

证券代码：430282

证券简称：土友生物

主办券商：中泰证券



土友生物  
NEEQ: 430282

上海土友生物科技股份有限公司  
Shanghai Towoo Biological Technology 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、公司负责人张申、主管会计工作负责人王慧萍及会计机构负责人（会计主管人员）王慧萍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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	95

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
土友公司、公司、本公司	指	上海土友生物科技股份有限公司
主板券商	指	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
土友科技	指	黑龙江土友生物科技有限公司
元	指	人民币元
本期、本年、本年度、报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上期、上年、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海土友生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Towoo Biological Technology Co., Ltd.		
	TOWOO		
法定代表人	张申	成立时间	2009 年 9 月 9 日
控股股东	控股股东为（封建伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（封建伟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业-环境治理业（N772）-水污染治理（N7721）		
主要产品与服务项目	污水处理设施设备的销售与安装		
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	土友生物	证券代码	430282
挂牌时间	2013 年 8 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	14,764,200
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张申	联系地址	哈尔滨市道里区群力第四大道财富中心大厦 1420 室
电话	0451-51195967	电子邮箱	towoo@towoochina.com
传真	0451-51195967		
公司办公地址	哈尔滨市道里区群力第四大道财富中心大厦 1420 室	邮政编码	150070
公司网址	<a href="http://www.towoochina.com/">http://www.towoochina.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000694188828X		
注册地址	上海市松江区玉阳路 699 弄 1-9 号 7 幢 206-4 室		
注册资本（元）	14,764,200	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：

公司处于环保行业，属于国家鼓励发展和扶持的行业。全资子公司黑龙江土友生物科技有限公司于 2020 年被认定为国家级高新技术企业，并被评为“专精特新”中小企业。公司主营水污染生物处理、生活污水处理及畜禽污水处理等生物环保设备的技术研发、生产、销售与安装。公司拥有优质高效的人才资源、丰富的媒介资源和良好的市场口碑，为客户提供有针对性的全新污水治理模式。公司针对我国高寒地区农村生活污水处理难题，以土壤覆盖型微生物多级协同净化处理污水技术为主销售污水处理设备。该技术具有建设工期短、处理效率高、适应地域广、后期运营成本低等技术优势，形成公司独特的核心竞争力。公司主要通过直销为主，通过招投标的模式开拓业务，主要收入来源是污水处理设备的销售与安装及污水处理的设计策划与运营服务。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变更。

##### 2、经营计划实现情况：

公司处于环保行业，属于国家鼓励发展和扶持的行业。行业外部环境良好，公司能够保持良好健康的业务发展趋势。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	上海土友生物科技股份有限公司下属子公司黑龙江土友生物科技有限公司于 2022 年 4 月 2 日被认定为专精特新企业（第一批）；认定有效期 2022 年 4 月 2 日-2025 年 4 月 1 日，于 2023 年 10 月 16 日再次被认定为高新技术企业认定为高技术企业；认证有效期 3 年。

### 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	36,364,236.17	30,260,301.69	20.17%
毛利率%	23.72%	36.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,482,440.90	-107,686.31	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,542,901.84	-101,833.18	-

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）	-64.02%	-1.49%	-
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）	-65.13%	-1.14%	-
基本每股收益	-0.24	-0.07	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	46,875,640.15	57,074,459.30	-17.01%
负债总计	43,177,015.55	49,893,393.80	-12.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,698,624.60	7,181,065.50	-48.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.49	-48.98%
资产负债率%（母公司）	0.59%	0.78%	-
资产负债率%（合并）	92.19%	87.42%	-
流动比率	97.03%	101.38%	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-3,773,712.87	896,571.89	-520.90%
应收账款周转率	490.62%	273.74%	-
存货周转率	92.51%	69.16%	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-17.01%	3.11%	-
营业收入增长率%	20.17%	18.42%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	72,161.63	0.16%	290,626.74	0.51%	-75.17%
应收票据	-		-		
应收账款	4,352,515.87	9.77%	7,615,050.77	13.34%	-42.84%
预付款项	2,980,497.69	6.36%	7,551,707.12	13.23%	-60.53%
其他应收款	2,595,515.41	5.82%	1,449,654.60	2.54%	79.04%
存货	28,518,571.73	64.00%	31,445,921.30	55.10%	-9.31%
合同资产	2,598,265.68	5.83%	847,747.70	1.49%	206.49%
其他流动资产	49,332.33	0.11%	42,958.10	0.08%	14.84%
固定资产	5,095,492.59	11.43%	7,048,413.12	12.35%	-27.71%
无形资产	167,153.26	0.38%	137,580.23	0.24%	21.50%

长期待摊费用	155,350.00	0.35%	346,627.56	0.61%	-55.18%
递延所得税资产	290,783.96	0.65%	298,172.06	0.52%	-2.48%
短期借款	4,900,000.00	11.00%	0	0%	
应付账款	2,313,599.32	4.94%	2,705,604.24	4.74%	-14.49%
合同负债	28,162,108.21	63.20%	36,820,141.78	64.51%	-23.51%
应付职工薪酬	1,411,657.58	3.17%	903,203.98	1.58%	56.29%
应交税费	3,519,101.56	7.90%	3,226,414.22	5.65%	9.07%
其他应付款	1,467,171.87	3.29%	3,611,744.30	6.33%	-59.38%
一年内到期的非流动资产	628,348.11	1.41%	841,189.29	1.47%	-25.30%
其他流动负债	41,418.20	0.09%	464,211.22	0.81%	-91.08%
长期应付款	733,610.70	1.65%	1,320,884.77	2.31%	-44.46%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金，本期较上期期末减少 218,465.14 元，减少幅度为 75.17%，减少的主要原因，系本期收入减少，经营活动流量净额-3,773,712.87 元，收到短期借款 4,900,000.00 元。以上原因综合所致。
- 2、应收账款，本期较上期期末余额减少 3,262,534.90 元，减少幅度为 42.84%，减少的主要原因，系上年期末应收账款本期收回数额较大，同时本期新增应收账款数额较少。
- 3、存货，本期末存货余额 28,518,571.73 元，其中：原材料库存 4,763.81 元，工程完工时间超过 1 年的工程成本 28,513,807.92 元，本期较上期期末余额减少 2,927,349.57 元，减少的主要原因，系本期末未完成跨期项目完工率较高，人工、材料、机械、分包工程等成本投入基本完成。
- 4、固定资产，本期较上期期末余额减少 1,952,920.53 元，减少幅度为 27.71%，减少的主要原因，系本期计提累计折旧 1,952,920.53 元。
- 5、无形资产，本期较上期期末增加 29,573.03 元，增加幅度为 21.50%，增加的主要原因，系本期增加财务软件 53,097.35 元，增加摊销 23,524.32 元。
- 6、短期借款，本期较上期期末余额增加 4,900,000.00 元，系本期增加流动贷款 4,900,000.00 元。
- 7、合同负债，本期较上期期末减少 8,658,033.57 元，减少的幅度 23.51%，减少的主要原因，系前期收到的合同负债达到收入确认标准减少。
- 8、预付账款，本期较上期期末余额减少 4,571,209.42 元，减少幅度为 60.53%，减少的主要原因，系期初预付供应商的采购款一部分已经收货，期末购货付款方式发生改变预付减少所致。
- 9、其他应收款，本期较上期期末余额增加 1,145,860.81 元，增加幅度为 79.04%，增加的主要原因，系项目增多故备用金增加。
- 10、合同资产，本期较上期期末余额增加 1,750,517.98 元。增加幅度为 206.49%，增加的主要原因，系本期项目增多，因此质保金随之增加。
- 12、应付职工薪酬，本期较上期期末增加 508,453.60 元，增加幅度 56.29%。增加主要原因，系本期职工人数增加。

## （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	36,364,236.17	-	30,260,301.69	-	20.17%
营业成本	27,737,295.19	76.28%	19,336,555.93	63.90%	43.44%
毛利率%	23.72%	-	36.10%	-	-
销售费用	544,489.15	1.50%	698,063.64	2.31%	-22.00%
管理费用	8,267,970.79	22.74%	5,267,008.87	17.41%	56.98%
研发费用	2,891,567.89	7.95%	3,942,406.81	13.03%	-26.65%
财务费用	347,372.04	0.96%	200,144.63	0.66%	73.56%
信用减值损失	419,549.42	1.15%	-1,035,353.16	-3.42%	
资产减值损失	-434,771.89	-1.20%	194,107.06	0.64%	-323.99%
资产处置收益			0	0%	
营业利润	-3,535,513.74	-9.72%	-228,031.34	-0.75%	-
营业外收入	81,387.94	0.22%	166.34	0%	48,828.66%
营业外支出	20,927.00	0.06%	6,019.47	0.02%	247.66%
净利润	-3,482,440.90	-9.58%	-107,686.31	-0.36%	-

**项目重大变动原因：**

1、收入成本，本期公司营业收入增加 6,103,934.48 元。增加幅度 20.17%，营业成本增加 8,400,739.26 元，增加幅度 43.44%，毛利下降 12.38 个百分点，毛利率下降的主要原因：系本期项目数量增多，且施工难度加大，故成本上升，导致毛利率下降。

2、本期费用支出 12,051,399.87 元，上年同期支出 10,107,623.95 元，本期增加 1,943,775.92 元。增加幅度 19.00%，增加的主要原因

（1）本期管理费用支出 8,267,970.79 元，较上年同期支出增加 3,000,961.92 元，主要原因是其中：本期项目增多，故员工人数增加，其中员工工资及社保支出 2,859,100.90 元，较上期增加 976,907.22 元，上期新购置固定资产、无形资产故本期产生折旧摊销费 1,120,800.30 元，较上期增加 354,668.63 元，因员工人数增多、项目地较分散故产生差旅费支出 1,062,501.80 元，较上期增加 444,056.03 元；中介机构咨询费 551,035.76 元，较上期增加 369,275.94 元，其中购买金财培训课程约 30 万元。代理服务费 569,130.00 元，较上期增加 393,452.00 元，含项目中标服务费，办公费支出 363,221.84 元，较上期增加 285,612.82 元，购买打印机、电脑、安装宽带等。

（3）研发费用 2,891,567.89 元，较上年同期支出减少 1,050,838.92 元，主要原因是本期科研项目少，对研发的投入减少。

（4）财务费用 347,372.04 元，较上年同期支出增加 147,227.41 元，主要原因是：利息支出增加。

4、净利润较上期减少 3,374,754.59 元，主要原因一是营业成本增加，毛利率下降；二是期间费用增加。

**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	36,364,236.17	30,245,806.11	20.23%
其他业务收入	-	14,495.58	-100.00%

主营业务成本	27,737,295.19	19,328,591.33	43.50%
其他业务成本	-	7,964.6	-100.00%

## 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
水污染治理系统工程收入	36,364,236.17	27,737,295.19	23.72%	25.71%	50.08%	-12.39%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

本期收入略微增长的原因是 2023 年合同金额增加。

## 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	中铁十四局集团第三工程有限公司	18,662,986.21	51.32%	否
2	玛纳斯县玛纳斯镇人民政府	3,655,045.89	10.05%	否
3	北大荒集团黑龙江巨浪牧场有限公司	2,376,893.96	6.54%	否
4	尚志市鱼池朝鲜族乡人民政府	2,114,785.15	5.82%	否
5	北大荒集团黑龙江红色边疆农场有限公司	2,026,652.02	5.57%	否
合计		28,836,363.23	79.30%	-

## 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	北安农垦赵光农场亿鑫工程机械设备租赁服务部	870,000.00	3.14%	否
2	黑龙江省荣华建筑装饰工程有限公司	300,000.00	1.08%	否
3	佳木斯岩泰建筑劳务分包有限公司	270,000.00	0.97%	否
4	克东县鼎峰商品混凝土有限公司	110,800.00	0.40%	否
5	佳木斯劲草商贸有限公司	100,000.00	0.36%	否
合计		1,650,800.00	5.95%	-

### (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	-3,773,712.87	896,571.89	-520.90%
投资活动产生的现金流量净额	-216,916.07	-2,811,831.35	
筹资活动产生的现金流量净额	3,772,163.83	-1,252,027.68	

#### 现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 -3,773,712.87 元，较上年同期减少流入 4,670,284.76 元，主要原因是，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 10,830,844.85 元，减少原因是因为收入减少，本期确认的部分收入上期已经预收。购买商品、接受劳务支付的现金较上年减少 4,442,780.05 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-216,916.07 元，较上年同期减少流出 2,594,915.28 元，系本期构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金投入较少，减少流出 2,594,915.28 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额 3,772,163.83 元，较上年同期增加流入 5,024,191.51 元，系本期取得短期借款 4,900,000.00 元。

### 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
黑龙江土友生物科技股份有限公司	控股子公司	污水处理	50,000,000.00	33,187,456.61	-516,711.21	34,249,451.02	-1,602,906.06

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(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、 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
市场竞争风险	<p>农村生活污水治理问题成为当下社会热点和难点，政策支持力度大、市场需求较强，行业前景乐观；而大型国企、央企、上市公司的加入加剧了本行业的市场竞争。公司面临技术、资金、品牌等方面的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司将根据行业发展趋势和业务实践，迎合市场需求，加大对工艺技术的研发投入和创新，不断对农村生活污水处理设施设备优化升级，实现产品服务区域的广泛性，积极拓展市场，建立完善的营销及售后服务体系，提高市场份额，增强公司盈利能力。</p>
技术被超越风险	<p>先进的污水处理技术是污水处理企业的核心竞争力，污水处理行业内技术更新换代快，经过多年的技术研发及业务经验积累并结合国内农村现状，公司引进并改良了土壤覆盖型微生物多级协同净化处理农村生活污水技术。该技术是被国际公认的低成本、高效率的生物科学技术，但若公司后续研发投入不够，无法在现有核心技术的基础上拓宽、延伸技术的适用性，公司可能面临核心技术被竞争对手超越的风险。</p> <p>应对措施：公司将保持高度的创新意识，不断加大研发投入，在巩固原有技术和产品的基础上，持续进行技术工艺的优化升级，强化农村生活污水处理的效率与效果，保持并优化公司在农村生活污水处理领域的核心竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

##### (二) 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
收购人	2020年3月10日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2020年3月10日		收购	关于保持公众公司独立性	不得已任何形式影响公众公司的独立运营	正在履行中
收购人	2020年3月10日		收购	规范关联交易	减少和规范本人及本人所控制其	正在履行中

					他企业或组织与公司发生的关联交易	
收购人	2020年3月10日		收购	不注入金融类资产	不向公司注入金融类企业或金融类资产，不直接或间接利用公司开展金融属性相关业务，不利用公司为金融属性业务提供审核形式的帮助	正在履行中
收购人	2020年3月10日		收购	不向公众公司注入涉及房地产开发或房地产投资企业	不向公司注入房地产开发业务及相关资产，不直接或间接利用公司开展相关业务，不利用公司为相关业务提供任何形式的帮助	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## (三) 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
13 台大众汽车	运输设备	抵押	832,068.39	1.86%	汽车抵押贷款
总计	-	-	832,068.39	1.86%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司贷款购车，抵押汽车的资产权利受限事项不对公司产生影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	7,389,365	50.05%	0	7,389,365	50.05%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-			
	董事、监事、高管	-	-			
	核心员工	-	-			
有限售条件股份	有限售股份总数	7,374,835	49.95%	0	7,374,835	49.95%
	其中：控股股东、实际控制人	7,374,835	49.95%	0	7,374,835	49.95%
	董事、监事、高管	-	-			
	核心员工	-	-			
总股本		14,764,200	-	0	14,764,200	-
普通股股东人数						30

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	封建伟	7,374,835	0	7,374,835	49.9508%	7,374,835	0	0	0
2	于文浩	5,637,315	0	5,637,315	38.1823%	0	5,637,315	0	0
3	郭燕华	1,006,650	0	1,006,650	6.8182%	0	1,006,650	0	0
4	熊艳明	192,382	0	192,382	1.3030%	0	192,382	0	0
5	李源林	169,200	0	169,200	1.1460%	0	169,200	0	0
6	丁斌	51,000	0	51,000	0.3454%	0	51,000	0	0
7	高蜀卉	50,000	0	50,000	0.3387%	0	50,000	0	0
8	田力	44,100	0	44,100	0.2987%	0	44,100	0	0
9	刘春艳	36,490	0	36,490	0.2472%	0	36,490	0	0
10	戎萃	30,139	0	30,139	0.2041%	0	30,139	0	0
	合计	14,592,111	0	14,592,111	98.8344%	7,374,835	7,217,276	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东于文浩和郭燕华为夫妻关系，除此之外普通股前十名股东之间不存在任何关系。

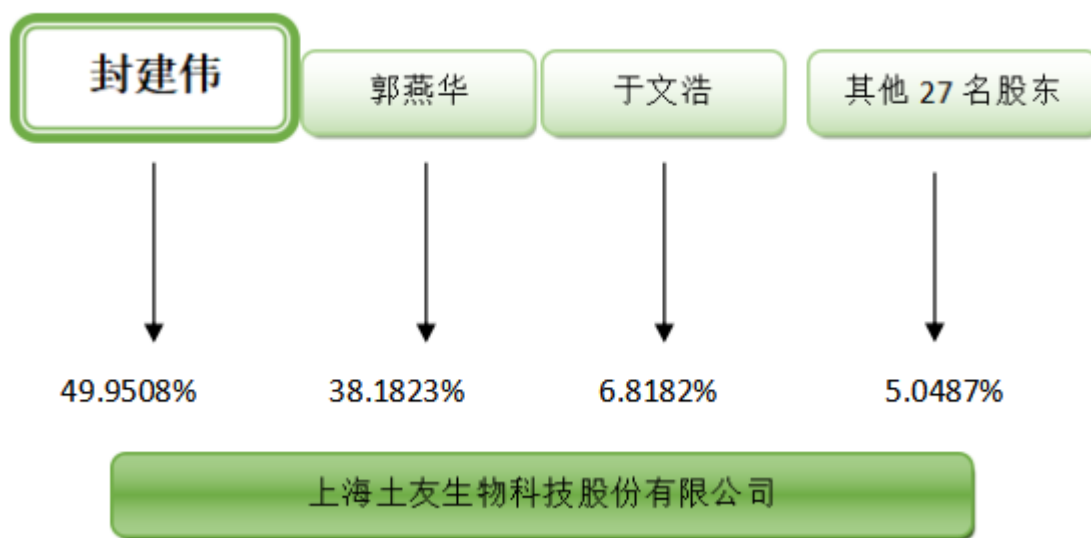
## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期末，封建伟持有公司 49.9508% 的股份，为公司控股股东、实际控制人。

封建伟，男，汉族，1971 年 4 月出生，无境外永久居留权，中专学历。1986 年 11 月至 1993 年 5 月就职于哈尔滨电表仪器厂工具分厂；1993 年 5 月至 2000 年 12 月就职于哈尔滨市塑料九厂，任机加工车间主任；2001 年 1 月至今，任哈尔滨威尔机械模具制造有限公司总经理；2008 年 3 月至今，任牡丹江恒基房地产开发有限公司监事；2020 年 2 月至 2021 年 2 月，担任本公司董事、副总经理。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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 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				
张申	董事长	男	1963年3月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
张申	总经理、董事会秘书	男	1963年3月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
王慧萍	董事	女	1956年11月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
王慧萍	财务负责人	女	1956年11月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
沈鑫	董事	女	1995年4月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
张莹	董事	女	1994年1月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
浑雪娇	董事	女	1989年1月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
蔡明星	监事会主席	男	1981年8月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
蔡明星	职工监事	男	1981年8月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
张继江	监事	男	1966年1月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%

侯雪莹	监事	女	1995 年 1 月	2023 年 5 月 26 日	2026 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
-----	----	---	---------------	-----------------------	-----------------------	---	---	---	----

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事张申是实际控制人封建伟委派的董事。除此之外，各位董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何其他关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	12	0	0	12
生产人员	5	0	0	5
销售人员	7	0	0	7
技术人员	29	6	0	35
财务人员	17	1	0	18
行政人员	9	1	0	10
<b>员工总计</b>	<b>79</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>87</b>

人员变动原因：控股子公司下的设立分公司增加，所以人员增加。

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	27	34
专科	23	23
专科以下	28	27
<b>员工总计</b>	<b>79</b>	<b>87</b>

**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****(一) 培训计划**

公司制定形式多样的培训计划，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训等，并把培训工作融入到各级管理人员的日常工作中，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快的熟悉岗位知识、更好的实现自身的价值。

**(二) 员工薪酬政策**

公司提供完善的薪酬福利机制，公司依据相关法律法规，按时发放工资，为员工按时足额缴纳五险。公司持续推进及优化绩效考核机制，将考评结果与绩效奖金挂钩，有效激发各级员工的工作积极性。

(三) 需公司承担费用的离退休职工人数：0

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者的利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构。报告期内，公司积极落实《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，对公司章程进行修改，对《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、等内部管理制度进行了修订，进一步细化完善了公司内部治理结构及内部控制。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

1、公司机构独立：公司设有股东大会、董事会、监事会，并设立了相关业务职能部门。该等机构和部

门系公司根据自身的经营需要设置的，不存在股东干预的情形。公司各组织机构独立履行相应职责，发挥特有的职能，独立参与运行公司的经营活动、独立行使管理权，内部组织机构具有独立性。

2、公司资产独立：公司已经取得的自有资产，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间产权界定清楚、划分明确，具备独立完整性。

3、公司业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立承接业务、运行项目，不存在受到公司控股股东及其控制的企业干扰的情形。

4、公司人员独立：公司的董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监都是经过《公司法》及《公司章程》等规定，根据合法流程及规定产生。并且公司的正式员工均签订了劳动合同。

5、公司财务独立：公司设立了独立的财务部门，拥有独立的财务负责人及财务人员。公司建立了独立的财务核算体系及财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司拥有独立的银行存款账户，不存在与其他单位或个人共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。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。

##### 2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### 3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

## 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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02110243 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程占应	王郢第
	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	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

### 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02110243 号

上海土友生物科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海土友生物科技股份有限公司（以下简称“土友生物”）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，公允反映了土友生物 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，我们独立于土友生物，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、 其他信息

土友生物管理层（以下简称“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。

#### (一) 管理层和治理层对财务报表的责任

土友生物管理层（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，管理层负责评估土友生物的持续经营能力，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土友生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督土友生物的财务报告过程。

## (二)注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对土友生物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土友生物不能持续经营。

（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）就土友生物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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：程占应

中国注册会计师：王郅第

二零二四年四月三十日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	72,161.63	290,626.74
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			
应收账款	六、(二)	4,352,515.87	7,615,050.77
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	2,980,497.69	7,551,707.12
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、(四)	2,595,515.41	1,449,654.6
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	28,518,571.73	31,445,921.30
合同资产	六、(六)	2,598,265.68	847,747.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	49,332.33	42,958.10
<b>流动资产合计</b>		<b>41,166,860.34</b>	<b>49,243,666.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、(八)	5,095,492.59	7,048,413.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	167,153.26	137,580.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	155,350.00	346,627.56
递延所得税资产	六、(十一)	290,783.96	298,172.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,708,779.81</b>	<b>7,830,792.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,875,640.15</b>	<b>57,074,459.30</b>
<b>流动负债：</b>			



短期借款	六、(十二)	4,900,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	2,313,599.32	2,705,604.24
预收款项			
合同负债	六、(十四)	28,162,108.21	36,820,141.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十五)	1,411,657.58	903,203.98
应交税费	六、(十六)	3,519,101.56	3,226,414.22
其他应付款	六、(十七)	1,467,171.87	3,611,744.30
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、(十八)	628,348.11	841,189.29
其他流动负债	六、(十九)	41,418.20	464,211.22
<b>流动负债合计</b>		<b>42,443,404.85</b>	<b>48,572,509.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十)	733,610.70	1,320,884.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>733,610.70</b>	<b>1,320,884.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>43,177,015.55</b>	<b>49,893,393.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十一)	14,764,200.00	14,764,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、(二十二)	26.14	26.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十三)	872,547.02	872,547.02
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十四)	-11,938,148.56	-8,455,707.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,698,624.60	7,181,065.50
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,698,624.60</b>	<b>7,181,065.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>46,875,640.15</b>	<b>57,074,459.30</b>

法定代表人：张申

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,885.63	6,862.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,900,809.64	1,900,809.64
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		4,474,916.38	4,762,867.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		49,183.36	42,841.30
<b>流动资产合计</b>		<b>6,432,795.01</b>	<b>6,713,381.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资		4,143,200.00	4,143,200.00
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		50,594.67	83,336.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		787.50	997.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,194,582.17</b>	<b>4,227,533.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,627,377.18</b>	<b>10,940,915.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		61,802.49	78,477.67
应交税费			6,314.54
其他应付款		767.55	625.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>62,570.04</b>	<b>85,418.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		62,570.04	85,418.01
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		14,764,200.00	14,764,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26.14	26.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		872,547.02	872,547.02
一般风险准备			
未分配利润		-5,071,966.02	-4,781,276.04
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		10,564,807.14	10,855,497.12
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		10,627,377.18	10,940,915.13

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		36,364,236.17	30,260,301.69
其中：营业收入	六、（二十五）	36,364,236.17	30,260,301.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		39,884,527.44	29,647,086.93
其中：营业成本	六、（二十五）	27,737,295.19	19,336,555.93
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、(二十六)	95,832.38	202,907.05
销售费用	六、(二十七)	544,489.15	698,063.64
管理费用	六、(二十八)	8,267,970.79	5,267,008.87
研发费用	六、(二十九)	2,891,567.89	3,942,406.81
财务费用	六、(三十)	347,372.04	200,144.63
其中：利息费用		327,720.92	181,301.74
利息收入		1,260.14	1,654.55
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	419,549.42	-1,035,353.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-434,771.89	194,107.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,535,513.74</b>	<b>-228,031.34</b>
加：营业外收入	六、(三十三)	81,387.94	166.34
减：营业外支出	六、(三十四)	20,927.00	6,019.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,475,052.80</b>	<b>-233,884.47</b>
减：所得税费用	六、(三十五)	7,388.10	-126,198.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,482,440.90</b>	<b>-107,686.31</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,482,440.90	-107,686.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,482,440.90	-107,686.31

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,482,440.90	-107,686.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,482,440.90	-107,686.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.07

法定代表人：张申

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			110.73
销售费用			
管理费用		290,318.71	276,353.04
研发费用			
财务费用		371.27	1,676.26
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-290,689.98	-278,140.03
加：营业外收入			
减：营业外支出			46.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-290,689.98	-278,186.04
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-290,689.98	-278,186.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-290,689.98	-278,186.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-290,689.98	-278,186.04
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,571,473.53	42,402,318.38
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、（三十六）	4,546,727.08	3,308,846.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,118,200.61</b>	<b>45,711,164.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,284,054.74	31,726,834.79
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		4,522,889.75	4,633,418.60
支付的各项税费		915,853.55	314,827.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	7,169,115.44	8,139,512.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,891,913.48</b>	<b>44,814,592.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,773,712.87</b>	<b>896,571.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,916.07	2,811,831.35
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>216,916.07</b>	<b>2,811,831.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-216,916.07</b>	<b>-2,811,831.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,900,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			415,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,539.24	16,177.22
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		841,296.93	820,850.46
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,127,836.17</b>	<b>1,252,027.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,772,163.83</b>	<b>-1,252,027.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、(三十七)	<b>-218,465.11</b>	<b>-3,167,287.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十七)	290,626.74	3,457,913.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、(三十七)	<b>72,161.63</b>	<b>290,626.74</b>

法定代表人：张申

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		249,500.73	233,058.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>249,500.73</b>	<b>233,058.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		54,506.00	51,490.70
支付的各项税费		9,826.41	1,692.57

支付其他与经营活动有关的现金		184,145.59	182,378.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>248,478.00</b>	<b>235,561.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,022.73</b>	<b>-2,502.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,022.73</b>	<b>-2,502.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,862.90	9,365.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,885.63</b>	<b>6,862.90</b>

## (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	14,764,200				26.14				872,547.02		-8,455,707.66		7,181,065.50
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	14,764,200				26.14				872,547.02		-8,455,707.66		7,181,065.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,482,440.90		-3,482,440.90
（一）综合收益总额											-3,482,440.90		-3,482,440.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	14,764,200				26.14				872,547.02		-11,938,148.56	3,698,624.60

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	14,764,200				26.14				872,547.02		-8,348,021.35		7,288,751.81
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	14,764,200			26.14				872,547.02		-8,348,021.35		7,288,751.81
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-107,686.31		-107,686.31
（一）综合收益总额										-107,686.31		-107,686.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	14,764,200				26.14			872,547.02		-8,455,707.66		7,181,065.50

法定代表人：张申

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

## (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	14,764,200				26.14			872,547.02			-4,781,276.04	10,855,497.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,764,200				26.14			872,547.02			-4,781,276.04	10,855,497.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-290,689.98	-290,689.98
（一）综合收益总额											-290,689.98	-290,689.98

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	14,764,200				26.14			872,547.02		-5,071,966.02	10,564,807.14

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	14,764,200.00				26.14			872,547.02			-4,503,090.00	11,133,683.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,764,200.00				26.14			872,547.02			-4,503,090.00	11,133,683.16
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-278,186.04	-278,186.04
(一) 综合收益总额											-278,186.04	-278,186.04
(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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>14,764,200.00</b>				<b>26.14</b>				<b>872,547.02</b>		<b>-4,781,276.04</b>	<b>10,855,497.12</b>

# 上海土友生物科技股份有限公司

## 2023 年度

### 财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

上海土友生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“本集团”）原名上海优睿文化传媒有限公司，于2009年9月9日取得了上海市工商行政管理局闵行分局核发的《企业法人营业执照》，注册号：91310000694188828X，公司注册资本 1,476.42 万元，股本1,476.42 万元。法定代表人：张申，公司注册地址：上海市松江区永丰街道玉阳路699弄1-9号7幢206-4室。

本公司经营范围：一般项目：资源再生利用技术研发；生物饲料研发；生物有机肥料研发；复合微生物肥料研发；畜牧渔业饲料销售；工业酶制剂研发；物联网技术研发；农林废物资源化无害化利用技术研发；自然科学研究和试验发展；农林牧渔业废弃物综合利用；畜禽粪污处理利用；污水处理及其再生利用；信息系统运行维护服务；云计算装备技术服务；农作物秸杆处理及加工利用服务；土壤污染治理与修复服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；进出口代理；环境保护专用设备制造；土壤及场地修复装备制造；饲料原料销售；环境保护专用设备销售；土壤及场地修复装备制造；饲料添加剂销售；电气设备销售；畜牧机械销售；软件销售；肥料销售；高性能纤维及复合材料销售；生活垃圾处理装备制造；太阳能热发电产品销售；体育用品及器材零售；机械设备租赁；市政设施管理；销售代理；技术进出口；货物进出口；中草药种植；蔬菜种植；豆类种植。许可项目：建设工程施工；建筑劳务分包；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；施工专业作业；食用菌菌种经营；饲料添加剂生产，食用菌菌种生产；饲料生产；肥料生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

#### 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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团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发布的《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子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内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、重要性判断标准

确定重要性选择的标准/ 基准	确定符合重要性的比例或性质
重大的往来款项	≥500 万元
重要的非全资子公司	资产金额占集团合并总资产的比例 ≥5%

### 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“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、12“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。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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，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

整合资产负债表期初数。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及吸收合并下的被合并方，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、12“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、12“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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、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。

## 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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，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	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

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。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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：	
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄分析法组合	本组合以合同资产的质保期后的账龄作为信用风险特征。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	30.00

2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

#### ④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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 11、 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、周转材料、低值易耗品、建造合同形成的已完工未结算资产等，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。领用和发出时按个别认定法计价。

#### (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于领用时按一次转销法摊销；包装物于领用时按一次转销法摊销。

### 12、 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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。

## （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。

### ①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。

### ②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。

### ③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。

### ④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、“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。

### 13、 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	年限平均法	3	5.00	31.67

运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	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、15“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。

## 14、 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (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、15“长期资产减值”。

## 15、 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。

#### 16、 长期待摊费用

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

#### 17、 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。

#### 18、 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。

#### 19、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 20、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

#### （1）识别履约义务

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。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

#### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

#### （3）收入确认时点及判断依据

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。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

根据水污染治理装备业务特点以及合同约定，本公司水污染治理装备业务收入确认的一般原则为：在水污染治理装备已经发出，安装调试完成取得项目验收报告（竣工报告、水质检测报告）或项目移交单，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## 21、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 22、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；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。

## 23、 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、清偿负债同时进行时，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。



## 24、 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短期租赁。

#### 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、13“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

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 5000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对房屋租赁类别的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的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。

### 25、 其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 26、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的相关规定对本公司财务报表无重大影响。

#### （2） 企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利

得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、 税收优惠及批文

无。

## 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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	72,161.63	290,626.74
其他货币资金		
合 计	72,161.63	290,626.74
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,468,169.45	5,058,457.02

1至2年	1,132,709.41	3,641,301.74
2至3年	529,716.61	521,210.76
3年以上	317,749.53	154,621.00
小计	5,448,345.00	9,375,590.52
减：坏账准备	1,095,829.13	1,760,539.75
合计	4,352,515.87	7,615,050.77

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	回款风险提示
玛纳斯县清水河哈萨克民族乡人民政府	116,550.00	3年以上	
七台河市新兴区红旗镇红光村经济合作社	100,000.00	2-3年 13,477.30；3年以上 86,522.70	
合计	216,550.00	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	5,448,345.00	100.00	1,095,829.13	20.97	4,352,515.87
其中：账龄分析法组合	5,448,345.00	100.00	1,095,829.13	20.97	4,352,515.87
合计	5,448,345.00	—	1,095,829.13	—	4,352,515.87

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	9,375,590.52	100.00	1,760,539.75	18.78	7,615,050.77
其中：账龄分析法组合	9,375,590.52	100.00	1,760,539.75	18.78	7,615,050.77
合计	9,375,590.52	—	1,760,539.75	—	7,615,050.77

① 按组合计提坏账准备情况

组合计提项目：账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,468,169.45	173,408.47	5.00
1至2年	1,132,709.41	339,812.82	30.00
2至3年	529,716.61	264,858.31	50.00
3年以上	317,749.53	317,749.53	100.00
合计	5,448,345.00	1,095,829.13	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提	1,760,539.75	64,476.52	664,710.62	64,476.52		1,095,829.13
合计	1,760,539.75	64,476.52	664,710.62	64,476.52		1,095,829.13

## 其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
通河县住房和城乡建设局	766,500.00	收回	银行回款	组合计提
合计	766,500.00	—	—	—

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	64,476.52

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
中铁十四局集团第三工程有限公司	1,404,900.00	25.79	70,245.00
北大荒集团黑龙江红色边疆农场有限公司	610,129.18	11.20	30,506.46
北大荒集团黑龙江建设农场有限公司	528,000.00	9.69	158,400.00
黑龙江省润豪建设工程有限公司	518,162.87	9.51	25,908.14
北大荒集团黑龙江引龙河农场有限公司	396,000.00	7.27	118,800.00
合计	3,457,192.05	63.46	403,859.60

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,457,192.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 403,859.60 元。

### 3、合同资产

#### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目质保金	3,077,655.87	479,390.19	2,598,265.68	892,366.00	44,618.30	847,747.70
合计	3,077,655.87	479,390.19	2,598,265.68	892,366.00	44,618.30	847,747.70

#### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
质保金减值	44,618.30	434,771.89				479,390.19
合计	44,618.30	434,771.89				479,390.19

### 4、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,203,653.14	40.38	6,340,059.51	83.96
1 至 2 年	1,599,985.00	53.68	1,111,647.61	14.72
2 至 3 年	176,859.55	5.94	100,000.00	1.32
3 年以上				
合计	2,980,497.69	100.00	7,551,707.12	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
牡丹江市五金交电大楼有限公司	870,000.00	29.19
黄骅市亚星玻璃钢有限公司	629,985.00	21.14
中资国际工程咨询集团有限公司佳木斯分公司	100,781.55	3.38
黑龙江省洪濑市政工程有限公司	100,000.00	3.36
玛纳斯县普田电力器材经销部	50,000.00	1.68
合计	1,750,766.55	58.75

**5、其他应收款**

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,589,923.76	2,263,378.27
小 计	3,589,923.76	2,263,378.27
减：坏账准备	994,408.35	813,723.67
合 计	2,595,515.41	1,449,654.60

**(1) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,498,962.03	1,277,509.54
1 至 2 年	107,773.00	293,100.77
2 至 3 年	292,120.77	61,700.00
3 年以上	691,067.96	631,067.96
小 计	3,589,923.76	2,263,378.27
减：坏账准备	994,408.35	813,723.67
合 计	2,595,515.41	1,449,654.60

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,010,122.96	631,067.96
押金、保证金	1,307,917.06	1,227,511.91
备用金及其他	1,271,883.74	404,798.40
小 计	3,589,923.76	2,263,378.27
减：坏账准备	994,408.35	813,723.67
合 计	2,595,515.41	1,449,654.60

## 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	813,723.67			813,723.67
2023 年 1 月 1 日余额在				

本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	631,067.96			631,067.96
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	180,978.68		631,067.96	812,046.64
本期转回	294.00			294.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	363,340.39		631,067.96	994,408.35

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	813,723.67	180,978.68	294.00			994,408.35
合计	813,723.67	180,978.68	294.00			994,408.35

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	无

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江省欧润建设工程有限公司	保证金	736,207.00	1年以内	20.51	36,810.35
齐萌萌	备用金	671,938.79	1年以内	18.72	33,596.94
北京椰子娱乐文化传媒有限公司	往来款	631,067.96	3年以上	17.58	631,067.96
潍坊助农旺生物科技有限公司	往来款	300,000.00	1年以内	8.36	15,000.00
宁安市劳动保障监察局农民工工资保障金专户	农民工保证金	267,804.17	2-3年	7.46	133,902.09
合计	—	2,607,017.92	—	72.63	850,377.33

## 6、 存货



## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	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	4,763.81		4,763.81
合同履约成本	28,513,807.92		28,513,807.92
合 计	28,518,571.73		28,518,571.73

项 目	期初余额		
	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	214,730.46		214,730.46
合同履约成本	31,231,190.84		31,231,190.84
合 计	31,445,921.30		31,445,921.30

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	49,332.33	42,958.10
合 计	49,332.33	42,958.10

## 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,095,492.59	7,048,413.12
固定资产清理		
合 计	5,095,492.59	7,048,413.12

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机械设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	4,674,075.14	826,406.89	2,327,991.13	1,373,395.15	9,201,868.31
2、本期增加金额				198,767.11	198,767.11
(1) 购置				198,767.11	198,767.11
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4、期末余额	4,674,075.14	826,406.89	2,327,991.13	1,572,162.26	9,400,635.42
二、累计折旧					
1、期初余额	934,815.00	156,814.15	769,555.51	292,270.53	2,153,455.19
2、本期增加金额	934,815.00	261,695.49	544,824.67	410,352.48	2,151,687.64
(1) 计提	934,815.00	261,695.49	544,824.67	410,352.48	2,151,687.64
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,869,630.00	418,509.64	1,314,380.18	702,623.01	4,305,142.83
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,804,445.14	407,897.25	1,013,610.95	869,539.25	5,095,492.59
2、期初账面价值	3,739,260.14	669,592.74	1,558,435.62	1,081,124.62	7,048,413.12

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件及商标	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	159,383.81	159,383.81
2、本期增加金额	53,097.35	53,097.35
(1) 购置	53,097.35	53,097.35
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	212,481.16	212,481.16
二、累计摊销		

1、期初余额	21,803.58	21,803.58
2、本期增加金额	23,524.32	23,524.32
(1) 计提	23,524.32	
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	45,327.90	45,327.90
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	167,153.26	167,153.26
2、期初账面价值	137,580.23	137,580.23

**10、长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
办公室租金	150,000.00	300,000.00	300,000.00		150,000.00
财务软件升级费用	11,182.00		5,832.00		5,350.00
宁安市海浪镇盘岭 示范工程	185,445.56		185,445.56		
合 计	346,627.56	300,000.00	491,277.56		155,350.00

**11、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	479,390.19	71,908.53	44,618.30	6,692.75
信用减值准备	1,459,169.52	218,875.43	1,942,901.46	291,435.22
合 计	1,938,559.71	290,783.96	1,987,813.76	298,172.06

## (2) 未确认的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

可抵扣暂时性差异	631,067.96	631,067.96
合 计	631,067.96	631,067.96

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,900,000.00	
合 计	4,900,000.00	

公司 490 万元保证借款由蔡长新、李甲云、金春学提供保证担保，借款期限为 2023 年 2 月 27 日至 2024 年 2 月 22 日，借款合同年利率 4.65%。

## 13、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付项目采购款	2,298,599.32	2,663,299.24
应付项目工程款	15,000.00	36,505.00
应付项目人工费		5,800.00
合 计	2,313,599.32	2,705,604.24

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 14、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收项目款	28,162,108.21	36,820,141.78
合 计	28,162,108.21	36,820,141.78

### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	784,126.95	4,709,779.84	4,287,135.64	1,206,771.15
二、离职后福利-设定提存计划	119,077.03	293,127.87	207,318.47	204,886.43
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合 计	903,203.98	5,002,907.71	4,494,454.11	1,411,657.58

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	703,050.52	4,589,372.16	4,150,643.27	1,141,779.41
2、职工福利费				
3、社会保险费	21,222.79	120,407.68	136,492.37	5,138.10
其中：医疗保险费	19,796.40	114,815.83	130,016.33	4,595.90
工伤保险费	1,426.39	5,591.85	6,476.04	542.20
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	59,853.64			59,853.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	784,126.95	4,709,779.84	4,287,135.64	1,206,771.15

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	117,691.51	287,630.64	200,794.47	204,527.68
2、失业保险费	1,385.52	5,497.23	6,524.00	358.75
3、企业年金缴费				
合 计	119,077.03	293,127.87	207,318.47	204,886.43

## 16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,353,374.84	3,018,674.10
个人所得税	13,030.35	46,245.55
城市维护建设税	120,564.70	125,396.92
教育费附加	18,315.88	17,253.78
地方教育费附加	12,207.53	11,502.52
印花税	1,608.26	7,341.35
合 计	3,519,101.56	3,226,414.22

## 17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,467,171.87	3,611,744.30
合 计	1,467,171.87	3,611,744.30

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,303,467.85	3,584,244.30
质保金	50,000.00	27,500.00
代扣代缴款项	93,261.33	
备用金	20,442.69	
合 计	1,467,171.87	3,611,744.30

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁安市石岩镇人民政府	102,811.16	项目未完工
合 计	102,811.16	—

**18、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）	628,348.11	841,189.29
合 计	628,348.11	841,189.29

**19、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	41,418.20	464,211.22
合 计	41,418.20	464,211.22

**20、长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	733,610.70	1,320,884.77
专项应付款		
合 计	733,610.70	1,320,884.77

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付汽车贷款	1,361,958.81	2,162,074.06
减：一年内到期部分（附注六、18）	628,348.11	841,189.29
合 计	733,610.70	1,320,884.77

**21、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,764,200.00						14,764,200.00

**22、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26.14			26.14
其他资本公积				
合 计	26.14			26.14

**23、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	872,547.02			872,547.02
任意盈余公积				
合 计	872,547.02			872,547.02

**24、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-8,455,707.66	-8,348,021.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,455,707.66	-8,348,021.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,482,440.90	-107,686.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,938,148.56	-8,455,707.66

**25、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	36,364,236.17	27,737,295.19	30,245,806.11	19,328,591.33
其他业务			14,495.58	7,964.60
合计	36,364,236.17	27,737,295.19	30,260,301.69	19,336,555.93

**26、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,475.96	108,618.34
教育费附加	21,101.31	34,316.78
地方教育费附加	14,067.54	43,262.04
车船使用税	5,565.84	7,231.76
印花税	7,621.73	9,478.13
合计	95,832.38	202,907.05

**27、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	353,103.00	490,316.10
海浪盘岭示范工程摊销	185,445.56	185,445.56
宣传费	5,940.59	19,801.98
其他		2,500.00
合计	544,489.15	698,063.64

**28、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,859,100.90	1,882,193.68
折旧与摊销	1,210,800.30	856,131.67
差旅费	1,062,501.80	618,445.77
房租费	305,832.00	449,918.54
车辆使用费	418,943.39	418,812.15
财务顾问费	273,396.22	187,233.69
中介机构费	551,035.76	181,759.82
代理服务费	569,130.00	175,678.00
业务招待费	323,729.56	118,201.88
办公费	363,221.84	77,609.02
法律顾问费	110,000.00	50,000.00
交通费	17,103.14	4,560.74
其他	203,175.88	246,463.91



合 计	8,267,970.79	5,267,008.87
-----	--------------	--------------

**29、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,211,475.66	1,362,448.19
渤海试验基地摊销	934,815.00	934,815.00
直接材料费	148,721.01	930,210.45
技术服务费	46,534.65	247,999.74
差旅费	518,227.92	343,977.63
车辆费用		64,376.29
办公费	8,259.78	1,763.21
其他	23,533.87	56,816.30
合 计	2,891,567.89	3,942,406.81

**30、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	327,720.92	181,301.74
减：利息收入	1,260.14	1,654.55
手续费	20,911.26	20,497.44
其他		
合 计	347,372.04	200,144.63

**31、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	600,234.10	-961,765.05
其他应收款坏账损失	-180,684.68	-73,588.11
合 计	419,549.42	-1,035,353.16

**32、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-434,771.89	194,107.06
合 计	-434,771.89	194,107.06

**33、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			

无形资产			
保险赔款	5,960.00		5,960.00
与企业日常活动无关的政府补助	75,000.00		75,000.00
其他	427.94	166.34	427.94
合 计	81,387.94	166.34	81,387.94

**34、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
非货币性资产交换损失			
滞纳金	20,927.00	6,019.47	20,927.00
合 计	20,927.00	6,019.47	20,927.00

**35、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	7,388.10	-126,198.16
合 计	7,388.10	-126,198.16

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	-3,475,052.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-879,035.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	7,388.10
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,023.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	768,012.03
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	7,388.10

**36、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
营业外收入	81,387.94	166.34
利息收入	1,260.14	1,654.55
往来款	4,464,079.00	3,307,025.46
合 计	4,546,727.08	3,308,846.35

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	5,017,485.41	4,790,314.97
手续费	20,911.26	20,497.44
往来款	2,130,718.77	2,522,781.71
支付质保金		805,918.14
合 计	7,169,115.44	8,139,512.26

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付分期购车款本金与利息	841,296.93	820,850.46
合 计	841,296.93	820,850.46

## 37、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,482,440.90	-107,686.31
加：资产减值准备	434,771.89	-194,107.06
信用减值损失	-419,549.42	1,035,353.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,151,687.64	1,780,318.87
使用权资产折旧		
无形资产摊销	23,524.32	4,795.80
长期待摊费用摊销	491,277.56	486,991.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“－”号填列）	327,720.92	181,301.74
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	7,388.10	-126,198.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,927,349.57	-6,408,266.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,923,067.25	2,782,480.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,158,509.80	1,757,302.62
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,773,712.87</b>	<b>896,571.89</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	72,161.63	290,626.74
减：现金的期初余额	290,626.74	3,457,913.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-218,465.11	-3,167,287.14

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	72,161.63	290,626.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	72,161.63	290,626.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	72,161.63	290,626.74
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		

**38、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
运输设备	832,068.39	汽车抵押贷款
合计	832,068.39	

**39、租赁****(1) 本集团作为承租人****① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用**

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	300,000.00
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	

**七、 研发支出**

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,211,475.66	1,362,448.19
渤海试验基地摊销	934,815.00	934,815.00
直接材料费	148,721.01	930,210.45
技术服务费	46,534.65	247,999.74
差旅费	518,227.92	343,977.63
车辆费用		64,376.29
办公费	8,259.78	1,763.21
其他	23,533.87	56,816.30
合 计	2,891,567.89	3,942,406.81
其中：费用化研发支出	2,891,567.89	3,942,406.81
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更。

**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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	

黑龙江土友生物科技股份有限公司	5000.00 万元	黑龙江省等	哈尔滨市	农村生活污水处理设施设备的销售与安装	100.00	企业合并
-----------------	------------	-------	------	--------------------	--------	------

## 十、 金融工具及其风险

### （一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

#### 1、 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### （1） 利率风险

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

#### 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、

其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 3、流动性风险

流动性风险，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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的实际控制人为封建伟先生。封建伟持有公司股份 7,374,835 股，持股比例 49.9508%，为公司第一大股东、控股股东、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
于文浩	持股 38.18%的股东
郭燕华	持股 6.82%的股东
张申	董事长、总经理、董事会秘书
王慧萍	董事、财务负责人
蔡长新	子公司黑龙江土友生物科技股份有限公司董事长兼总经理
李甲云	蔡长新先生配偶
浑雪娇	董事
沈鑫	董事
张莹	董事
蔡明星	监事会主席
张继江	监事
侯雪莹	监事

### 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

无。

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
蔡长新	4,900,000.00	2023-02-27	2024-02-22	否
李甲云	4,900,000.00	2023-02-27	2024-02-22	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	480,141.62	413,615.55

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、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	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		54,310.00
2 至 3 年	54,310.00	1,846,499.64
3 年以上	1,846,499.64	
小 计	1,900,809.64	1,900,809.64
减：坏账准备		
合 计	1,900,809.64	1,900,809.64

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
其中：账龄分析法组合					
合并范围内关联方组合	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
组合小计	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
合 计	1,900,809.64	—		—	1,900,809.64

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
其中：账龄分析法组合					
合并范围内关联方组合	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
组合小计	1,900,809.64	100.00			1,900,809.64
合 计	1,900,809.64	—		—	1,900,809.64

组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
黑龙江土友生物科技有限公司	1,900,809.64		
合 计	1,900,809.64		

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,105,984.34	5,393,935.60
小 计	5,105,984.34	5,393,935.60
减：坏账准备	631,067.96	631,067.96
合 计	4,474,916.38	4,762,867.64

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,000.00	
1至2年		1,808,410.00
2至3年	1,754,100.00	2,954,457.64
3年以上	3,331,884.34	631,067.96
小 计	5,105,984.34	5,393,935.60
减：坏账准备	631,067.96	631,067.96
合 计	4,474,916.38	4,762,867.64

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	2,700,816.38	4,762,867.64
其他往来款	631,067.96	631,067.96
小 计	5,105,984.34	5,393,935.60
减：坏账准备	631,067.96	631,067.96
合 计	4,474,916.38	4,762,867.64

#### 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	631,067.96			631,067.96
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	631,067.96			631,067.96
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			631,067.96	631,067.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			631,067.96	631,067.96

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	631,067.96					631,067.96
合计	631,067.96					631,067.96

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	无

## ⑥按欠款方归集的期末余额前两名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
黑龙江土友生物科技股份有限公司	关联方往来款	4,474,916.38		87.64	
北京椰子娱乐文化传媒有限公司	其他往来款	631,067.96	3 年以上	12.36	631,067.96
合计	—	5,105,984.34	—		631,067.96

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,143,200.00		4,143,200.00	4,143,200.00		4,143,200.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,143,200.00		4,143,200.00	4,143,200.00		4,143,200.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
黑龙江土友生物科技股份有限公司	4,143,200.00						4,143,200.00	
合计	4,143,200.00						4,143,200.00	

## 十四、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
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		
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财产损失		
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	60,460.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	60,460.94	

## 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	-64.02	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-65.13	-0.24	-0.24

法定代表人：张申

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

上海土友生物科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月三十日

## 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,460.94
<b>非经常性损益合计</b>	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	60,460.94

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

上海土友生物科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日