

上海沃施实业有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年一至九月

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪23SBBLME9Q



上海沃施实业有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 9 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-38



审计报告

信会师报字[2023]第 ZA10026 号

上海沃施实业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海沃施实业有限公司（以下简称沃施实业）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-9 月期间的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了沃施实业 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-9 月期间的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估沃施实业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对沃施实业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沃施实业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本审计报告供贵公司股权转让事宜使用，因使用不当造成的后果，
与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。



中国注册会计师：

刘云



中国注册会计师：

孙永润



中国·上海

二〇二三年一月十九日





上海沃施实业有限公司
资产负债表
2022 年 9 月 30 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	392,491.13	630,195.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	6,577,680.91	5,250,247.33
应收款项融资			
预付款项	(三)	2,481,995.51	2,536,989.01
其他应收款	(四)	171,530.82	78,292.62
存货	(五)	18,272,665.05	18,397,196.80
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		27,896,363.42	26,892,921.65
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	(六)	10,000,000.00	
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	(七)	18,984,193.08	24,757,136.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	581,665.85	813,229.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	7,844,631.58	8,753,979.61
递延所得税资产	(十)		164,729.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,410,490.51	34,489,075.55
资产总计		65,306,853.93	61,381,997.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



邵建斌

邵建斌





上海沃施实业有限公司
资产负债表(续)
2022年9月30日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
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	(十一)	15,417,784.01	16,655,799.64
预收款项			
合同负债	(十二)	213,283.07	6,473.47
应付职工薪酬	(十三)	281,354.72	246,059.76
应交税费	(十四)	734,292.75	454,666.71
其他应付款	(十五)	78,787,409.79	64,889,277.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		95,434,124.34	82,252,277.49
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		95,434,124.34	82,252,277.49
所有者权益:			
实收资本	(十六)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十七)	138,774.46	138,774.46
未分配利润	(十八)	-40,266,044.87	-31,009,054.75
所有者权益合计		-30,127,270.41	-20,870,280.29
负债和所有者权益总计		65,306,853.93	61,381,997.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吴亮
印君

邵建斌

邵建斌





上海沃施实业有限公司
利润表
2022年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十九)	28,650,625.05	77,805,667.47
减: 营业成本	(十九)	24,734,162.65	72,823,393.12
税金及附加	(二十)	63,135.94	249,686.67
销售费用			
管理费用	(二十一)	6,564,932.58	9,964,849.96
研发费用	(二十二)	2,318,892.92	4,425,585.19
财务费用	(二十三)	-119.38	144,433.70
其中: 利息费用		3,018.42	137,929.87
利息收入		3,137.80	4,851.87
加: 其他收益	(二十四)	1,297.08	1,867.04
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			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益			
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)	(二十五)	-2,123.02	1,507,541.98
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十六)	-1,952,387.24	-1,483,217.28
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-6,983,592.84	-9,776,089.43
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	(二十七)	2,108,667.34	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-9,092,260.18	-9,776,089.43
减: 所得税费用	(二十八)	164,729.94	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-9,256,990.12	-9,776,089.43
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填 列)		-9,256,990.12	-9,776,089.43
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,256,990.12	-9,776,089.43
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



邵建斌

邵建斌





上海沃施实业有限公司
现金流量表
2022年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

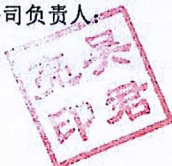
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,946,440.50	119,585,839.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十九)	25,423.48	387,167.97
经营活动现金流入小计		44,971,863.98	119,973,007.87
购买商品、接受劳务支付的现金		28,075,182.46	103,907,088.52
支付给职工以及为职工支付的现金		4,911,597.43	10,625,287.76
支付的各项税费		431,365.17	3,569,006.81
支付其他与经营活动有关的现金	(二十九)	1,777,149.35	42,048.55
经营活动现金流出小计		35,195,294.41	118,143,431.64
经营活动产生的现金流量净额		9,776,569.57	1,829,576.23
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	(二十九)		
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		14,274.33	1,020,614.13
投资支付的现金		10,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(二十九)		
投资活动现金流出小计		10,014,274.33	1,020,614.13
投资活动产生的现金流量净额		-10,014,274.33	-1,020,614.13
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			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(二十九)		20,000,000.00
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			137,929.87
支付其他与筹资活动有关的现金	(二十九)		11,732,395.24
筹资活动现金流出小计			31,870,325.11
筹资活动产生的现金流量净额			-1,870,325.11
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		-237,704.76	-1,061,363.01
加: 期初现金及现金等价物余额		630,195.89	1,691,558.90
六、期末现金及现金等价物余额		392,491.13	630,195.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

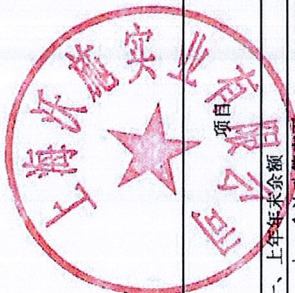
会计机构负责人:



吴印君

吴印君





上海沃施实业有限公司
所有者权益变动表
2022年1-9月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					减:库存股	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	其他综合收益						
一、上年年末余额	10,000,000.00								138,774.46	-31,009,054.75	-20,870,280.29
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00								138,774.46	-31,009,054.75	-20,870,280.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额										-9,256,990.12	-9,256,990.12
(二)所有者投入和减少资本										-9,256,990.12	-9,256,990.12
1.所有者投入的普通股											
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.对所有者(或股东)的分配											
3.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、本附期末余额	10,000,000.00								138,774.46	-40,266,044.87	-30,127,270.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:



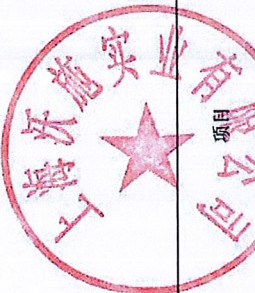
主管会计工作负责人:

邵建越

会计机构负责人:

邵建越





上海沃施实业有限公司
所有者权益变动表（续）

2022年1-9月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	10,000,000.00						-11,094,190.86
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	10,000,000.00						-11,094,190.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-9,776,089.43
（一）综合收益总额							-9,776,089.43
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
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. 对所有者（或股东）的分配							
3. 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、本期期末余额	10,000,000.00						-20,870,280.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海沃施实业有限公司 二〇二二年一至九月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海沃施实业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2014年11月在上海市长宁区依法登记注册, 企业统一社会信用代码为913101173208352181, 法定代表人为吴君亮, 注册地址上海市松江区申港路2399号1幢-1。

截至2022年9月30日止, 公司注册资本为人民币1,000万元, 实收资本为人民币1,000万元。

公司经营范围: 农机具、园林机械、园艺用品、家居用品的生产销售, 园艺工具、五金工具、户外用品、花卉苗木、工艺礼品、日用百货、食用农产品(除生猪产品)、肥料、清洁器具、汽车用品的销售, 园艺景观设计, 市场营销策划, 会务服务, 企业管理咨询, 园艺装备领域内技术服务, 仓储服务。(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)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2022年9月30日的财务状况以及2022年1-9月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切

切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄为基础评估应收账款的预期信用损失，以款项性质为基础评估其他应收款的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当期状况以及未来经济状况预测的合理且

有依据的信息。

(七) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、半成品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(八) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合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。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（2）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（九） 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	9.5-
模具	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公及其他设备	年限平均法	3-6	0-5	15.83-33.33

3、 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。

(十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司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。

（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。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率
软件使用权	5	预计通常使用年限	在受益期限内按直线法摊销

(十一) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果

表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十三) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

对于销往国内的园艺用品，根据合同相关约定，购货方收到货物并经验收合格后，所售产品的控制权转移至购货方，以此作为确认产品销售收入的时点。

(十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(十七) 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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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,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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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、清偿负债同时进行时,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报, 规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行, 对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售, 应当进行追溯调整。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行, 企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号), 再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整, 取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让, 承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理, 其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理, 对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理, 并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整, 但不调整前期比较财务报表数据; 对 2022 年 1 月 1 日至该通知

施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

2、重要会计估计变更

本期未发生重大会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、9、13
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15

(二) 税收优惠

公司子公司上海沃施实业有限公司于 2021 年 12 月取得有效期为三年的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202131005405，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止减按 15%税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	62,249.68	111,164.38
银行存款	330,241.45	519,031.51
合计	392,491.13	630,195.89

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,923,874.65	5,361,358.63
1 至 2 年		174,396.25
3 至 4 年		331,371.51
4 至 5 年	272,808.34	
小计	7,196,682.99	5,867,126.39
减：坏账准备	619,002.08	616,879.06
合计	6,577,680.91	5,250,247.33

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	272,808.34	3.79	272,808.34	100.00	272,808.34	4.65	272,808.34	100.00
按组合计提坏账准备	6,923,874.65	96.21	346,193.74	5.00	5,594,318.05	95.35	344,070.72	6.15
合计	7,196,682.99	100.00	619,002.08		5,867,126.39	100.00	616,879.06	
								5,250,247.33

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余姚市大东园林工具厂	244,308.34	244,308.34	100.00	预计无法收回
上海宜佩实业有限公司	28,500.00	28,500.00	100.00	预计无法收回
合计	272,808.34	272,808.34		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,923,874.65	346,193.74	5.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	344,070.72	2,123.02			346,193.74
按单项计提坏账准备	272,808.34				272,808.34
合计	616,879.06	2,123.02			619,002.08

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,398,915.68	96.65	2,494,910.18	98.34
1 至 2 年	83,079.83	3.35	42,078.83	1.66
合计	2,481,995.51	100.00	2,536,989.01	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	171,530.82	78,292.62
合计	171,530.82	78,292.62

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	100,725.70	31,645.90
1 至 2 年	44,249.12	46,646.72
2 至 3 年	26,556.00	
小计	171,530.82	78,292.62
减：坏账准备		
合计	171,530.82	78,292.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	171,530.82	100.00			171,530.82	78,292.62	100.00	
合计	171,530.82	100.00			171,530.82	78,292.62	100.00	
								78,292.62
								78,292.62

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	1,695,639.67	102,467.76	1,593,171.91	1,540,441.93	193,050.40	1,347,391.53
委托加工物资	573,354.56		573,354.56	701,444.36		701,444.36
在产品	1,088,255.60		1,088,255.60	1,756,875.86		1,756,875.86
半成品	8,838,954.01	2,445,714.50	6,393,239.51	9,105,860.70	3,097,121.78	6,008,738.92
库存商品	8,116,138.83	1,609,256.76	6,506,882.07	8,949,128.79	766,569.60	8,182,559.19
发出商品	3,027,303.78	909,542.38	2,117,761.40	400,186.94		400,186.94
合计	23,339,646.45	5,066,981.40	18,272,665.05	22,453,938.58	4,056,741.78	18,397,196.80

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	其他		转回或转销	其他		
原材料	193,050.40	71,245.98			161,828.62			102,467.76
半成品	3,097,121.78	780,504.92			1,431,912.20			2,445,714.50
库存商品	766,569.60	969,490.25			126,803.09			1,609,256.76
发出商品		909,542.38						909,542.38
合计	4,056,741.78	2,730,783.53			1,720,543.91			5,066,981.40

(六) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他	
1. 子公司										
上海沃施国际贸易有限公司		10,000,000.00								
小计		10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,984,193.08	24,757,136.27
固定资产清理		
合计	18,984,193.08	24,757,136.27

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	模具设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	123,471.86	30,630,022.38	221,512.83	2,453,745.70	17,774,088.19	51,202,840.96
(2) 本期增加金额				28,274.33		28,274.33
—购置				28,274.33		28,274.33
(3) 本期减少金额					5,978,935.68	5,978,935.68
—处置或报废					5,978,935.68	5,978,935.68
(4) 期末余额	123,471.86	30,630,022.38	221,512.83	2,482,020.03	11,795,152.51	45,252,179.61
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	38,795.44	13,357,154.90	210,437.18	1,547,792.54	11,260,186.62	26,414,366.68
(2) 本期增加金额	3,257.28	2,040,893.11		131,849.62	884,223.65	3,060,223.66
—计提	3,257.28	2,040,893.11		131,849.62	884,223.65	3,060,223.66
(3) 本期减少金额					4,024,368.44	4,024,368.44
—处置或报废					4,024,368.44	4,024,368.44
(4) 期末余额	42,052.72	15,398,048.01	210,437.18	1,679,642.16	8,120,041.83	25,450,221.90
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额					31,338.01	31,338.01

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	模具设备	合计
(2) 本期增加金额					786,426.62	786,426.62
—计提					786,426.62	786,426.62
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额					817,764.63	817,764.63
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	81,419.14	15,231,974.37	11,075.65	802,377.87	2,857,346.05	18,984,193.08
(2) 上年年末账面价值	84,676.42	17,272,867.48	11,075.65	905,953.16	6,482,563.56	24,757,136.27

(八) 无形资产

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,543,759.23	1,543,759.23
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,543,759.23	1,543,759.23
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	730,529.50	730,529.50
(2) 本期增加金额	231,563.88	231,563.88
—计提	231,563.88	231,563.88
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	962,093.38	962,093.38
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	581,665.85	581,665.85
(2) 上年年末账面价值	813,229.73	813,229.73

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	8,753,979.61		909,348.03		7,844,631.58

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			1,098,199.59	164,729.94

(十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	11,427,525.38	11,976,603.66
应付其他费用	3,990,258.63	4,679,195.98
合计	15,417,784.01	16,655,799.64

(十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	213,283.07	6,473.47

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	246,059.76	7,494,327.27	7,459,032.31	281,354.72
离职后福利-设定提存计划		901,185.61	901,185.61	
辞退福利		85,978.00	85,978.00	
合计	246,059.76	8,481,490.88	8,446,195.92	281,354.72

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	246,059.76	6,096,050.01	6,060,755.05	281,354.72
(2) 职工福利费		512,741.49	512,741.49	
(3) 社会保险费		587,464.89	587,464.89	
其中：医疗保险费		573,482.44	573,482.44	
工伤保险费		13,982.45	13,982.45	
(4) 住房公积金		269,769.00	269,769.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		28,301.88	28,301.88	
合计	246,059.76	7,494,327.27	7,459,032.31	281,354.72

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		873,876.58	873,876.58	
失业保险费		27,309.03	27,309.03	
合计		901,185.61	901,185.61	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	663,982.30	350,067.21
个人所得税	9,513.45	14,526.61
城市维护建设税	25,582.23	27,192.53
教育费附加	25,582.26	14,626.47
印花税	9,605.50	48,155.99
其他	27.01	97.90
合计	734,292.75	454,666.71

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	78,787,409.79	64,889,277.91
合计	78,787,409.79	64,889,277.91

其他应付款项按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	50,000.00	63,000.00
其他款项	1,349,954.98	1,471,298.26
内部往来	77,387,454.81	63,354,979.65
合计	78,787,409.79	64,889,277.91

(十六) 实收资本

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
首华燃气科技（上海）股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00

(十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	138,774.46	138,774.46			138,774.46

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-31,009,054.75	-21,232,965.32
调整后年初未分配利润	-31,009,054.75	-21,232,965.32

项目	本期金额	上期金额
加：本期净利润	-9,256,990.12	-9,776,089.43
期末未分配利润	-40,266,044.87	-31,009,054.75

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,533,080.69	24,488,253.29	76,961,266.07	72,320,302.74
其他业务	4,117,544.36	245,909.36	844,401.40	503,090.38
合计	28,650,625.05	24,734,162.65	77,805,667.47	72,823,393.12

(二十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	16,937.51	99,548.00
教育费附加	29,503.59	99,548.02
印花税	15,422.81	48,175.99
其他税费	1,272.03	2,414.66
合计	63,135.94	249,686.67

(二十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,076,490.98	4,586,389.70
折旧及摊销	2,305,545.34	3,030,561.57
办公费用	636,970.58	918,450.46
水电费用	334,785.53	689,178.61
差旅费用	116,302.89	365,258.05
其他	94,837.26	375,011.57
合计	6,564,932.58	9,964,849.96

(二十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	1,822,289.57	3,320,541.58
材料、燃料和动力	295,998.98	532,114.23
折旧	67,945.12	111,508.56
其他	132,659.25	461,420.82
合计	2,318,892.92	4,425,585.19

(二十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		137,929.87
减：利息收入	3,137.80	4,851.87
手续费	3,018.42	11,355.70
合计	-119.38	144,433.70

(二十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		858.70
代扣个人所得税手续费	1,297.08	1,008.34
合计	1,297.08	1,867.04

(二十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,123.02	-1,507,541.98

(二十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,165,960.62	1,483,217.28
合同资产减值损失	786,426.62	
合计	1,952,387.24	1,483,217.28

(二十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	2,108,660.98	
其他	6.36	
合计	2,108,667.34	

(二十八) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	164,729.94	
合计	164,729.94	

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,256,990.12	-9,776,089.43
加：信用减值损失	2,123.02	-1,507,541.98
资产减值准备	1,952,387.24	1,483,217.28
固定资产折旧	3,060,223.66	4,257,418.99
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	231,563.88	256,865.06
长期待摊费用摊销	909,348.03	1,208,649.59

补充资料	本期金额	上期金额
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）		379,177.42
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,108,660.98	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		137,929.87
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）	164,729.94	
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）	-1,041,428.87	1,440,976.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,281,801.30	31,433,174.04
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	12,927,753.11	-27,105,023.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,776,569.57	1,829,576.23
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	392,491.13	630,195.89
减：现金的期初余额	630,195.89	1,691,558.90
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	-237,704.76	-1,061,363.01

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
首华燃气科技(上海)股份有限公司	上海	投资管理	26,853.1716 万元	100	100

(二) 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
上海益森园艺用品有限公司	受同一母公司控制
上海沃施园艺艺术发展有限公司	受同一母公司控制
上海沃施国际贸易有限公司	控股子公司

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海沃施国际贸易有限公司	园艺用品销售	13,162,002.96	
上海沃施国际贸易有限公司	仓储收入	1,696,051.89	
上海沃施国际贸易有限公司	检测费收入	1,713,841.01	
上海益森园艺用品有限公司	园艺用品销售	8,664,828.69	69,017,882.08
上海沃施园艺艺术发展有限公司	园艺用品销售	2,060,732.73	6,691,349.41

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海益森园艺用品有限公司			568,268.40	28,413.42
	上海沃施园艺艺术发展有限公司	411,349.24	20,567.46	4,582,721.32	229,136.07

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海沃施国际贸易有限公司	6,485,885.68	324,294.28		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海沃施园艺艺术发展有限公司	615,353.35	156,549.18
其他应付款			
	首华燃气科技（上海）股份有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
	上海益森园艺用品有限公司	17,387,454.81	3,354,979.65
合同负债			
	上海益森园艺用品有限公司	15,058.74	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要或有事项

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

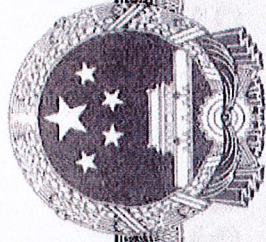
九、 其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

上海沃施实业有限公司

(加盖公章)

二〇二三年一月十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202208160046

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、监
管信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【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】

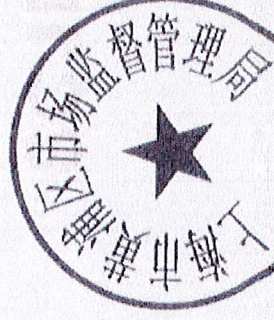
成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

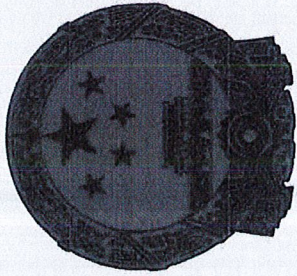
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用,其他无效。

登记机关



2022年08月16日



会计师事务所

执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

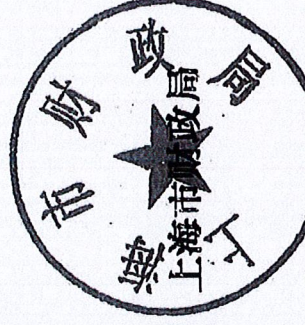
批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

姓 名 刘云
性 别 女
出 生 日 期 1968-11-22
工 作 单 位 立信会计师事务所
身 份 证 号 330106196811224028

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效

This certificate is valid for another year after

this renewal

刘云的年检二维码

仅供年检使用，其他无效

年 月 日

证书编号: 31000050149

No. of certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 05 月 08 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 孙云翔
性别: 男
出生日期: 1986-03-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 330105198603271937
Identity card No.:

孙云翔年检二维码

孙云翔(310000060497)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
此证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060497
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014年03月25日
Date of Issuance: