剂, 减少产品高温蒸馏过程中的分解。

3、DFPA

原辅料加入反应釜中, 经过取代、环合、脱溶等多步反应后得到产品。

该产品技术优势体现在:

- (1) 公司另辟蹊径以四氟乙基乙醚为原料, 杜绝了采用危险原料带来的安全隐患;
- (2) 公司的全新工艺相比传统工艺具有原料易得、安全性高、收率高、生产成本低的特点;
- (3) 能耗与碳排放较传统工艺大幅降低。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

☒ 适用 ☐ 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
SP (材料公司)	250 吨/年	97.73%	-	-	-
SP (福瑞公司)	500 吨/年	-	拟新建 500 吨	2024 年底	未开工
JBZ (材料公司)	450 吨/年	64.39%	-	-	-
JBZ (福瑞公司)	1000 吨/年	-	拟新建 1000 吨	2024 年底	未开工
DFPA (材料公司)	300 吨/年	42.99%	-	-	-
DFPA (福瑞公司)	2000 吨/年	-	建成, 试生产阶段	2024 年 1 月验收合格并试生产	-
DFEE (福瑞公司)	1000 吨/年	-	建成, 尚未试生产	2024 年 1 月验收合格	-
TFPA (福瑞公司)	500 吨/年	-	拟新建 500 吨	2025 年	未开工

2. 非正常停产情况

☐ 适用 ☒ 不适用

3. 委托生产

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

√适用 □不适用

创新是公司可持续发展、不断壮大的重要保障，公司采用自主研发为主、合作研发为辅的科研模式，实施创新驱动战略，致力于实现提供优质老产品、开发符合需求新产品的目标。

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

报告期内，公司研发课题主要围绕氟烷基系列中间体产业化方向探索，其次是对现有产品环保性提升、收率提升的工艺优化。DFPA 产品科研课题是由技术负责人段湘生带领公司自身培养的研发人员为主，技术顾问为辅的模式开展的；现有产品工艺优化是由研发主管带领公司自身培养的研发人员完成。

2. 重要在研项目

□适用 √不适用

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

□适用 √不适用

三、主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

√适用 □不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
P	219.52 吨	供应商名录中询价采购	较稳定	波动较大	大
K	510.22 吨	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较大	小
SJ	163.40 吨	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较大	小
BC	260.73 吨	供应商名录中询价采购	稳定	上涨较小	小
2101	155.06 吨	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较大	大
2104	121.57 吨	供应商名录中询价采购	稳定	下跌较小	小
生物颗粒	1715 吨	询价采购	稳定	平稳	小
水	39268 立方	自来水公司统一供应	稳定	平稳	小
电	3760246 千瓦时	电力局统一供应	稳定	平稳	小

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

□适用 √不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

☐适用 ☒不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

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

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

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

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

4、组织了职业卫生检测和职业健康体检，完善了职业健康档案。

5、福瑞公司采用先进的 DCS 控制系统，自罐区进料到成品包装设有 4000+个控制点位，对所有工艺控制点进行全流程操作与监控，杜绝人员手动操作给生产带来的安全隐患。

6、福瑞公司采用先进的仪表连锁系统与气体检测报警系统，在安防及重点监控工艺、重大危险源处设置 100+个监控点位实行双回路监控，在可能产生气体泄漏的位置安装了 100 个报警探头，将各类信号引入中控室，对工艺超温、超压、高低液位等进行报警、联锁切断。

(二) 环保投入基本情况

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

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

1、大力推进工艺改进、设备改造，减少了工艺水、无组织气体等物质的排放。

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

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

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

5、福瑞公司投资近 9000 万上线安环设备，除行内常采用的三废处理方式外，还配备了焚烧炉对生产过程中的液废、气废进行处理，实现三废处理合格率 100%。

(三) 危险化学品的情况

☒适用 ☐不适用

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

1、公司制定和颁布了《安全管理制度》《安全操作规程》等文件并严格执行。

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

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

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

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

(四) 报告期内重大安全生产事故

☐适用 ☒不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

☐适用 ☒不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

☐适用 ☒不适用

(二) 农药行业

☐适用 ☒不适用

(三) 日用化学品行业

☐适用 ☒不适用

(四) 民爆行业

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
段湘生	董事长、总经理、技术负责人	男	1966年07月	2021年12月30日	2024年12月29日	5,926,422	0	5,926,422	15.46%
恽海顺	董事	男	1981年09月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
杨贵生	董事	男	1955年11月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
陶清华	董事	女	1978年02月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
刘源	董事	男	1988年05月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
聂萍	董事	女	1956年10月	2021年12月30日	2024年12月29日	1,613,056	0	1,613,056	4.21%
王洪成	董事、副总经理	男	1964年10月	2021年12月30日	2024年12月29日	1,183,543	0	1,183,543	3.09%
刘志焕	监事会主席	男	1974年09月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
陈九星	监事	女	1964年03月	2021年12月30日	2024年12月29日	490,598	0	490,598	1.28%
熊前政	监事	男	1964年08月	2021年12月30日	2024年12月29日	130,000	0	130,000	0.34%
余治生	副总经理	男	1967年01月	2021年12月30日	2024年12月29日	496,509	0	496,509	1.30%
涂昌位	副总经理	男	1968年12月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
唐劲松	副总经理	男	1967年02月	2021年12月30日	2024年12月29日	848,794	0	848,794	2.21%
陈白秋	副总经理	男	1972年08月	2021年12月30日	2023年12月20日	0	150,000	150,000	0.39%
杨新武	副总经理	男	1969年01月	2023年12月20日	2024年12月29日	0	0	0	0.00%
周立军	财务负责人	男	1983年05月	2021年12月30日	2024年12月29日	314,250	0	314,250	0.82%
廖劲	董事会秘书	男	1988年08月	2021年12月30日	2024年12月29日	221,000	0	221,000	0.58%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

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

公司董事恽海顺为股东江苏华达化工集团有限公司法定代表人、执行董事、总经理；

公司董事陶清华为股东长沙麓谷创业投资管理有限公司行政总监；
公司监事刘志焕为股东江苏华达化工集团有限公司财务总监。

（二） 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
陈白秋	副总经理	离任	无	个人原因
杨新武	无	新任	副总经理	-

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

杨新武，男，1969年1月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1991年本科毕业于大连理工大学应用化学专业，2010年硕士毕业于湖南大学工商管理专业。1991年7月至2011年8月，在湖南海利化工股份有限公司试验工场与湖南海利常德化工有限公司先后任车间操作工、技术员、副主任、主任、副厂长、常务副厂长、总经理；2012年7月至2014年7月任湖北晨达化工有限公司总经理；2014年12月至2017年2月于湖南比德生化股份有限公司任总经理；2018年12月至2020年6月于湖南斯派克科技股份有限公司任副总经理；2020年7月至2023年8月于迈克斯（如东）化工有限公司先后任副总经理、安全总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	1	1	11
生产人员	39	45	2	82
供销人员	6	0	0	6
技术人员	14	5	0	19
财务人员	4	1	0	5
行政后勤人员	6	8	0	14
员工总计	80	60	3	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	12	14
专科	23	41
专科以下	44	79
员工总计	80	137

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律、法规与所有员工签订《劳动合同》，建立了完善的薪酬体系及相关管理标准，按月向员工支付工资薪金及绩效工资。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

- 2、培训计划：公司严格按照年度培训计划而开展公司内部培训及外派学习培训工作，包括但不限于新员工入职培训、生产人员的安全生产培训、消防学习培训及考核、各部门组织的职业技能学习。
- 3、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

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

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及规范性文件的要求，开展生产经营活动，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，各事项均严格按照相关法律法规，履行提请、审议、执行程序。

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

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

公司下设计划财务部、金融证券部、科研开发部、供销部、综合部等生产经营和管理部门。股份公司已建立了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其他企业间有机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、 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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2024）1100059 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢莉莉	胡芎
	1 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	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

众环审字(2024)1100059 号

湖南斯派克科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南斯派克科技股份有限公司（以下简称“斯派克公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了斯派克公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、23及六、32所述，2023年度斯派克公司营业收入9,143.25万元。由于收入是斯派克的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括： 1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制； 2）对销售收入执行实质性分析程序，分析异常现象和重大波动； 3）从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全； 4）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； 5）对本年记录的产品内销销售收入选取样本，核对发票、销售合同、发货单及签收单等，对于出口收入，抽样方式检查销售合同、报关单、货运提单等支持性文件；以评价收入计量是否真实、准确； 6）结合往来函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； 7）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评价销售收入是否在恰当的期间确认； 8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

斯派克公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

斯派克公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督斯派克公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡 芎
（项目合伙人）：

中国注册会计师：谢莉莉

中国·武汉

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	26,269,915.18	56,857,635.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	12,779,160.27	25,403,084.13
应收账款	六、3	5,907,646.39	2,466,685.27
应收款项融资	六、4	8,303,321.53	2,973,641.90
预付款项	六、5	1,182,658.07	1,914,192.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	12,685,552.91	6,893,654.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	18,941,730.20	25,100,482.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	9,755,630.01	133,874.81
流动资产合计		95,825,614.56	121,743,251.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	10,523,674.04	29,096,038.64
在建工程	六、10	100,946,609.89	1,356,090.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	83,900.44	11,636.79
无形资产	六、12	29,874,199.87	33,411,038.51
开发支出			
商誉	六、13		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	3,828,028.48	2,904,885.05
其他非流动资产	六、15	16,364,292.28	4,673,640.00
非流动资产合计		161,620,705.00	71,453,329.72
资产总计		257,446,319.56	193,196,581.13
流动负债：			
短期借款	六、17	10,009,937.01	21,019,125.04
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	8,112,092.85	4,611,193.90
预收款项			
合同负债	六、19	740,682.30	334,654.56
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、20	2,555,499.92	2,248,253.12
应交税费	六、21	855,735.94	3,731,016.98
其他应付款	六、22		17,449.47
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、23	147,954.95	
其他流动负债	六、24	10,507,448.97	7,800,673.88
流动负债合计		32,929,351.94	39,762,366.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	59,912,280.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	12,462.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债	六、14	12,585.07	336,560.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,937,328.04	336,560.07
负债合计		92,866,679.98	40,098,927.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	38,333,750.00	38,333,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	30,835,198.17	30,835,198.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	294,367.98	
盈余公积	六、30	10,844,385.26	9,805,517.02
一般风险准备			
未分配利润	六、31	71,172,374.25	61,668,135.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		151,480,075.66	140,642,600.32
少数股东权益		13,099,563.92	12,455,053.79
所有者权益（或股东权益）合计		164,579,639.58	153,097,654.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		257,446,319.56	193,196,581.13

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,334,090.13	31,970,073.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		12,229,160.27	22,895,300.41
应收账款	十六、1	13,872,556.01	2,466,685.27
应收款项融资		4,703,321.53	2,065,087.40
预付款项		141,978.37	18,078,578.50
其他应收款	十六、2	40,376,818.81	14,671.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,893,897.88	22,725,024.28
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			
流动资产合计		100,551,823.00	100,215,420.79
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	十六、3	78,623,488.78	58,524,852.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,543,608.60	9,030,146.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		83,900.44	11,636.79
无形资产		1,438,792.88	1,479,132.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,513,254.93	2,627,762.80
其他非流动资产		101,886.79	
非流动资产合计		90,304,932.42	71,673,531.67
资产总计		190,856,755.42	171,888,952.46
流动负债：			
短期借款		10,009,937.01	21,019,125.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,997,504.14	6,428,909.39
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		800,928.50	1,084,783.00
应交税费		639,256.39	2,931,373.52
其他应付款		18,091,840.00	4,900,760.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		740,682.30	330,827.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		72,934.19	
其他流动负债		10,307,448.97	5,408,935.34
流动负债合计		50,660,531.50	42,104,713.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,462.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,585.07	1,745.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,048.04	1,745.52
负债合计		50,685,579.54	42,106,458.93

所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,333,750.00	38,333,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,727,198.38	30,727,198.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,844,385.26	9,805,517.02
一般风险准备			
未分配利润		60,265,842.24	50,916,028.13
所有者权益（或股东权益）合计		140,171,175.88	129,782,493.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		190,856,755.42	171,888,952.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		91,432,491.24	129,700,309.53
其中：营业收入	六、32	91,432,491.24	129,700,309.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,901,124.90	117,964,550.58
其中：营业成本	六、32	66,615,844.67	91,958,469.61
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、33	818,209.58	633,987.37
销售费用	六、34	897,023.43	732,286.55
管理费用	六、35	8,758,667.96	18,940,880.85
研发费用	六、36	4,317,075.84	6,025,218.11
财务费用	六、37	494,303.42	-326,291.91
其中：利息费用		835,109.54	679,537.26
利息收入		374,729.33	583,860.85
加：其他收益	六、38	70,000.00	580,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	42,750.00	128,547.95
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、40	-469,598.40	-518,979.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-120,992.14	-19,054.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,531,726.46	-394,809.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,585,252.26	11,511,462.82
加：营业外收入	六、43	111,626.21	40,040.00
减：营业外支出	六、44	164,557.53	31,653.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,532,320.94	11,519,848.91
减：所得税费用	六、45	344,703.45	953,089.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,187,617.49	10,566,759.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,187,617.49	10,566,759.85
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）		644,510.13	-3,982,843.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,543,107.36	14,549,603.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,187,617.49	10,566,759.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,543,107.36	14,549,603.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		644,510.13	-3,982,843.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.38

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	86,586,218.04	95,870,147.38
减：营业成本	十六、4	66,121,968.43	66,749,035.11
税金及附加		505,066.56	279,720.19
销售费用		777,842.31	606,815.82
管理费用		2,879,258.02	3,243,426.37
研发费用		4,317,075.84	6,025,218.11
财务费用		735,750.06	-7,753.82
其中：利息费用		835,109.54	482,337.26
利息收入		125,584.43	62,816.85
加：其他收益		20,000.00	580,000.00
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）		686,191.24	-185,357.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-7,127,125.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,955,448.06	12,241,202.30
加：营业外收入		3,800.00	
减：营业外支出		856.18	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,958,391.88	12,241,202.30
减：所得税费用		1,569,709.53	972,895.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,388,682.35	11,268,307.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,388,682.35	11,268,307.04
（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		10,388,682.3500	11,268,307.04
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	2023 年	2022 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		85,458,372.19	96,748,033.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46、 (1)	444,729.33	1,220,221.01
经营活动现金流入小计		85,903,101.52	97,968,254.73
购买商品、接受劳务支付的现金		49,923,710.12	60,785,867.45
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		11,956,954.87	15,104,250.63
支付的各项税费		9,180,151.55	3,982,933.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、46、 (1)	2,496,600.56	5,685,286.28
经营活动现金流出小计		73,557,417.10	85,558,338.10
经营活动产生的现金流量净额		12,345,684.42	12,409,916.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		42,750.00	128,547.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,479,150.00	22,869,871.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		40,521,900.00	37,998,419.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,800,386.17	31,973,703.77
投资支付的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		122,800,386.17	46,973,703.77
投资活动产生的现金流量净额		-82,278,486.17	-8,975,284.15
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		78,912,280.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		78,912,280.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		769,276.81	683,536.09
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46 (2)	8,797,921.99	5,467,196.00
筹资活动现金流出小计		39,567,198.80	26,150,732.09
筹资活动产生的现金流量净额		39,345,081.20	-5,150,732.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			433,274.42
五、现金及现金等价物净增加额		-30,587,720.55	-1,282,825.19
加:期初现金及现金等价物余额		56,857,635.73	58,140,460.92
六、期末现金及现金等价物余额		26,269,915.18	56,857,635.73

法定代表人: 段湘生

主管会计工作负责人: 周立军

会计机构负责人: 王彬

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 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		68,365,879.83	63,636,968.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		145,584.43	647,731.66
经营活动现金流入小计		68,511,464.26	64,284,700.59
购买商品、接受劳务支付的现金		34,224,722.86	14,116,099.51
支付给职工以及为职工支付的现金		3,934,993.67	3,902,319.93
支付的各项税费		6,657,114.49	1,943,611.14
支付其他与经营活动有关的现金		25,526,177.49	2,026,564.39
经营活动现金流出小计		70,343,008.51	21,988,594.97
经营活动产生的现金流量净额		-1,831,544.25	42,296,105.62
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		13,194,880.00	4,896,960.00
投资活动现金流入小计		13,194,880.00	4,896,960.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			102,834.77
投资支付的现金		20,098,636.20	33,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,098,636.20	34,082,834.77
投资活动产生的现金流量净额		-6,903,756.20	-29,185,874.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		844,297.57	471,836.09
支付其他与筹资活动有关的现金		56,385.00	86,600.00
筹资活动现金流出小计		30,900,682.57	10,558,436.09
筹资活动产生的现金流量净额		-11,900,682.57	10,441,563.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			433,274.42
五、现金及现金等价物净增加额		-20,635,983.02	23,985,069.18
加：期初现金及现金等价物余额		31,970,073.15	7,985,003.97
六、期末现金及现金等价物余额		11,334,090.13	31,970,073.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17				9,805,517.02		61,668,135.13	12,455,053.79	153,097,654.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,835,198.17				9,805,517.02		61,668,135.13	12,455,053.79	153,097,654.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								294,367.98	1,038,868.24		9,504,239.12	644,510.13	11,481,985.47
（一）综合收益总额											10,543,107.36	644,510.13	11,187,617.49
（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								1,038,868.24		-1,038,868.24			
1. 提取盈余公积								1,038,868.24		-1,038,868.24			
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							294,367.98						294,367.98
1. 本期提取							654,245.33						654,245.33
2. 本期使用							359,877.35						359,877.35
（六）其他													
四、本年年末余额	38,333,750.00				30,835,198.17			294,367.98	10,844,385.26		71,172,374.25	13,099,563.92	164,579,639.58

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17				8,678,686.32		48,245,362.66	16,437,897.11	142,530,894.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,835,198.17				8,678,686.32		48,245,362.66	16,437,897.11	142,530,894.26
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									1,126,830.70		13,422,772.47	-3,982,843.32	10,566,759.85
（一）综合收益总额											14,549,603.17	-3,982,843.32	10,566,759.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,126,830.70		-1,126,830.70		
1. 提取盈余公积									1,126,830.70		-1,126,830.70		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的													

分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	38,333,750.00				30,835,198.17				9,805,517.02		61,668,135.13	12,455,053.79	153,097,654.11

法定代表人：段湘生

主管会计工作负责人：周立军

会计机构负责人：王彬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38				9,805,517.02		50,916,028.13	129,782,493.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,333,750.00				30,727,198.38				9,805,517.02		50,916,028.13	129,782,493.53
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									1,038,868.24		9,349,814.11	10,388,682.35
（一）综合收益总额											10,388,682.35	10,388,682.35
（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									1,038,868.24		-1,038,868.24	
1．提取盈余公积									1,038,868.24		-1,038,868.24	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,333,750.00				30,727,198.38				10,844,385.26		60,265,842.24	140,171,175.88

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

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

湖南斯派克科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

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

截至2023年12月31日,公司注册资本和股本均为人民币3,833.375万元。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:股份有限公司

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

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

3、本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围:化工产品研发、销售;新材料技术开发服务、咨询、交流服务;农药研发;化工产品制造(不含危险及监控化学品)(限分支机构);农药销售(不含危险及监控化学品);农药技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

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

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月24日经公司董事会批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2023年12月31日,本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计4家,详见本附注九在其他主体中的权益。本年纳入合并报表范围无变化。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40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(2023年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内外子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内外子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程	超过1,000万元人民币

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准

则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

② 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款及合同资产：	
账龄组合	本组合以应收账款/合同资产的账龄作为信用风险特征
应收合并范围内关联方往来组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项/合同资产。

应收账款/合同资产账龄组合预期信用损失率

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

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

账龄组合预期信用损失率同应收账款。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

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

资产减值损失不得转回。

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

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

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

③ 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

④ 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

⑤ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

⑥ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对

被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差

额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。本集团拥有的商标权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、收入

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

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

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

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

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

国内销售：本集团在商品发出给客户，并收到客户的签收单时确认销售收入。

国外销售：在 FOB、CIF、CFR、CPT 方式下，以货物装运完毕并办理完成相关报关手续，取得报关单和提单（运单）后确认销售收入；在 DAP、DDP 或者未约定方式下，公司以将货物运输到客户指定地点经客户签收后确认收入。

24、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

25、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、安全生产费

本集团根据财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第五节危险品生产与储存企业提取标准，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取，其中营业收入不超过1000万元的，按照4.5%提取；营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取。提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

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

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算

租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

该变更对公司2022年12月31日及2022年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率分别为 13.00%、9.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7.00%、5.00%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3.00%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2.00%。
- (5) 企业所得税税率为 15.00%、25.00%。

2、税收优惠及批文

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

2023 年湖南斯派克国际贸易有限公司、湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司及岳阳市宇恒化工有限公司符合小型微利企业标准。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）等规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

湖南斯派克国际贸易有限公司、湖南斯派克材料科技有限公司、岳阳福瑞材料科技有限公司及岳阳市宇恒化工有限公司 2023 年度适用小型微利企业优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	42,796.69	120,439.65
银行存款	26,227,118.49	56,737,196.08
其他货币资金		
合 计	26,269,915.18	56,857,635.73
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,779,160.27	8,923,711.53
商业承兑汇票		17,346,708.00
小 计	12,779,160.27	26,270,419.53
减：坏账准备		867,335.40
合 计	12,779,160.27	25,403,084.13

(2) 本年应收票据中无质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		10,411,160.27

商业承兑汇票		
合 计		10,411,160.27

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
商业承兑汇票					
合 计		——		——	

续：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	17,346,708.00	100.00	867,335.40	5.00	16,479,372.60
其中：					
商业承兑汇票	17,346,708.00	100.00	867,335.40	5.00	16,479,372.60
合 计	17,346,708.00	——	867,335.40	——	16,479,372.60

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票			
合 计			

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10。

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	867,335.40	-867,335.40				
合 计	867,335.40	-867,335.40				

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	6,218,408.21	2,596,379.23
1 至 2 年	198.24	
2 至 3 年		250.00

3 至以上		712,135.52	711,885.52
小 计		6,930,741.97	3,308,514.75
减：坏账准备		1,023,095.58	841,829.48
合 计		5,907,646.39	2,466,685.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,930,741.97	100.00	1,023,095.58	14.76	5,907,646.39
其中：					
账龄组合	6,930,741.97	100.00	1,023,095.58	14.76	5,907,646.39
合 计	6,930,741.97	——	1,023,095.58	——	5,907,646.39

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
其中：					
账龄组合	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
合 计	3,308,514.75	——	841,829.48	——	2,466,685.27

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,218,408.21	310,920.41	5.00
1-2 年	198.24	39.65	20.00
2-3 年			
3 年以上	712,135.52	712,135.52	100.00
合 计	6,930,741.97	1,023,095.58	14.76

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	841,829.48	181,266.10				1,023,095.58
合 计	841,829.48	181,266.10				1,023,095.58

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东京博农化科技股份有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	36.07	125,000.00
先正达南通作物保护有限公司	1,896,000.02		1,896,000.02	27.36	94,800.00
KOLON LIFE SCIENCE, INC.	725,268.48		725,268.48	10.46	36,263.42
安徽富田农化有限公司	543,000.00		543,000.00	7.83	27,150.00
衡水景美化学工业有限公司	388,000.00		388,000.00	5.60	388,000.00
合 计	6,052,268.50		6,052,268.50	87.32	671,213.42

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	8,303,321.53	2,973,641.90
应收账款		
合 计	8,303,321.53	2,973,641.90

(2) 年末无质押的应收款项融资

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,739,824.00	
商业承兑汇票		
合 计	20,739,824.00	

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,973,641.90		5,329,679.63		8,303,321.53	
合 计	2,973,641.90		5,329,679.63		8,303,321.53	

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	907,028.07	76.69	1,869,605.63	97.67
1 至 2 年	261,500.00	22.11	44,586.87	2.33
2 至 3 年	14,130.00	1.19		
3 年以上				
合 计	1,182,658.07	——	1,914,192.50	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司湘阴县供电分公司	391,929.23	33.14
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	129,416.86	10.94

国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	110,403.65	9.34
湖南葆华环保有限公司	78,600.00	6.65
长沙市开福区江风广告制作服务部	80,100.00	6.77
合 计	790,449.74	66.84

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,685,552.91	6,893,654.49
合 计	12,685,552.91	6,893,654.49

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	期初
1 年以内	8,815,448.53	7,256,478.41
1 至 2 年	5,388,596.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	14,204,044.53	7,256,478.41
减：坏账准备	1,518,491.62	362,823.92
合 计	12,685,552.91	6,893,654.49

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
应收子公司少数股东款项	14,122,132.99	5,380,596.00
退出企业奖补资金		1,750,800.00
代垫费用	57,911.54	121,663.84
备用金/个人借款		3,418.57
押金	24,000.00	
小 计	14,204,044.53	7,256,478.41
减：坏账准备	1,518,491.62	362,823.92
合 计	12,685,552.91	6,893,654.49

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	362,823.92			362,823.92
2023 年 1 月 1 日余额在本 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,155,667.70			1,155,667.70
本年转回				
本年转销				

本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,518,491.62			1,518,491.62

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例标准及说明见四、10。

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	362,823.92	1,155,667.70				1,518,491.62
其中：1 年以内	362,823.92	77,948.50				440,772.42
1-2 年		1,077,719.20				1,077,719.20
2-3 年						
3 年以上						
合 计	362,823.92	1,155,667.70				1,518,491.62

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
陈兰英	应收子公司少数股东款项	2,964,083.83	1 年以内, 1-2 年	20.87	310,330.47
李 琦	应收子公司少数股东款项	2,710,945.24	1 年以内, 1-2 年	19.09	295,013.65
杨红英	应收子公司少数股东款项	1,766,480.21	1 年以内, 1-2 年	12.44	176,742.14
李宗根	应收子公司少数股东款项	1,702,508.82	1 年以内, 1-2 年	11.99	181,603.16
郑会林	应收子公司少数股东款项	1,260,203.02	1 年以内, 1-2 年	8.87	146,108.20
合 计	——	10,404,221.12	——	73.26	1,109,797.62

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,100,540.77		3,100,540.77
库存商品	15,446,301.12	136,734.60	15,309,566.52
周转材料	531,622.91		531,622.91
合 计	19,078,464.80	136,734.60	18,941,730.20

续：

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

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	178,334.21	120992.14		162,591.75		136,734.60
周转材料						
合 计	178,334.21	120992.14		162,591.75		136,734.60

注：存货跌价转销系已销售出库。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	28,566.36	
待抵扣/待认证增值税	9,690,205.95	133,874.81
预缴其他税费	36,857.70	
合 计	9,755,630.01	133,874.81

9、固定资产

(1) 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	10,523,674.04	29,096,038.64
固定资产清理		
合 计	10,523,674.04	29,096,038.64

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	28,045,613.17	19,575,372.79	646,767.64	1,713,224.70	49,980,978.30
2、本年增加金额			50,884.96	659,348.10	710,233.06
(1) 购置			50,884.96	659,348.10	710,233.06
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3、本年减少金额	18,630,023.92	4,030,272.99			22,660,296.91
(1) 处置或报废	18,630,023.92	4,030,272.99			22,660,296.91
(2) 对外投资					
(3) 其他					
4、年末余额	9,415,589.25	15,545,099.80	697,652.60	2,372,572.80	28,030,914.45
二、累计折旧					
1、年初余额	10,715,330.07	8,815,561.48	570,329.28	783,718.83	20,884,939.66
2、本年增加金额	470,915.46	1,958,716.70	55,511.09	128,563.20	2,613,706.45
(1) 计提	470,915.46	1,958,716.70	55,511.09	128,563.20	2,613,706.45
3、本年减少金额	5,699,863.54	291,542.16			5,991,405.70
(1) 处置或报废	5,699,863.54	291,542.16			5,991,405.70
(2) 对外投资					
(3) 其他					
4、年末余额	5,486,381.99	10,482,736.02	625,840.37	912,282.03	17,507,240.41
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,929,207.26	5,062,363.78	71,812.23	1,460,290.77	10,523,674.04
2、年初账面价值	17,330,283.10	10,759,811.31	76,438.36	929,505.87	29,096,038.64

② 期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产

④ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	98,686,380.19	1,356,090.73
工程物资	2,260,229.70	
合 计	100,946,609.89	1,356,090.73

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5000 吨/年精细化工新材料建设项目	98,686,380.19		98,686,380.19	1,356,090.73		1,356,090.73
合 计	98,686,380.19		98,686,380.19	1,356,090.73		1,356,090.73

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	企业合并增加	本年增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	年末余额
5000 吨/年精细化工新材料建设项目	1,356,090.73		97,330,289.46			98,686,380.19
合 计	1,356,090.73		97,330,289.46			98,686,380.19

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	151,278.31	151,278.31
2、本年增加金额	143,829.32	143,829.32
购置	143,829.32	143,829.32
3、本年减少金额		
处置或报废		
其他减少		
4、年末余额	295,107.63	295,107.63
二、累计折旧		
1、年初余额	139,641.52	139,641.52
2、本年增加金额	71,565.67	71,565.67
(1) 计提	71,565.67	71,565.67
3、本年减少金额		
(1) 处置		

(2) 其他减少		
4、年末余额	211,207.19	211,207.19
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	83,900.44	83,900.44
2、年初账面价值	11,636.79	11,636.79

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		实用新型 专利	软件使用 权	胍基甲酸苯 酯合成技术	
一、账面原值					
1、年初余额	35,022,976.48	38,000.00	34,120.73	808,140.00	35,903,237.21
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额	3,488,451.20				3,488,451.20
(1) 处置	3,488,451.20				3,488,451.20
4、年末余额	31,534,525.28	38,000.00	34,120.73	808,140.00	32,414,786.01
二、累计摊销					0.00
1、年初余额	1,611,937.97	38,000.00	34,120.73	808,140.00	2,492,198.70
2、本年增加金额	554,288.64				554,288.64
(1) 计提	554,288.64				554,288.64
3、本年减少金额	505,901.20				505,901.20
(1) 处置	505,901.20				505,901.20
4、年末余额	1,660,325.41	38,000.00	34,120.73	808,140.00	2,540,586.14
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	29,874,199.87				29,874,199.87
2、年初账面价值	33,411,038.51				33,411,038.51

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

13、 商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

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

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收票据坏账准备			867,335.40	130,100.31
应收账款坏账准备	1,023,095.58	153,628.63	841,829.48	126,274.42
其他应收账款坏账准备	5,295.57	1,026.60	6,254.11	1,486.31
投资减值准备	15,630,147.42	2,344,522.11	15,630,147.40	2,344,522.11
存货减值准备	136,734.60	26,559.80	178,334.21	26,750.13
合并报表未实现内部交易损益	720,323.21	108,048.48	236,451.53	35,467.73
可抵扣亏损	4,270,815.78	1,067,703.95	961,136.16	240,284.04
租赁负债形成的递延	85,397.16	12,809.57		
企业合并资产评估价值调整	219,422.96	54,855.74		
专项储备	294,367.98	58,873.60		
合 计	22,385,600.26	3,828,028.48	18,721,488.29	2,904,885.05

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			1,339,258.20	334,814.55
使用权资产形成的递延	83,900.44	12,585.07	11,636.80	1,745.52
合 计	83,900.44	12,585.07	1,350,895.00	336,560.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,513,196.05	356,569.81
可抵扣亏损	23,380,509.95	27,383,712.32
合 计	24,893,706.00	27,740,282.13

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
-----	------	------	----

2023		674,009.33	
2024		1,458,486.03	
2025			
2026	3,898,897.90	5,769,604.91	
2027	19,481,612.05	19,481,612.05	
合 计	23,380,509.95	27,383,712.32	

15、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,960.00		3,960.00	46,640.00		46,640.00
预付工程款	16,258,445.49		16,258,445.49	4,627,000.00		4,627,000.00
预付其他	101,886.79		101,886.79			
合 计	16,364,292.28		16,364,292.28	4,673,640.00		4,673,640.00

16、所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	2,017,000.00	1,438,792.88	使用权受限	为融资提供抵押担保
在建工程	98,686,380.19	98,686,380.19	使用权受限	为融资提供抵押担保
合 计	100,703,380.19	100,125,173.07	——	——

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	11,000,000.00
保证兼质押借款		10,000,000.00
应计利息	9,937.01	19,125.04
合 计	10,009,937.01	21,019,125.04

短期借款分类的说明：

保证借款为湖南斯派克科技股份有限公司向浦发银行借款 1,000.00 万元，由段湘生提供连带责任保证。

(2) 年末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料采购款	2,045,774.41	1,849,917.10
工程、设备款	5,595,243.35	2,709,869.30
其他	471,075.09	51,407.50
合 计	8,112,092.85	4,611,193.90

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
未结算销售商品款	740,682.30	334,654.56
合 计	740,682.30	334,654.56

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	2,248,253.12	11,865,860.02	11,558,613.22	2,555,499.92
二、离职后福利-设定提存计划		399,563.99	399,563.99	
合 计	2,248,253.12	12,265,424.01	11,958,177.21	2,555,499.92

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,245,853.12	11,533,621.58	11,229,045.20	2,550,429.50
2、职工福利费				
3、社会保险费		250,422.55	250,422.55	
其中：医疗保险费		200,773.37	200,773.37	
工伤保险费		49,649.18	49,649.18	
生育保险费				
4、住房公积金		55,784.00	55,784.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,400.00	26,031.89	23,361.47	5,070.42
合 计	2,248,253.12	11,865,860.02	11,558,613.22	2,555,499.92

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		388,264.40	388,264.40	
2、失业保险费		11,299.59	11,299.59	
合 计		399,563.99	399,563.99	

21、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	319,260.74	1,749,215.68
企业所得税	437,169.60	1,828,448.56
个人所得税	61,032.31	59,809.97
城市维护建设税	14,384.89	31,483.81
教育费附加	11,538.95	25,678.86
印花税	6,874.45	31,152.60
水利建设基金	4,800.00	3,810.00
残疾人就业保障金	675.00	1,417.50
合 计	855,735.94	3,731,016.98

22、 其他应付款

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

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

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

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）		

1 年内到期的长期借款应付利息	75,020.76
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	72,934.19
合 计	147,954.95

24、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	96,288.70	43,505.09
已背书/贴现但未到期未终止确认的银行承兑汇票	10,411,160.27	7,757,168.79
合 计	10,507,448.97	7,800,673.88

25、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		
质押借款		
保证兼抵押	59,912,280.00	
长期借款应付利息	75,020.76	
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	75,020.76	
合 计	59,912,280.00	

注：保证兼抵押借款为岳阳福瑞材料科技有限公司向浦发银行借款 59,912,280.00 元，由段湘生和湖南斯派克科技股份有限公司提供连带责任保证，以公司土地使用权和其自有在建工程提供担保，详见附注六、16。

26、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁		85,397.16				85,397.16
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）		——	——	——	——	72,934.19
合 计		——	——	——	——	12,462.97

27、股本

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

28、资本公积

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

29、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		654,245.33	359,877.35	294,367.98
合 计		654,245.33	359,877.35	294,367.98

30、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,805,517.02	1,038,868.24		10,844,385.26
合 计	9,805,517.02	1,038,868.24		10,844,385.26

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。

31、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	61,668,135.13	48,245,362.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	61,668,135.13	48,245,362.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,543,107.36	14,549,603.17
减：提取法定盈余公积	1,038,868.24	1,126,830.70
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		
年末未分配利润	71,172,374.25	61,668,135.13

32、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,616,562.03	62,906,110.11	123,673,949.83	85,910,723.32
其他业务	3,815,929.21	3,709,734.56	6,026,359.70	6,047,746.29
合 计	91,432,491.24	66,615,844.67	129,700,309.53	91,958,469.61

33、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	289,889.72	128,729.97
教育费附加	206,111.47	100,440.65
房产税	27,331.74	144,887.57
土地使用税	195,661.96	182,010.13
印花税	37,981.09	55,889.03
水利建设基金	39,786.30	12,210.00
环保税	21,447.30	9,820.02
合 计	818,209.58	633,987.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	486,989.00	474,562.90
广告宣传费	134,524.48	86,937.46
差旅费	120,725.71	43,449.45
业务招待费	120,143.73	93,893.47
其他	34,640.51	33,443.27
合 计	897,023.43	732,286.55

35、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,935,218.26	6,470,170.49
摊销及折旧	529,668.12	5,971,070.38
修理费	48,685.52	52,703.40
业务招待费	556,137.08	663,077.63

差旅费	47,982.25	18,297.07
办公费	234,790.52	285,877.49
水电费	485,076.53	629,763.51
物料消耗	193,738.54	45,461.59
存货盘亏及亏损		1,927,885.92
中介机构服务费	447,325.70	551,617.19
排污、环保费	50,302.28	6,800.00
安全生产费	54,013.55	1,492,080.39
其他	175,729.61	826,075.79
合 计	8,758,667.96	18,940,880.85

36、 研发费用		
项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,272,567.87	1,583,049.40
直接材料消耗	1,365,281.11	3,301,821.52
折旧摊销费用	60,569.28	106,918.96
技术服务费	600,889.84	999,469.06
其他	17,767.74	33,959.17
合 计	4,317,075.84	6,025,218.11

37、 财务费用		
项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	835,109.54	679,537.26
利息收入	-374,729.33	-583,860.85
汇兑收益	21,262.00	-433,274.42
手续费	12,661.21	11,306.10
合 计	494,303.42	-326,291.91

38、 其他收益			
项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	70,000.00	580,000.00	70,000.00
合 计	70,000.00	580,000.00	70,000.00

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

39、 投资收益		
项 目	本年发生额	上年发生额
金融工具持有期间的投资收益	42,750.00	128,547.95
合 计	42,750.00	128,547.95

40、 信用减值损失		
项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	867,335.40	-84,335.40
应收账款坏账损失	-181,266.10	-88,422.93
其他应收款坏账损失	-1,155,667.70	-346,221.11
合 计	-469,598.40	-518,979.44

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失		
项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-120,992.14	-19,054.72
合同资产减值损失		

合 计	-120,992.14	-19,054.72
-----	-------------	------------

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,531,726.46	-394,809.92	2,531,726.46
无形资产处置收益			
使用权资产处置收益			
合 计	2,531,726.46	-394,809.92	2,531,726.46

43、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
经批准无需支付的应付款项	13,914.00	40,040.00	13,914.00
其他	97,712.21		97,712.21
合 计	111,626.21	40,040.00	111,626.21

44、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出	40,000.00	10,000.00	40,000.00
罚没及滞纳金支出	1,724.90	21,653.91	1,724.90
其他	122,832.63		122,832.63
合 计	164,557.53	31,653.91	164,557.53

45、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,591,821.88	2,174,800.63
递延所得税费用	-1,247,118.43	-1,221,711.57
合 计	344,703.45	953,089.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	11,532,320.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,729,848.14
子公司适用不同税率的影响	-576,840.56
调整以前期间所得税的影响	366,336.15
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,421.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,000,800.59
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	289,156.56

税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	0.00
加计扣除	-617,879.96
其他	82,462.58
所得税费用	344,703.45

46、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	70,000.00	580,000.00
利息收入	374,729.33	583,860.85
往来款及其他		56,360.16
合 计	444,729.33	1,220,221.01

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
现金支付的销售费用、管理费用和研发费用	2,361,173.28	5,552,741.44
银行手续费支出	12,661.21	11,306.10
往来款及其他	122,766.07	121,238.74
合 计	2,496,600.56	5,685,286.28

注：其他主要是支付营业外支出项目。

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租金	56,385.00	86,600.00
支付子公司少数股东往来款	8,741,536.99	5,380,596.00
合 计	8,797,921.99	5,467,196.00

(3) 不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项 目	本年发生额
应收票据背书支付材料款	18,785,358.63
应收票据背书购置长期资产	16,364,463.80
合 计	35,149,822.43

47、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,187,617.49	10,566,759.85
加：资产减值准备	120,992.14	19,054.72
信用减值损失	469,598.40	518,979.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,613,706.45	7,565,902.40
使用权资产折旧	71,565.67	69,007.43
无形资产摊销	554,288.64	224,364.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,531,726.46	394,809.92
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）	835,109.54	246,262.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-42,750.00	-128,547.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-923,143.43	-1,220,413.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-323,975.00	-1,297.89
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,200,351.99	7,334,649.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-287,879.95	11,300,458.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,598,071.06	-24,480,073.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,345,684.42	12,409,916.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	26,269,915.18	56,857,635.73
减：现金的年初余额	56,857,635.73	58,140,460.92
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,587,720.55	-1,282,825.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	26,269,915.18	56,857,635.73
其中：库存现金	42,796.69	120,439.65
可随时用于支付的银行存款	26,227,118.49	56,737,196.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	26,269,915.18	56,857,635.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	102,400.00		725,268.48
其中：美元	102,400.00	7.0827	725,268.48

49、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度与租赁相关的现金流出总额为 56,385.00 元。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,272,567.87	1,583,049.40

直接材料消耗	1,365,281.11	3,301,821.52
折旧摊销费用	60,569.28	106,918.96
技术服务费	600,889.84	999,469.06
其他	17,767.74	33,959.17
合 计	4,317,075.84	6,025,218.11
其中：费用化研发支出	4,317,075.84	6,025,218.11
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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

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

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额未发生变化。

十、 政府补助

1、 不存在年末按应收金额确认的政府补助

2、 无涉及政府补助的负债项目

3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
高新技术企业研发经费		80,000.00

新三板挂牌企业发展补助		500,000.00
科创和产业促进局奖励款	20,000.00	
四上企业奖励资金	50,000.00	
合 计	70,000.00	580,000.00

十一、与金融工具相关的风险

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

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

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

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

2、流动风险

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

3、市场风险

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

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

(2) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 69,997,237.77 元（上年末：21,019,125.04 元）。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

报告期内，公司没有单一股东持有本公司 30%以上的股权，各股东之间未签署一致行动人协议，因此，公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项，无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任，公司没有实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南海利化工股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东湖南化工研究院有限公司的母公司
湖南海利常德农药化工有限公司	湖南海利化工股份有限公司的全资子公司

湖南海利化工贸易有限公司	湖南海利化工股份有限公司的全资子公司
江苏华达化工集团有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
江苏华达资本管理有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
江苏诺姆化学有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
长沙麓谷创业投资管理有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
湖南化工研究院有限公司	持有本公司 5%以上股份股东
南京科硕生化科技有限公司	控股股东许晖控制江苏诺姆化学有限公司，江苏诺姆化学有限公司持有本公司 6.92%的股份
常州宇洋达科技发展有限公司	监事会主席刘志焕担任该公司法人、董事长
盐城华达新材料有限公司 常州华大明化工有限公司 常州新兴华大明化工有限公司 华昀（大连）新材料有限公司 博蔓医疗器械（常州）有限公司 常州零度企业管理咨询有限公司 江苏华达科技园运营管理有限公司 常州市华荣化工有限公司 常州华捷化工有限公司 常州壹度企业管理咨询有限公司 常州青创绿能投资发展有限公司 常州碳达新材料科技有限公司 常州海荣电池材料股份有限公司	董事恽海顺担任该公司法人、执行董事或高管
常州辛巴达创业投资有限公司 常州荣厚供应链管理有限公司 常州华达纳米材料科技有限公司 江苏禾田环境修复有限公司 江苏凯米晨物联网技术有限公司 常州材智滨开高科合伙企业（有限合伙）	董事恽海顺控制的企业
段湘生	董事长、总经理、持有本公司 5%以上股份股东
周涓	董事长、总经理段湘生之妻
李宗根	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司法定代表人、少数股东
吴宴子	李宗根之妻
陶清华、恽海顺、杨贵生、刘源、聂萍、王洪成、刘志焕、陈九星、熊前政、余治生、涂昌位、唐劲松、杨新武、廖劲、周立军	公司其他董事、监事、高级管理人员
陈兰英、李琦、杨红英、郑会林、李文豪、卢盛付、彭诚、李雪莲、王宏维、王宏强、郭建国、贺伟德和刘科	控股子公司岳阳市宇恒化工有限公司少数股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

本集团无关联方采购商品/接受劳务情况。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南海利常德农药化工有限公司	销售商品	685,840.71	801,769.91
湖南海利化工贸易有限公司	销售商品		5,544,159.29

湖南海利化工股份有限公司	技术转让	1,415,094.34
--------------	------	--------------

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段湘生	10,000,000.00	2023/6/28	2024/6/27	否
段湘生、湖南斯派克科技股份有限公司	59,912,280.00	2023/12/29	2029/8/3	否

注：1、湖南斯派克科技股份有限公司向浦发银行借款 10,000,000.00 元，由公司段湘生提供连带责任保证。

2、岳阳福瑞材料科技有限公司向浦发银行借款 59,912,280.00 元，由段湘生和湖南斯派克科技股份有限公司提供连带责任保证。

(3) 关键管理人员报酬

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

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
湖南海利常德农药化工有限公司	175,000.00	3,418.57
合 计	175,000.00	3,418.57
其他应收款：		
湖南化工研究院有限公司		3,418.57
陈兰英	2,964,083.83	1,143,440.23
李琦	2,710,945.24	1,000,510.83
杨红英	1,766,480.21	714,651.02
郑会林	1,260,203.02	428,790.21
李宗根	1,702,508.82	643,184.82
李文豪	723,320.10	285,860.80
卢盛付	588,483.81	209,724.09
彭诚	367,901.33	142,929.40
李雪莲	367,907.34	142,931.40
王宏维	315,280.34	119,108.33
王宏强	325,713.40	119,108.33
郭建国	315,280.34	119,108.33
贺伟德	325,713.40	119,108.33
刘科	388,311.81	192,139.88
合 计	14,122,132.99	5,384,014.57

6、 关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十三、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项或或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期内无前期会计差错更正

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内——	14,183,317.83	2,596,379.23
1 至 2 年	198.24	
2 至 3 年		250.00
3 年以上	712,135.52	711,885.52
小 计	14,895,651.59	3,308,514.75
减：坏账准备	1,023,095.58	841,829.48
合 计	13,872,556.01	2,466,685.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,895,651.59	100.00	1,023,095.58	6.87	13,872,556.01
其中：					
合并范围内关联方组合	7,964,909.62	53.47			7,964,909.62
账龄组合	6,930,741.97	46.53	1,023,095.58	14.76	5,907,646.39
合 计	14,895,651.59	——	1,023,095.58	——	13,872,556.01

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
其中：					
合并范围内关联方组合					
账龄组合	3,308,514.75	100.00	841,829.48	25.44	2,466,685.27
合 计	3,308,514.75	——	841,829.48	——	2,466,685.27

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,218,408.21	310,920.41	5.00
1 至 2 年	198.24	39.65	20.00
2 至 3 年			30.00

3 年以上	712,135.52	712,135.52	100.00
合 计	6,930,741.97	1,023,095.58	14.76

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	841,829.48	181,266.10				1,023,095.58
合 计	841,829.48	181,266.10				1,023,095.58

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东京博农化科技股份有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	16.78	125,000.00
先正达南通作物保护有限公司	1,896,000.02		1,896,000.02	12.73	94,800.00
KOLON LIFE SCIENCE, INC.	725,268.48		725,268.48	4.87	36,263.42
安徽富田农化有限公司	543,000.00		543,000.00	3.65	27,150.00
衡水景美化学工业有限公司	388,000.00		388,000.00	2.60	388,000.00
合 计	6,052,268.50		6,052,268.50	40.63	671,213.42

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,376,818.81	14,671.78
合 计	40,376,818.81	14,671.78

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	40,377,469.07	15,443.98
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	40,377,469.07	15,443.98
减：坏账准备	650.26	772.20
合 计	40,376,818.81	14,671.78

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫费用	13,005.27	12,025.41
备用金/个人借款		3,418.57
内部往来款	40,364,463.80	
小 计	40,377,469.07	15,443.98

减：坏账准备	650.26	772.20
合 计	40,376,818.81	14,671.78

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）	
2023年1月1日余额	772.20			772.20
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-121.94			-121.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	650.26			650.26

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例标准及说明见四、11。

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	772.20	-121.94				650.26
合 计	772.20	-121.94				650.26

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
岳阳福瑞材料科技有限公司	内部往来款	40,364,463.80	1年以内	99.97	
代缴社保	代垫费用	8,005.27	1年以内	0.02	400.26
长沙住房公积金	代垫费用	5,000.00	1年以内	0.01	250.00
合 计	——	40,377,469.07	——	100.00	650.26

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	94,253,636.20	15,630,147.42	78,623,488.78	74,155,000.00	15,630,147.42	58,524,852.58
合 计	94,253,636.20	15,630,147.42	78,623,488.78	74,155,000.00	15,630,147.42	58,524,852.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南斯派克材料科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		

岳阳市宇恒化工有限公司	35,175,000.00			35,175,000.00		15,630,147.42
湖南斯派克国际贸易有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
岳阳福瑞材料科技有限公司	33,980,000.00	20,098,636.20		54,078,636.20		
合 计	74,155,000.00	20,098,636.20		94,253,636.20		15,630,147.42

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,779,138.39	62,412,233.87	95,254,092.35	65,999,821.79
其他业务	3,807,079.65	3,709,734.56	616,055.03	749,213.32
合 计	86,586,218.04	66,121,968.43	95,870,147.38	66,749,035.11

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,531,726.46	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	70,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	42,750.00	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,931.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,591,545.14	
减：所得税影响额	8,039.84	

少数股东权益影响额（税后）	1,548,507.97	
合 计	1034,997.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。
 本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.52	0.25	0.25

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对公司 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元	
项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,531,726.46
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	70,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	42,750.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,931.32
非经常性损益合计	2,591,545.14
减: 所得税影响数	8,039.84
少数股东权益影响额(税后)	1,548,507.97
非经常性损益净额	1,034,997.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用