

证券代码：430282

证券简称：ST 土友

主办券商：中泰证券



ST 土友
NEEQ: 430282

上海土友生物科技股份有限公司
Shanghai Towoo Biological Technology Co.,Ltd



年度报告

2025

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、公司负责人沈丽荣、主管会计工作负责人王慧萍及会计机构负责人（会计主管人员）王慧萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	110

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
土友公司、公司、本公司	指	上海土友生物科技股份有限公司
主办券商	指	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
土友科技	指	黑龙江土友生物科技有限公司
元	指	人民币元
本期、本年、本年度、报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
上期、上年、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海土友生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Towoo Biological Technology Co.,Ltd		
	TOWOO		
法定代表人	沈丽荣	成立时间	2009 年 9 月 9 日
控股股东	控股股东为（封建伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（封建伟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-水污染治理（N7721）		
主要产品与服务项目	污水处理设施设备的销售与安装		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 土友	证券代码	430282
挂牌时间	2013 年 8 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	14,764,200
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐美杰	联系地址	哈尔滨市道里区群力第四大道财富中心大厦 1201 室
电话	0451-51195967	电子邮箱	Towoo@towoo.com.cn
传真	0451-51195967		
公司办公地址	哈尔滨市道里区群力第四大道财富中心大厦 1201 室	邮政编码	150070
公司网址	http://www.towoochina.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	91310000694188828X		
注册地址	上海市玉阳路 699 弄 1-9 号 7 幢 206-4 室		
注册资本（元）	14,764,200	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式:

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

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变更。

2、经营计划实现情况:

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	上海土友生物科技股份有限公司下属子公司黑龙江土友生物科技有限公司于 2023 年 10 月 16 日再次被认定为高新技术企业认定为高新技术企业；认证有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,000,989.47	15,797,592.81	127.89%
毛利率%	34.28%	40.39%	-6.12%
归属于挂牌公司股东的净利润	2,730,921.99	-4,279,564.48	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,775,579.32	-4,023,192.23	-
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）	348.10%	-274.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	353.79%	-258.09%	-

基本每股收益	0.18	-0.29	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,185,631.54	52,781,236.72	-16.29%
负债总计	42,035,649.43	53,362,176.60	-21.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,149,982.11	-580,939.88	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	-0.04	-
资产负债率%（母公司）	35.75%	0.70%	-
资产负债率%（合并）	95.13%	101.10%	-
流动比率	98.96%	92.45%	-
利息保障倍数	41.90	-	-
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	809,119.53	5,613,835.04	-85.59%
应收账款周转率	527.31%	332.06%	-
存货周转率	73.84%	29.19%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.29%	12.60%	-
营业收入增长率%	127.89%	-56.56%	-
净利润增长率%	-163.81%	-	-

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	55,096.61	0.12%	317,462.53	0.60%	-82.64%
应收票据					
应收账款	7,688,845.73	17.40%	2,679,070.17	5.08%	187.00%
预付款项	1,740,804.11	3.94%	6,005,134.16	11.38%	-71.01%
其他应收款	2,205,612.36	4.99%	2,444,052.42	4.63%	-9.76%
存货	28,101,092.80	63.60%	35,989,589.74	68.19%	-21.92%
合同资产	1,524,308.29	3.45%	1,499,325.10	2.84%	1.67%
其他流动资产	280,841.43	0.64%	200,385.72	0.38%	40.15%
固定资产	1,687,632.41	3.82%	2,936,252.26	5.56%	-42.52%
无形资产	122,132.67	0.28%	151,834.32	0.29%	-19.56%
长期待摊费用	195,330.96	0.44%	150,004.00	0.28%	30.22%
递延所得税资产	583,934.179	1.32%	408,126.30	0.77%	43.08%
应付账款	2,411,814.94	5.46%	926,916.79	1.76%	160.20%
合同负债	30,703,641.38	69.49%	39,774,346.89	75.36%	-22.81%
应付职工薪酬	3,035,031.33	6.87%	3,109,070.13	5.89%	-2.38%

应交税费	258,968.13	0.59%	2,699,491.01	5.11%	-90.41%
其他应付款	5,045,249.45	11.42%	6,041,116.64	11.45%	-16.48%
一年内到期的非流动负债	443,961.97	1.01%	478,854.94	0.91%	-7.29%
其他流动负债			117,292.23	0.22%	-100.00%
长期应付款			215,087.97	0.41%	-100.00%
资产总计	44,185,631.54	100.00%	52,781,236.72	100.00%	-16.29%

项目重大变动原因

- 1、应收账款，本期末较上期期末增加 5,009,775.56 元，增加幅度为 187.00%，主要系本期公司项目结算量增加，尚未收回的应收款项相应增长所致。
- 2、存货，本期末较上期期末减少 7,888,496.94 元，减少幅度为 21.92%，主要系本期结转以前年度项目合同履约成本，将相关存货成本转入营业成本所致。
- 3、合同负债，本期末较上期期末减少 9,070,705.51 元，减少幅度为 22.81%，主要系本期对以前年度已预收款项的项目确认收入，对应结转合同负债所致。
- 4、其他应付款，本期末较上期期末减少 995,867.19 元，减少幅度为 16.48%，主要原始系本期往来款项结算还款，往来款减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	36,000,989.47	-	15,797,592.81	-	127.89%
营业成本	23,661,315.13	65.72%	9,416,302.32	59.61%	151.28%
毛利率%	34.28%	-	40.39%	-	-
销售费用	210,397.60	0.58%	696,250.09	4.41%	-69.78%
管理费用	5,954,555.84	16.54%	6,376,691.24	40.36%	-6.62%
研发费用	1,956,107.90	5.43%	2,411,866.63	15.27%	-18.90%
财务费用	91,130.75	0.25%	112,129.74	0.71%	-18.73%
信用减值损失	-889,630.45	-2.47%	-390,180.05	-2.47%	
资产减值损失	-333,171.91	-0.93%	-392,102.34	-2.48%	
其他收益	855.58	0.00%	2,916.83	0.02%	-70.67%
营业利润	2,864,566.46	7.96%	-4,029,030.38	-25.50%	-
营业外收入	16.51	0.00%	3,854.96	0.02%	-99.57%
营业外支出	44,673.84	0.12%	371,731.40	2.35%	-87.98%
净利润	2,730,921.99	7.59%	-4,279,564.48	-27.09%	-

项目重大变动原因

- 1、收入成本：本期公司营业收入增加 20,203,396.81 元，增加幅度 127.89%，收入增加的主要原因是以前年度项目竣工验收，满足收入确认标准，本期确认相关项目收入所致。

- 2、营业成本增加 14,245,012.81 元，增加幅度为 151.28%，成本增加的主要原因是以前年度项目决算，与本期确认的项目收入相匹配，对应结转项目履约成本所致。
- 3、本期毛利率降低了 6.12 个百分点，毛利率降低的主要原因，系本期决算项目中，存在延期完工交付项目，加大了成本费用支出所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,000,989.47	15,797,592.81	127.89%
其他业务收入	0		
主营业务成本	23,661,315.13	9,416,302.32	151.28%
其他业务成本	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
水污染治理系统收入	36,000,989.47	23,661,315.13	34.28%	127.89%	151.28%	-6.12%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

本期收入构成未发生变化。

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	牡丹江市穆棱生态环境局	6,732,871.29	18.70%	否
2	宁安石岩镇政府	5,131,626.19	14.25%	否
3	大兴安岭阿木尔林业局	4,375,387.01	12.15%	否
4	二克浅人民政府	3,326,292.08	9.24%	否
5	智邦建设有限公司	2,826,451.83	7.85%	否
	合计	22,392,628.4	62.19%	-

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	青岛思普润水处理股份有限公司	4,615,992.10	31.75%	否

2	黑龙江鑫秉建材销售有限公司	1,538,581.12	10.58%	否
3	黑龙江锴儒建筑工程有限公司	1,420,057.93	9.77%	否
4	黑龙江晟乐建筑材料有限公司	1,158,558.01	7.97%	否
5	安阳利浦筒仓工程有限公司	422,018.35	2.90%	否
合计		9,155,207.51	62.97%	-

(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	809,119.53	5,613,835.04	-85.59%
投资活动产生的现金流量净额	-749,512.57	-587,221.12	
筹资活动产生的现金流量净额	-68,945.86	-5,073,265.77	

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 809,119.53 元，较上年同期减少 4,804,715.51 元，减少的主要原因是，应收账款增加、合同负债减少及存货减少、应付账款增加，本期销售商品、提供劳务收到的现金量减少所致。其中：销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 12,450,095.40 元，本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少了 7,164,168.19 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-749,512.57 元，较上年同期增加流出 162,291.45 元，系本期构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金投入较上期增加流出 162,261.45 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-68,945.86 元，较上年同期减少流出 5,004,319.91 元，系上期偿还借入的短期借款 4,900,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江土友生物科技有限	控股子公司	污水处理	50,000,000	33,012,464.72	- 2,872,884.03	36,000,989.47	3,528,190.55

公 司							

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2020年3月10日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2020年3月10日		收购	关于保持公众公司独立性	不得以任何形式影响公众公司的独立运营	正在履行中
收购人	2020年3月10日		收购	规范关联交易	减少和规范本人及本人所控	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他货币资金	使用受限	16,550.46	0.04%	安全文明施工专户
货币资金	其他货币资金	使用受限	22,375.27	0.05%	冻结
固定资产	运输设备	抵押	388,251.31	0.88%	贷款抵押
总计	-	-	427,177.04	0.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响

为施工项目设立的专用银行存款账户，用于支付安全文明施工宣传费用，银行存款冻结金额占比较少，冻结的资产权利受限事项不对公司产生影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	7,389,365	50.05%	0	7,389,365	50.05%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	7,374,835	49.95%	0	7,374,835	49.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,374,835	49.95%	0	7,374,835	49.95%	
	董事、监事、高管			0			
	核心员工			0			
总股本		14,764,200	-	0	14,764,200	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况

 适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

9	刘春艳	36,490	0	36,427	0.2467%	0	36,427	0	0
10	戎萃	30,139	0	30,139	0.2041%	0	30,139	0	0
合计		14,592,111	0	14,592,048	98.834%	7,374,835	7,217,213	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

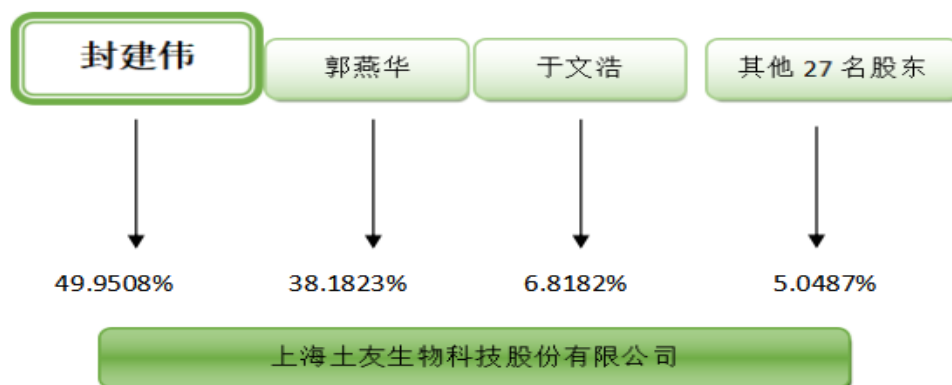
二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

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

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



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
沈丽荣	董事长	女	1966年1月	2024年7月2日	2026年5月26日	0	0	0	0%
沈丽荣	总经理	女	1966年1月	2024年6月14日	2026年5月26日				
徐美杰	董事会秘书	女	1998年11月	2024年6月14日	2026年5月26日	0	0	0	0%
王慧萍	董事、财务负责人	女	1956年11月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
沈鑫	董事	女	1995年4月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
张志强	董事	男	1964年4月	2024年7月2日	2026年5月26日	0	0	0	0%
浑雪娇	董事	女	1989年1月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
蔡明星	监事会主席、职工监事	男	1981年8月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
张继江	监事	男	1966年1月	2023年5月26日	2026年5月26日	0	0	0	0%
侯雪	监事	女	1995年	2023年	2026年	0	0	0	0%

莹			1 月	5 月 26 日	5 月 26 日				
---	--	--	-----	----------	----------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

各位董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人之间不存在任何其他关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	7	0	0	7
销售人员	5	0	0	5
技术人员	10	0	0	10
财务人员	4	0	0	4
行政人员	4	0	0	4
员工总计	35	0	0	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	17	17
专科	8	8
专科以下	7	7
员工总计	35	35

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(一) 培训计划

公司制定形式多样的培训计划，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训等，并把培训工作融

入到各级管理人员的日常工作中，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更快更好地熟悉岗位知识、更好的实现自身价值。

(二) 员工薪酬政策

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

(三) 需员工承担费用的离退休职工人数：0

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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

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

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

2、财务管理体系

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

3、风险控制体系

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

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00284 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	朱育平 1 年	李海婧 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	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00284 号

上海土友生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海土友生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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

册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

朱育平

中国·深圳

中国注册会计师：

李海婧

2026 年 04 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	55,096.61	317,462.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	7,688,845.73	2,679,070.17
应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	1,740,804.11	6,005,134.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）4	2,205,612.36	2,444,052.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	28,101,092.80	35,989,589.74
其中：数据资源			
合同资产	五、（一）6	1,524,308.29	1,499,325.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）7	280,841.43	200,385.72
流动资产合计		41,596,601.33	49,135,019.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）8	1,687,632.41	2,936,252.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、(一) 9	122,132.67	151,834.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(一) 10	195,330.96	150,004.00
递延所得税资产	五、(一) 11	583,934.17	408,126.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,589,030.21	3,646,216.88
资产总计		44,185,631.54	52,781,236.72
流动负债：			
短期借款			
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	五、(一) 14	2,411,814.94	926,916.79
预收款项			
合同负债	五、(一) 15	30,703,641.38	39,774,346.89
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	五、(一) 16	3,035,031.33	3,109,070.13
应交税费	五、(一) 17	258,968.13	2,699,491.01
其他应付款	五、(一) 18	5,045,249.45	6,041,116.64
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	五、(一) 19	443,961.97	478,854.94
其他流动负债	五、(一) 20	136,982.23	117,292.23
流动负债合计		42,035,649.43	53,147,088.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	五、（一）21		215,087.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			215,087.97
负债合计		42,035,649.43	53,362,176.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）22	14,764,200.00	14,764,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）23	26.14	26.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）24	872,547.02	872,547.02
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）25	-13,486,791.05	-16,217,713.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,149,982.11	-580,939.88
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,149,982.11	-580,939.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,185,631.54	52,781,236.72

法定代表人：沈丽荣

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,633.02	6,603.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）1	1,900,809.64	1,900,809.64
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、（一）2	8,231,511.38	3,992,361.38
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		96,586.42	72,266.38
流动资产合计		10,235,540.46	5,972,040.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（一）3	4,143,200.00	4,143,200.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,222.12	19,856.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		535.50	661.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,152,957.62	4,163,718.17
资产总计		14,388,498.08	10,135,758.86
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		125,155.32	69,385.88
应交税费			
其他应付款		724,467.36	1,550.64

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,257,425.74	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		42,574.26	
流动负债合计		5,149,622.68	70,936.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,149,622.68	70,936.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,764,200.00	14,764,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26.14	26.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		872,547.02	872,547.02
一般风险准备			
未分配利润		-6,397,897.76	-5,571,950.82
所有者权益（或股东权益）合计		9,238,875.40	10,064,822.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		14,388,498.08	10,135,758.86

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		36,000,989.47	15,797,592.81
其中：营业收入	五、(二) 1	36,000,989.47	15,797,592.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,914,476.00	19,047,257.63
其中：营业成本	五、(二) 1	23,661,315.13	9,416,302.32
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	五、(二) 2	40,969.01	34,017.61
销售费用	五、(二) 3	210,397.60	696,250.09
管理费用	五、(二) 4	5,954,555.84	6,376,691.24
研发费用	五、(二) 5	1,956,107.90	2,411,866.63
财务费用	五、(二) 6	91,130.52	112,129.74
其中：利息费用		68,945.02	92,458.99
利息收入		131.93	748.41
加：其他收益	五、(二) 7	855.58	2,916.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 8	-889,630.45	-390,180.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 9	-333,171.91	-392,102.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,864,566.69	-4,029,030.38
加：营业外收入	五、(二) 10	16.51	3,854.96
减：营业外支出	五、(二) 11	44,673.84	371,731.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,819,909.36	-4,396,906.82
减：所得税费用	五、(二) 12	88,987.37	-117,342.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,730,921.99	-4,279,564.48
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）		2,730,921.99	-4,279,564.48

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,730,921.99	-4,279,564.48
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		2,730,921.99	-4,279,564.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	-0.29

法定代表人：沈丽荣

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		300.00	
销售费用			
管理费用		820,006.27	498,350.06

研发费用			
财务费用		627.76	1,634.74
其中：利息费用			
利息收入		15.14	2.08
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,950.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-825,884.03	-499,984.80
加：营业外收入			
减：营业外支出		62.91	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-825,946.94	-499,984.80
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-825,946.94	-499,984.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-825,946.94	
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	2025 年	2024 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		18,260,232.19	30,710,327.59
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	五、(三) 1	16,120,815.96	10,711,863.83
经营活动现金流入小计		34,381,048.15	41,422,191.42
购买商品、接受劳务支付的现金		10,938,758.77	18,102,926.96
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		6,371,133.16	3,429,319.62
支付的各项税费		2,565,955.84	954,367.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三) 1	13,696,080.85	13,321,741.82
经营活动现金流出小计		33,571,928.62	35,808,356.38
经营活动产生的现金流量净额		809,119.53	5,613,835.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,512.57	587,221.12
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		749,512.57	587,221.12
投资活动产生的现金流量净额		-749,512.57	-587,221.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,000.00	40,300.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）1	38,945.86	132,965.76
筹资活动现金流出小计		68,945.86	5,073,265.77
筹资活动产生的现金流量净额		-68,945.86	-5,073,265.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,338.90	-46,651.85
加：期初现金及现金等价物余额		25,509.78	72,161.63
六、期末现金及现金等价物余额		16,170.88	25,509.78

法定代表人：沈丽荣

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		4,300,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,431,893.85	387,557.08
经营活动现金流入小计		9,731,893.85	387,557.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,890,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		55,321.42	29,402.60
支付的各项税费		300.00	
支付其他与经营活动有关的现金		6,779,963.99	365,715.53

经营活动现金流出小计		9,725,585.41	395,118.13
经营活动产生的现金流量净额		6,308.44	-7,561.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,308.44	-7,561.05
加：期初现金及现金等价物余额		324.58	7,885.63
六、期末现金及现金等价物余额		6,633.02	324.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 16,217,713.04		-580,939.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 16,217,713.04		-580,939.88
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											2,730,921.99		2,730,921.99
（一）综合收益总额											2,730,921.99		2,730,921.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,764,200.00			26.14				872,547.02		-		2,149,982.11
										13,486,791.05		

项目	2024 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 11,938,148.56		3,698,624.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 11,938,148.56		3,698,624.60
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-4,279,564.48		- 4,279,564.48
（一）综合收益总额											-4,279,564.48		- 4,279,564.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,764,200.00				26.14			872,547.02		-		-580,939.88
										16,217,713.04		

法定代表人：沈丽荣

主管会计工作负责人：王慧萍

会计机构负责人：王慧萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 5,571,950.82	10,064,822.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 5,571,950.82	10,064,822.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-825,946.94	-825,946.94
（一）综合收益总额											-825,946.94	-825,946.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		-	9,238,875.40
										6,397,897.76		

项目	2024 年											
-----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续债	其他								
一、上年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 5,071,966.02	10,564,807.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		- 5,071,966.02	10,564,807.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-499,984.80	-499,984.80
（一）综合收益总额											-499,984.80	-499,984.80
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,764,200.00				26.14				872,547.02		-	10,064,822.34
											5,571,950.82	

上海土友生物科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

2、公司的经营范围

本公司经营范围: 许可证项目: 食品经营; 饲料生产; 饲料添加剂生产; 食品生产; 肥料生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目: 从事生物科技、环保设备、水处理设备专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 工程和技术研究和试验发展, 非常规水源利用技术研发, 环保技术推广服务, 环保咨询服务, 污水处理设备设备的销售与安装, 污水处理及其再生利用, 环境保护专门设备的销售与安装(限上门), 市政专业建设工程设计, 肥料销售, 饲料销售, 饲料添加剂销售, 国内贸易代理。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本公司的实际控制人为封建伟先生。

本财务报表业经本公司二〇二六年四月二十八日第四届董事会第十一次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

(三) 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	----------------

往来款金额	≥300 万元
重要的非全资子公司	资产金额占集团合并总资产的比例≥5%

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方

的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新

取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

- 1、确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

（十） 金融工具

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

1. 金融工具的分类

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

2. 金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5. 金融负债终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8. 权益工具

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

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

（十一） 金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，依据同“应收账款”

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

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

项 目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试, 按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值, 不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险, 计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款, 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预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。具体明细如下:

账 龄	预期信用损失比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(3) 其他应收款

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

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

项 目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试,按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值,不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险,计提坏账准备

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括周转材料等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交

易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

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

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

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

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

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

② 决定不再出售之日的再收回金额。

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

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影

响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、(七)。

2. 长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作

为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资

的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

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

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

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

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

（十五） 投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的后续计量

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机械设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

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

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

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注三、(三十一)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十一)长期资产减值”。

2. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3） 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4） 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5） 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6） 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7） 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8） 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十一） 部分长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

（二十二） 长期待摊费用

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

（二十三） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期

限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

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

或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期

内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

在等待期内如果取消了授予的权益工具,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,

剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法\投入法确定恰当的履约进度当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

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

3. 重大融资成分

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

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

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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

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

6. 主要责任人/代理人

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

7. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

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

行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8. 收入确认的具体方法

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

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

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

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十八) 合同资产、合同负债

1. 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

金融工具减值。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十九) 政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策

规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 可以按应收金额予以确认和计量。

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

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（三十一） 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日, 本公司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, 并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法, 将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产, 是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③承租人发生的初始直接费用; ④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧; 对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括: ①固定付款额 (包括实质固定付款额), 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额; ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项; ④购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

本公司采用租赁内含利率作为折现率; 如果无法合理确定租赁内含利率的, 则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的, 则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的, 则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

2.融资租赁的会计处理方法:以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答,明确规定,根据金融工具确认计量准则,企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的,通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例,企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具,并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的,不应确认销售收入,而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益;企业期末持有尚未出售的标准仓单的,应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求,企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的,应当对财务报表可比期间信息进行调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9/13%
城市维护建设税	实缴流转税税额及免抵税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额及免抵税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额及免抵税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额。	25%/15%

(二) 税收优惠

黑龙江土友生物科技股份有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202323000800，有效期三年。公司自 2023 年度起享受 15% 的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	38,546.15	231,348.20
其他货币资金	16,550.46	86,114.33
合 计	55,096.61	317,462.53
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
农民工工资保证金		23.83
安全文明施工专户	16,550.46	86,090.50
冻结资金	22,375.27	205,838.42
合 计	38,925.73	291,952.75

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,341,584.79	1,419,610.20

1-2 年	1,144,844.70	1,811,965.40
2-3 年	1,725,897.75	124,129.40
3 年以上	375,779.32	710,749.92
账面余额合计	9,588,106.56	4,066,454.92
减: 坏账准备	1,899,260.83	1,387,384.75
账面价值合计	7,688,845.73	2,679,070.17

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,588,106.56	100.00	1,899,260.83	19.81	7,688,845.73
其中: 账龄组合	9,588,106.56	100.00	1,899,260.83	19.81	7,688,845.73
合 计	9,588,106.56	—	1,899,260.83	—	7,688,845.73

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,066,454.92	100.00	1,387,384.75	34.12	2,679,070.17
其中: 账龄组合	4,066,454.92	100.00	1,387,384.75	34.12	2,679,070.17
合 计	4,066,454.92	—	1,387,384.75	—	2,679,070.17

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

无。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	6,341,584.79	317,079.23	5.00
1-2 年	1,144,844.70	343,453.41	30.00
2-3 年	1,725,897.75	862,948.87	50.00
3 年以上	375,779.32	375,779.32	100.00
小 计	9,588,106.56	1,899,260.83	—

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	1,387,384.75	567,576.08		9,900.00	45,800.00		1,899,260.83
合 计	1,387,384.75	567,576.08		9,900.00	45,800.00		1,899,260.83

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
中铁十四局集团第三工程有限公司	1,404,900.00	1,151,100.00	2,556,000.00	20.75	1,278,000.00
牡丹江市穆棱生态环境局	1,496,194.00	204,006.00	1,700,200.00	13.80	85,010.00
宁安市石岩镇人民政府	1,678,041.78		1,678,041.78	13.62	83,902.09
中铁二十三局集团有限公司	1,483,723.46		1,483,723.46	12.05	74,186.17
北大荒集团黑龙江襄河农场有限	459,088.54	76,239.00	535,327.54	4.35	160,598.26

公司					
小 计	6,521,947.78	1,431,345.00	7,953,292.78	64.57	1,681,696.52

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 7,953,292.78 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 64.57%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 1,681,696.52 元。

(6) 其他说明

无。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,740,804.11	100.00		4,175,232.36	69.53		4,175,232.36
1-2 年				70,560.00	1.17		70,560.00
2-3 年				1,599,985.00	26.65		1,599,985.00
3 年以上				159,356.80	2.65		159,356.80
合计	1,740,804.11			6,005,134.16	100.00		6,005,134.16

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

(2) 预付款项金额前 2 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
黑龙江锴儒建筑工程有限公司	1,438,518.68	82.64
黑龙江鑫秉建材销售有限公司	302,285.43	17.36
小 计	1,740,804.11	100.00

期末余额前 2 名的预付款项合计数为 1,740,804.11 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

(3) 其他说明

无。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,205,612.36	2,444,052.42
合 计	2,205,612.36	2,444,052.42

(2) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,564,677.65	1,669,067.96
押金、保证金	434,804.17	328,804.17
备用金及其他	631,117.69	1,539,213.07
小 计	3,630,599.51	3,537,085.20
减：坏账准备	1,424,987.15	1,093,032.78
合 计	2,205,612.36	2,444,052.42

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,382,412.78	2,277,213.07
1-2 年	988,314.60	401,000.00
2-3 年	401,000.00	
3 年以上	858,872.13	858,872.13
账面余额合计	3,630,599.51	3,537,085.20
减：坏账准备	1,424,987.15	1,093,032.78
账面价值合计	2,205,612.36	2,444,052.42

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,630,599.51	100.00	1,424,987.15	39.25	2,205,612.36
其中: 账龄组合	3,630,599.51	100.00	1,424,987.15	39.25	2,205,612.36
合计	3,630,599.51	100.00	1,424,987.15	39.25	2,205,612.36

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,537,085.20	100.00	1,093,032.78	30.90	2,444,052.42
其中: 账龄组合	3,537,085.20	100.00	1,093,032.78	30.90	2,444,052.42
合计	3,537,085.20	100.00	1,093,032.78	30.90	2,444,052.42

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

无。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,630,599.51	1,424,987.15	—
其中: 1 年以内	1,382,412.78	69,120.64	5.00
1-2 年	988,314.60	296,494.38	30.00
2-3 年	401,000.00	200,500.00	50.00
3 年以上	858,872.13	858,872.13	100.00
小计	3,630,599.51	1,424,987.15	—

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	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)	
期初数	461,964.82		631,067.96	1,093,032.78
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	332,004.37			332,004.37
本期收回或转回	50.00			50.00
本期核销				
其他变动				
期末数				
期末坏账准备计提比例 (%)	793,919.19		631,067.96	1,424,987.15

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
黑龙江欧润建设工程有限公司	往来款	738,000.00	1-2 年	20.33	221,400.00
北京椰子娱乐文化传媒有限公司	往来款	631,067.96	3 年以上	17.38	631,067.96
潍坊助农旺生物科技有限公司	往来款	300,000.00	2-3 年	8.26	150,000.00

刘丽萍	备用金	204,783.00	1 年以内 154,783.00 元, 1-2 年 50,000.00 元	5.64	22,739.15
黑龙江 鑫秉建 材销售 有限公司	往来款	188,508.69	1 年以内	5.19	9,425.43
小计	—	2,062,359.65	—	56.80	1,034,632.54

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备 / 减值 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备/ 减值 准备	账面价值
原材料	59,769.25		59,769.25	76,787.63		76,787.63
生产成本	69,335.18		69,335.18			
合同 履约 成本	27,971,988.37		27,971,988.37	35,912,802.11		35,912,802.11
合 计	28,101,092.80		28,101,092.80	35,989,589.74		35,989,589.74

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转 销	其他	
库存商品						
合 计						

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目质 保金	2,728,972.73	1,204,664.44	1,524,308.29	2,370,817.63	871,492.53	1,499,325.10

合计	2,728,972.73	1,204,664.44	1,524,308.29	2,370,817.63	871,492.53	1,499,325.10
----	--------------	--------------	--------------	--------------	------------	--------------

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
质保金减值	871,492.53	523,619.51	190,447.60			1,204,664.44
合计	871,492.53	523,619.51	190,447.60			1,204,664.44

7.其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	280,841.43	200,385.72
合 计	280,841.43	200,385.72

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,539,741.30	2,936,252.26
固定资产清理	147,891.11	
合 计	1,687,632.41	2,936,252.26

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	4,674,075.14	807,895.89	2,327,991.13	1,572,162.26	9,382,124.42
2、本期增加金额		486,725.66			486,725.66
(1) 购置		486,725.66			486,725.66
3、本期减少金额		790,957.84	1,383,663.69	718,862.57	2,893,484.10
(1) 处置或报废		790,957.84	1,383,663.69	718,862.57	2,893,484.10
4、期末余额	4,674,075.14	503,663.71	944,327.44	853,299.69	6,975,365.98
二、累计折旧					

1、期初余额	2,804,445.14	645,814.26	1,922,228.89	1,073,383.87	6,445,872.16
2、本期增加金额	934,815.00	220,349.37	300,411.85	279,769.29	1,735,345.51
(1) 计提	934,815.00	220,349.37	300,411.85	279,769.29	1,735,345.51
3、本期减少金额		750,566.28	1,386,502.02	608,524.69	2,745,592.99
(1) 处置或报废		750,566.28	1,386,502.02	608,524.69	2,745,592.99
4、期末余额	3,739,260.14	115,597.35	836,138.72	744,628.47	5,435,624.68
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	934,815.00	388,066.36	108,188.72	108,671.22	1,539,741.30
2、期初账面价值	1,869,630.00	162,081.63	405,762.24	498,778.39	2,936,252.26

9. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	软件及商标	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	221,861.16	221,861.16
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	221,861.16	221,861.16
二、累计摊销		
1、期初余额	70,026.84	70,026.84

2、本期增加金额	29,701.65	29,701.65
(1) 计提	29,701.65	29,701.65
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	99,728.49	99,728.49
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	122,132.67	122,132.67
2、期初账面价值	151,834.32	151,834.32

10. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
办公室租金	150,000.00	330,000.00	287,500.00		192,500.00
财务软件升级费用	4.00	7,350.00	4,523.04		2,830.96
合 计	150,004.00	337,350.00	292,023.04		195,330.96

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	2,688,230.02	403,234.51	1,849,349.57	277,402.43
资产减值准备	1,204,664.44	180,699.66	871,492.53	130,723.87
合 计	3,892,894.46	583,934.17	2,720,842.10	408,126.30

(2) 未确认的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	636,017.96	631,067.96
合 计	636,017.96	631,067.96

12. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	16,550.46	16,550.46	使用受限	安全文明施工专户
货币资金	22,375.27	22,375.27	资金冻结	诉讼冻结
固定资产	829,185.84	388,251.31	抵押受限	贷款抵押
合 计	868,111.57	427,177.04		

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付项目采购款	1,946,287.70	652,117.79
应付项目工程款	440,728.24	250,000.00
应付项目设备费	24,799.00	24,799.00
合 计	2,411,814.94	926,916.79

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

无。

(3) 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付帐款年末余额的比例 (%)
商丘春蕾园林绿化工程有限公司	采购款	307,999.20	1 年以内	12.77
七台河天正机电设备有限公司	采购款	272,972.00	1 年以内	11.32
大庆市萨尔图区吉源建筑工程机械设备租赁服务中心(个体工商户)	采购款	195,300.00	1 年以内	8.10
肇东市振远机械设备租赁部	工程款	148,000.00	1 年以内	6.14
哈尔滨天跃建筑工程有限公司	工程款	123,500.00	1 年以内	5.12
小 计	——	1,047,771.20	——	43.45

15. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收项目款	30,703,641.38	39,774,346.89
合 计	30,703,641.38	39,774,346.89

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,866,602.56	9,455,901.11	9,794,503.13	2,528,000.54
二、离职后福利-设定提存计划	242,467.57	327,081.99	62,518.77	507,030.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,109,070.13	9,782,983.10	9,857,021.90	3,035,031.33

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,788,450.01	9,267,143.36	9,686,193.48	2,369,399.89
2、职工福利费	-			
3、社会保险费	18,298.91	188,757.75	108,309.65	98,747.01
其中：医疗保险费	17,182.95	180,342.89	104,879.09	92,646.75
工伤保险费	1,115.96	8,414.86	3,430.56	6,100.26
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	59,853.64			59,853.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,866,602.56	9,455,901.11	9,794,503.13	2,528,000.54

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	241,587.84	319,676.88	59,110.62	502,154.10
2、失业保险费	879.73	7,405.11	3,408.15	4,876.69

3、企业年金缴费				
合 计	242,467.57	327,081.99	62,518.77	507,030.79

17. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
增值税	152,548.03	2,557,469.21
企业所得税	97,387.53	
个人所得税	7,345.20	13,030.35
城市维护建设税	541.41	101,498.46
教育费附加	221.42	17,623.86
地方教育费附加	147.61	9,342.17
印花税	776.93	526.96
合 计	258,968.13	2,699,491.01

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,045,249.45	6,041,116.64
合计	5,045,249.45	6,041,116.64

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	4,725,691.26	5,809,986.62
押金保证金		49,000.00
代扣代缴款项	319,558.19	180,579.38
备用金		1,550.64
合 计	5,045,249.45	6,041,116.64

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

无。

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	443,961.97	478,854.94
合 计	443,961.97	478,854.94

20.其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待转销项税额	136,982.23	117,292.23
合 计	136,982.23	117,292.23

21.长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		215,087.97
专项应付款		
合 计	--	215,087.97

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付汽车贷款	443,961.97	693,942.91
其中：未确认融资费用	6,986.18	45,932.04
减：一年内到期部分	443,961.97	478,854.94
合 计	--	215,087.97

22.股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,764,200.00						14,764,200.00

23.资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	26.14			26.14

合计	26.14			26.14
----	-------	--	--	-------

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	872,547.02			872,547.02
合计	872,547.02			872,547.02

25. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-16,217,713.04	-11,938,148.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-16,217,713.04	-11,938,148.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,730,921.99	-4,279,564.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-13,486,791.05	-16,217,713.04

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	36,000,989.47	23,661,315.13	15,797,592.81	9,416,302.32
其他业务收入				
合计	36,000,989.47	23,661,315.13	15,797,592.81	9,416,302.32
其中：与客户之间的合同产生的收入				

2. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	797.17	
城市维护建设税	14,030.24	12,178.89
教育费附加	7,115.34	5,968.87
地方教育费附加	4,746.60	3,979.22
车船使用税	5,190.00	6,479.28
环境保护税	4,159.89	
印花税	4,462.83	5,154.57
水利基金	466.94	256.78
合 计	40,969.01	34,017.61

3.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	210,201.27	696,250.09
差旅费	196.33	
合 计	210,397.60	696,250.09

4.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,306,520.52	2,470,285.30
折旧与摊销	659,050.09	1,124,674.87
差旅费	847,605.86	1,015,224.10
房租费	309,580.33	396,501.35
车辆使用费	619,038.96	414,875.37
财务顾问费	52,171.67	27,665.09
中介机构费	745,649.78	602,242.80
代理服务费	90,642.40	1,710.24
业务招待费	87,784.47	69,949.56
办公费	231,511.76	233,125.22
交通费		87.00
其他	5,000.00	20,350.34

合 计	5,954,555.84	6,376,691.24
-----	--------------	--------------

5.研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	633,880.23	1,151,345.94
渤海试验基地摊销	934,815.00	934,005.00
直接材料费	9,097.95	14,063.49
差旅费	378,314.72	304,952.54
办公费		7,499.66
合 计	1,956,107.90	2,411,866.63

(2) 其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

6.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	68,945.02	92,458.99
减：利息收入	131.93	748.41
手续费	22,317.43	20,419.16
合 计	91,130.52	112,129.74

7.其他收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	855.58		855.58
直接减免的增值税		2,916.83	
合计	855.58	2,916.83	855.58

(2) 其中政府补助明细如下：

无。

8.信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-557,676.08	-291,555.62
其他应收款坏账损失	-331,954.37	-98,624.43

合计	-889,630.45	-390,180.05
----	-------------	-------------

9. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-333,171.91	-392,102.34
合计	-333,171.91	-392,102.34

10. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款		3,640.00	
其他	16.51	214.96	16.51
合计	16.51	3,854.96	16.51

11. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔款支出	5,900.00		5,900.00
滞纳金	38,710.93	371,680.12	38,710.93
其他	62.91	51.28	62.91
合计	44,673.84	371,731.40	44,673.84

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	264,795.24	
递延所得税费用	-175,807.87	-117,342.34
合计	88,987.37	-117,342.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	2,819,909.36	-4,396,906.82
按母公司适用税率计算的所得税费用	704,977.34	-1,099,226.71
子公司适用不同税率的影响	-460,089.06	165,378.58
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,534.19	168,580.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,718,577.13	-399,711.69
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	1,521,142.03	1,047,636.53
研发费加计扣除的影响		
所得税费用	88,987.37	-117,342.34

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
营业外收入及其他收益	855.81	3,640.00
利息收入	131.93	748.41
往来款	16,119,828.22	10,707,475.42
合 计	16,120,815.96	10,711,863.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	3,586,795.50	3,804,496.85
手续费	22,317.43	20,419.16
往来款	10,042,356.99	9,125,145.69
罚款支出	44,610.93	371,680.12
合 计	13,696,080.85	13,321,741.82

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付分期购车款本金与利息	38,945.86	132,965.76
合 计	38,945.86	132,965.76

2. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,730,921.99	-4,279,564.48
加: 资产减值准备	333,171.91	392,102.34

信用减值损失	889,630.45	390,180.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,735,345.51	2,140,729.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销	29,701.65	24,698.94
长期待摊费用摊销	292,023.04	285,346.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	68,945.02	92,458.99
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-175,807.87	-117,342.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,888,496.94	-7,471,018.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,536,419.69	-1,326,075.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,446,889.42	15,482,319.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	809,119.53	5,613,835.04
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,170.88	25,509.78
减: 现金的期初余额	25,509.78	72,161.63
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,338.90	-46,651.85

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
①现金	16,170.88	25,509.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,170.88	25,509.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	16,170.88	25,509.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

（一）研发支出

项目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬	633,880.23	1,151,345.94		
渤海试验基地摊销	934,815.00	934,005.00		
直接材料费	9,097.95	14,063.49		
差旅费	378,314.72	304,952.54		
办公费		7,499.66		
合计	1,956,107.90	2,411,866.63		

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将黑龙江土友生物科技有限公司子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

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

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

(十一) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营和联营企业。

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
其中：计入递延收益	
与收益相关的政府补助	855.58
其中：计入递延收益	
计入其他收益	855.58
合计	855.58

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	855.58	
计入营业外收入的政府补助金额		
净额法下，冲减成本费用的金额		
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额		
财政贴息对利润总额的影响金额		
合计	855.58	

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

2.预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公

司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 68.01%（2024 年 12 月 31 日：48.99 %）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付账款	2,411,814.94	2,411,814.94	2,011,267.15	252,470.47	148,077.32
小计	2,411,814.94	2,411,814.94	2,011,267.15	252,470.47	148,077.32

（续上表）

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付账款	926,916.79	926,916.79	485,239.47	330,332.45	111,344.87
小计	926,916.79	926,916.79	485,239.47	330,332.45	111,344.87

（三）市场风险

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

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司的实际控制人为封建伟先生。封建伟持有公司股份 7,374,835 股,持股比例 49.9508%,为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。

(2) 本公司最终控制方是封建伟。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
于文浩	持股 38.18%的股东
郭燕华	持股 6.82%的股东
沈丽荣	董事长、总经理
王慧萍	董事、财务负责人
蔡长新	子公司黑龙江土友生物科技股份有限公司董事长兼总经理
李甲云	蔡长新先生配偶
浑雪娇	董事
沈鑫	董事
张志强	董事
蔡明星	监事会主席
张继江	监事

侯雪莹	监事
徐美杰	董事会秘书

(二) 关联交易情况

(2) 其他说明

1. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	281,259.98	240,733.51

2. 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	本期偿还	说明
拆入			
张志强	781,181.97	155,000.00	董事借款

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:	6,352.12	317.61	201,121.28	10,056.07
蔡长新	5,230.97	261.55	8,585.10	429.26
浑雪娇			185,360.28	9,268.01
徐美杰	1,121.15	56.06	7,175.90	358.80
合计	6,352.12	317.61	201,121.28	10,056.07

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款		766,184.00	139,879.00
	王慧萍	119,879.00	119,879.00
	张志强	646,181.97	20,000.00
	浑雪娇	123.03	
小计		766,184.00	139,879.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
3 年以上	1,900,809.64	1,900,809.64
小 计	1,900,809.64	1,900,809.64
减: 坏账准备		
合 计	1,900,809.64	1,900,809.64

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

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

(续上表)

类 别	期初余额
-----	------

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

(3) 应收账款金额前 1 名情况

单位名称	账面余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
黑龙江土友生物科技有限公司	1,900,809.64	100.00	
小计	1,900,809.64	100.00	—

期末余额前 1 名的应收账款合计数为 1,900,809.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 0.00 元。

2.其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,198,902.00	3,992,361.38
合计	8,198,902.00	3,992,361.38

(4) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	8,104,852.00	3,992,361.38
其他往来款	730,067.96	631,067.96
小计	8,834,919.96	4,623,429.34

减：坏账准备	636,017.96	631,067.96
合 计	8,198,902.00	3,992,361.38

2) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	4,615,090.62	
1-2 年		20,000.00
2-3 年	20,000.00	
3 年以上	4,199,829.34	4,603,429.34
账面余额合计	8,834,919.96	4,623,429.34
减：坏账准备	636,017.96	631,067.96
账面价值合计	8,198,902.00	3,992,361.38

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,834,919.96	100.00	636,017.96	7.20	8,198,902.00
其中：账龄组合	730,067.96	8.26	636,017.96	87.12	94,050.00
无风险组合	8,104,852.00	91.74	-	-	8,104,852.00
合计	8,834,919.96	100.00	636,017.96	7.20	8,198,902.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,623,429.34	100.00	631,067.96	13.65	3,992,361.38
其中：账龄组合	631,067.96	13.65	631,067.96	100.00	-

无风险组合	3,992,361.38	86.35	-	-	3,992,361.38
合计	4,623,429.34	100.00	631,067.96	13.65	3,992,361.38

②重要的单项计提坏账准备的其他应收款

无。

③采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	8,104,852.00		
账龄组合	730,067.96	636,017.96	
其中：1 年以内	99,000.00	4,950.00	5.00
3 年以上	631,067.96	631,067.96	100.00
小计	8,834,919.96	636,017.96	-

4) 坏账准备变动情况

①明细情况

项目	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)	
期初数			631,067.96	631,067.96
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,950.00			4,950.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,950.00		631,067.96	636,017.96

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

②本期重要的坏账准备收回或转回情况

无。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 其他应收款金额前 4 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
黑龙江土友生物科技股份有限公司	关联方往来	8,104,852.00	1 年以内 4,516,090.62 元; 2-3 年 20,000.00 元; 3 年以上 3,568,761.38 元	91.74	
北京椰子娱乐文化传媒有限公司	往来款	631,067.96	3 年以上	7.14	631,067.96
齐萌萌	往来款	50,000.00	1 年以内	0.57	2,500.00
黑龙江土友环保运维管理有限公司	往来款	49,000.00	1 年以内	0.55	2,450.00
小计	——	8,834,919.96	——	100.00	636,017.96

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
黑龙江土友生	4,143,200.00						4,143,200.00	

物 科 技 有 限 公 司								
合计	4,143,200.00						4,143,200.00	

十五、 其他补充资料

(一) 非经常性损益

1.非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,657.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-44,657.33	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-44,657.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

1.明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	348.10	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	353.79	0.19	0.19

2.加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,730,921.99
非经常性损益	B	-44,657.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,775,579.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	-580,939.88
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	784,521.12
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	348.10%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	353.79%

3.基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,730,921.99
非经常性损益	B	-44,657.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	2,775,579.32
期初股份总数	D	14,764,200.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	14,764,200.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.18
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.19

(2) 稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,730,921.99

稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	2,730,921.99
非经常性损益	D	-44,657.33
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	2,775,579.32
发行在外的普通股加权平均数	F	14,764,200.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	14,764,200.00
稀释每股收益	$M=C/H$	0.18
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.19

上海土友生物科技股份有限公司

二〇二六四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入和营业外支出	-44,657.33
	-
非经常性损益合计	-44,657.33
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-44,657.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

上海土友生物科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 29 日