



永通生态

NEEQ: 873005

上海永通生态工程股份有限公司

Shanghai Wintong Ecological Engineering 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、公司负责人石称华、主管会计工作负责人陈海燕及会计机构负责人（会计主管人员）陈海燕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、大华会计师事务所（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

无

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 19

第四节 股份变动、融资和利润分配 24

第五节 行业信息 27

第六节 公司治理 28

第七节 财务会计报告 33

附件 会计信息调整及差异情况 122

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（如有）
	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	上海市普陀区中江路 879 号 3 号楼 301 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、永通生态	指	上海永通生态工程股份有限公司
永通有限、有限公司	指	上海永通化工有限公司，为本公司整体变更前之有限责任公司
金美盛	指	上海金美盛肥料科技有限公司
花无缺园艺	指	上海花无缺园艺有限公司
江阴永隆	指	江阴永隆管理咨询企业（有限合伙）
上海创农	指	上海创农业科技合伙企业（有限合伙）
股东会、股东大会	指	上海永通生态工程股份有限公司股东大会
董事会	指	上海永通生态工程股份有限公司董事会
监事会	指	上海永通生态工程股份有限公司监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务机构负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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》
《公司章程》	指	上海永通生态工程股份有限公司章程
湘财证券、主办券商	指	湘财证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
挂牌	指	上海永通生态工程股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期报告	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海永通生态工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Wintong Ecological Engineering Co.,Ltd		
	Wintong Ecological		
法定代表人	石称华	成立时间	2000 年 3 月 8 日
控股股东	控股股东为（石称华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石称华、钱志红），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-262 肥料制造-2629 其它肥料制造		
主要产品与服务项目	水溶肥、缓控释肥、功能性肥料等新型肥料的研究、生产和销售		
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	永通生态	证券代码	873005
挂牌时间	2018 年 9 月 6 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）	31,170,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 18 号 9 层 1001-06A 单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	王冬琼	联系地址	上海市普陀区中江路 879 号 3 号楼 301 室
电话	021-52653008	电子邮箱	Joyce.wang@wintong.com
传真	021-52653006		
公司办公地址	上海市普陀区中江路 879 号 3 号楼 306 室	邮政编码	200333
公司网址	www.wintong.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	91310107631582502J		
注册地址	上海市普陀区中江路 879 号 3 号楼 306 室		
注册资本（元）	31,170,000	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、公司主要产品和服务

公司是化学原料和化学制品制造行业，主要从事水溶肥、缓控释肥、无土栽培专用肥、功能性肥等新型肥料的研发、生产和销售、服务为一体的国家高新技术企业。产品广泛应用于花卉（设施园艺企业，园艺场，花卉生产企业，花卉种植户）、高效农业（高价值瓜果、地栽设施蔬菜）、智慧农业、大田作物、家庭园艺等领域。公司品牌主要包括花无缺、艾可收、喜充充、喷得福、苗乐、福特可、马拉松、普乐收、根牛等多个品牌系列产品。

公司在知识产权方面先后取得了 27 项专利，注册商标证书近 100 多个，同时承担了上海市农业农村委多项科研项目，在核心期刊上发表了 20 多篇文章。公司功能性特种肥料分析测试中心通过 CNAS 国家认可。公司还通过 ISO9001 质量体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系认证，GB/T29490 知识产权管理体系认证，GB/T23001 两化融合管理体系 2.0 版认证，被上海市政府等部门授予“高新技术企业”、“上海名牌企业”、“专精特新企业”、“专利示范企业”、“第四届普陀区政府质量奖”等企业荣誉。

在 2023 年，公司荣获了国家知识产权优势企业、农业产业化上海市重点龙头企业、中国化肥企业 100 强等荣誉。

公司在为客户提供优质产品的同时也提供全方位的技术服务，包括技术培训与咨询、开展示范试验推广科学种植方法以及提供科学严谨的精细化测土配肥等服务。目前，公司已组建了一支经验丰富、实战能力强的技术服务团队为客户提供全面的技术服务。公司还可以为客户提供肥料、土壤与水质样品的分析服务工作，保障公司用户对土、肥和水的管理与使用更加科学与健康。

2、商业模式

在发展历程中，公司不断突破自我，凭借多年的研发投入与技术积累，拥有多项发明专利。在此基础上结合严格的生产管理体系，公司产品适应了市场需求。经过多年发展，公司已形成稳定的采购、生产和销售模式。本报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(1) 销售模式

目前，公司通过“公司-经销商-零售商-农户”或“公司-合作社/种植基地”的层级结构，将产品交付给最终种植户。在全国各地建立完善的经销模式，销售网络遍布全国主要农业生产区。在分销渠道、促销环节建立、售后服务体系完善等方面以便利顾客为原则，最大限度地使顾客感到满意。用“技术营销”方式推广产品，与种植户进行有效沟通，选择更能让种植户接受的销售方式，让种植户轻松购买。实施以品种领先取胜、以质量优良取胜、以技术领先取胜、以交货及时取胜、以策略灵活取胜、以优质的销售服务取胜等“六个取胜”的营销策略，为顾客提供便捷、高效、优质的服务。

公司销售模式除采取经销商模式外，还有政府采购项目、大客户直销模式以及出口销售。政府采购项目主要以缓控释肥、水溶肥料为主，目前已有多个产品列入上海市农委推荐采购名单；大客户

直销模式主要是为大型种植基地、农业集团、园林绿化公司等提供产品和技术指导等服务。出口肥料方面，公司常年面向国际市场出口定制肥料，出口肥料品质获得国外客户的一致认可。

(2) 营销、推广模式创新

公司产品广泛应用于全国各地作物，运用地头战模式打通最后一公里——带技术下乡，“讲给农民听，做给农民看，教到农民会，帮到农民富”，降低肥料的流失和环境污染，减肥大约20%，降低农民成本，让农户增产增收。公司主要以“技术营销”为销售模式，以产品为纽带，形成为客户提供示范试验、技术培训、土肥检测服务为一体的作物种植解决方案。每年上海永通在全国开展400多场技术培训会，培训20000多人次的农民种植户，建立200多个经销点。

公司的技术服务模式为总部结合驻地联合开展技术服务，驻地技术人员通过长期在田间地头开展技术服务，掌握种植户的种植需求，解决种植过程中的常见问题，使种植户在减少化肥用量的同时提高作物的产量和品质，不仅保护生态环境，同时提高种植户收益。

公司通过“自主研发”、“校企合作”，整合优化各种资源，紧跟市场动态，不断研发新型产品；丰富产品种类，提高产品的品牌知名度；通过拓展销售渠道，为客户提供优质的增值服务，与合作伙伴建立紧密友好的合作关系，为进一步推广产品、扩大市场份额、提升公司效益奠定了良好的基础。公司通过选择适合自身的商业模式，形成了较强的核心竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 行业情况

1、公司所处行业分类情况

水溶肥行业属于肥料制造业独特的一个分支，通过水溶肥工艺加工的水溶肥是农业生产重要的特种肥料。水溶肥作为重要的农业生产资料，能够为农作物提供不同生长阶段下所缺乏的各种营养物质，能够促进植物生根、开花、结果、抵抗病虫害等，提高农产品的品质和产量。

根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司行业属于化学原料和化学制品制造业（C26）。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司属于其他肥料制造（C2629）。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为其他肥料制造（C2629）。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023 年 5 月通过第三次复审，成功荣获 2023-2025 年度上海市“专精特新”中小企业认证。 2、公司首次获得高新技术企业认定的时间为 2013 年 11 月 19 日，

	有效期为三年；2016年11月24日成功通过第一次复审，2019年10月28日成功通过第二次复审，有效期3年，2022年10月28日成功通过第三次复审，有效期3年。 3、2023年12月，公司荣获国家知识产权优势企业荣誉称号。 4、2023年12月，公司荣获农业产业化上海市重点龙头荣誉称号。
--	---

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	184,452,081.26	175,133,041.10	5.32%
毛利率%	35.66%	30.86%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	27,692,370.79	25,430,022.46	8.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,393,043.65	25,120,980.29	28.95%
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）	21.45%	21.99%	—
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）	25.09%	21.72%	—
基本每股收益	0.8884	0.8248	8.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	221,567,625.32	197,219,037.58	12.35%
负债总计	87,192,755.15	69,309,820.73	25.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	132,176,533.65	125,945,089.86	4.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.24	4.04	4.95%
资产负债率%（母公司）	30.65%	27.60%	—
资产负债率%（合并）	39.35%	35.14%	—
流动比率	3.96	3.54	—
利息保障倍数	18.10	24.55	—
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	37,678,630.68	29,558,921.34	27.47%
应收账款周转率	25.21	31.32	—
存货周转率	4.69	4.80	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.35%	26.29%	—
营业收入增长率%	5.32%	21.92%	—
净利润增长率%	6.63%	1.08%	—

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	70,407,374.88	31.78%	93,050,675.89	47.18%	-24.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,543,503.88	3.40%	6,246,553.39	3.17%	20.76%
存货	24,152,478.49	10.90%	26,403,587.44	13.65%	-8.53%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,995,061.36	0.90%	1,667,286.80	0.86%	19.66%
在建工程	-	-	7,566.81	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
交易性金融资产	87,750,450.31	39.60%	41,054,824.35	21.22%	113.74%
预付款项	7,249,597.29	3.27%	5,391,933.71	2.79%	34.45%
应收利息	-	-	-	-	-
其他应收款	238,599.52	0.11%	89,995.55	0.05%	165.12%
其他流动资产	-	-	-	-	-
债权投资	-	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-	-	-
使用权资产	15,391,868.28	6.95%	17,748,431.85	9.00%	-13.28%
递延所得税资产	6,838,691.31	3.09%	5,558,181.79	2.82%	23.04%
资产合计	221,567,625.32	100.00%	197,219,037.58	100.00%	12.35%
短期借款	25,004,349.11	11.29%	25,025,361.11	12.69%	-0.08%
长期借款	19,300,000.00	8.71%	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	6,199,101.17	2.80%	3,785,539.80	1.92%	63.76%
合同负债	10,068,286.88	4.54%	8,635,831.02	4.38%	16.59%
应付职工薪酬	1,426,795.81	0.64%	2,054,561.78	1.04%	-30.55%
应交税费	3,458,858.88	1.56%	6,294,509.93	3.19%	-45.05%
其他应付款	175,357.00	0.08%	183,050.00	0.09%	-4.20%
其他流动负债	906,145.81	0.41%	777,224.80	0.39%	16.59%
一年内到期的非流动负债	2,610,962.60	1.18%	1,924,522.27	0.98%	35.67%
递延所得税负债	3,138,071.76	1.42%	3,533,962.68	1.79%	-11.20%

租赁负债	14,904,826.13	6.73%	17,095,257.34	8.67%	-12.81%
负债合计	87,192,755.15	39.35%	69,309,820.73	35.14%	25.80%
股本	31,170,000.00	14.07%	31,170,000.00	15.80%	-
资本公积	30,787,164.10	13.90%	30,429,091.10	15.43%	1.18%
盈余公积	13,101,169.33	5.91%	10,461,526.19	5.30%	25.23%
未分配利润	57,118,200.22	25.78%	53,884,472.57	27.32%	6.00%
少数股东权益	2,198,336.52	0.99%	1,964,126.99	1.00%	11.92%
股东权益合计	134,374,870.17	60.65%	127,909,216.85	64.86%	5.05%
负债和股东权益总计	221,567,625.32	100.00%	197,219,037.58	100.00%	12.35%

项目重大变动原因：

1、报告期末，公司的交易性金融资产较上年期末增长 113.74%，主要原因是报告期末有未赎回理财产品。
2、报告期末，公司的预付款项较上年期末增长 34.45%，主要原因是为来年旺季备货，资金用于购买原料导致。
3、报告期末，公司的其他应收款较上年期末增长 165.12%，主要原因是报告期内新设立电商平台网店保证金。
4、报告期末，公司的应付账款较上年期末增长 63.76%，主要原因是供应商的账期增加。
5、报告期末，公司的应付职工薪酬较上年期末下降 30.55%，主要原因是人员变动及支付了上年度缓缴的医疗保险。
6、报告期末，公司的应交税费较上年期末下降 45.05%，主要原因是报告期内支付以前年度缓缴的税费。
7、报告期末，公司的一年内到期的非流动负债较上年期末增长 35.67%，主要原因是报告期末长期借款一年内归本金额。

(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	184,452,081.26	-	175,133,041.10	-	5.32%
营业成本	118,671,136.40	64.34%	121,080,242.57	69.14%	-1.99%
毛利率%	35.66%	-	30.86%	-	-
税金及附加	534,984.49	0.29%	423,181.38	0.24%	26.42%
销售费用	6,162,279.93	3.34%	7,562,193.72	4.32%	-18.51%
管理费用	9,499,626.67	5.15%	7,699,426.55	4.40%	23.38%
研发费用	10,546,891.56	5.72%	8,528,102.67	4.87%	23.67%

财务费用	1,253,309.24	0.68%	-827,409.67	-0.47%	251.47%
信用减值损失	-106,821.96	-0.06%	-129,631.42	-0.07%	-17.60%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,496,651.24	0.81%	1,474,888.46	0.84%	1.48%
投资收益	3,693,510.84	2.00%	2,180,435.33	1.25%	69.39%
公允价值变动收益	-10,977,519.06	-5.95%	-3,566,868.10	-2.04%	207.76%
资产处置收益	25,318.36	0.01%	-	-	
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	31,914,992.39	17.30%	30,626,128.15	17.49%	4.21%
营业外收入	26.34	-	8.43	-	212.46%
营业外支出	-	-	1,181.76	-	
利润总额	31,915,018.73	17.30%	30,624,954.82	17.49%	4.21%
所得税费用	4,082,438.41	2.21%	4,523,082.60	2.58%	-9.74%
净利润	27,832,580.32	15.09%	26,101,872.22	14.90%	6.63%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司的财务费用较上年上升 251.47%，主要原因是报告期内汇兑损失及新增长期借款利息费用增加。
2、报告期内，公司的投资收益较上年上升 69.39%，主要原因是报告期内定期存款利息增加。
3、报告期内，公司的公允价值变动收益较上年下降 207.76%，主要原因是报告期内交易性金融资产市值变化导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	184,452,081.26	175,133,041.10	5.32%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	118,671,136.40	121,080,242.57	-1.99%
其他业务成本	-	0	0%

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
全水溶性肥料	157,127,653.41	95,324,032.21	39.33%	0.96%	-9.34%	6.89%
缓控释肥料	22,624,605.78	21,024,931.98	7.07%	41.09%	44.6%	-2.25%
肥料功能性添加剂及其他	4,699,822.07	2,322,172.21	50.59%	35.46%	66.71%	-9.26%

按地区分类分析：

√ 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
国内收入	170,714,463.24	108,976,141.09	36.16%	10.41%	1.62%	3.99%
国际收入	13,737,618.02	9,694,995.31	29.43%	-19.3%	-29.95%	10.74%

收入构成变动的原因：

报告期内无重大变动。

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	云南华中农业科技有限公司	44,421,729.20	24.08%	否
2	Great Tool Development Limited	6,175,793.36	3.35%	否
3	南宁市天利农资有限公司	3,690,710.59	2.00%	否
4	ALSAMA ALDHAHABI TRADING L.L.C.	2,781,772.92	1.51%	否
5	会理县果农家农资有限责任公司	2,658,399.19	1.44%	否
合计		59,728,405.26	32.38%	-

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	邢台盛悦化工有限公司	12,794,311.67	10.16%	否
2	枝江市全汇宁化工有限公司	11,519,614.68	9.15%	否
3	BASF INTERNATIONAL TRADINGSHANGHAI CO., LTD	9,878,253.69	7.84%	否
4	成都川西海联磷化工有限公司	10,372,201.85	8.24%	否
5	成都联创磷化工有限公司	6,961,743.11	5.53%	否
合计		51,526,125.00	40.91%	-

(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	37,678,630.68	29,558,921.34	27.47%
投资活动产生的现金流量净额	-54,669,457.20	33,991,370.15	-260.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,241,937.38	3,192,842.77	-295.50%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司的投资活动产生的现金流量净额较上年下降 260.83%，主要原因报告期内收回投资所收到的现金与投资所支付的现金净值较上年期末减少导致。
- 2、报告期内，公司的筹资活动产生的现金流量净额较上年下降 295.5%，主要原因是报告期内增加股利分红。

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
上海金美盛肥料科技有限公司	控股子公司	主营业务为水溶性肥料、缓控释肥料的生产	3,000,000.00	58,046,379.16	21,464,387.57	97,046,148.31	5,323,117.63
上海花无缺园艺有限公司	控股子公司	主要以家庭园艺产品为主	2,000,000.00	356,583.31	255,791.37	99,676.88	-800,208.63

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海花无缺园艺有限公司	新注册企业	补充企业业务范围，扩大家庭园艺客户群体，增加销售额

(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	22,521,792.14	0	不存在
券商理财产品	自有资金	65,228,658.17	0	不存在
合计	-	87,750,450.31	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

1. 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	10,546,891.56	8,528,102.67
研发支出占营业收入的比例%	5.72%	4.87%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

2. 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	8
本科以下	10	13
研发人员合计	21	21
研发人员占员工总量的比例%	21.00%	20.19%

特别说明：此表本科以下包含本科学历。

3. 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	27	27
公司拥有的发明专利数量	17	17

4. 研发项目情况

2023 年度，公司在研发项目共 4 个，分别是《绿色增值水溶肥料的研发》、《多功能农林保水剂的开发》、《超薄膜高弹力缓释肥料的研发》和《生态友好型作物专用套餐化配方肥的开发》。研发项目重点围绕公司水溶肥料的增值提效，缓释肥料养分精准控制释放，测土配方精准套餐化用肥以及土壤调理、保水多功能新型材料的开发等方面。通过项目研发，公司推出了马拉松®大蒜专用缓释肥料配方，舒恩®农林保水剂 2 款新产品。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度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：

1. 收入确认。

(一) 收入确认

1. 事项描述

永通生态与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（二十三）及附注五/注释 26。

2023 年度永通生态营业收入为 18,445.21 万元。由于营业收入系永通生态关键业绩指标之一，可能存在永通生态管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对营业收入确认实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查主要的销售合同，识别合同中的履约义务及相关商品或服务的控制权转移标准，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售清单、销售发票、出库单、运输单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、销售发票、出口报关单等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，对主要客户报告期内销售额实施独立函证；

(6) 对资产负债表日前、日后确认的营业收入以抽样方式核对至出库单、运输单、出口报关单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，永通生态的收入确认符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司作为一家新三板创新层农用新型特种肥料研发，生产企业，在公司不断发展壮大过程中，重视履行社会责任。对股东、债权人、员工、客户、供应商等利益相关者负责任的同时，牢记民营企业的历史使命，为自主品牌创造生存和发展空间，以“助农富农”为使命，秉承地头战模式——打通最后一公里——带技术下乡，“做给农民看，讲给农民听，交到农民会，帮到农民富”。公司组建专业农技服务团队以实际行动回报社会，常年驻扎在田间地头服务全国种植者，解决田间种植遇到的疑难杂症，为种植户增产增收做出贡献，同时使用新型特种肥料可降低肥料的流失和环境污染，实现绿色生态，减肥增效的效果。

在对待股东方面，严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，通过合法有效的方式，让股东参与公司管理，享受股东权益。

在保护债权人方面，公司严格遵守相关合同及制度，充分考虑债权人的合法权益，及时通报重大信息，债权人为维护自身利益需要了解公司有关经营管理等情况时，公司全力配合和支持。

在对待公司员工方面，公司严格落实和执行《劳动法》及相关法律法规，并制定规范内部人力资源管理制度，吸引人才，持续完善和优化人才引进与储备机制；保障员工合法权益，为员工创造平等的竞争机会，充分发挥员工创造力；积极开展“滴管式”等多种形式的员工培训，努力打造综合素质过硬的员工团队；开展职业健康管理、员工关爱、员工帮扶，保护员工合法权益。

在对待供应商及客户方面，公司坚持“以最具价值的产品和服务赢得客户”的准则，为客户提供优质的产品和服务，严格把控产品质量关，为顾客提供全产业链服务。同时，公司重视上下游产业发展状况及对外合作交流，参与行业标准修订，支持行业健康发展。公司始终围绕社会所需、客户所需长期提供高质量高性价比的产品和服务，满足客户预期；不断研发创新，推动产品和技术迭代升级，更好满足市场需要。

公司一直致力于发展民营经济，打造自主品牌，发展核心技术，积极参与政府活动，实现企业的社会价值。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

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
1、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为石称华、钱志红。石称华和钱志红系夫妻关系，夫妻两人直接和间接合计控制公司 90%以上的股份。石称华担任公司董事长，钱志红担任公司董事、总经理。若实际控制人不当利用其地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策人事安排和利润分配等重大事宜实施不利影响，则可能损害公司及其他中小股东的利益。
2、市场竞争加剧风险	我国化肥行业产能过剩，市场竞争激烈，且化肥市场正处于转型期。目前水溶性肥料处在新型肥料市场的前沿，价格较高，随着市场进入者的增加和水肥一体化在全国的发展，水溶肥价格体系将发生变化，从高端高价肥料变成普通农户普遍使用的肥料。公司如果不能持续提升技术水平、引进优秀人才、拓展优质客户、扩大业务规模、增强资本实力和抗风险能力、准确把握行业发展趋势和客户需求的变化，将对公司未来的销售和盈利造成一定的不利影响。
3、销售的季节性风险	农业生产对肥料的需求具有较为明显的季节性特征。每年的 11 月至次年 6 月为需求旺季，受农业生产规律制约的影响，公司销售呈现较强的季节性特征。肥料行业一般在每年底至次年初之间，有计划地进行冬储，因此公司在此期间发货较为集中。
4、原材料价格波动风险	报告期内，公司产品所需的尿素、磷酸二氢铵、磷酸二氢钾、七水硫酸镁等主要原材料价格存在较大上涨波动，且公司所需上述原材料均需外购。尽管公司建立了完善的供应商筛选和评价管理制度，且公司要求对这些主要原材料至少有三家及以上合格供应商并建立长期的合作关系、公司对主要原材料定期进行价格监控，确保对市场行情的把控。根据市场价格变化和备货周期等适时储备原材料等方法以降低原材料价格波动风险，但仍存在外在原因使原材料价格有所波动，会导致公司出现业绩波动风险。
5、人力资源风险	创新是公司保持核心竞争力的基础，人才对公司的发展至关重要。经过多年发展，公司拥有了一批经验丰富的研发、生产、销售及管理等人员，同时公司始终重视后备人才培养，通过多种手段激发其工作热情和创造力，并吸引更多优秀人才加入。但是随着公司业务规模的扩大、行业技术更新及市场需求的升级，如果公司的人力资源状况不能适应公司业务快速发展，或者公司的核心人员和技术骨干出现流失，将对公司的经营产生不利影响。

6、经销商管理风险	公司充分利用专业分工优势，将更多资源集中在产品研发、生产环节，在产品销售环节采用了农资行业主流的“经销和直销相结合、经销为主”的模式。随着经销商数量的持续增加，公司对经销商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也在加大。若公司不能及时提高对经销商的管理能力，一旦经销商出现自身管理混乱、违法违规等行为，或者公司与经销商发生纠纷，可能导致公司产品销售出现区域性下滑，对公司的市场推广产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

1、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东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	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	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	
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	

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

(二)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		
作为被告/被申请人	68,500	0.05%
作为第三人		
合计	68,500	0.05%

说明：

1、关于原告盘孖学，被告桂林金雅作物科技开发有限公司、上海永通生态工程股份有限公司产品责任纠纷一案，原告于2023年9月28日向法院提出撤诉申请，当日法院准许原告撤回起诉。

2、关于原告沈阳鑫隆文化有限公司，被告永通生态侵害作品信息网络传播权纠纷的案件，双方达成和解，原告于2023年10月13日向法院提出撤诉申请，当日法院准许原告撤回起诉。

(三)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

(四) 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

(五) 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	800,000	150,426.42
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

无

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-008	对外投资	其他（自行填写）	8775.05 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司的对外投资主要是在不影响日常经营及资金安全的前提下购买理财产品，有利于提高资金使用效率，获得一定的投资收益，进一步提升公司整体业绩水平，为股东获取更多的投资回报。如公司因项目投资或经营需要资金时，公司将终止购买理财产品以保证公司资金需求。因此购买理财产品不会影响公司的日常经营，不会影响公司主营业务正常开展。

在报告期内，公司于 2023 年 4 月 18 日召开第二届董事会第十一次会议，2023 年 5 月 18 日召开

2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司使用部分闲置自有资金购买理财产品的议案》，具体情况详见公司披露的《第二届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2023-003）、《关于使用闲置自有资金购买理财产品的公告》（公告编号：2023-008）、《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-017）。

经公司自查，审议确认 2023 年度购买理财产品金额为 8775.05 万元，超过 8000 万元审议金额。公司于 2024 年 4 月 19 日召开第三届董事会第二次会议，补充审议通过《关于追认公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，并发布《关于追认公司使用自有闲置资金购买理财产品的公告》。

(七)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 6 日	--	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司控股股东及实际控制人对公司和公司其他股东负有诚信义务。控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和社会公众股股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 8 月 23 日	--	挂牌	其他承诺（请自行填写）	控股股东、实际控制人关于缴纳社保、住房公积金的承诺，如应永通生态及其子公司所属的社会保险和/或住房公积金主管部门的要求或决定，永通生态及其子公司需为员工补缴社会保险和/或住房公积金或永通生态及其子公司受到社会保险和住房公积金部门的任何罚	正在履行中

					款或因此遭受损失的，控股股东、实际控制人将承担永通生态及其子公司补缴的社会保险和/或住房公积金以及罚款和损失。以保证公司及其子公司的利益不受影响。	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2017 年 8 月 23 日	--	挂牌	限售承诺	控股股东、实际控制人在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在担任上海永通生态工程股份有限公司董事、高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2018 年 9 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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司与董事、监事、高级管理人员签订了《劳动合同》和《保密协议》，除此之外，还做出了以下重要承诺。全体董事、监事及高级管理人做出避免同业竞争承诺：不参与投资任何与永通生态生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业，不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与永通生态生产的产品或经营的业务存在直接或间接竞争的任何业务活动；保证与本人/企业关系密切的家庭成员不直接或间接从事、参与或进行与永通生态的生产、经营相竞争的任何经营活动。相关人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。 2、公司的全体股东、实际控制人、全体董事、监事及高级管理人员做出规范并减少关联交易和资金占用的承诺：作为永通生态的股东、实际控制人、董事/监事/高级管理人员期间，本人/企业及本人/企业控制或施加重大影响的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用永通生态及其子公司资金，不与永通生态及其子公司之间发生非交易性资金往来。在任何情况下，不要求永通生态及其
--

子公司向本人/企业及本人/企业控制或施加重大影响的企业提供任何形式的担保。相关人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。

3、公司控股股东做出关于社会保险及住房公积金相关事宜的承诺：愿意承担如应永通生态及其子公司所属的社会保险和/或住房公积金主管部门的要求或决定，永通生态及其子公司需为员工补缴社会保险和/或住房公积金或永通生态及其子公司受到社会保险和住房公积金部门的任何罚款或因此遭受损失的，本人将承担永通生态及其子公司补缴的社会保险和/或住房公积金以及罚款和损失。报告期内均严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。

4、公司高级管理人员做出关于公司独立性的承诺：在公司任职的同时不在股东单位或实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社保完全独立管理，不受股东单位或实际控制人控制的其他企业影响；在公司领取薪酬的同时不在股东单位（若有）或实际控制人控制的其他企业领取薪酬。相关人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。

5、公司的全体董事、监事及高级管理人员做出关于诚信状况的书面声明的承诺：承诺符合《中华人民共和国公司法》等法律法规及其他规范性文件规定的任职资格；在任职期间，未被列入任何司法机关、政府部门公示的失信被执行人名单或严重失信者名单，不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》中规定的失信联合惩戒对象；不存在因违法行为而被列入环保、食品药品、产品质量和其他领域各级监管部门公布的其他形式“黑名单”的情形。相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背相关承诺的事项。

6、关于所持股份的自愿锁定的承诺公司在申请挂牌时，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具承诺，承诺本人将按照《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定锁定其所持有公司股份。承诺本人在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在本人担任上海永通生态工程股份有限公司董事、高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背相关承诺的事项。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

1、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	7,279,105	23.35%	0.00	7,279,105	23.35%
	其中：控股股东、实际控制人	3,429,175	11.00%	0.00	3,429,175	11.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	23,890,895	76.65%	0.00	23,890,895	76.65%
	其中：控股股东、实际控制人	23,890,895	76.65%	0.00	23,890,895	76.65%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		31,170,000	-	0.00	31,170,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

二、普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	石称华	24,980,070	0	24,980,070	80.14%	21,888,395	3,091,675	0.00	0.00
2	上海创农科技合伙企业（有限合伙）	3,150,000	0	3,150,000	10.11%	0	3,150,000	0.00	0.00
3	钱志红	2,340,000	0	2,340,000	7.51%	2,002,500	337,500	0.00	0.00
4	江阴永隆管理	508,830	0	508,830	1.63%	0	508,830	0.00	0.00

	咨询企业（有限合伙）								
5	沈华	179,706	0	179,706	0.5765%	0	179,706	0.00	0.00
6	陈德明	10,401	0	10,401	0.0334%	0	10,401	0.00	0.00
7	刘超	494	0	494	0.0016%	0	494	0.00	0.00
8	肖菊	200	0	200	0.0006%	0	200	0.00	0.00
9	王晓峰	199	0	199	0.0006%	0	199	0.00	0.00
10	桂静	100	0	100	0.0003%	0	100	0.00	0.00
合计		31,170,000	0	31,170,000	100.00%	23,890,895	7,279,105	0.00	0.00
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东石称华和钱志红系夫妻关系。钱志红系上海创农科技合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有上海创农 47.74%的出资份额。除此之外，股东之间无其他关联关系。									

2、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

3、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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年1月19日	10,800,000.00	811,486.06	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司已设立募集资金专户，并与中国农业银行普陀支行、主办券商签订《募集资金三方监管协议》，公司严格按已有的资金管理办法和审批权限对募集资金的使用情况进行监督管理，未对募集资金用途进

行变更，确保募集资金严格按照《股票发行说明书》及《募集资金管理制度》规定的用途使用。详见公司于 2024 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于 2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》，编号为 2024-013 公告。

4、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

5、存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

6、存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

7、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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	7.00	0.00	0.00
合计	7.00	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司以 31,170,000 股为权益分派实施时（股权登记日：2023 年 6 月 15 日）应分配股数基数，以未分配利润向全体股东以每 10 股派发现金红利 7.0 元（含税），权益分派共计派发现金红利 21,819,000 元，并于 2023 年 6 月 16 日分配完毕。详见公司于 2023 年 6 月 9 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《上海永通生态工程股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》，编号为 2023-019 公告。

（二）权益分派预案

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	8.00	0.00	7.00

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

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				
石称华	董事长	男	1975 年 4 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日	24,980,070	0	24,980,070	80.14%
钱志红	董事、总经理	女	1975 年 10 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日	2,340,000	0	2,340,000	7.51%
丁振涛	董事、副总经理	男	1978 年 10 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
陆鸣	董事	女	1980 年 2 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
王冬琼	董事、副总经理、董事会秘书	女	1984 年 10 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
连晓敏	监事会主席	女	1985 年 7 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
解月梅	职工代表监事	女	1980 年 10 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
张怀军	职工代表监事	男	1987 年 5 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				
陈海燕	财务负责人	女	1970 年 2 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 30 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长石称华先生与公司董事、总经理钱志红女士为夫妻关系，同为公司实际控制人。董事陆鸣和董事长石称华为表兄妹关系；其他董、监、高之间均无关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈海燕	董事、财务负责人	离任	财务负责人	人员调整
陆鸣	监事会主席	新任	董事	人员调整

连晓敏	职工监事	离任	监事会主席	人员调整
张怀军	-	新任	职工监事	人员调整

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

1、陆鸣，女，中国国籍，无境外永久居留权，1980年2月生。2001年5月至2009年2月任苏州罗普斯金铝业有限公司市场主管，2009年3月至2009年7月无，2009年8月至2010年12月任苏州宝富铝业有限公司副总助理，2011年1月至2017年11月30日任职上海永通化工有限公司客服经理。2017年12月1日至2020年11月30日起任上海永通生态工程股份有限公司监事会主席和客服部经理。2023年11月30日至今担任上海永通生态工程股份有限公司董事、供应链总监。
2、张怀军，男，中国国籍，无境外永久居留权。1987年5月16日出生，2015年6月30年毕业于海南大学植物病理学专业，硕士学历；2015年7月1日至2016年3月17日进入上海绿乐生物科技有限公司工作，从事技术服务工作；2016年3月22日至今在上海永通生态工程股份有限公司销售部工作，从事肥料销售工作，2021年1月1日起担任公司东南区销售总监，2023年11月30日起担任公司监事会职工监事、东南区销售总监兼任智慧农业部负责人。

(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
行政管理人员	12			12
生产人员	30	2		32
销售人员	34	2	1	35
技术人员	21			21
财务人员	3	1		4
员工总计	100	5	1	104

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	8
本科	36	41
专科	20	21
专科以下	33	34
员工总计	100	104

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

公司薪酬根据地区、行业等具体情况，致力于为员工提供竞争力的薪酬待遇；公司注重构建学习型团队，每年为员工提供形式多样的业务培训；报告期内，公司没有需承担费用的离退休员工。

（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	☐ 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

公司依据《公司法》及非上市公众公司的相关规定，设立了股东大会、董事会、监事会，建立了三会治理结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，对“三会”的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等作了详细的规定。为了进一步完善内控制度，公司修订了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》等内部治理制度。至此，公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定建立、健全了公司的股东大会、董事会、监事会等治理机构及相关制度。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会换届改选，依据法律要求，设监事会主席 1 名，职工代表监事 2 名。报告期内，职工代表监事已参加四次监事会会议，充分行使了表决权，与监事会主席共同对公司高管履行职责情况、公司财务及相关经营活动依法进行了良好的监督，切实履行了职工代表监事的职责。公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立性

公司设置了财务部、生产部、营销中心、质量控制部、技术市场部、客服部、研发部、人力资源部、采购部、国际贸易部等职能部门。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 人员独立性

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产完整及独立性

公司拥有独立的经营场所，具有开展业务所需的技术、研发设备、配套设施及专利、非专利技术的所有权或使用权等，公司对拥有的资产独立登记、建账和管理，主要资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况，不存在以公司资产、权益或信誉为各主要股东的债务提供担保以及被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。综上所述，公司资产独立。

4. 机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。

5. 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系将进一步健全和完善，能适应公司管理的需要和发展的需要，公司将深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制将进一步落实，管理效率将进一步提高。

1. 核算体系

公司严格按照《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》建立公司会计核算体系，独立核算，定期监督，有效确保了公司会计信息质量。

2. 财务管理体系

公司在财务机构和岗位设置、实物资产管理、费用审核、成本控制、合同档案管理、预算管理等多方面建章立制，确保公司财务管理体系有序、严格和高效。

3. 风险控制体系

公司持续改进风险报告质量，以事前、事中控制为手段，合理科学的进行风险评估、分析与控制，确保实现公司持续良好稳定发展的目标。

（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	大华审字【2024】0011002570 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区中山东二路 600 号外滩金融中心 S1 栋 8 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈晓栋	宋婉春		
	3 年	2 年	-年	-年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011002570号

上海永通生态工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海永通生态工程股份有限公司（以下简称“永通生态”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了永通生态 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立永通生态，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 2023 年度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：

1. 收入确认。

(一)收入确认

1. 事项描述

永通生态与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（二十三）及附注五/注释 26。

2023 年度永通生态营业收入为 18,445.21 万元。由于营业收入系永通生态关键业绩指标之一，可能存在永通生态管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对营业收入确认实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查主要的销售合同，识别合同中的履约义务及相关商品或服务的控制权转移标准，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售清单、销售发票、出库单、运输单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、销售发票、出口报关单等支持性文件；
- （5）结合应收账款函证，对主要客户报告期内销售额实施独立函证；
- （6）对资产负债表日前、日后确认的营业收入以抽样方式核对至出库单、运输单、出口报关单等支持性文件，评价营业收入是否在 恰当期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，永通生态的收入确认符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

永通生态管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

永通生态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，永通生态管理层负责评估永通生态的持续经营能力，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永通生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永通生态的财务报告过程。

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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对永通生态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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致永通生态不能持续经营。

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

6. 就永通生态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，并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。

（此页无正文，为大华审字[2024] 0011002570 号上海永通生态工程股份有限公司审计报告签字页。）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

宋婉春

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈晓栋

二〇二四年四月十九日

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	注释 1	70,407,374.88	93,050,675.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	87,750,450.31	41,054,824.35
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	7,543,503.88	6,246,553.39
应收款项融资			
预付款项	注释 4	7,249,597.29	5,391,933.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	238,599.52	89,995.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	24,152,478.49	26,403,587.44
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		197,342,004.37	172,237,570.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	注释 7		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	1,995,061.36	1,667,286.80
在建工程	注释 9	0.00	7,566.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	15,391,868.28	17,748,431.85

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	6,838,691.31	5,558,181.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,225,620.95	24,981,467.25
资产总计		221,567,625.32	197,219,037.58
流动负债：			
短期借款	注释 12	25,004,349.11	25,025,361.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	6,199,101.17	3,785,539.80
预收款项			
合同负债	注释 14	10,068,286.88	8,635,831.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	1,426,795.81	2,054,561.78
应交税费	注释 16	3,458,858.88	6,294,509.93
其他应付款	注释 17	175,357.00	183,050.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	2,610,962.60	1,924,522.27
其他流动负债	注释 19	906,145.81	777,224.80
流动负债合计		49,849,857.26	48,680,600.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 20	19,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 21	14,904,826.13	17,095,257.34
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	注释 11	3, 138, 071. 76	3, 533, 962. 68
其他非流动负债			
非流动负债合计		37, 342, 897. 89	20, 629, 220. 02
负债合计		87, 192, 755. 15	69, 309, 820. 73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	31, 170, 000. 00	31, 170, 000. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	30, 787, 164. 10	30, 429, 091. 10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	13, 101, 169. 33	10, 461, 526. 19
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	57, 118, 200. 22	53, 884, 472. 57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		132, 176, 533. 65	125, 945, 089. 86
少数股东权益		2, 198, 336. 52	1, 964, 126. 99
所有者权益（或股东权益）合计		134, 374, 870. 17	127, 909, 216. 85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		221, 567, 625. 32	197, 219, 037. 58

法定代表人：石称华

主管会计工作负责人：陈海燕

会计机构负责人：陈海燕

(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		53, 631, 935. 17	80, 281, 612. 93
交易性金融资产		75, 746, 937. 09	41, 054, 824. 35
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	6, 403, 113. 65	2, 512, 721. 11
应收款项融资			
预付款项		2, 686, 254. 74	5, 220, 199. 02
其他应收款	注释 2	44, 011. 01	39, 815. 82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		13,044,207.96	9,014,226.57
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		151,556,459.62	138,123,399.80
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	注释 3	5,549,859.00	4,937,859.00
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		1,058,402.72	1,327,974.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,876,764.43	9,159,741.76
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,681,882.42	3,170,531.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,166,908.57	18,596,106.76
资产总计		170,723,368.19	156,719,506.56
流动负债：			
短期借款		14,994,876.89	15,015,125.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,106,672.37	1,712,470.93
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,077,962.85	1,736,959.95
应交税费		2,255,052.60	3,960,721.66
其他应付款		174,750.00	183,050.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,912,246.97	8,631,610.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,480,755.12	1,109,755.69

其他流动负债		892,102.22	776,844.98
流动负债合计		33,894,419.02	33,126,539.05
非流动负债：			
长期借款		9,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,471,055.96	8,742,205.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,258,417.49	1,386,790.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,429,473.45	10,128,996.14
负债合计		52,323,892.47	43,255,535.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,170,000.00	31,170,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,025,023.10	32,666,950.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,888,561.86	10,248,918.72
一般风险准备			
未分配利润		41,315,890.76	39,378,102.55
所有者权益（或股东权益）合计		118,399,475.72	113,463,971.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计		170,723,368.19	156,719,506.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 26	184,452,081.26	175,133,041.10
其中：营业收入		184,452,081.26	175,133,041.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		146,668,228.29	144,465,737.22
其中：营业成本	注释 26	118,671,136.40	121,080,242.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 27	534,984.49	423,181.38
销售费用	注释 28	6,162,279.93	7,562,193.72
管理费用	注释 29	9,499,626.67	7,699,426.55
研发费用	注释 30	10,546,891.56	8,528,102.67
财务费用	注释 31	1,253,309.24	-827,409.67
其中：利息费用		1,866,625.54	1,300,474.94
利息收入		80,757.11	41,481.06
加：其他收益	注释 32	1,496,651.24	1,474,888.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	3,693,510.84	2,180,435.33
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）	注释 34	-10,977,519.06	-3,566,868.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-106,821.96	-129,631.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 36	25,318.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,914,992.39	30,626,128.15
加：营业外收入	注释 37	26.34	8.43
减：营业外支出	注释 38		1,181.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,915,018.73	30,624,954.82
减：所得税费用	注释 39	4,082,438.41	4,523,082.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,832,580.32	26,101,872.22
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）		27,832,580.32	26,101,872.22
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）		140,209.53	671,849.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,692,370.79	25,430,022.46
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		27,832,580.32	26,101,872.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,692,370.79	25,430,022.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		140,209.53	671,849.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8884	0.8248
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8884	0.8248

法定代表人：石称华

主管会计工作负责人：陈海燕

会计机构负责人：陈海燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	179,303,132.71	175,957,612.74
减：营业成本	注释 4	124,678,679.63	133,872,319.78

税金及附加		430,064.95	410,114.62
销售费用		4,948,318.97	7,540,737.02
管理费用		6,293,091.34	5,646,663.87
研发费用		10,546,891.56	8,528,102.67
财务费用		417,417.19	-1,421,556.40
其中：利息费用		1,027,244.46	706,819.05
利息收入		72,885.12	36,784.00
加：其他收益		1,286,504.01	1,424,536.05
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	6,594,616.77	4,834,255.45
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）		-10,981,032.28	-3,566,868.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-205,834.58	-17,845.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,318.36	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,708,241.35	24,055,309.04
加：营业外收入		7.42	8.14
减：营业外支出			0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,708,248.77	24,055,317.17
减：所得税费用		2,311,817.42	2,172,895.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,396,431.35	21,882,421.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,396,431.35	21,882,421.27
（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		26,396,431.35	21,882,421.27
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		201,988,891.89	193,043,993.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	1,948,131.99	1,837,477.22
经营活动现金流入小计		203,937,023.88	194,881,470.36
购买商品、接受劳务支付的现金		124,094,095.67	135,171,122.22
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		13,599,211.27	14,130,211.65
支付的各项税费		15,239,631.31	6,993,001.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	13,325,454.95	9,028,213.84
经营活动现金流出小计		166,258,393.20	165,322,549.02
经营活动产生的现金流量净额		37,678,630.68	29,558,921.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,169,415,962.31	941,036,814.03

取得投资收益收到的现金		3,693,510.84	3,097,412.62
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			
投资活动现金流入小计		3,173,109,473.15	944,134,226.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		689,823.02	19,779.20
投资支付的现金		3,227,089,107.33	910,123,077.30
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		3,227,778,930.35	910,142,856.50
投资活动产生的现金流量净额		-54,669,457.20	33,991,370.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		444,000.00	10,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		444,000.00	
取得借款收到的现金		44,980,000.00	25,000,000.00
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		45,424,000.00	35,800,000.00
偿还债务支付的现金		25,300,000.00	19,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,536,392.16	9,900,511.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		350,000.00	300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40	2,829,545.22	2,756,645.32
筹资活动现金流出小计		51,665,937.38	32,607,157.23
筹资活动产生的现金流量净额		-6,241,937.38	3,192,842.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		589,462.89	2,165,709.36
五、现金及现金等价物净增加额		-22,643,301.01	68,908,843.62
加：期初现金及现金等价物余额		93,050,675.89	24,141,832.27
六、期末现金及现金等价物余额		70,407,374.88	93,050,675.89

法定代表人：石称华

主管会计工作负责人：陈海燕

会计机构负责人：陈海燕

(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		188,223,369.36	184,888,380.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,516,549.32	1,658,805.60

经营活动现金流入小计		189,739,918.68	186,547,186.34
购买商品、接受劳务支付的现金		131,773,171.74	141,114,475.81
支付给职工以及为职工支付的现金		9,573,337.60	10,591,182.63
支付的各项税费		10,729,817.12	5,370,663.31
支付其他与经营活动有关的现金		10,893,644.53	8,270,719.00
经营活动现金流出小计		162,969,970.99	165,347,040.75
经营活动产生的现金流量净额		26,769,947.69	21,200,145.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,023,915,962.31	915,036,814.03
取得投资收益收到的现金		6,594,616.77	5,751,232.74
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			
投资活动现金流入小计		3,030,510,579.08	920,788,046.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,707.97	12,212.39
投资支付的现金		3,069,589,107.33	889,623,077.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		612,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,070,241,815.30	889,635,289.69
投资活动产生的现金流量净额		-39,731,236.22	31,152,757.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,800,000.00
取得借款收到的现金		24,980,000.00	15,000,000.00
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		24,980,000.00	25,800,000.00
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,567,275.44	9,343,946.78
支付其他与筹资活动有关的现金		1,590,576.68	1,449,722.37
筹资活动现金流出小计		39,257,852.12	20,793,669.15
筹资活动产生的现金流量净额		-14,277,852.12	5,006,330.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		589,462.89	2,165,709.36
五、现金及现金等价物净增加额		-26,649,677.76	59,524,942.88
加：期初现金及现金等价物余额		80,281,612.93	20,756,670.05
六、期末现金及现金等价物余额		53,631,935.17	80,281,612.93

(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	31,170,000.00				30,429,091.10				10,461,526.19		53,884,472.57	1,964,126.99	127,909,216.85
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	31,170,000.00				30,429,091.10				10,461,526.19		53,884,472.57	1,964,126.99	127,909,216.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					358,073.00				2,639,643.14		3,233,727.65	234,209.53	6,465,653.32
（一）综合收益总额											27,692,370.79	140,209.53	27,832,580.32
（二）所有者投入和减少资本					358,073.00							444,000.00	802,073.00
1. 股东投入的普通股												444,000.00	444,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额					358, 073. 00								358, 073. 00
4. 其他													
（三）利润分配								2, 639, 643. 14		-24, 458, 643. 14	-350, 000. 00		-22, 169, 000. 00
1. 提取盈余公积								2, 639, 643. 14		-2, 639, 643. 14			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-21, 819, 000. 00	-350, 000. 00		-22, 169, 000. 00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	31, 170, 000. 00				30, 787, 164. 10			13, 101, 169. 33		57, 118, 200. 22	2, 198, 336. 52		134, 374, 870. 17

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	29,820,000.00				20,830,275.10				8,278,842.91		39,471,383.00	1,585,221.16	87,335,875.65
加：会计政策变更											111,749.19	7,056.07	118,805.26
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,820,000.00				20,830,275.10				8,278,842.91		39,583,132.19	1,592,277.23	100,104,527.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,350,000.00				9,598,816.00				2,182,683.28		14,301,340.38	371,849.76	27,804,689.42
（一）综合收益总额											25,430,022.46	671,849.76	26,101,872.22
（二）所有者投入和减少资本	1,350,000.00				9,598,816.00								10,948,816.00
1. 股东投入的普通股	1,350,000.00				9,450,000.00								10,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益					148,816.00								148,816.00

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,182,683.28		-11,128,682.08	-300,000.00	-9,245,998.80	
1. 提取盈余公积								2,182,683.28		-2,182,683.28			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-8,945,998.80	-300,000.00	-9,245,998.80	
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	31,170,000.00				30,429,091.10			10,461,526.19		53,884,472.57	1,964,126.99	127,909,216.85	

法定代表人：石称华

主管会计工作负责人：陈海燕

会计机构负责人：陈海燕

(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	31,170,000.00				32,666,950.10				10,248,918.72		39,378,102.55	113,463,971.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,170,000.00				32,666,950.10				10,248,918.72		39,378,102.55	113,463,971.37
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					358,073.00				2,639,643.14		1,937,788.21	4,935,504.35
（一）综合收益总额											26,396,431.35	26,396,431.35
（二）所有者投入和减少资本					358,073.00							358,073.00
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					358,073.00							358,073.00
4. 其他												

（三）利润分配									2,639,643.14		-24,458,643.14	-21,819,000.00
1. 提取盈余公积									2,639,643.14		-2,639,643.14	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-21,819,000.00	-21,819,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,170,000.00				33,025,023.10				12,888,561.86		41,315,890.76	118,399,475.72

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	29,820,000.00				23,068,134.10				8,066,235.44		28,576,118.84	89,530,488.38
加：会计政策变更											48,244.52	48,244.52
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,820,000.00				23,068,134.10				8,066,235.44		28,624,363.36	89,578,732.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,350,000.00				9,598,816.00				2,182,683.28		10,753,739.19	23,885,238.47
（一）综合收益总额											21,882,421.27	21,882,421.27
（二）所有者投入和减少资本	1,350,000.00				9,598,816.00							10,948,816.00
1．股东投入的普通股	1,350,000.00				9,450,000.00							10,800,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					148,816.00							148,816.00
4．其他												
（三）利润分配									2,182,683.28		-	-8,945,998.80
1．提取盈余公积									2,182,683.28		-2,182,683.28	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-8,945,998.80	-8,945,998.80

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	31,170,000.00				32,666,950.10				10,248,918.72		39,378,102.55	113,463,971.37

上海永通生态工程股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(1) 公司基本情况

1.1 公司历史沿革

上海永通生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海永通化工有限公司（以下简称“永通化工”），系由自然人石称华和黄兴汉于 2000 年 3 月 8 日共同出资组建的有限责任公司。公司于 2000 年 3 月 8 日取得上海市工商行政管理局颁发的注册号为 3101072005878 的企业法人营业执照。公司注册资本原为人民币 50.00 万元，各股东以货币方式一次性缴足，其中石称华持有公司 90.00% 的股权，黄兴汉持有公司 10.00% 的股权。上述出资业经上海沪西会计师事务所有限公司验证并出具沪西会验字（2000）第 1-30 号验资报告。

2007 年 11 月 8 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 150.00 万元，由石称华、新自然人股东钱志红于 2007 年 11 月 28 日前以货币方式一次性缴足。公司变更后的注册资本增至人民币 200.00 万元，其中自然人石称华持有公司 77.50% 的股权，自然人钱志红持有公司 20.00% 的股权，黄兴汉持有公司 2.50% 的股权。本次增资业经上海兆信会计师事务所验证并出具兆会验（2007）11523 号验资报告。

2012 年 4 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 300.00 万元，由石称华和钱志红以货币方式投入，并同意股东钱志红受让黄兴汉持有的公司 2.50% 股权。本次变更后，公司注册资本为人民币 500.00 万元，其中石称华持有公司 91.00% 的股权，钱志红持有公司 9.00% 股权。本次增资业经上海正达会计师事务所验证并出具沪正达验（2012）478 号验资报告。

2014 年 9 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 500.00 万元，由自然人石称华、钱志红以货币方式投入。公司变更后的注册资本增至人民币 1,000.00 万元，其中自然人石称华持有公司 91.00% 的股权，自然人钱志红持有公司 9.00% 的股权。

2017 年 8 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 270.00 万元，由股东石称华以其持有的上海金美盛肥料科技有限公司（以下简称“金美盛”）90.00% 的股权出资。本次出资后，公司的注册资本增至人民币 1,270.00 万元，其中石称华持有公司 92.91% 的股权，钱志红持有公司 7.09% 的股权。本次增资业经上海宏大东亚会计师事务所验证并出具沪宏会师报字（2017）第 HZN0091 号验资报告。

2017 年 10 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 150.00 万元，由上海创农科技合伙企业（有限合伙）以货币方式出资。同时，自然人股东

石称华将其持有的公司 2.35%股权（出资额人民币 33.33 万元）转让给江阴永隆管理咨询企业（有限合伙）。本次变更后，公司注册资本增至人民币 1,420.00 万元，其中石称华持有公司 80.75%股权，钱志红持有公司 6.34%股权，上海创农科技合伙企业（有限合伙）持有公司 10.56%股权，江阴永隆管理咨询企业（有限合伙）持有公司 2.35%股权。本次增资业经上海东亚宏大会计师事务所验证并出具沪宏会师报字（2017）第 HZN0108 号验资报告。

2017 年 11 月，根据公司临时股东会决议及公司章程，公司以 2017 年 10 月 31 日为基准日，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 14,200,000.00 元，原全体股东即为股份有限公司的全体发起人。按照发起人协议及章程（草案）的规定，各股东以其所拥有的截至 2017 年 10 月 31 日止公司经审计的所有者权益（净资产）37,119,318.10 元，按原出资比例认购公司股份，按 1: 0.3826 的比例折合股份总额共计 14,200,000 股，净资产大于股本部分 22,919,318.10 元计入资本公积-股本溢价。上述股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2017]001011 号验资报告。

2018 年 8 月 21 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2018]2960 号《关于同意上海永通生态工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 873005。

2021 年 12 月，根据公司 2021 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 15,620,000.00 元，由未分配利润转增股本，向全体股东每 10 股送红股 11 股，转增基准日为 2021 年 9 月 30 日，变更后的注册资本为人民币 29,820,000.00 元。公司股东仍然为石称华、钱志红、上海创农科技合伙企业（有限合伙）和江阴永隆管理咨询企业（有限合伙）。上述股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2022]000155 号验资报告。

2022 年 3 月，根据永通生态 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<上海永通生态工程股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司定向发行人民币普通股（新三板）1,350,000 股普通股，每股发行价格为人民币 8.00 元，发行对象为现有在册股东石称华和钱志红。其中，石称华认购股份数量为 900,000 股，认购金额为人民币 7,200,000.00 元；钱志红认购股份数量为 450,000 股，认购金额为人民币 3,600,000.00 元。共计募集人民币 10,800,000.00 元。经本次发行后，永通生态注册资本变更为人民币 31,170,000.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 3 月 29 日出具大华验字[2022]000177 号验资报告。

公司统一社会信用代码为 91310107631582502J，现法定代表人为石称华。

公司注册地址：上海市普陀区中江路 879 号 3 号楼 306 室。

公司经营期限：2000 年 3 月 8 日至不约定期限。

1.2 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事化肥的生产及销售。

本公司经营范围包括：从事生态科技、土壤生态修复，化肥经营及化肥专业的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事控释尿素、控释复合肥、控释掺混（BB）肥料、水溶肥料、有机肥料、微生物肥料和微量元素肥料的生产加工及分装（仅限分支机构经营），质检技术服务，土壤污染治理与修复服务，生态保护工程施工，销售化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、农药批发、农膜、包装种子、阀门管道、自动化控制设备、农业机械、化工机械、仪表仪器、日用化学品、五金机电产品，展览展示，会务服务，以电子商务方式从事肥料、农业机械销售，从事各类货物及技术的进出口业务。【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】

1.3 合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海金美盛肥料科技有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
上海花无缺园艺有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

(2) 财务报表的编制基础

1.1 财务报表的编制基础

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

1.2 持续经营

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

1.3 记账基础和计价原则

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

(3) 重要会计政策、会计估计

(1) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(2) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(3) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(4) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付款项	年末余额≥1 万元
账龄超过一年的重要应付账款	年末余额≥10 万元
账龄超过一年的重要合同负债	年末余额≥10 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	年末余额≥2 万元
重要的非全资子公司	单个子公司净资产占本公司合并报表净资产的 10%以上，或子公司营业收入、净利润占本公司合并报表相关项目的 20%以上

(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(2) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(4) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(6) 判断标准和合并财务报表的编制方法

(一) 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

(1) 被投资方的设立目的。

- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

(二) 合并范围

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

(三) 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（7）现金及现金等价物的确定标准

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

（8）外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（9）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

(一) 金融资产分类和计量

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

- 1.1 以摊余成本计量的金融资产。
- 1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1、分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

2、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

3、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

4、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

5、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(二) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

(1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- (3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(三) 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

(四) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

b) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

(五) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

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

(六) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

1.2 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1.1 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 1.2 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 1.3 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 1.4 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 1.5 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 1.6 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

(七) 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(10) 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九)6、金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合 2：应收合并关联方款项	本公司应收合并财务报表范围内关联方的款项	不计提坏账
----------------	----------------------	-------

(11) 存货

1.1.1 存货的分类

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

1.1.2 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

1.1.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

1.1.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

1.1.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

(12) 合同资产

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

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

(13) 长期股权投资

1.1.1 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

1.1.2 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

1.1.3 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

1.1.4 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

1.1.5 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(14) 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1.1 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

1.2 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

1.3 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

(3) 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十八）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入

当期损益。

(15) 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十八）长期资产减值。

(16) 借款费用

一、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

二、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

三、 暂停资本化期间

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

(17) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

一.1.1.1.1.1 租赁负债的初始计量金额；

一.1.1.1.1.2 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

一.1.1.1.1.3 本公司发生的初始直接费用；

一.1.1.1.1.4 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（十八）长期资产减值。

(18) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(19) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(20) 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利

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

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

(21) 租赁负债

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

一.1.1.1.1.1 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

一.1.1.1.1.2 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

一.1.1.1.1.3 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

一.1.1.1.1.4 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

一.1.1.1.1.5 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(22) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（23） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：化肥的生产和销售。

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 收入确认的具体方法

(1) 境内销售：本公司以产品发至客户指定地点并经客户验收确认后确认收入。

(2) 出口销售：本公司以产品已报关出口并取得出口报关单后确认收入。

(3) 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(24) 合同成本

1.1.1.1 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

1.1.1.2 合同取得成本

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

1.1.1.3 合同成本摊销

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

1.1.1.4 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(25) 政府补助

(1) 类型

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

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

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

(3) 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

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

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（27） 租赁

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

1.1.1.1 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

1.1.1.2 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

1.1.1.3 作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三\（十七）、（二十一）。

1.1.1.4 作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租

赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(28) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,222,779.55	4,112,951.16	5,335,730.71
递延所得税负债	93,488.63	3,994,145.90	4,087,634.53
未分配利润	39,471,383.00	111,749.19	39,583,132.19
少数股东权益	1,585,221.16	7,056.07	1,592,277.23

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,788,433.06	3,769,748.73	5,558,181.79
递延所得税负债	12,828.90	3,521,133.78	3,533,962.68
未分配利润	53,650,335.81	234,136.76	53,884,472.57
少数股东权益	1,949,648.80	14,478.19	1,964,126.99

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	4,652,892.29	-129,809.69	4,523,082.60
少数股东损益	664,427.64	7,422.12	671,849.76

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(4) 税项

(1) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税（费）率（%）
增值税	销售货物	1、6、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	5
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
上海金美盛肥料科技有限公司	25
上海花无缺园艺有限公司	20

(2) 税收优惠政策及依据

1、本公司于 2022 年 12 月 14 日新取得高新技术企业证书，证书编号 GR202231008089，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的所得税税率征收企业所得税。本公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日企业所得税适用 15% 的优惠税率。

2、根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税[2023]12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

报告期内本公司的子公司上海花无缺园艺有限公司享受上述税收优惠。

(5) 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，年初余额均为 2023 年 1 月 1 日，上年末余额均为 2022 年 12 月 31 日）

1) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	91,536.14	29,229.48
银行存款	70,309,336.61	91,578,503.32
其他货币资金	6,502.13	1,442,943.09
合计	70,407,374.88	93,050,675.89

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	87,750,450.31	41,054,824.35
其中：债务工具投资	16,990,000.00	
权益工具投资	48,238,658.17	36,054,824.35
银行理财产品	22,521,792.14	5,000,000.00

3) 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	7,857,069.14	6,355,722.34
1—2 年（含 2 年）	55,298.00	217,241.30
2—3 年（含 3 年）	36,900.00	
3—4 年（含 3 年）		
4—5 年（含 5 年）		65,500.00
5 年以上	45,500.00	
小计	7,994,767.14	6,638,463.64
减：坏账准备	451,263.26	391,910.25
合计	7,543,503.88	6,246,553.39

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,994,767.14	100.00	451,263.26		7,543,503.88
组合 1：账龄组合	7,994,767.14	100.00	451,263.26	5.64	7,543,503.88

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,638,463.64	100.00	391,910.25		6,246,553.39
组合 1：账龄组合	6,638,463.64	100.00	391,910.25	5.90	6,246,553.39

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,857,069.14	392,853.46	5.00
1—2 年（含 2 年）	55,298.00	5,529.80	10.00
2—3 年（含 3 年）	36,900.00	7,380.00	20.00
3—4 年（含 4 年）			
4—5 年（含 5 年）			
5 年以上	45,500.00	45,500.00	100.00
合计	7,994,767.14	451,263.26	

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,355,722.34	317,786.12	5.00
1—2 年（含 2 年）	217,241.30	21,724.13	10.00
2—3 年（含 3 年）			
3—4 年（含 4 年）			
4—5 年（含 5 年）	65,500.00	52,400.00	80.00
5 年以上			
合计	6,638,463.64	391,910.25	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	391,910.25	59,353.01				451,263.26
其中：账龄组合	391,910.25	59,353.01				451,263.26

(5) 公司本年无实际核销的应收账款。

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
云南华中农业科技有限公司	3,019,527.80	37.77	150,976.39
Alsama Aldhahabi Trading L.L.C.	1,597,891.05	19.99	79,894.55
Great Tool Development Limited	1,248,737.45	15.62	62,436.87

上海市闵行区浦江镇农业服务中心	853,740.00	10.68	42,687.00
上海浦江农资有限公司	242,540.20	3.03	12,329.41
合计	6,962,436.50	87.09	348,324.22

4) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	6,993,534.11	96.47	5,390,470.00	99.97
1-2 年（含 2 年）	256,063.18	3.53	1,463.71	0.03
合计	7,249,597.29	100.00	5,391,933.71	100.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司账龄超过一年的重要预付款项

单位名称	年末余额	账龄	未及时结算原因
山东阡耘润银智慧农业有限公司	115,500.00	1-2 年	未到结算时间
上海臻正工贸有限公司	109,520.00	1-2 年	未到结算时间
山西锋盛昌物流有限公司	23,760.00	1-2 年	未到结算时间
小计	248,780.00		

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，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	占预付款项年末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
什邡市华蓉化工有限公司	1,836,000.00	25.33	2023 年 12 月	未到结算期
中农集团控股股份有限公司	1,831,762.08	25.27	2023 年 11、12 月	未到结算期
邢台盛悦化工有限公司	933,000.00	12.87	2023 年 12 月	未到结算期
巴斯夫国际贸易(上海)有限公司	792,207.36	10.93	2023 年 11 月	未到结算期
上海农得利农业生产资料有限公司	374,220.00	5.16	2023 年 12 月	未到结算期
合计	5,767,189.44	79.56		

5) 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	238,599.52	89,995.55
合计	238,599.52	89,995.55

(1) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
云南信托•云涌 11 号集合资金信托计划	110,465.75	110,465.75

小计	110,465.75	110,465.75
减：坏账准备	110,465.75	110,465.75
合计		

2. 重要逾期利息

借款单位	年末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其原因
云南信托•云涌 11 号集合资金信托计划	110,465.75	2020 年	到期无法兑付	到期无法兑付，已发生减值

3. 应收利息坏账准备计提情况

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)	
年初余额			110,465.75	110,465.75
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			110,465.75	110,465.75

(2) 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（含 1 年）	221,687.29	18,380.23
1—2 年（含 2 年）	2,560.00	27,560.14
2—3 年（含 3 年）	24,566.00	6,950.00
3—4 年（含 4 年）	6,950.00	13,024.00
4—5 年（含 5 年）	12,824.00	178,291.00
5 年以上	364,934.00	193,243.00
小计	633,521.29	437,448.37
减：坏账准备	394,921.77	347,452.82
合计	238,599.52	89,995.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金及备用金	633,521.29	437,448.37
减：坏账准备	394,921.77	347,452.82
合计	238,599.52	89,995.55

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	633,521.29	100.00	394,921.77		238,599.52
组合 1：账龄组合	633,521.29	100.00	394,921.77	62.34	238,599.52

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	437,448.37	100.00	347,452.82		89,995.55
组合 1：账龄组合	437,448.37	100.00	347,452.82	79.43	89,995.55

(4) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	221,687.29	11,084.37	5.00
1—2 年（含 2 年）	2,560.00	256.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	24,566.00	4,913.20	20.00
3—4 年（含 4 年）	6,950.00	3,475.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	12,824.00	10,259.20	80.00
5 年以上	364,934.00	364,934.00	100.00
合计	633,521.29	394,921.77	

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,380.23	919.01	5.00
1—2 年（含 2 年）	27,560.14	2,756.01	10.00
2—3 年（含 3 年）	6,950.00	1,390.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	13,024.00	6,512.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	178,291.00	142,632.80	80.00
5 年以上	193,243.00	193,243.00	100.00
合计	437,448.37	347,452.82	

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	347,452.82			347,452.82

本年计提	47,468.95			47,468.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	394,921.77			394,921.77

(6) 公司本年无实际核销的其他应收款。

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额的比 例(%)	坏账准备 年末余额
上海肇隆家化有限公司	押金保证金	300,000.00	5 年以上	47.35	300,000.00
花无缺园艺天猫旗舰店	押金保证金	145,000.00	1 年以内	22.89	7,250.00
上海天地软件创业园有限公司	押金保证金	7,144.00	1 年以内	1.13	357.20
		5,190.00	2-3 年	0.82	1,038.00
		64,934.00	5 年以上	10.25	64,934.00
花无缺京东自营旗舰店	押金保证金	35,000.00	1 年以内	5.52	1,750.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司-1688 网 商保证金账户	押金保证金	81.80	1 年以内	0.01	4.09
		13,000.00	2-3 年	2.05	2,600.00
		3,000.00	3-4 年	0.47	1,500.00
合计		573,349.80		90.49	379,433.29

6) 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,414,818.02		6,414,818.02	12,383,205.08		12,383,205.08
库存商品	14,987,517.89		14,987,517.89	11,581,607.28		11,581,607.28
发出商品	2,750,142.58		2,750,142.58	2,438,775.08		2,438,775.08
合计	24,152,478.49		24,152,478.49	26,403,587.44		26,403,587.44

7) 债权投资

(1) 债权投资情况

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
云南信托·云涌 11 号集合资金信托计划	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	

(2) 减值准备计提情况

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)	
年初余额			2,000,000.00	2,000,000.00
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			2,000,000.00	2,000,000.00

8) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,995,061.36	1,667,286.80
固定资产清理		
合计	1,995,061.36	1,667,286.80

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值						
(1) 年初余额	228,834.88	5,525,074.52	2,299,044.07	830,090.99	590,281.26	9,473,325.72
(2) 本年增加		697,389.83				697,389.83
其中：购置		76,106.20				76,106.20
在建工程转入		621,283.63				621,283.63
(3) 本年减少						
(4) 年末余额	228,834.88	6,222,464.35	2,299,044.07	830,090.99	590,281.26	10,170,715.55
累计折旧						
(1) 年初余额	64,311.85	4,476,359.46	1,967,677.02	775,187.60	522,502.99	7,806,038.92
(2) 本年增加	10,869.60	175,378.46	141,077.04	11,171.57	31,118.60	369,615.27
其中：本年计提	10,869.60	175,378.46	141,077.04	11,171.57	31,118.60	369,615.27
(3) 本年减少						
(4) 年末余额	75,181.45	4,651,737.92	2,108,754.06	786,359.17	553,621.59	8,175,654.19
账面价值						
(1) 年末账面价值	153,653.43	1,570,726.43	190,290.01	43,731.82	36,659.67	1,995,061.36
(2) 年初账面价值	164,523.03	1,048,715.06	331,367.05	54,903.39	67,778.27	1,667,286.80

9) 在建工程

工程项目名称	年初余额	本年增加		本年转入固定资产	其他减少	年末余额
		购建	企业合并增加			
分包装置生产线系统	7,566.81	613,716.82		621,283.63		

10) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
账面原值	
1. 年初金额	22,623,811.77
2. 本年增加金额	310,283.80
其中：租赁	310,283.80
3. 本年减少金额	513,572.67
其中：租赁到期	498,817.86
其他	14,754.81
4. 年末金额	22,420,522.90
累计折旧	
1. 年初金额	4,875,379.92
2. 本年增加金额	2,435,938.12
其中：本年计提	2,435,938.12
3. 本年减少金额	282,663.42
其中：租赁到期	282,663.42
4. 年末金额	7,028,654.62
账面价值	
(1) 年末账面价值	15,391,868.28
(2) 年初账面价值	17,748,431.85

11) 递延所得税资产与递延所得税负债

(一) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	2,947,066.52	469,478.74	2,849,828.82	465,752.77
公允价值变动	19,798,900.84	2,969,835.12	8,817,868.56	1,322,680.29
租赁负债	17,093,817.76	3,399,377.45	19,019,779.61	3,769,748.73
合计	39,839,785.12	6,838,691.31	30,687,476.99	5,558,181.79

(二) 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产税务上加 速折旧	512,685.54	76,902.83	85,526.00	12,828.90
公允价值变动	3,513.22	878.31		
使用权资产	15,391,868.28	3,060,290.62	17,748,431.85	3,521,133.78
合计	15,908,067.04	3,138,071.76	17,833,957.85	3,533,962.68

(一) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

资产减值准备	9,584.26	
可抵扣亏损	743,350.44	
合计	752,934.70	

(二) 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
2028	743,350.44	

12) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	19,980,000.00	20,000,000.00
保证借款		
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
短期借款利息	24,349.11	25,361.11
合计	25,004,349.11	25,025,361.11

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

13) 应付账款

(1) 按款项性质列示

款项性质	年末余额	年初余额
应付材料款	6,199,101.17	3,785,539.80

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
江苏威世登新材料科技有限公司	247,232.10	尚未结算
温州豪正实业有限公司	102,027.70	尚未结算
合计	349,259.80	

14) 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	10,068,286.88	8,635,831.02

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要合同负债。

15) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

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

短期薪酬	1,836,526.82	11,723,709.05	12,270,846.60	1,289,389.27
离职后福利-设定提存计划	218,034.96	1,243,778.64	1,324,407.06	137,406.54
辞退福利		3,000.00	3,000.00	
合计	2,054,561.78	12,970,487.69	13,598,253.66	1,426,795.81

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,748,544.14	10,221,023.57	10,753,371.80	1,216,195.91
职工福利费	18,962.64	453,309.33	461,541.23	10,730.74
社会保险费	69,020.04	604,476.95	615,388.37	58,108.62
其中：基本医疗保险费	59,618.21	486,309.08	499,032.81	46,894.48
补充医疗保险费	3,538.77	58,233.51	56,911.06	4,861.22
工伤保险费	2,681.27	22,262.88	22,303.59	2,640.56
生育保险费	3,181.79	37,671.48	37,140.91	3,712.36
残疾人保障金		37,619.46	37,619.46	
住房公积金		363,653.95	359,299.95	4,354.00
工会经费和职工教育经费		43,625.79	43,625.79	
合计	1,836,526.82	11,723,709.05	12,270,846.60	1,289,389.27

(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
基本养老保险	208,471.93	1,194,793.37	1,270,253.29	133,012.01
失业保险费	9,563.03	48,985.27	54,153.77	4,394.53
合计	218,034.96	1,243,778.64	1,324,407.06	137,406.54

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		3,000.00	3,000.00	

16) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,308,840.39	2,655,719.80
企业所得税	2,027,145.00	3,426,800.67
城市维护建设税	52,964.93	99,395.48
教育费附加	31,778.96	59,637.30
地方教育费附加	21,185.97	39,758.22
个人所得税	4,667.88	5,625.49
印花税	12,275.75	7,572.97
合计	3,458,858.88	6,294,509.93

17) 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代收包材款	174,750.00	183,050.00
备用金	607.00	
合计	175,357.00	183,050.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
环学武	50,000.00	3 年以上	未到结算日期
杨丽芬	25,250.00	3 年以上	未到结算日期
元谋汇丰农资有限责任公司	20,000.00	3 年以上	未到结算日期
合计	95,250.00		

18) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,188,991.63	1,924,522.27
一年内到期的长期借款	421,970.97	
合计	2,610,962.60	1,924,522.27

19) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	906,145.81	777,224.80

20) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	19,700,000.00	
长期借款利息	21,970.97	
小计	19,721,970.97	
减：一年内到期长期借款	421,970.97	
合计	19,300,000.00	

21) 租赁负债

剩余租赁年限	年末金额	年初金额
1 年以内	2,895,704.28	2,760,523.12
1-2 年	3,074,822.48	2,938,147.60
2-3 年	2,649,494.00	3,075,063.08
3-4 年	2,782,509.00	2,649,494.00
4-5 年	2,918,418.31	2,782,509.00
5 年以上	5,828,877.36	8,747,295.67
租赁付款额总额小计	20,149,825.43	22,953,032.47

减：未确认融资费用	3,056,007.67	3,933,252.86
租赁付款额现值小计	17,093,817.76	19,019,779.61
减：一年内到期的租赁负债	2,188,991.63	1,924,522.27
合计	14,904,826.13	17,095,257.34

本期确认租赁负债利息费用 849,527.18 元。

22) 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,170,000.00						31,170,000.00

23) 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	30,131,459.10			30,131,459.10
其他资本公积	297,632.00	358,073.00		655,705.00
合计	30,429,091.10	358,073.00		30,787,164.10

资本公积本年变动说明：

其他资本公积本年增加系确认股份支付费用 358,073.00 元。

24) 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	10,461,526.19	2,639,643.14		13,101,169.33

盈余公积本年变动说明：

本年增加系根据母公司 2023 年度净利润的 10%计提法定盈余公积。

25) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末余额	53,650,335.81	39,471,383.00
加：调整年初未分配利润	234,136.76	111,749.19
调整后本年年初余额	53,884,472.57	39,583,132.19
加：本年归属于母公司所有者的净利润	27,692,370.79	25,430,022.46
减：提取法定盈余公积	2,639,643.14	2,182,683.28
应付普通股股利	21,819,000.00	8,945,998.80
本年年末余额	57,118,200.22	53,884,472.57

年初未分配利润调整说明详见本附注三/（二十八）。

26) 营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	184,452,081.26	118,671,136.40	175,133,041.10	121,080,242.57
合计	184,452,081.26	118,671,136.40	175,133,041.10	121,080,242.57

27) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	246,961.33	194,353.00
教育费附加	148,176.79	116,611.79
地方教育费附加	98,784.53	77,741.20
印花税	39,351.84	30,365.39
车船税	1,710.00	4,110.00
合计	534,984.49	423,181.38

28) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,722,666.07	5,478,362.87
广告与宣传费	1,926,817.06	927,764.91
差旅费	727,694.10	1,049,158.25
业务招待费	269,389.91	101,407.69
服务费	502,242.61	5,500.00
其他	13,470.18	
合计	6,162,279.93	7,562,193.72

29) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	3,081,188.47	2,562,214.95
办公费	62,769.83	87,241.62
租赁费及物业费	243,097.54	224,193.88
聘请中介机构费	2,031,375.75	1,942,732.84
差旅费	60,698.95	49,038.03
维修费	616,039.03	86,629.16
折旧及摊销费	2,066,423.57	1,957,840.45
车辆使用费	191,684.40	142,897.07
业务招待费	328,142.78	311,318.67
网络服务费	3,761.29	6,377.47
保险费	92,500.40	49,030.85
股份支付	358,073.00	148,816.00
其他	363,871.66	131,095.56
合计	9,499,626.67	7,699,426.55

30) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
绿色增值水溶肥料的研发	4,900,326.68	
多功能农林保水剂的开发	2,432,720.44	
超薄膜高弹力缓释肥料的研发	3,053,248.00	
新型绿色低碳有机水溶肥料的研发与应用		3,069,570.82
生态友好型作物专用套餐化配方肥的开发	160,596.44	3,120,877.99
一种养分释放速率可调控新型缓释技术研发		2,337,653.86
合计	10,546,891.56	8,528,102.67

31) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	1,866,625.54	1,300,474.94
减：利息收入	80,757.11	41,481.06
汇兑损益	-578,602.48	-2,147,808.34
手续费	46,043.29	61,404.79
合计	1,253,309.24	-827,409.67

32) 其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本年金额	上年金额
政府补助	1,496,651.24	1,474,888.46

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	本年金额	上年金额	备注
张江发展专项发展重点项目补贴	287,500.00	287,500.00	与收益相关
区知识产权、质量补贴	367,400.00		与收益相关
普陀区自主培训补贴		103,800.00	与收益相关
项目资金科技创新	80,000.00		与收益相关
财政退税	167,000.00	46,000.00	与收益相关
长征镇财政扶持	550,000.00	560,000.00	与收益相关
上海市知识产权局专项补贴		300,000.00	与收益相关
政府质量奖		100,000.00	与收益相关
高新技术企业人才专项激励资金		50,000.00	与收益相关
知识产权创造运用保护专项资金	27,250.00		与收益相关
其他	17,501.24	27,588.46	与收益相关
合计	1,496,651.24	1,474,888.46	

33) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

处置交易性金融资产取得的投资收益	1,284,747.77	1,762,185.76
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	522,755.59	
理财产品收益	1,886,007.48	418,249.57
合计	3,693,510.84	2,180,435.33

34) 公允价值变动收益（损失以“-”列示）

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-10,977,519.06	-3,566,868.10

35) 信用减值损失（损失以“-”列示）

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-59,353.01	-112,451.12
其他应收款坏账损失	-47,468.95	-17,180.30
合计	-106,821.96	-129,631.42

36) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
租赁房屋退租损益	25,318.36	

37) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	26.34	8.43	26.34

38) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1,181.76	

39) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	5,758,838.85	5,299,205.53
递延所得税费用	-1,676,400.44	-776,122.93
合计	4,082,438.41	4,523,082.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	31,915,018.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,787,252.81
调整以前期间所得税的影响	-77,968.25
子公司适用不同税率的影响	789,394.72
不可抵扣的成本、费用和损失影响	108,603.70
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	120,596.51

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-63,407.35
研发费加计扣除的所得税影响	-1,582,033.73
所得税费用	4,082,438.41

40) 现金流量表附注

(1) 与经营活动有关的现金

(一) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	80,757.11	41,481.06
政府补助	1,867,348.54	1,795,987.73
营业外收入	26.34	8.43
合计	1,948,131.99	1,837,477.22

(二) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
销售费用、管理费用及研发费用支出	13,083,945.74	8,963,227.29
银行手续费	46,043.29	61,404.79
往来款	195,465.92	2,400.00
营业外支出		1,181.76
合计	13,325,454.95	9,028,213.84

(2) 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
处置交易性金融资产收现	3,169,415,962.31	941,036,814.03
交易性金融资产收益	3,693,510.84	3,097,412.62
合计	3,173,109,473.15	944,134,226.65

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
购买交易性金融资产付现	3,227,089,107.33	910,123,077.30

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付租赁费	2,829,545.22	2,756,645.32

41) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	27,832,580.32	26,101,872.22
加：信用减值损失	106,821.96	129,631.42
资产减值准备		
固定资产折旧	369,615.27	424,358.24
使用权资产折旧	2,435,938.12	2,437,689.96
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（减：收益）	-25,318.36	
固定资产、在建工程报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（减：收益）	10,977,519.06	3,566,868.10
财务费用（收益以“-”号填列）	1,648,415.42	-543,855.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,693,510.84	-2,180,435.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,280,509.52	-222,451.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-395,890.92	-553,671.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,251,108.95	-2,367,460.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-562,981.71	-6,202,653.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,343,230.07	8,820,212.99
股份支付	358,073.00	148,816.00
经营活动产生的现金流量净额	37,678,630.68	29,558,921.34
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	70,407,374.88	93,050,675.89
减：现金的年初余额	93,050,675.89	24,141,832.27
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	-22,643,301.01	68,908,843.62

1. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
(1) 现金	70,407,374.88	93,050,675.89
其中：库存现金	91,536.14	29,229.48
可随时用于支付的银行存款	70,309,336.61	91,578,503.32
可随时用于支付的其他货币资金	6,502.13	1,442,943.09
(2) 现金等价物		
(3) 年末现金及现金等价物余额	70,407,374.88	93,050,675.89

42) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,395,388.54	7.0827	31,131,218.41

欧元	35,102.41	7.8592	275,876.86
应收账款			
其中：美元	401,912.90	7.0827	2,846,628.50

43) 租赁

作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见本附注五、注释 10 和注释 21。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本年金额	上年金额
租赁负债的利息	849,527.18	959,542.00
短期及低价值租赁费用	184,011.61	182,619.60

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

本公司办公楼、厂房、仓库等系从外部单位租入，用于生产经营，租赁年限较长，且同等条件下具备优先续约的权利。本公司在可以合理预计的租赁期限内，根据租赁付款额现值确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内计提使用权资产折旧和确认融资费用。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本年公司简化处理的短期租赁和低价值资产租赁均为员工房租款，本期计入损益的金额共计 184,011.61 元。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

(1) 可变租赁付款额

本公司的租赁付款均采用固定租金的形式，不存在可变租赁付款额。

(2) 续租选择权

本公司租入的资产在同等条件下具有优先续租的权利，并且租赁的办公楼、厂房、仓库等系生产经营的重要场所，因此对于此类租赁使用续租选择权是较为普遍的。

(3) 终止租赁选择权

本公司租入的资产包含续租选择权。这些条款用以最大化合同操作灵活性。在许多情况下，这些条款并未纳入租赁负债的计量，因此无法合理确定是否会行使这些选择权。

(4) 余值担保

本公司未对租入资产提供余值担保。

(5) 承租人已承诺但尚未开始的租赁

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

(6) 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本年金额	上年金额
绿色增值水溶肥料的研究	4,900,326.68	
多功能农林保水剂的开发	2,432,720.44	
超薄膜高弹力缓释肥料的研究	3,053,248.00	
新型绿色低碳有机水溶肥料的研究与应用		3,069,570.82
生态友好型作物专用套餐化配方肥的开发	160,596.44	3,120,877.99
一种养分释放速率可调控新型缓释技术研发		2,337,653.86
合计	10,546,891.56	8,528,102.67
其中：费用化研发支出	10,546,891.56	8,528,102.67
资本化研发支出		

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出：无。

(三) 重要外购在研项目：无。

(7) 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无。

(二) 同一控制下企业合并：无。

(三) 本年发生的反向购买：无。

(四) 处置子公司：无。

(五) 其他原因的合并范围变动：

1. 本年新设子公司

序号	子公司名称	子公司类型	设立时间	合并范围
1	上海花无缺园艺有限公司	控股子公司	2023 年 4 月 12 日	自 2023 年 4 月 12 日起

(8) 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海金美盛肥料科技有限公司	上海	上海	制造业	90.00		同一控制下企业合并
上海花无缺园艺有限公司	上海	上海	农业	51.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
上海金美盛肥料科技有限公司	10.00	532,311.76	350,000.00	2,146,438.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	上海金美盛肥料科技有限公司	
	年末余额/本年金额	年初余额/上年金额
流动资产	47,437,807.78	39,039,094.96
非流动资产	10,608,571.38	11,323,219.49
资产合计	58,046,379.16	50,362,314.45
流动负债	17,668,567.15	20,220,820.63
非流动负债	18,913,424.44	10,500,223.88
负债合计	36,581,991.59	30,721,044.51
营业收入	97,046,148.31	108,771,463.68
净利润	5,323,117.63	6,718,497.60
综合收益总额	5,323,117.63	6,718,497.60
经营活动现金流量	11,958,863.68	8,358,775.75

(2) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(3) 在合营安排或联营企业中的权益：无。

(4) 重要的共同经营：无。

(5) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

(9) 政府补助

一、 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司应收政府补助款项 0 元。

二、 涉及政府补助的负债项目：无。

三、 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本年金额	上年金额	备注
张江发展专项发展重点项目补贴	其他收益	287,500.00	287,500.00	与收益相关
区知识产权、质量补贴	其他收益	367,400.00		与收益相关
普陀区自主培训补贴	其他收益		103,800.00	与收益相关
项目资金科技创新	其他收益	80,000.00		与收益相关
财政退税	其他收益		46,000.00	与收益相关
金美盛 22 年税收返还	其他收益	167,000.00		与收益相关
长征镇财政扶持	其他收益	550,000.00	560,000.00	与收益相关
上海市知识产权局专项补贴	其他收益		300,000.00	与收益相关
政府质量奖	其他收益		100,000.00	与收益相关
高新技术企业人才专项激励资金	其他收益		50,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本年金额	上年金额	备注
知识产权创造运用保护专项资金	其他收益	27,250.00		与收益相关
其他	其他收益	17,501.24	27,588.46	与收益相关
合计		1,496,651.24	1,474,888.46	

四、 冲减相关资产账面价值的政府补助：无。

五、 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本年金额	上年金额	冲减的成本费用项目
财政贴息	贷款贴息	371,252.77	321,379.27	财务费用

六、 退回的政府补助：无。

(10) 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项及应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

a) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款、其他流动资产和债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，进行前瞻性调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	7,994,767.14	451,263.26
应收利息	110,465.75	110,465.75
其他应收款	633,521.29	394,921.77
债权投资	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	10,738,754.18	2,956,650.78

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为云南华中农业科技有限公司、云南利农家园农资有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

b) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	25,004,349.11				25,004,349.11
应付账款	6,199,101.17				6,199,101.17
其他应付款	175,357.00				175,357.00
长期借款（含 1 年内到期）	421,970.97	19,300,000.00			19,721,970.97
小计	31,800,778.25	19,300,000.00			51,100,778.25

c) 市场风险

汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末余额		年初余额	
	美元项目	欧元项目	美元项目	欧元项目
外币金融资产：	33,977,846.91	275,876.86	24,535,353.93	
其中：货币资金	31,131,218.41	275,876.86	23,594,275.73	
应收账款	2,846,628.50		941,078.20	

(11) 公允价值

1.1 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2 年末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	65,228,658.17		22,521,792.14	87,750,450.31
其中：债务工具投资	16,990,000.00			16,990,000.00
权益性投资	48,238,658.17			48,238,658.17
银行理财产品			22,521,792.14	22,521,792.14

1.3 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为买入的上市公司股票及国债逆回购投资，该类金融产品存在公开且活跃的交易市场，本公司根据相关产品在该交易市场未经调整的报价及收益率来确定其公允价值。

1.4 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的银行理财产品为低风险银行理财产品，本公司根据预期收益率确定其公允价值。

1.5 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他流动资产、债权投资、

应付款项和在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(12) 关联方及关联交易

(1) 本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例 (%)	对本公司的表决权 比例 (%)
自然人石称华				80.1414	80.1414
自然人钱志红				7.5072	7.5072
上海创农科技合伙企业（有限合伙）	上海	管理咨询等	合伙制	10.1059	10.1059
江阴永隆管理咨询企业（有限合伙）	江苏江阴	管理咨询等	合伙制	2.2455	2.2455

本公司实际控制人为自然人石称华及其配偶钱志红。

(2) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(3) 本公司的合营和联营企业情况：无。

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海劲牛信息技术有限公司	同受石称华控制

(5) 关联方交易

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

(2) 关联交易

购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海劲牛信息技术有限公司	广告宣传费	94,339.62	141,509.43
上海劲牛信息技术有限公司	网络信息费	2,860.83	266.21
合计		97,200.45	141,775.64

(3) 关联方资金拆借：无。

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	1,597,488.55	1,448,234.35

(5) 关联方担保

5.1 短期借款

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已履行完毕
-----	------	-------	-------	---------------

石称华、钱志红	5,000,000.00	2024/6/24	2027/6/23	否
石称华、钱志红	9,980,000.00	2024/9/11	2027/9/10	否
石称华、钱志红、季本洋、陆鸣	10,000,000.00	2024/9/14	2027/9/13	否

5.2 长期借款

公司 2023 年向兴业银行股份有限公司上海市西支行借入 1,000.00 万元，借款期限 2023 年 3 月 14 日至 2026 年 3 月 13 日；

子公司上海金美盛肥料科技有限公司 2023 年向兴业银行股份有限公司上海市西支行借入 1,000.00 万元，借款期限 2022 年 12 月 30 日（实际放款日 2023 年 2 月 13 日）至 2025 年 12 月 29 日；

公司股东石称华及其配偶钱志红以沪（2021）普字不动产权第 000132 号自有房屋对上述两笔借款进行抵押担保。

(6) 关联方应收应付款项

1.1 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海劲牛信息技术有限公司	7,767.60	388.38		

1.2 本公司应付关联方款项：无。

(13) 股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员								
研发人员	50,000.00	328,500.00						
合计	50,000.00	328,500.00						

(2) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司近期评估价值、近期增资价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	评估价格、增资价格
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	655,705.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	358,073.00

(三) 以现金结算的股份支付情况：无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	289,248.00	
研发人员	68,825.00	
合计	358,073.00	

(五) 股份支付的修改、终止情况：无。

(14) 承诺及或有事项

1.1 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

1.2 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(15) 资产负债表日后事项

1.1 重要的非调整事项：无。

1.2 利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第三届董事会第二次会议，审议通过了 2023 年度利润分配议案：拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，每 10 股派发现金红利 8.0 元（含税），实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。上述利润分配方案尚需提交公司股东大会审议。

1.3 销售退回：无。

1.4 其他资产负债表日后事项说明

公司于 2024 年 1 月 8 日新设全资子公司上海永通智农科技有限公司，注册资本 500 万元人民币。

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

(16) 其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

(17) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	6,739,704.40	2,609,119.94
1—2年（含2年）		37,841.30
小计	6,739,704.40	2,646,961.24
减：坏账准备	336,590.75	134,240.13
合计	6,403,113.65	2,512,721.11

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,739,704.40	100.00	336,590.75		6,403,113.65
组合1：账龄组合	6,731,814.90	99.88	336,590.75	5.00	6,395,224.15
组合2：应收合并关联方款项	7,889.50	0.12			7,889.50
合计	6,739,704.40	100.00	336,590.75		6,403,113.65

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,646,961.24	100.00	134,240.13		2,512,721.11
组合1：账龄组合	2,646,961.24	100.00	134,240.13	5.07	2,512,721.11
组合2：应收合并关联方款项					
合计	2,646,961.24	100.00	134,240.13		2,512,721.11

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,731,814.90	336,590.75	5.00
1—2年（含2年）			
合计	6,731,814.90	336,590.75	

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,609,119.94	130,456.00	5.00
1—2年（含2年）	37,841.30	3,784.13	10.00
合计	2,646,961.24	134,240.13	

(2) 应收合并关联方款项

单位名称	年末余额	年初余额
上海花无缺园艺有限公司	7,889.50	

4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	134,240.13	202,350.62				336,590.75
其中：账龄组合	134,240.13	202,350.62				336,590.75

5. 公司本年无实际核销的应收账款。

6. 截至 2023 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
云南华中农业科技有限公司	3,019,527.80	44.80	150,976.39
Alsama Aldhahabi Trading L.L.C.	1,597,891.05	23.71	79,894.55
Great Tool Development Limited	1,248,737.45	18.53	62,436.87
上海浦江农资有限公司	238,492.20	3.54	11,924.61
乌兰察布宏福农业有限公司	173,730.00	2.58	8,686.50
合计	6,278,378.50	93.16	313,918.92

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	44,011.01	39,815.82
合计	44,011.01	39,815.82

(1) 应收利息

一、 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
云南信托•云涌 11 号集合资金信托计划	110,465.75	110,465.75
减：坏账准备	110,465.75	110,465.75
合计		

二、 本报告期末重要逾期利息

借款单位	年末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其原因
云南信托•云涌 11 号集合资金信托计划	110,465.75	2020 年	到期无法兑付	到期无法兑付，已发生减值

三、 应收利息坏账准备计提情况

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)	
年初余额			110,465.75	110,465.75
年初余额在本期				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			110,465.75	110,465.75

(2) 其他应收款

(一) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	32,299.38	18,080.23
1—2 年（含 2 年）	2,260.00	13,566.00
2—3 年（含 3 年）	11,566.00	950.00
3—4 年（含 4 年）	950.00	8,024.00
4—5 年（含 5 年）	7,824.00	28,291.00
5 年以上	214,934.00	193,243.00
小计	269,833.38	262,154.23
减：坏账准备	225,822.37	222,338.41
合计	44,011.01	39,815.82

(二) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金及备用金	269,833.38	262,154.23
减：坏账准备	225,822.37	222,338.41
合计	44,011.01	39,815.82

(三) 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	269,833.38	100.00	225,822.37		44,011.01
组合 1：账龄组合	269,833.38	100.00	225,822.37	83.69	44,011.01

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	262,154.23	100.00	222,338.41		39,815.82
组合 1：账龄组合	262,154.23	100.00	222,338.41	84.81	39,815.82

（四）按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	32,299.38	1,614.97	5.00
1—2 年（含 2 年）	2,260.00	226.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	11,566.00	2,313.20	20.00
3—4 年（含 4 年）	950.00	475.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	7,824.00	6,259.20	80.00
5 年以上	214,934.00	214,934.00	100.00
合计	269,833.38	225,822.37	

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,080.23	904.01	5.00
1—2 年（含 2 年）	13,566.00	1,356.60	10.00
2—3 年（含 3 年）	950.00	190.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	8,024.00	4,012.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	28,291.00	22,632.80	80.00
5 年以上	193,243.00	193,243.00	100.00
合计	262,154.23	222,338.41	

（五）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	222,338.41			222,338.41
年初余额在本年				
本年计提	3,483.96			3,483.96
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	225,822.37			225,822.37

（六）公司本年无实际核销的其他应收款。

(七) 截至 2023 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
上海肇隆家化有限公司	押金保证金	150,000.00	5 年以上	55.59	150,000.00
上海天地软件创业园有限公司	押金保证金	7,144.00	1 年以内	2.65	357.20
		5,190.00	2-3 年	1.92	1,038.00
		64,934.00	5 年以上	24.06	64,934.00
新曹杨物业费押金	押金保证金	9,900.00	1 年以内	3.67	495.00
		5,500.00	2-3 年	2.04	1,100.00
余姗姗	备用金	10,525.38	1 年以内	3.90	526.27
上海荣和公共租赁住房运营有限公司	押金保证金	230.00	1 年以内	0.09	11.50
		2,260.00	1—2 年	0.84	226.00
		876.00	2—3 年	0.32	175.20
		950.00	3—4 年	0.35	475.00
		3,224.00	4—5 年	1.19	2,579.20
合计		260,733.38		96.62	221,917.37

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

款项性质	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	5,549,859.00		5,549,859.00	4,937,859.00		4,937,859.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
上海金美盛肥料科技有限公司	4,937,859.00	4,937,859.00			4,937,859.00		
上海花无缺园艺有限公司	612,000.00		612,000.00		612,000.00		
合计	5,549,859.00	4,937,859.00	612,000.00		5,549,859.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,303,132.71	124,678,679.63	175,957,612.74	133,872,319.78

5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	3,150,000.00	2,700,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,284,747.77	1,762,185.76

项目	本年金额	上年金额
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	522,755.59	
理财产品收益	1,637,113.41	372,069.69
合计	6,594,616.77	4,834,255.45

(18) 补充资料

1.1 非经常性损益

1.1.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,318.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,867,904.01	
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	-9,170,015.70	
委托他人投资或管理资产的损益	1,886,007.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-5,390,759.51	
减：所得税影响额	-741,061.46	
少数股东权益影响额（税后）	50,974.81	
合计	-4,700,672.86	

1.1.2 公司将《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》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目：无。

1.1.3 公司将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

1.2 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	21.4457	0.8884	0.8884
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.0860	1.0392	1.0392

上海永通生态工程股份有限公司

二〇二四年四月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

1. 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1. 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,788,433.06	5,558,181.79	1,222,779.55	5,335,730.71
递延所得税负债	12,828.90	3,533,962.68	93,488.63	4,087,634.53
未分配利润	53,650,335.81	53,884,472.57	39,471,383.00	39,583,132.19
少数股东权益	1,949,648.80	1,964,126.99	1,585,221.16	1,592,277.23
所得税费用	4,652,892.29	4,523,082.60		
少数股东损益	664,427.64	671,849.76		

2. 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该事项相关的会计处理。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。 执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 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	25,318.36
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业	1,867,904.01

务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	
委托他人投资或管理资产的损益	1,886,007.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-9,170,015.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26.34
非经常性损益合计	-5,390,759.51
减：所得税影响数	-741,061.46
少数股东权益影响额（税后）	50,974.81
非经常性损益净额	-4,700,672.86

3. 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用