

浙江仁智股份有限公司
审计报告
上会师报字(2025)第 4061 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

审计报告

上会师报字(2025)第 4061 号

浙江仁智股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江仁智股份有限公司（以下简称“仁智股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了仁智股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 关键审计事项

仁智股份 2024 年度营业收入为 31,930.41 万元，收入确认会计政策参见财务报表附注“五、重要会计政策及会计估计 25、收入”，营业收入发生额参见财务报表附注“七、合并财务报表主要项目附注 35、营业收入和营业成本”。

营业收入是仁智股份的关键业绩指标，且营业收入存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关控制执行的有效性；

② 检查销售合同、订单，了解主要合同、订单条款或条件，评估收入确认政策是否恰当；

③ 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

④ 实施收入的细节测试。对本年销售业务选取样本。对于新材料销售及石化产品销售类收入，检查交易过程中的相关单据，包括出库单、物流单、客户签收记录、销售发票、资金收款凭证等；对于钻井工程服务及油气田技术服务类收入，检查销售合同关键条款、销售发票、工程结算单、验收单、资金收款凭证等；对于设备租赁收入，检查设备租赁合同，重新计算当期租赁收入并与账面已记录收入核对，检查资金收款凭证等；新能源电力工程项目，检查工程合同关键条款、项目概算、工程进度确认单、项目施工日志、物资收发领用凭证、资金收款凭证、工程结算单、验收单并实地走访项目施工现场等，确认交易的真实性；

⑤ 抽样对主要客户的销售额及期末应收账款余额进行函证，检查销售回款及期后收款情况，核查销售收入的真实性；

⑥ 对销售前十大新增客户及重要客户进行访谈，核查交易是否真实、公允，是否存在不当关联关系；

⑦ 对本期新增的所有新能源电力工程项目进行实地走访，并就项目进度情况与项目最终客户方进行函证确认，核实项目的真实性及项目进度情况；

⑧ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，对于新材料销售及石化产品销售类收入，检查出库单、物流单、客户签收记录、销售发票；对于钻井工程服务及油气田技术服务类收入，检查销售合同关键条款、销售发票、工程结算单、验收单；对于新能源电力工程项目收入，检查工程合同关键条款、工程进度确认单、项目施工日志、物资收发领用凭证、工程结算单、验收单等，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

2、应收账款和合同资产减值

(1) 关键审计事项

请参阅财务报表附注“五、重要会计政策及会计估计 9、金融工具所述的会计政策及 11、合同资产”以及“七、合并财务报表主要项目附注 3、应收账款及 4、合同资产”。2024 年 12 月 31 日，仁智股份合并财务报表中应收账款的账面余额为 9,619.16 万元，坏账准备为 1,826.23 万元；合同资产账面余额 18,978.37 万元，坏账准备 324.73 万元。

仁智股份根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解、评估并测试应收账款和合同资产减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 复核管理层对应收账款和合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

③ 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

④ 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用

损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

⑤ 抽样对应收账款和合同资产实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；

⑥ 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备和减值准备计提的合理性。

四、其他信息

仁智股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估仁智股份的持续经营能力，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仁智股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仁智股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对仁智股份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仁智股份不能持续经营。

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

6、就仁智股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	29,209,870.44	35,710,934.60	短期借款	七、18	23,265,632.14	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	七、2	4,744,672.50	5,951,511.12	应付票据	七、19	18,413,000.00	18,413,000.00
应收账款	七、3	77,929,269.50	91,819,119.02	应付账款	七、20	196,555,174.87	77,022,804.96
应收款项融资	七、5	200,000.00	260,000.00	预收款项			
预付款项	七、6	1,309,079.59	1,554,331.84	合同负债	七、21	1,899,296.92	577,963.02
其他应收款	七、7	4,050,611.92	1,932,209.68	应付职工薪酬	七、22	2,709,680.22	1,535,221.36
其中：应收利息				应交税费	七、23	6,926,731.75	2,106,236.92
应收股利				其他应付款	七、24	17,380,492.73	34,016,675.08
存货	七、8	4,738,134.36	6,051,802.77	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	七、4	186,536,435.62	11,635,112.96	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	七、25	1,437,821.14	3,151,874.79
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	七、26	16,414,599.25	3,408,347.97
其他流动资产	七、9	5,334,100.79	7,247,023.01	流动负债合计		285,002,429.02	140,232,124.10
流动资产合计		314,052,174.72	162,162,045.00	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	七、27	1,969,089.77	429,019.65
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	七、28	9,245,768.22	
固定资产	七、10	18,147,307.68	23,181,772.72	递延收益			
在建工程	七、11	20,152,400.63		递延所得税负债	七、16	770,459.82	236,930.41
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		11,985,317.81	665,950.06
使用权资产	七、12	3,123,185.19	3,614,049.83	负债合计		296,987,746.83	140,898,074.16
无形资产	七、13	3,383,944.64	4,641,710.84	股东权益：			
其中：数据资源				股本	七、29	436,648,000.00	436,648,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	七、14	144,991.78	144,991.78	永续债			
长期待摊费用	七、15	3,004,097.24	4,310,750.69	资本公积	七、30	132,903,627.59	144,614,467.80
递延所得税资产	七、16	5,420,245.28	4,245,895.13	减：库存股	七、31	19,201,000.00	22,477,000.00
其他非流动资产				其他综合收益			
非流动资产合计		53,376,172.44	40,139,170.99	专项储备	七、32	4,155,045.62	2,912,774.27
				盈余公积	七、33	31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润	七、34	-529,261,141.88	-543,686,374.71
				归属于母公司股东权益合计		56,481,899.58	49,249,235.61
				少数股东权益		13,958,700.75	12,153,906.22
				股东权益合计		70,440,600.33	61,403,141.83
资产总计		367,428,347.16	202,301,215.99	负债和股东权益总计		367,428,347.16	202,301,215.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

会企02表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		319,304,051.79	208,241,979.68	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	七、35	319,304,051.79	208,241,979.68	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		14,425,232.83	-34,945,903.65
二、营业总成本		300,317,263.51	259,104,957.81	2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		436,623.04	1,025,792.05
其中：营业成本	七、35	275,785,215.77	198,069,356.26	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	七、36	1,011,336.85	757,116.78	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	七、37	9,017,372.21	6,993,447.43	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	七、38	12,236,280.99	48,967,212.54	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	七、39	1,655,172.15	4,046,651.93	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	七、40	611,885.54	271,172.87	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		617,089.60	334,575.22	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		46,712.35	120,525.81	(5) 其他			
加：其他收益	七、41	591,516.68	609,228.13	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	七、42	-12,398.40		(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	七、43	3,338,337.88	-918,444.99	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“－”号填列）	七、44	-3,293,810.01	-636,205.46	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	七、45	12,840,188.94	-107,690.22	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		32,450,623.37	-51,916,090.67	七、综合收益总额		14,861,855.87	-33,920,111.60
加：营业外收入	七、46	580,362.32	20,944,699.04	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		14,425,232.83	-34,945,903.65
减：营业外支出	七、47	14,173,320.37	2,690,996.16	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		436,623.04	1,025,792.05
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		18,857,665.32	-33,662,387.79	八、每股收益：			
减：所得税费用	七、48	3,995,809.45	257,723.81	(一) 基本每股收益（元/股）		0.034	-0.084
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		14,861,855.87	-33,920,111.60	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.033	-0.084
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		14,861,855.87	-33,920,111.60				
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,028,915.11	205,867,015.34	吸收投资收到的现金		980,000.00	10,488,950.00
收到的税费返还		1,483,536.80	3,473.93	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	10,488,950.00
收到其他与经营活动有关的现金	七、49	4,625,443.35	32,272,762.43	取得借款收到的现金		26,963,234.69	
经营活动现金流入小计		173,137,895.26	238,143,251.70	收到其他与筹资活动有关的现金	七、49	6,363,140.00	6,512,590.00
购买商品、接受劳务支付的现金		151,487,523.30	173,647,532.71	筹资活动现金流入小计		34,306,374.69	17,001,540.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,567,601.74	15,775,690.09	偿还债务支付的现金		3,800,000.00	2,000,000.00
支付的各项税费		4,509,386.87	2,305,683.79	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,887.59	117,889.25
支付其他与经营活动有关的现金	七、49	24,499,130.90	77,998,784.32	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		196,063,642.81	269,727,690.91	支付其他与筹资活动有关的现金	七、49	19,914,144.34	4,551,970.71
经营活动产生的现金流量净额		-22,925,747.55	-31,584,439.21	筹资活动现金流出小计		23,781,031.93	6,669,859.96
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		10,525,342.76	10,331,680.04
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-6,501,064.16	-31,776,652.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,426,843.00	264,200.88	加：期初现金及现金等价物余额		35,710,934.60	67,487,586.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		29,209,870.44	35,710,934.60
收到其他与投资活动有关的现金	七、49		153,238.02				
投资活动现金流入小计		16,426,843.00	417,438.90				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,527,502.37	10,841,331.97				
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			100,000.00				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		10,527,502.37	10,941,331.97				
投资活动产生的现金流量净额		5,899,340.63	-10,523,893.07				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	436,648,000.00				144,614,467.80	22,477,000.00		2,912,774.27	31,237,368.25		-543,686,374.71		49,249,235.61	12,153,906.22	61,403,141.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	436,648,000.00				144,614,467.80	22,477,000.00		2,912,774.27	31,237,368.25		-543,686,374.71		49,249,235.61	12,153,906.22	61,403,141.83
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-11,710,840.21	-3,276,000.00		1,242,271.35			14,425,232.83		7,232,663.97	1,804,794.53	9,037,458.50
（一）综合收益总额											14,425,232.83		14,425,232.83	436,623.04	14,861,855.87
（二）所有者投入和减少资本					-11,710,840.21	-3,276,000.00							-8,434,840.21	1,368,171.49	-7,066,668.72
1、所有者投入的普通股														980,000.00	980,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					-11,322,666.72								-11,322,666.72		-11,322,666.72
4、其他					-388,173.49	-3,276,000.00							2,887,826.51	388,171.49	3,275,998.00
（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								1,242,271.35					1,242,271.35		1,242,271.35
1、本期提取								1,260,542.92					1,260,542.92		1,260,542.92
2、本期使用								18,271.57					18,271.57		18,271.57
（六）其他															
四、本年年末余额	436,648,000.00				132,903,627.59	19,201,000.00		4,155,045.62	31,237,368.25		-529,261,141.88		56,481,899.58	13,958,700.75	70,440,600.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

会企04表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	436,648,000.00				119,726,870.00	44,954,000.00		2,354,115.42	31,237,368.25		-508,740,471.06		36,271,882.61	467,884.30	36,739,766.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	436,648,000.00				119,726,870.00	44,954,000.00		2,354,115.42	31,237,368.25		-508,740,471.06		36,271,882.61	467,884.30	36,739,766.91
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					24,887,597.80	-22,477,000.00		558,658.85			-34,945,903.65		12,977,353.00	11,686,021.92	24,663,374.92
（一）综合收益总额											-34,945,903.65		-34,945,903.65	1,025,792.05	-33,920,111.60
（二）所有者投入和减少资本					24,887,597.80	-22,477,000.00							47,364,597.80	10,660,229.87	58,024,827.67
1、所有者投入的普通股														10,218,950.00	10,218,950.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					25,358,666.72								25,358,666.72		25,358,666.72
4、其他					-471,068.92	-22,477,000.00							22,005,931.08	441,279.87	22,447,210.95
（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								558,658.85					558,658.85		558,658.85
1、本期提取								1,031,979.40					1,031,979.40		1,031,979.40
2、本期使用								473,320.55					473,320.55		473,320.55
（六）其他															
四、本年年末余额	436,648,000.00				144,614,467.80	22,477,000.00		2,912,774.27	31,237,368.25		-543,686,374.71		49,249,235.61	12,153,906.22	61,403,141.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		244,768.49	66,182.76	短期借款		15,004,166.67	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		18,413,000.00	18,413,000.00
应收账款	十九、1		208,950.00	应付账款		30,685.18	30,685.18
应收款项融资				预收款项			
预付款项		81,706.99	199,753.01	合同负债			
其他应收款	十九、2	39,121,685.75	37,568,311.30	应付职工薪酬		159,963.61	491,269.14
其中：应收利息				应交税费		666,632.54	721,423.11
应收股利				其他应付款		86,092,481.91	108,171,402.08
存货				其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		155,473.08	7,921.79	流动负债合计		120,366,929.91	127,827,779.51
流动资产合计		39,603,634.31	38,051,118.86	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十九、3	118,839,508.25	128,695,506.25	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产			1,708,622.31	预计负债		9,245,768.22	
固定资产		77,377.77	78,926.00	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		9,245,768.22	
使用权资产				负债合计		129,612,698.13	127,827,779.51
无形资产			2,188,138.04	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或：股本）		436,648,000.00	436,648,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		133,648,870.00	144,971,536.72
递延所得税资产		3,009,152.98	3,009,152.98	减：库存股		19,201,000.00	22,477,000.00
其他非流动资产				其他综合收益			
非流动资产合计		121,926,039.00	135,680,345.58	专项储备		1,149,328.30	1,149,328.30
				盈余公积		31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润		-551,565,591.37	-545,625,548.34
				所有者权益（或股东权益）合计		31,916,975.18	45,903,684.93
资产总计		161,529,673.31	173,731,464.44	负债和所有者权益（或股东权益）总计		161,529,673.31	173,731,464.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十九、4	189,140.42	438,027.95	四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,940,043.03	48,597.86
减：营业成本	十九、4	189,140.41	181,068.91	（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,940,043.03	48,597.86
税金及附加		233,733.05	235,451.90	（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		7,619,711.98	9,684,430.36	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		97,803.23	5,290.80	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		93,338.60		3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		1,187.01	2,304.50	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		217,380.04	3,604.22	5、其他			
投资收益（损失以“－”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		2,804,951.61	-693,564.88	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,782,064.06		7、其他			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,853,147.46	-10,358,174.68	六、综合收益总额		-5,940,043.03	48,597.86
加：营业外收入		210.57	11,669,500.88	七、每股收益：			
减：营业外支出		13,793,401.06	1,262,728.34	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-5,940,043.03	48,597.86	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,104,375.16	246,853.82	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		15,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		52,944,374.76	63,420,336.05	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		56,048,749.92	63,667,189.87	筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金				偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,656,896.72	1,773,989.70	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的各项税费		557,611.41	346,454.92	支付其他与筹资活动有关的现金		19,290,171.93	
支付其他与经营活动有关的现金		63,365,482.13	62,008,314.01	筹资活动现金流出小计		19,290,171.93	
经营活动现金流出小计		67,579,990.26	64,128,758.63	筹资活动产生的现金流量净额		-4,290,171.93	
经营活动产生的现金流量净额		-11,531,240.34	-461,568.76	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		178,585.73	-461,568.76
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		66,182.76	527,751.52
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		244,768.49	66,182.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,000,000.00					
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		16,000,000.00					
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		2.00					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		2.00					
投资活动产生的现金流量净额		15,999,998.00					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	436,648,000.00				144,971,536.72	22,477,000.00		1,149,328.30	31,237,368.25	-545,625,548.34		45,903,684.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	436,648,000.00				144,971,536.72	22,477,000.00		1,149,328.30	31,237,368.25	-545,625,548.34		45,903,684.93
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-11,322,666.72	-3,276,000.00				-5,940,043.03		-13,986,709.75
（一）综合收益总额										-5,940,043.03		-5,940,043.03
（二）所有者投入和减少资本					-11,322,666.72	-3,276,000.00						-8,046,666.72
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					-11,322,666.72							-11,322,666.72
4、其他						-3,276,000.00						3,276,000.00
（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、本年年末余额	436,648,000.00				133,648,870.00	19,201,000.00		1,149,328.30	31,237,368.25	-551,565,591.37		31,916,975.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表

编制单位：浙江仁智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	436,648,000.00				119,612,870.00	44,954,000.00		1,220,446.63	31,237,368.25	-545,674,146.20		-1,909,461.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	436,648,000.00				119,612,870.00	44,954,000.00		1,220,446.63	31,237,368.25	-545,674,146.20		-1,909,461.32
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					25,358,666.72	-22,477,000.00		-71,118.33		48,597.86		47,813,146.25
（一）综合收益总额										48,597.86		48,597.86
（二）所有者投入和减少资本					25,358,666.72	-22,477,000.00						47,835,666.72
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					25,358,666.72							25,358,666.72
4、其他						-22,477,000.00						22,477,000.00
（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								-71,118.33				-71,118.33
1、本期提取								-71,118.33				-71,118.33
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	436,648,000.00				144,971,536.72	22,477,000.00		1,149,328.30	31,237,368.25	-545,625,548.34		45,903,684.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

浙江仁智股份有限公司（以下简称“仁智股份”、“本公司”或“公司”）系 2006 年 9 月 27 日经四川省绵阳市工商行政管理局核准注册成立的股份有限公司，2011 年 10 月 8 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]1607 号”文核准本公司首次向社会公众公开发行人民币普通股 2,861 万股，并经深圳证券交易所深证上[2011]336 号同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所中小板上市，股票简称“仁智油服”，股票代码“002629”。2016 年 11 月 4 日起股票简称由“仁智油服”变更为“仁智股份”，公司证券代码“002629”保持不变。

截止至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）人民币 43,664.80 万元；公司统一社会信用代码 915107007939595288；注册地址：浙江省温州经济技术开发区滨海十七路 350 号 336 室；法定代表人：温志平（已于 2024 年 8 月辞任）；组织形式：股份有限公司。

总部地址：广东省深圳市福田区金田路 3088 号中洲大厦 24 层 2404 号

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

所属行业：石油和天然气开采服务业。

经营范围：钻井、完井技术服务，井下作业技术服务，油气采输技术服务，环保工程技术服务，防腐、检测技术服务，油田化学品开发、生产、销售(不含易燃易爆易制毒品)，油田专用设备及工具的研发、生产、销售，新材料开发、生产、销售，从事进出口业务，电子科技、生物科技、能源科技开发、技术转让、技术咨询服务、实业投资、投资管理、集成电路、电子产品、计算机软硬件的研发、销售、五金交电、建筑装潢材料、金属材料及制品、化工原料及产品（除危险品及易制毒品）、机电设备、电线电缆、橡塑制品、家用电器、照明设备、日用百货、服装鞋帽、初级食用农产品、汽车配件、珠宝首饰、燃料油（不含成品油）、电子设备、机械设备、针纺织品、文化办公用品、食品（凭许可证经营）、煤炭（无储存）、矿产品（除专控）的销售，展览展示服务，市场营销策划，园林绿化工程，建筑智能化工程，装饰工程的施工，商务信息咨询，仓储服务（不含危险品）。（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）。

3、母公司以及本集团最终实际控制人的名称。

截至 2024 年 12 月 31 日止，母公司为平达新材料有限公司（以下简称“平达新材料”），最终实际控制人为自然人陈泽虹女士。详见附注十四、1 “本公司的母公司情况”披露。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司董事会批准于 2025 年 4 月 18 日报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 21 家，具体包括：

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	仁智实业	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁智石化科技有限责任公司	石化科技	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁盛利环保科技有限公司	仁盛利	全资孙公司	2 级	100.00%	100.00%
四川仁智新材料科技有限责任公司	仁智新材料	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁智智造塑胶科技有限责任公司	仁智智造	控股孙公司	2 级	51.00%	51.00%
四川仁信能源开发有限公司	仁信能源	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
绵阳仁智天能石油科技有限公司	仁智天能	控股孙公司	2 级	70.00%	70.00%
四川仁智杰迈石油科技有限公司	仁智杰迈	控股子公司	1 级	60.00%	60.00%
温州恒励新材料有限公司	温州恒励	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
仁迅实业（深圳）有限公司	仁迅实业	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
深圳仁迅能源有限公司	仁迅能源	全资孙公司	2 级	100.00%	100.00%
上海衡都实业有限公司	上海衡都	全资孙公司	2 级	100.00%	100.00%
广东合创电力工程有限公司	合创电力	全资孙公司的子公司	3 级	100.00%	100.00%
广东捷创能源有限公司	捷创能源	全资孙公司的子公司	3 级	100.00%	100.00%
陕西仁智新能源科技有限公司	陕西仁智	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁智能源科技有限责任公司	仁智能源	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁智环保科技有限公司	仁智环保	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川圳川能源科技有限责任公司	圳川能源	控股孙公司	2 级	51.00%	51.00%
四川安航环保科技有限公司	安航环保	控股孙公司的控股子公司	3 级	26.01%	51.00%
四川双智环保科技有限公司	双智环保	控股孙公司的控股子公司	3 级	26.01%	51.00%
四川清源智创环保科技有限公司	清源智创	控股孙公司的控股子公司	3 级	26.01%	51.00%

本期注销仁盛利、上海衡都等 2 家合并主体公司，新增仁智智造、清源智创等 2 家合并主体公司，合并范围变更主体的具体信息详见“附注九、合并范围的变更”及“附注十、在其他主体中的权益”披露。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团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，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注七、3 应收账款及附注七、7 其他应收款	本集团将单项应收款项金额超过 100 万（含 100 万）的应收款项认定为重要应收款项。
本年重要的应收款项核销	附注七、3 应收账款及附注七、7 其他应收款	本集团将单项应收款项金额超过 100 万（含 100 万）的应收款项认定为重要应收款项。
账龄超过 1 年的重要应付款项	附注七、20 应付账款	本集团将单项应付款项金额超过 50 万（含 50 万）的应付款项认定为重要应付款项。
重要的非全资子公司	附注十、1 之（2）及（3）重要非全资子公司及重要非全资子公司的主要财务信息	本集团将总资产超过合并资产总额 10%的非全资子公司认定为重要非全资子公司。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13 “长期股权投资” 或本附注五、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

9、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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可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。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	按承兑单位信用等级	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项融资	未到期的较高等级的银行承兑汇票	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	0.50%	0.50%	0.50%
1-2 年	5.00%	5.00%	5.00%
2-3 年	20.00%	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

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

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

如果本集团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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

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

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

10、存货

(1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

购入并已验收入库的原材料、周转材料等在取得时以实际成本计价，发出时按移动加权平均法计价，库存商品发出时亦按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

- ① 低值易耗品采用一次转销法；
- ② 包装物采用一次转销法。
- ③ 其他周转材料采用一次转销法摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“五、9 金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，

投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

14、投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	25 年	3.00%	3.88%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	25 年	3.00%	3.88%
机器设备	年限平均法	10 年	3.00%	9.70%
生产用器具	年限平均法	5 年	3.00%	19.40%
运输工具	年限平均法	5 年	3.00%	19.40%
电子设备	年限平均法	3 年	3.00%	32.33%

(3) 固定资产的后续支出

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

(4) 固定资产处置

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

(5) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、19 “长期资产减值”。

16、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据
土地使用权	受益年限	合同规定与法律规定孰低原则
专利权	17 年	合同规定与法律规定孰低原则
软件	3 年、5 年	预计使用年限与法律规定孰低原则

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19 “长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

19、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，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。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

类别	摊销年限
轮台基地	5-10 年
大修理支出	1-10 年
其他项目	1-10 年

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团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：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(4) 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。

(5) 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。

预计负债应当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。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算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，本集团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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本集团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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方案

式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团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，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点将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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 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。本集团提供额外服务的，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

本集团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。

(3) 收入确认的具体方法

① 销售商品收入

本集团新材料及石化产品销售收入确认具体方法为：将货物运至客户指定地点，经客户验收合格并签收后确认收入。本集团给予客户的信用期通常为发货或开票后 90 天内，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

1) 本集团提供劳务收入主要是油气田技术服务，包括油田环保业务、钻井技术服务、井下作业技术服务、管具检维修服务；当期完工的劳务项目，收入成本按照实际发生金额确认在当期；当期未能完工的劳务项目，符合一段时间内履行的，根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度，并根据履约进度确认当期收入成本；如预计已经发生的工程成本不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的成本确认为当期费用。

2) 本集团新能源电力工程业务主要系提供光伏及储能电站总分包业务，属于在某一时段内履行的履约义务。属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

27、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物和机器设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-3 年	0%	33.33%-50.00%
机器设备	年限平均法	2 年	0%	50.00%
生产用地	年限平均法	3 年	0%	33.33%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注五、19 “长期资产减值”。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（以资产全新 40,000.00 元作为低价值的标准），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022] 136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注五、25、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本集团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，本集团根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

本集团主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(8) 折旧和摊销

本集团对使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计诉讼赔偿、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
四川仁智石化科技有限责任公司	15%
四川仁盛利环保科技有限公司	20%
四川仁智智造塑胶科技有限责任公司	20%
绵阳仁智天能石油科技有限公司	15%
温州恒励新材料有限公司	20%
深圳仁迅能源有限公司	20%
广东合创电力工程有限公司	20%
陕西仁智新能源科技有限公司	20%
四川仁智能源科技有限责任公司	15%
四川仁智环保科技有限公司	15%
四川圳川能源科技有限责任公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
四川安航环保科技有限公司	15%
四川双智环保科技有限责任公司	20%
四川清源智创环保科技有限责任公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

依据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号第二条批准，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。四川仁智石化科技有限责任公司、绵阳仁智能石油科技有限公司、四川安航环保科技有限公司、四川仁智能源科技有限责任公司、四川仁智环保科技有限责任公司等公司享受该优惠政策。

根据财政部税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税 2023 年第 12 号）四川仁盛利环保科技有限责任公司、四川仁智智造塑胶科技有限责任公司、温州恒励新材料有限公司、深圳仁迅能源有限公司、广东合创电力工程有限公司、陕西仁智新能源科技有限公司、四川圳川能源科技有限责任公司、四川双智环保科技有限责任公司、四川安航环保科技有限公司、四川清源智创环保科技有限责任公司系小型微利企业，享受小微企业普惠性税收减免政策。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

七、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	29,209,870.44	35,710,934.60
其他货币资金	=	=
合计	<u>29,209,870.44</u>	<u>35,710,934.60</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,284,677.98	933,154.33
商业承兑票据	1,467,331.17	5,030,302.43
小计	<u>4,752,009.15</u>	<u>5,963,456.76</u>
减：坏账准备	7,336.65	11,945.64
合计	<u>4,744,672.50</u>	<u>5,951,511.12</u>

(2) 期末本集团已质押的应收票据

无。

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,459,416.66	2,466,221.47
商业承兑票据	=	<u>617,464.85</u>
合计	<u>8,459,416.66</u>	<u>3,083,686.32</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	0.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>4,752,009.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,336.65</u>	0.15%	<u>4,744,672.50</u>
其中：银行承兑汇票	3,284,677.98	69.12%		0.00%	3,284,677.98
商业承兑汇票	1,467,331.17	30.88%	7,336.65	0.50%	1,459,994.52
合计	<u>4,752,009.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,336.65</u>	0.15%	<u>4,744,672.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>5,963,456.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,945.64</u>	0.20%	<u>5,951,511.12</u>
其中：银行承兑汇票	933,154.33	15.65%		-	933,154.33
商业承兑汇票	5,030,302.43	84.35%	11,945.64	0.24%	5,018,356.79
合计	<u>5,963,456.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,945.64</u>	0.20%	<u>5,951,511.12</u>

① 按单项计提坏账准备：

无。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	3,284,677.98	-	-
商业承兑汇票	<u>1,467,331.17</u>	<u>7,336.65</u>	0.50%
合计	<u>4,752,009.15</u>	<u>7,336.65</u>	0.15%

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失	<u>11,945.64</u>		<u>4,608.99</u>	=	=	<u>7,336.65</u>
合计	<u>11,945.64</u>		<u>4,608.99</u>	=	=	<u>7,336.65</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	64,430,100.89	65,643,782.44
1 至 2 年	14,249,274.55	25,767,457.10
2 至 3 年	319,887.50	2,287,814.50
3 至 4 年	311,740.00	1,339,815.53
4 至 5 年	425,191.45	-
5 年以上	<u>16,455,423.60</u>	<u>18,156,893.60</u>
合计	<u>96,191,617.99</u>	<u>113,195,763.17</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,651,179.53	16.27%	15,651,179.53	100.00%	-
按组合计提坏账准备	80,540,438.46	83.73%	2,611,168.96	3.24%	77,929,269.50
其中：账龄组合	80,540,438.46	83.73%	2,611,168.96	3.24%	77,929,269.50
合计	96,191,617.99	100.00%	18,262,348.49	18.99%	77,929,269.50

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	17,937,598.28	15.85%	17,937,598.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	95,258,164.89	84.15%	3,439,045.87	3.61%	91,819,119.02
其中：账龄组合	95,258,164.89	84.15%	3,439,045.87	3.61%	91,819,119.02
合计	113,195,763.17	100.00%	21,376,644.15	18.88%	91,819,119.02

① 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
单位一	14,220,852.10	14,220,852.10	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行，客户无财产可执行
单位二	326,000.00	326,000.00	100%	客户被法院列为失信企业
单位三	215,400.00	215,400.00	100%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位四	209,000.00	209,000.00	100%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位五	376.18	376.18	100%	胜诉，已申请福田法院执行案件网上立案
单位六	261,900.00	261,900.00	100%	胜诉，终本执行
单位七	51,600.00	51,600.00	100%	已提起诉讼，且公司被列入失信被执行人
单位八	89,343.75	89,343.75	100%	公司被列入失信被执行人
单位九	114,457.50	114,457.50	100%	已提起诉讼，且公司被列入被执行人
单位十	58,500.00	58,500.00	100%	已提起诉讼
单位十一	58,750.00	58,750.00	100%	已提起诉讼，且公司被列入失信被执行人
单位十二	45,000.00	45,000.00	100%	胜诉，终本执行
合计	15,651,179.53	15,651,179.53		

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	64,430,100.89	322,150.51	0.50%
1 至 2 年	14,249,274.55	712,463.73	5.00%
2 至 3 年	88,180.00	17,636.00	20.00%
3 至 4 年	311,740.00	155,870.00	50.00%
4 至 5 年	290,471.52	232,377.22	80.00%
5 年以上	<u>1,170,671.50</u>	<u>1,170,671.50</u>	100.00%
合计	<u>80,540,438.46</u>	<u>2,611,168.96</u>	3.24%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	17,937,598.28	321,051.25	2,596,000.00	11,470.00	-	15,651,179.53
按组合计提预期信用损失	<u>3,439,045.87</u>	<u>364,021.92</u>	<u>1,191,898.83</u>	=	=	<u>2,611,168.96</u>
合计	<u>21,376,644.15</u>	<u>685,073.17</u>	<u>3,787,898.83</u>	<u>11,470.00</u>	=	<u>18,262,348.49</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,470.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	期末余额
单位一	1,063,414.46	91,285,012.23	92,348,426.69	32.29%	461,742.13
单位二		29,181,610.63	29,181,610.63	10.20%	145,908.05
单位三	9,620,631.88	13,339,159.49	22,959,791.37	8.03%	177,762.96
单位四	18,000,000.00	-	18,000,000.00	6.29%	90,000.00
单位五	<u>15,898,732.32</u>	<u>881,830.90</u>	<u>16,780,563.22</u>	<u>5.87%</u>	<u>199,906.06</u>
合计	<u>44,582,778.66</u>	<u>134,687,613.25</u>	<u>179,270,391.91</u>	<u>62.68%</u>	<u>1,075,319.20</u>

4、合同资产

(1) 合同资产情况

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
质保金	2,196,709.88	10,983.54	2,185,726.34	1,376,052.34	25,926.99	1,350,125.35
合同结算	187,587,011.30	3,236,302.02	184,350,709.28	10,336,670.96	51,683.35	10,284,987.61
合计	<u>189,783,721.18</u>	<u>3,247,285.56</u>	<u>186,536,435.62</u>	<u>11,712,723.30</u>	<u>77,610.34</u>	<u>11,635,112.96</u>

(2) 本期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
合同结算	174,065,721.67	本报告期营业收入增加，相对应尚待办理结算的款项增加所致
合计	174,065,721.67	-

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>189,783,721.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,247,285.56</u>	1.71%	<u>186,536,435.62</u>
其中：账龄组合	189,783,721.18	100.00%	3,247,285.56	1.71%	186,536,435.62
合计	<u>189,783,721.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,247,285.56</u>	1.71%	<u>186,536,435.62</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>11,712,723.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,610.34</u>	0.66%	<u>11,635,112.96</u>
其中：账龄组合	11,712,723.30	100.00%	77,610.34	0.66%	11,635,112.96
合计	<u>11,712,723.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,610.34</u>	0.66%	<u>11,635,112.96</u>

① 按单项计提坏账准备：

无。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	170,224,450.62	851,122.24	0.50%
1 至 2 年	11,090,505.31	554,525.27	5.00%
2 至 3 年	7,975,815.25	1,595,163.05	20.00%
3 至 4 年	<u>492,950.00</u>	<u>246,475.00</u>	50.00%

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
合计	<u>189,783,721.18</u>	<u>3,247,285.56</u>	1.71%

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回 或转回	本期转销/ 核销	其他 变动		
质保金	25,926.99	-14,943.45	-	-	-	10,983.54	预期信用损失
合同结算	<u>51,683.35</u>	<u>3184618.67</u>	=	=	=	3,236,302.02	预期信用损失
合计	<u>77,610.34</u>	<u>3,169,675.22</u>	=	=	=	<u>3,247,285.56</u>	

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>200,000.00</u>	<u>260,000.00</u>
合计	<u>200,000.00</u>	<u>260,000.00</u>

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

本公司在管理应收票据时，经常性地将部分未到期的票据进行背书，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），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，列报为应收款项融资。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，因此其公允价值与账面价值无重大差异。

(2) 坏账准备计提情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,028,802.46	78.59%	1,479,237.81	95.17%
1 至 2 年	205,183.10	15.67%	26,025.00	1.67%
2 至 3 年	26,025.00	1.99%	49,069.03	3.16%
3 年以上	<u>49,069.03</u>	<u>3.75%</u>	=	=
合计	<u>1,309,079.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,554,331.84</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额的预付款情况：

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
单位一	非关联方	158,600.00	12.115%	2024年12月31日	预付材料款
单位二	非关联方	144,752.74	11.06%	2024年12月19日	未到结算期
单位三	非关联方	120,000.00	9.17%	2024年11月20日	预付环评款
单位四	非关联方	106,796.12	8.16%	2023年5月19日	尚未进行环境 评估
单位五	非关联方	<u>87,458.65</u>	<u>6.68%</u>	2023年11月10日	项目未完成
合计		<u>617,607.51</u>	<u>47.19%</u>		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>4,050,611.92</u>	<u>1,932,209.68</u>
合计	<u>4,050,611.92</u>	<u>1,932,209.68</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	850,533.50	1,429,716.50
1 至 2 年	3,209,883.67	306,806.50
2 至 3 年	2,800.00	452,752.00
3 至 4 年	422,752.00	61,948.00
4 至 5 年	56,628.00	95,000.00
5 年以上	<u>347,867,976.47</u>	<u>347,867,976.47</u>
合计	<u>352,410,573.64</u>	<u>350,214,199.47</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	128,237.61	234,187.50
保证金	348,537,478.58	348,775,485.82
其他单位往来	<u>3,744,857.45</u>	<u>1,204,526.15</u>
合计	<u>352,410,573.64</u>	<u>350,214,199.47</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	348,182,972.47	98.80%	348,077,972.47	99.97%	105,000.00
按组合计提坏账准备	<u>4,227,601.17</u>	<u>1.20%</u>	<u>281,989.25</u>	<u>6.67%</u>	<u>3,945,611.92</u>
其中：账龄组合	4,227,601.17	1.20%	281,989.25	6.67%	3,945,611.92
合计	<u>352,410,573.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>348,359,961.72</u>	98.85%	<u>4,050,611.92</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	348,277,972.47	99.45%	348,172,972.47	99.97%	105,000.00
按组合计提坏账准备	<u>1,936,227.00</u>	<u>0.55%</u>	<u>109,017.32</u>	<u>5.63%</u>	<u>1,827,209.68</u>
其中：账龄组合	1,936,227.00	0.55%	109,017.32	5.63%	1,827,209.68
合计	<u>350,214,199.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>348,281,989.79</u>	99.45%	<u>1,932,209.68</u>

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	109,017.32	-	348,172,972.47	348,281,989.79
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	203,704.84	-	-	203,704.84
本期转回	26,232.91	-	95,000.00	121,232.91
本期转销	4,500.00	-	-	4,500.00
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>281,989.25</u>	=	<u>348,077,972.47</u>	<u>348,359,961.72</u>

⑤ 坏账准备的情况

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	348,172,972.47		95,000.00			348,077,972.47
按组合计提预期信用损失	<u>109,017.32</u>	<u>203,704.84</u>	<u>26,232.91</u>	<u>4,500.00</u>		<u>281,989.25</u>
合计	<u>348,281,989.79</u>	<u>203,704.84</u>	<u>121,232.91</u>	<u>4,500.00</u>		<u>348,359,961.72</u>

⑥ 账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	183,100,000.00	183,100,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位二	61,000,000.00	61,000,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位三	44,743,736.72	44,743,736.72	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位四	40,000,000.00	40,000,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位五	8,658,945.97	8,658,945.97	100%	被列为失信被执行人
单位六	5,300,000.00	5,300,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位七	5,000,000.00	5,000,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位八	350,000.00	245,000.00	70.00%	根据诉讼判决结果计提
单位九	<u>30,289.78</u>	<u>30,289.78</u>	100.00%	诉讼胜诉，已申请强制执行
合计	<u>348,182,972.47</u>	<u>348,077,972.47</u>		

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
单位一	押金及保证金	183,100,000.00	5 年以上	51.96%	183,100,000.00
单位二	押金及保证金	61,000,000.00	5 年以上	17.31%	61,000,000.00
单位三	押金及保证金	44,743,736.72	5 年以上	12.70%	44,743,736.72
单位四	押金及保证金	40,000,000.00	5 年以上	11.35%	40,000,000.00
单位五	押金及保证金	<u>8,658,945.97</u>	5 年以上	<u>2.46%</u>	<u>8,658,945.97</u>
合计		<u>337,502,682.69</u>		<u>95.78%</u>	<u>337,502,682.69</u>

8、存货

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成			或合同履约成	
		本减值准备			本减值准备	
原材料	2,169,026.07	303,759.90	1,865,266.17	4,107,424.84	753,171.77	3,354,253.07
库存商品	1,812,984.06	26,500.80	1,786,483.26	2,297,742.37	80,887.63	2,216,854.74
周转材料	295,303.71	30,674.70	264,629.01	369,570.82	32,827.96	336,742.86
发出商品	-	-	-	80,921.61	-	80,921.61
合同履约成本	<u>821,755.92</u>	=	<u>821,755.92</u>	<u>63,030.49</u>	=	<u>63,030.49</u>
合计	<u>5,099,069.76</u>	<u>360,935.40</u>	<u>4,738,134.36</u>	<u>6,918,690.13</u>	<u>866,887.36</u>	<u>6,051,802.77</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	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	753,171.77	95,348.90	-	544,760.77		303,759.90
库存商品	80,887.63	19,679.45	-	74,066.28	-	26,500.80
周转材料	32,827.96	7,059.10	-	9,212.36	-	30,674.70
发出商品	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	=	=	=	=	=	=
合计	<u>866,887.36</u>	<u>122,087.45</u>	=	<u>628,039.41</u>	=	<u>360,935.40</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	5,224,224.76	3,468,601.67
预缴税金	52,106.22	155,779.84
合同取得成本	<u>57,769.81</u>	<u>3,622,641.50</u>
合计	<u>5,334,100.79</u>	<u>7,247,023.01</u>

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,147,307.68	23,181,772.72
固定资产清理	=	=
合计	<u>18,147,307.68</u>	<u>23,181,772.72</u>

(1) 固定资产

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	生产用器具	合计
1) 账面原值						
期初余额	15,175,041.94	4,293,431.62	1,163,379.71	42,842,941.12	5,542,890.13	69,017,684.52
本期增加金额	-	19,360.00	33,392.15	39,253.49	1,067,023.29	1,159,028.93
其中：购置	-	19,360.00	33,392.15	39,253.49	1,067,023.29	1,159,028.93
其他增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	5,053,115.97	171,862.32	114,686.55	17,254,072.67	1,724,643.49	24,318,381.00
其中：处置或报废	5,053,115.97	171,862.32	114,686.55	17,254,072.67	1,724,643.49	24,318,381.00
其他减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	10,121,925.97	4,140,929.30	1,082,085.31	25,628,121.94	4,885,269.93	45,858,332.45
2) 累计折旧						
期初余额	8,231,265.44	4,104,901.32	838,401.36	25,599,605.46	3,794,073.82	42,568,247.40
本期增加金额	582,937.23	675.12	103,592.81	2,891,660.83	559,787.58	4,138,653.57
其中：计提	582,937.23	675.12	103,592.81	2,891,660.83	559,787.58	4,138,653.57
其他增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	3,659,769.10	166,706.45	96,456.90	15,855,062.79	1,560,483.92	21,338,479.16
其中：处置或报废	3,659,769.10	166,706.45	96,456.90	15,855,062.79	1,560,483.92	21,338,479.16
其他减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	5,154,433.57	3,938,869.99	845,537.27	12,636,203.50	2,793,377.48	25,368,421.81
3) 减值准备						
期初余额	127,635.03	-	12,701.20	3,059,530.42	67,797.75	3,267,664.40
本期增加金额	-	129.52	1,748.02	70,532.44	12,953.91	85,363.89
其中：计提	-	129.52	1,748.02	70,532.44	12,953.91	85,363.89
其他增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	3,163.63	941,825.64	65,436.06	1,010,425.33
其中：处置或报废	-	-	3,163.63	941,825.64	65,436.06	1,010,425.33
其他减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	127,635.03	129.52	11,285.59	2,188,237.22	15,315.60	2,342,602.96
4) 账面价值						
期末账面价值	4,839,857.37	201,929.79	225,262.45	10,803,681.22	2,076,576.85	18,147,307.68
期初账面价值	6,816,141.47	188,530.30	312,277.15	14,183,805.24	1,681,018.56	23,181,772.72

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	<u>19,724.80</u>	<u>4,984.42</u>	<u>14,044.80</u>	<u>695.58</u>	井口旋流除砂器
合计	<u>19,724.80</u>	<u>4,984.42</u>	<u>14,044.80</u>	<u>695.58</u>	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,158,323.34	原始资料丢失，办证时间久

④ 固定资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
运输工具	2,523.58	2,394.06	129.52	成本法	资产的处置价值	评估报告
机器设备	1,369,487.61	1,298,955.16	70,532.44	成本法	资产的处置价值	评估报告
电子设备	6,973.11	5,225.09	1,748.02	成本法	资产的处置价值	评估报告
与生产相关的 器具工具家具	<u>260,361.76</u>	<u>247,407.84</u>	<u>12,953.91</u>	成本法	资产的处置价值	评估报告
合计	<u>1,639,346.06</u>	<u>1,553,982.15</u>	<u>85,363.89</u>			

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	7,201,910.50	-
工程设备	<u>12,950,490.13</u>	=
合计	<u>20,152,400.63</u>	=

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
梓潼污水站	<u>20,152,400.63</u>	=	<u>20,152,400.63</u>	=	=	=
项目						
合计	<u>20,152,400.63</u>	=	<u>20,152,400.63</u>	=	=	=

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
梓潼污水站	35,000,000.00	=	<u>20,152,400.63</u>	=	=	<u>20,152,400.63</u>

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
项目						
合计	35,000,000.00	=	<u>20,152,400.63</u>	=	=	<u>20,152,400.63</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
梓潼污水站	<u>57.58%</u>	<u>57.58%</u>	=	=	=	自筹资金
项目						
合计	<u>57.58%</u>	<u>57.58%</u>	=	=	=	

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	生产用地	合计
(1) 账面原值				
期初余额	2,930,539.04	4,937,210.86	237,448.40	8,105,198.30
本期增加金额	3,397,297.90	-	-	3,397,297.90
其中：租赁	3,397,297.90	-	-	3,397,297.90
本期减少金额	2,930,539.04	-	317.24	2,930,856.28
其中：租赁到期	1,601,407.77	-	-	1,601,407.77
处置	1,329,131.27	-	-	1,329,131.27
调整			317.24	317.24
期末余额	3,397,297.90	4,937,210.86	237,131.16	8,571,639.92
(2) 累计折旧				
期初余额	1,344,507.47	3,085,756.80	60,884.20	4,491,148.47
本期增加金额	966,660.68	1,851,454.06	72,882.11	2,890,996.85
其中：计提	966,660.68	1,851,454.06	72,882.11	2,890,996.85
本期减少金额	1,933,690.59	-	-	1,933,690.59
其中：租赁到期	1,601,407.77	-	-	1,601,407.77
处置	332,282.82	-	-	332,282.82
期末余额	377,477.56	4,937,210.86	133,766.31	5,448,454.73
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
期末账面价值	<u>3,019,503.10</u>	=	<u>103,364.85</u>	<u>3,123,185.19</u>
期初账面价值	<u>1,586,031.57</u>	<u>1,851,454.06</u>	<u>176,564.20</u>	<u>3,614,049.83</u>

13、无形资产

项目	土地使用权	专利权	OA 通讯平台	软件	合计
① 账面原值					
期初余额	7,638,766.53	29,617.92	837,692.32	1,152,964.95	9,659,041.72
本期增加金额	2,133,266.23	-	-	-	2,133,266.23
其中：购置	2,133,266.23	-	-	-	2,133,266.23
其他增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	5,906,603.96	-	-	-	5,906,603.96
其中：处置	5,906,603.96	-	-	-	5,906,603.96
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	3,865,428.80	29,617.92	837,692.32	1,152,964.95	5,885,703.99
② 累计摊销					
期初余额	3,015,925.59	10,748.02	837,692.32	1,152,964.95	5,017,330.88
本期增加金额	142,408.69	1,742.28	-	-	144,150.97
其中：计提	142,408.69	1,742.28	-	-	144,150.97
其他增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	2,659,722.50	-	-	-	2,659,722.50
其中：处置	2,659,722.50	-	-	-	2,659,722.50
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	498,611.78	12,490.30	837,692.32	1,152,964.95	2,501,759.35
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>3,366,817.02</u>	<u>17,127.62</u>	=	=	<u>3,383,944.64</u>
期初账面价值	<u>4,622,840.94</u>	<u>18,869.90</u>	=	=	<u>4,641,710.84</u>

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
或形成商誉的事项		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东合创电力	13,984.85	-	-	-	-	13,984.85
工程有限公司						

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
四川安航环保 科技有限公司	31,006.93	-	-	-	-	31,006.93
广东捷创能源 有限公司	<u>100,000.00</u>	=	=	=	=	<u>100,000.00</u>
合计	<u>144,991.78</u>	=	=	=	=	<u>144,991.78</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
无	-	-	-	-

非同一控制下企业合并，合并成本大于合并时取得时的可辨认净资产公允价值份额形成商誉；合并日被合并公司净资产金额很小，合并后正常经营且本期均已实现盈利，不存在减值迹象，无需计提商誉减值准备。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
轮台基地	784,830.29	-	269,730.84	-	515,099.45
大修支出	683,059.63	123,498.22	778,780.15	-	27,777.70
沐川泥浆站土地基建	2,831,055.21	-	377,474.04	-	2,453,581.17
其他项目	<u>11,805.56</u>	=	<u>4,166.64</u>	=	<u>7,638.92</u>
合计	<u>4,310,750.69</u>	<u>123,498.22</u>	<u>1,430,151.67</u>	=	<u>3,004,097.24</u>

16、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
资产减值准备	4,295,961.25	756,970.94	2,619,333.50	394,134.00
信用减值损失	15,432,055.30	3,732,918.66	15,812,594.40	3,541,148.11
固定资产折旧	347,994.36	86,998.59	347,994.36	86,998.59
租赁负债	<u>3,406,910.91</u>	<u>843,357.09</u>	<u>1,158,956.49</u>	<u>223,614.43</u>
合计	<u>23,482,921.82</u>	<u>5,420,245.28</u>	<u>19,938,878.75</u>	<u>4,245,895.13</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	<u>3,123,185.19</u>	<u>770,459.82</u>	<u>1,228,793.12</u>	<u>236,930.41</u>
合计	<u>3,123,185.19</u>	<u>770,459.82</u>	<u>1,228,793.12</u>	<u>236,930.41</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,592,828.62	1,592,828.60
信用减值损失	351,197,591.56	353,857,985.18
租赁负债	-	2,421,937.96
可抵扣亏损	<u>91,984,601.65</u>	<u>83,236,616.49</u>
合计	<u>444,775,021.83</u>	<u>441,109,368.23</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	-	2,328,319.03	-
2025	15,314,216.41	18,387,962.03	-
2026	30,569,350.58	31,634,725.63	-
2027	14,701,259.84	14,708,145.84	-
2028	22,760,928.66	16,177,463.96	-
2029	<u>8,638,846.16</u>	-	-
合计	<u>91,984,601.65</u>	<u>83,236,616.49</u>	

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	<u>19,259,924.28</u>	<u>19,012,371.02</u>	质押	质押借款
合计	<u>19,259,924.28</u>	<u>19,012,371.02</u>		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	18,465,256.34	
保证借款	3,001,150.00	-
未终止确认的应收票据	<u>1,799,225.80</u>	-
合计	<u>23,265,632.14</u>	-

19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	18,413,000.00	18,413,000.00
银行承兑汇票	=	=
合计	<u>18,413,000.00</u>	<u>18,413,000.00</u>

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	92,352,248.32	8,424,430.44
应付工程服务款	78,991,549.70	54,056,156.66
应付设备款	16,747,727.37	9,556,606.03
应付运输费	4,785,759.72	3,017,907.09
应付其他费用	<u>3,677,889.76</u>	<u>1,967,704.74</u>
合计	<u>196,555,174.87</u>	<u>77,022,804.96</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
	7,768,438.52	未开具发票，双方进一步协商
单位一		沟通中
单位二	7,689,909.03	项目中止，联系不到对方
单位三	2,919,092.37	未到合同约定付款时间
单位四	2,661,372.92	尚未结算
单位五	1,986,130.80	未到合同约定付款时间
单位六	1,922,600.00	未到合同约定的结算日期
单位七	1,383,452.36	未到合同约定付款时间
单位八	1,117,640.00	未到账期
单位九	848,541.88	未到账期
单位十	760,402.87	未到合同约定付款时间
单位十一	759,192.50	未到合同约定付款时间
单位十二	748,000.00	未到账期
单位十三	704,772.00	未到账期
单位十四	663,257.89	未到账期
单位十五	600,138.48	未到账期
单位十六	589,657.36	未到账期
单位十七	556,651.44	未到账期
单位十八	<u>500,000.00</u>	联系不到对方
合计	<u>34,179,250.42</u>	

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	955.63	27,504.30
合同结算	<u>1,898,341.29</u>	<u>550,458.72</u>
合计	<u>1,899,296.92</u>	<u>577,963.02</u>

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,534,291.33	15,174,940.62	14,000,545.90	2,708,686.05
离职后福利-设定提存计划	930.03	1,400,082.19	1,400,018.05	994.17
辞退福利	-	377,986.88	377,986.88	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,535,221.36</u>	<u>16,953,009.69</u>	<u>15,778,550.83</u>	<u>2,709,680.22</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	845,970.87	12,684,931.75	11,517,031.78	2,013,870.84
职工福利费	-	1,183,403.11	1,183,403.11	-
社会保险费	606.10	584,125.09	584,119.96	611.23
其中：医疗保险费	590.09	487,880.61	487,880.61	590.09
工伤保险费	12.83	49,053.72	49,048.59	17.96
生育保险费	3.18	27,704.88	27,704.88	3.18
住房公积金	-	580,802.05	580,802.05	-
工会经费和职工教育经费	<u>687,714.36</u>	<u>141,678.62</u>	<u>135,189.00</u>	<u>694,203.98</u>
合计	<u>1,534,291.33</u>	<u>15,174,940.62</u>	<u>14,000,545.90</u>	<u>2,708,686.05</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	897.96	1,333,973.94	1,333,909.80	962.10
失业保险费	<u>32.07</u>	<u>66,108.25</u>	<u>66,108.25</u>	<u>32.07</u>
合计	<u>930.03</u>	<u>1,400,082.19</u>	<u>1,400,018.05</u>	<u>994.17</u>

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	447,868.48	200,642.01
个人所得税	40,370.15	60,196.04

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,620,549.24	1,113,976.70
城市维护建设税	416,391.11	392,236.50
教育费附加	178,782.58	166,784.00
地方教育费附加	121,325.45	113,326.91
其他	101,444.74	59,074.76
合计	<u>6,926,731.75</u>	<u>2,106,236.92</u>

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>17,380,492.73</u>	<u>34,016,675.08</u>
合计	<u>17,380,492.73</u>	<u>34,016,675.08</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	400,000.00	400,000.00
往来款	15,515,000.45	32,293,424.76
代扣代缴	32,467.83	31,292.45
其他	<u>1,433,024.45</u>	<u>1,291,957.87</u>
合计	<u>17,380,492.73</u>	<u>34,016,675.08</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	3,145,273.44	借款未到期
单位二	2,438,200.00	借款期限无约定、无借款利息，其中 100 万元为诉讼在诉状态，2024 年 6 月 13 日，收到一审民事裁定书，裁定驳回起诉，将本案移送公安机关处理
单位三	1,121,028.13	借款未到期
单位四	1,120,890.76	借款未到期
单位五	<u>1,000,000.00</u>	对方公司被吊销营业执照
合计	<u>8,825,392.33</u>	/

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注七、27）	<u>1,437,821.14</u>	<u>3,151,874.79</u>
合计	<u>1,437,821.14</u>	<u>3,151,874.79</u>

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	1,284,460.52	3,026,327.88
待转销项税额	<u>15,130,138.73</u>	<u>382,020.09</u>
合计	<u>16,414,599.25</u>	<u>3,408,347.97</u>

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,620,376.03	3,670,127.89
未确认融资费用	213,465.12	89,233.45
小计	<u>3,406,910.91</u>	<u>3,580,894.44</u>
一年内到期的租赁负债（附注七、25）	1,437,821.14	3,151,874.79
合计	<u>1,969,089.77</u>	<u>429,019.65</u>

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	<u>9,245,768.22</u>	=
合计	<u>9,245,768.22</u>	=

说明 1:

对本期法院已受理案件的可能赔付金额的预提数：（1）一审已判决需支付的赔偿金额及承担的诉讼费用 9,096,934.71 元；（2）尚未开庭或判决案件可能赔付的金额 119,455.52 元；（3）预计需要支付给律师期后风险费用 29,377.99 元。案件详细情况见“附注十六、2 或有事项”披露。

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	436,648,000.00	-	-	-	-	-	436,648,000.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	108,744,870.00	24,432,931.08	388,173.49	132,789,627.59
其他资本公积	35,869,597.80	-	35,755,597.80	114,000.00
合计	<u>144,614,467.80</u>	<u>24,432,931.08</u>	<u>36,143,771.29</u>	<u>132,903,627.59</u>

注：其他资本公积减少主要为本期冲回股权激励所致，具体详见“附注十五、2、以权益结算的股份支付情况”披露。本期冲回未达到解除限售条件的股份支付费用 11,322,666.72 元，股权激励本期已到期终结，股份支付计入其他资本公积的累计金额 24,904,000.00 元，从其他资本公积调整至股本溢价。本期购买少数股东股权影响资本公积减少金额 388,173.49 元。

31、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	22,477,000.00	-	3,276,000.00	19,201,000.00
合计	<u>22,477,000.00</u>	-	<u>3,276,000.00</u>	<u>19,201,000.00</u>

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,912,774.27	1,260,542.92	18,271.57	4,155,045.62
合计	<u>2,912,774.27</u>	<u>1,260,542.92</u>	<u>18,271.57</u>	<u>4,155,045.62</u>

其他说明：

公司所属从事钻井液技术服务、油田环保技术服务、修井、试油（气）、增产业务等，适用财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）。根据公司实际生产情况，结合业务分部报表，按钻井液技术服务、油田环保技术服务、修井、试油（气）、增产技术服务等项目或工程造价中的直接工程成本的 2%逐月提取企业安全生产费用。

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,237,368.25	-	-	31,237,368.25
合计	<u>31,237,368.25</u>	-	-	<u>31,237,368.25</u>

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-543,686,374.71	-508,740,471.06
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	-543,686,374.71	-508,740,471.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,425,232.83	-34,945,903.65

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期
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	-529,261,141.88	-543,686,374.71

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	318,443,508.00	275,184,055.02	207,720,728.52	197,672,757.74
其他业务	<u>860,543.79</u>	<u>601,160.75</u>	<u>521,251.16</u>	<u>396,598.52</u>
合计	<u>319,304,051.79</u>	<u>275,785,215.77</u>	<u>208,241,979.68</u>	<u>198,069,356.26</u>

(2) 营业收入扣除情况表

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	31,930.41		20,824.20	
营业收入扣除项目合计金额	86.05	主要系销售材料收入、出租收入	52.13	主要系销售材料收入、出租收入

营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重

0.27%

0.25%

① 与主营业务无关的业务收入

1) 正常经营之外的其他业务收入	86.05	-	52.13	-
2) 不具备资质的类金融业务收入	-	-	-	-
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	86.05		52.13	

② 不具备商业实质的收入

1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。	-	-	-	-
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-	-
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	-	-	-
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-		-	
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	31,844.35		20,772.07	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：新材料及石化产品销售	52,284,820.47	50,941,935.46
钻井工程服务	17,075,471.69	14,718,962.74
油气田技术服务	55,273,509.32	46,259,581.64
新能源电力工程	193,809,706.52	163,263,575.18
其他	860,543.79	601,160.75
按经营地区分类		
其中：西南地区	164,274,562.89	145,825,700.06
其他地区	155,029,488.90	129,959,515.71
按商品转让的时间分类		
主营业务	318,443,508.00	275,184,055.02
其中：在某一时点确认	52,284,820.47	50,941,935.46
在某一时段内确认	266,158,687.53	224,242,119.56
其他业务	860,543.79	601,160.75
合计	319,304,051.79	275,785,215.77

(4) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
新材料及石化产品销售	客户签收时	到货后 30 日内	商品	是	无	无
钻井工程服务	服务完成进度	开具结算发票后 6 个月内支付	服务	是	无	无
油气田技术服	服务完成进度	开具结算发票	服务	是	无	无

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
务		后 13 个月内支付、收到业主方相应的款项后 30 日内支付				
新能源电力工程	服务完成进度	按照合同约定 的履约进度支付	服务	是	无	保证类；质保期内维修保养。

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14,884,714.29 元，其中：14,884,714.29 元预计将于 2025 年度确认收入

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	182,789.32	56,089.44
教育费附加	98,874.20	31,776.62
房产税	57,047.96	64,613.56
城镇土地使用税	357,846.34	385,028.80
车船使用税	11,606.40	15,146.40
印花税	235,365.61	182,399.39
地方教育费附加	66,009.72	21,185.40
其他税费	1,797.30	877.17
合计	1,011,336.85	757,116.78

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	264,359.00	369,481.68
服务费	4,165,875.26	1,758,199.91
差旅费	112,917.56	149,655.96
办公费	19,510.23	38,158.83
业务招待费	4,387,280.68	4,566,193.10
其他费用	67,429.48	111,757.95
合计	9,017,372.21	6,993,447.43

38、管理费用

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,510,023.39	11,057,278.21
股权激励	-11,322,666.72	25,358,666.72
折旧与摊销	1,496,527.75	1,693,970.35
中介服务费	3,897,059.71	4,389,584.99
差旅费	1,211,514.89	1,083,672.81
办公费	877,938.03	873,360.29
修理费	826,695.01	964,019.46
业务招待费	2,198,262.83	2,150,738.37
租赁费	374,882.31	89,008.12
其他	1,166,043.79	1,306,913.22
合计	<u>12,236,280.99</u>	<u>48,967,212.54</u>

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	526,751.65	876,736.39
直接材料	778,432.79	2,638,328.18
折旧及摊销	216,785.97	228,530.82
其他	133,201.74	303,056.54
合计	<u>1,655,172.15</u>	<u>4,046,651.93</u>

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	617,089.60	334,575.22
减：利息收入	46,712.35	120,525.81
汇兑损益	-	-
其他	41,508.29	57,123.46
合计	<u>611,885.54</u>	<u>271,172.87</u>

41、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	317,265.38	593,528.52
个税手续费返还	222,681.75	13,590.46
其他	51,569.55	2,109.15
合计	<u>591,516.68</u>	<u>609,228.13</u>

42、投资收益

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现费用	-12,398.40	=
合计	-12,398.40	=

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	4,608.99	-11,945.64
应收账款坏账损失	3,366,200.82	-586,349.81
其他应收款坏账损失	-32,471.93	-320,149.54
合计	3,338,337.88	-918,444.99

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-38,770.90	-205,292.57
合同资产减值损失	-3,169,675.22	-75,281.35
长期资产减值损失	-85,363.89	-355,631.54
合计	-3,293,810.01	-636,205.46

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	12,814,668.14	-120,428.47
使用权资产处置利得或损失	25,520.80	12,738.25
合计	12,840,188.94	-107,690.22

说明：

本期公司将位于四川省绵阳市高新区路南工业区的土地使用权及地上建筑物以合计人民币 16,000,000.00 元的价格出售给四川齐瑞翰升智能科技有限公司，土地使用权及地上建筑物账面净值为 3,926,414.50 元，其中土地使用权为 3,246,881.46 元、地上建筑物为 679,533.01 元，扣除税费后的资产处置收益为 11,759,651.05 元。

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,463.00	5,977.52	8,463.00
已结案无需赔偿诉讼利得	420,000.00	-	420,000.00
其他	151,899.32	20,938,721.52	151,899.32
合计	580,362.32	20,944,699.04	580,362.32

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	848,228.14	1,143,483.14	848,228.14
诉讼赔偿损失	9,157,462.75	-	9,157,462.75
罚款支出	4,000,000.00	-	4,000,000.00
其他	167,629.48	1,547,513.02	167,629.48
合计	14,173,320.37	2,690,996.16	14,173,320.37

注：诉讼赔偿损失主要为本期法院已受理案件的可能赔付金额的预提数，详见“附注七、28 预计负债”披露。

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,636,630.19	153,486.86
递延所得税费用	-640,820.74	104,236.95
合计	3,995,809.45	257,723.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,857,665.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,714,416.33
子公司适用不同税率的影响	-784,402.96
调整以前期间所得税的影响	13,657.01
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	441,613.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,231,416.68
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	1,542,060.27
税法规定的额外可扣除项目	-700,118.40
所得税费用	3,995,809.45

49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	334,803.97	593,528.52
其他营业外收入	571.89	9,603,606.08
利息收入	46,712.35	120,525.81

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金、押金	755,834.84	842,536.60
收其他往来款等	2,560,213.65	17,120,662.42
冻结款项收回	927,306.65	3,991,903.00
合计	4,625,443.35	32,272,762.43

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	14,818,610.33	22,056,657.25
支付保证金、押金	986,330.99	1,139,567.09
支付的往来款等	7,766,882.93	50,810,656.98
冻结款项新增	927,306.65	3,991,903.00
合计	24,499,130.90	77,998,784.32

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司收到的现金净额	=	153,238.02
合计	=	153,238.02

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	6,363,140.00	6,512,590.00
合计	6,363,140.00	6,512,590.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁本金	623,970.41	1,398,130.71
收购少数股东股权款	2.00	1,470,000.00
偿还资金拆借	-	1,683,840.00
限制性股份回购	19,290,171.93	=
合计	19,914,144.34	4,551,970.71

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	26,963,234.69	102,397.45	3,800,000.00	-	23,265,632.14
其他应付款	27,862,192.33	6,363,140.00	406,020.05	19,290,171.93	3,276,000.00	12,065,180.45
租赁负债	<u>3,670,127.89</u>	=	<u>3,534,661.75</u>	<u>623,970.41</u>	<u>2,960,443.20</u>	<u>3,620,376.03</u>
合计	<u>31,532,320.22</u>	<u>33,326,374.69</u>	<u>4,043,079.25</u>	<u>23,714,142.34</u>	<u>6,236,443.20</u>	<u>38,951,188.62</u>

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,861,855.87	-33,920,111.60
加：资产减值准备	3,293,810.01	636,205.46
信用减值准备	-3,338,337.88	918,444.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,138,653.57	3,798,871.62
使用权资产折旧	2,890,996.85	3,737,633.98
无形资产摊销	144,150.97	164,074.88
长期待摊费用摊销	1,430,151.67	1,669,823.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-12,840,188.94	107,690.22
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	839,765.14	1,137,505.62
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	617,089.60	334,575.22
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-1,174,350.15	-132,693.46
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	533,529.41	236,930.41
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,819,620.37	3,372,717.17
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-189,736,108.74	-1,918,501.40
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	163,674,010.07	-37,086,272.78
其他	-10,080,395.37	25,358,666.72
经营活动产生的现金流量净额	-22,925,747.55	-31,584,439.21
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	29,209,870.44	35,710,934.60
减：现金的期初余额	35,710,934.60	67,487,586.84

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	-6,501,064.16	-31,776,652.24

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	29,209,870.44	35,710,934.60
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	29,209,870.44	35,710,934.60
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	29,209,870.44	35,710,934.60
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况
无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金
无。

51、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
无。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

租赁项目	租赁费用	备注
办公租房	280,382.54	短期租赁
宿舍	306,111.14	短期租赁
设备	18,403,130.31	短期租赁
合计	18,989,623.99	

③ 与租赁相关的现金流出总额 5,024,984.27 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可
		变租赁付款额相关的收入
设备出租	685,840.70	0.00
合计	685,840.70	0.00

八、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	526,751.65	876,736.39
直接材料	778,432.79	2,638,328.18
折旧及摊销	216,785.97	228,530.82
其他	133,201.74	303,056.54
合计	1,655,172.15	4,046,651.93
其中：费用化研发支出	1,655,172.15	4,046,651.93
资本化研发支出		

九、合并范围的变更

1、本期新设子公司情况

子公司名称	注册资本	变更原因	设立时间
四川仁智智造塑胶科技有限责任公司	200 万元	新设子公司	2024 年 11 月 12 日
四川清源智创环保科技有限公司	1,000 万元	新设子公司	2024 年 6 月 19 日

2、本期注销子公司情况

子公司名称	注册资本	变更原因	注销时间
四川仁盛利环保科技有限公司	500 万元	注销	2024 年 6 月 6 日
上海衡都实业有限公司	20,000 万元	注销	2024 年 3 月 22 日

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
仁智实业	绵阳	绵阳	包装材料的生产、销售	100%	-	非同一控制企业合并
石化科技	绵阳	绵阳	石油装备设计、制造、销售；石油化工产品销售	100%	-	同一控制企业合并
仁智新材料	绵阳	绵阳	新材料生产、销售	100%	-	设立
仁智智造	绵阳	绵阳	新材料技术服务、技术开发	-	51%	设立

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
仁信能源	绵阳	绵阳	钻井、完井技术服务	100%	-	设立
仁智天能	吉尔吉斯斯坦	绵阳	钻井、完井技术服务	-	70%	设立
仁智杰迈	绵阳	绵阳	钻井、完井技术服务	60%	-	设立
温州恒励	温州	温州	电子新材料的加工、研发	100%	-	设立
仁迅实业	深圳	深圳	石油化工产品销售、新材料生产销售	100%	-	设立
仁迅能源	深圳	深圳	太阳能热发电装备销售、工程管理服务、 建设工程设计、施工	-	100%	设立
合创电力	深圳	深圳	电力设施器材销售、对外承包工程、施 工专业作业	-	100%	非同一控制 企业合并
捷创能源	深圳	深圳	承接电力工程、机电工程、园林绿化工 程、市政工程等工程项目	-	100%	非同一控制 企业合并
陕西仁智	西安	西安	热力生产和供应；供冷服务；新兴能源 技术研发；技术服务；设备销售；工程 管理服务；对外承包工程等	100%	-	设立
仁智能源	绵阳	绵阳	技术服务、技术开发；石油天然气技术 服务；水污染治理；固体废物治理	100%	-	派生分立
仁智环保	绵阳	绵阳	技术服务、技术开发；石油天然气技术 服务；水污染治理；固体废物治理	100%	-	派生分立
圳川能源	绵阳	绵阳	科技中介服务；合同能源管理；电子元 器件与机电组件设备销售等	-	51%	设立
安航环保	乐山	乐山	技术服务、工程技术服务	-	26.01%	非同一控制 企业合并
双智环保	绵阳	绵阳	技术服务、技术开发；石油天然气技术 服务；水污染治理；固体废物治理	-	26.01%	设立
清源智创	乐山	乐山	技术服务、技术开发；石油天然气技术 服务；水污染治理；固体废物治理	-	26.01%	设立

注:公司持有圳川能源的子公司 51%股权，圳川能源持有安航环保、双智环保、清源智创 51%股权，所以公司间接持有安航环保、双智环保、清源智创公司股权 26.01%，持有表决权 51%，纳入并表范围内公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
圳川能源	49.00%	383,211.09	-	10,608,049.96

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
圳川能源	21,995,466.71	32,931,965.91	54,927,432.62	37,543,447.28	15,504.73	37,558,952.01

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
圳川能源	19,871,685.40	12,013,832.65	31,885,518.05	14,954,772.42	110,191.11	15,064,963.53

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
圳川能源	5,159,140.46	494,104.98	494,104.98	-2,888,204.75

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
圳川能源	9,150,619.16	2,407,739.18	2,407,739.18	-2,021,171.63

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司原持有陕西仁智 65%股权，2024 年 4 月，本公司与西安深恒节能科技有限公司、北京智汇鸿利科技有限公司签订股权转让协议，由本公司受让其在陕西仁智合计持有的 35%股权。截至 2024 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，交易对价为 2.00 元，该项交易导致资本公积减少 388,173.49 元。受让后，公司持有陕西仁智的股权由原来的 65%变更为 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	陕西仁智
购买成本	2.00
其中：现金	2.00
购买成本合计	2.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-388,171.49
差额	388,173.49
其中：调整资本公积	388,173.49

项目	陕西仁智
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

十一、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助
无。

2、涉及政府补助的负债项目
无。

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	317,265.38	593,528.52
合计	317,265.38	593,528.52

十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	4,752,009.15	7,336.65
应收账款	96,191,617.99	18,262,348.49
合同资产	189,783,721.18	3,247,285.56
其他应收款	352,410,573.64	348,359,961.72
合计	643,137,921.96	369,876,932.42

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 3 年	3 年以上
应付票据	-	-	-	18,413,000.00
应付账款	157,149,594.66	15,635,335.54	5,673,062.04	18,097,182.63
其他应付款	7,231,757.49	5,795,256.83	700,000.00	3,653,478.41
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,563,408.50	-	-	-
租赁负债（含利息）	-	1,135,748.52	921,219.01	-

3、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。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，利率风险和外汇风险较低。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：

(1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；

(2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

(3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；

(4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、期末公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
应收款项融资	=	=	200,000.00	200,000.00
资产合计	=	=	200,000.00	200,000.00

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

(1) 估值技术、输入值说明

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，公允价值与账面价值无重大差异，估值技术的输入值为票据的账面价值。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、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 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
平达新材料有限公司	深圳	投资	50,000.00	0.40%	19.04% ^注

注：

(1) 截至 2024 年 12 月 31 日止，母公司为平达新材料，最终实际控制人为陈泽虹女士。

(2) 2024 年 2 月 20 日、21 日，平达新材料通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式增持公司股票 1,752,100 股，2024 年 2 月 28 日，陈泽虹女士受公司控股股东平达新材料的委托成功拍得公司原大股东西藏瀚灏司法拍卖的 81,387,013 股股份。陈泽虹女士与平达新材料于 2024 年 3 月 25 日签署股权转让协议，平达新材料将受让陈泽虹女士持有的标的股份。本次股份过户仅为平达新材料最终取得股份所有权的前置程序，陈泽虹女士与平达新材料签署的股权转让协议尚待履行。待股权转让协议实际履行完成后，公司控股股东仍为平达新材料，实际控制人仍为陈泽虹女士。本次权益变动不会导致公司控制权发生变更。自此平达新材料持有公司 83,149,113 股股份，占公司总股本的 19.04%，截至本报告日，陈泽虹女士与平达新材料签署的股权转让协议尚未完成过户手续。

本企业最终控制方是陈泽虹。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十、1 “在子公司中的权益”披露。

3、本集团的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
平达新材料有限公司	公司控股股东
深圳市鸿商科技有限公司	平达新材料有限公司大股东，实际控制人陈泽虹持股 100%并担任执行董事、总经理的公司；控股股东的股东
深圳市仁秀投资企业（有限合伙）	鸿商科技持有 31%的份额，并担任执行事务合伙人
深圳市润合新材料有限公司	公司控股股东平达新材料关联方
深圳市锦绣鸿发实业有限公司	公司控股股东平达新材料关联方
深圳市壹品新能源发展有限公司	公司控股股东平达新材料关联方
喀什博睿石油技术服务有限公司	控股孙公司绵阳仁智天能石油科技有限公司持股 30%股东富乐天能的关联方
四川富乐天能能源技术有限公司	持有控股孙公司绵阳仁智天能石油科技有限公司 30%股份
四川欧博达能源有限责任公司	持有控股公司四川圳川能源科技有限责任公司 49%股份
西安深恒节能科技有限公司	原持有子公司陕西仁智新能源科技有限公司 20%股份，于 2024 年 4 月 26 日退出
北京智汇鸿利科技有限公司	原持有子公司陕西仁智新能源科技有限公司 15%股份，于 2024 年 4 月 26 日退出
成都永续之道环保科技有限公司	持有控股公司四川双智环保科技有限责任公司 34%股份
梓潼县汇智环保科技有限公司	持有控股公司四川双智环保科技有限责任公司 15%股份
四川千源绿创环保科技有限公司	持有控股公司四川清源智创环保科技有限责任公司 29%股份
四川自然天城环保科技有限公司	持有控股公司四川清源智创环保科技有限责任公司 20%股份
四川众炬智造新材料科技有限责任公司	持有控股孙公司四川仁智智造塑胶科技有限责任公司 49%股份
深圳粤港控股集团有限公司	原董事长温志平担任董高的企业
湖南粤港模科实业有限公司	原董事长温志平的儿子间接持股 20.5%的企业
广东中科电工科技有限公司	原董事长温志平担任董高的企业
广州佐诗库贸易有限公司	董事、总裁陈曦持股 100%并担任董高的企业
深圳市智汇蓝海互联网品牌孵化基地有限公司	监事会主席王佳齐担任董高的企业
深圳本未传媒有限公司	监事会主席王佳齐担任董高的企业
浙江豪业商贸有限公司	陈昊旻控制的企业
西藏瀚澧投资有限公司	陈昊旻控制的企业

重庆瀚亚实业有限责任公司	西藏瀚澧控制的企业
温州瓯海鸿泰小额贷款股份有限公司	金环担任董高的企业
成都创星汇海文化传媒有限公司	监事会主席王佳齐担任董高的企业
温州市鹿城区南浦金环五金店	金环担任经营者的个体工商户
温志平	原董事长，于 2024 年 8 月 20 日辞任
梁昭亮	董事
陈泽虹	董事
陈曦	董事、总裁
吴申军	独立董事
周立雄	独立董事
尹玉刚	独立董事
王佳齐	监事会主席
谭诗敏	职工代表监事
吴倩妹	职工代表监事
黄勇	财务总监
王晶	副总裁、董事会秘书
金环	西藏瀚澧实际控制人
陈昊旻	西藏瀚澧实际控制人配偶
饶万雄	持有控股公司四川安航环保科技有限公司 24.5%股份
梅天香	持有控股公司四川安航环保科技有限公司 24.5%股份

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。

(2) 关联租赁情况
无。

(3) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
四川安航环保科技有限公司	3,000,000.00	12/16/2025	12/15/2028	否

(4) 关联方资金拆借

关联方资金拆入	拆借金额	起始日	到期日	说明
梅天香	1,494,500.00	2023/8/18	2024/8/17	按年计息。借款年利率为双方约定，2023 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2023 年 12 月 31 日后还款，按年化 5%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
		2024/8/18	2025/8/17	展期后，展期年利率为 5%
饶万雄	1,494,500.00	2023/8/18	2024/8/17	按年计息。借款年利率为双方约定，2023 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2023 年 12 月 31 日后还款，按年化 5%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
		2024/8/18	2025/8/17	展期后，展期年利率为 5%
四川欧博达能源有 限责任公司	5,272,890.00	2023/8/18	2024/8/17	按年计息。借款年利率为双方约定，2023 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2023 年 12 月 31 日后还款，按年化 5%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
		2024/8/18	2025/8/17	展期后，展期年利率为 5%
		2023/12/25	2024/12/24	按年计息。借款年利率为双方约定，2024 年 6 月 30 日前还款免利息，若于 2024 年 6 月 30 日后还款，按年化 5%计息。从借款实际到账之日计算。借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
		2024/12/25	2025/12/24	展期后，展期年利率为 3.1%
		2024/11/19	2025/11/18	按年计息。借款年利率为双方约定，2024 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2024 年 12 月 31 日后还款，按年化 3.1%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
成都永续之道环保 科技有限公司	2,380,000.00	2024/11/19	2025/11/18	按年计息。借款年利率为双方约定，2024 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2024 年 12 月 31 日后还款，按年化 3.1%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12
梓潼县汇智环保科 技有限公司	1,050,000.00	2024/11/19	2025/11/18	按年计息。借款年利率为双方约定，2024 年 12 月 31 日前还款免利息，若于 2024 年 12 月 31 日后还款，按年化 3.1%计息。从借款实际到账之日计算。 借款利率的折算：日利率=年利率/360，月利率=年利率/12

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	262.68	1,389.94

上期发生额包含以权益结算的股份支付确认的费用 1,149.87 万元，剔除该项影响金额为 240.07 万元，两年增减变动差异较小。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	饶万雄	1,579,496.71	1,122,647.76
其他应付款	梅天香	1,579,634.11	1,121,028.13
其他应付款	四川欧博达能源有限责任公司	5,469,821.72	3,145,273.44
其他应付款	四川富乐天能源技术有限公司	2,438,200.00	2,858,200.00
其他应付款	成都永续之道环保科技有限公司	2,386,148.33	
其他应付款	梓潼县汇智环保科技有限公司	1,052,079.58	

十五、股份支付

1、各项权益工具

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	1,800,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	10,550,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

公司于 2022 年 6 月 24 日召开 2022 年第四次临时股东大会，审议通过《2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要、《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司以 2022 年 6 月 24 日为授予日，向 11 名激励对象授予 24,700,000.00 股限制性股票，授予价格为 1.82 元/股。本公司及激励对象达到预定业绩条件的情况下，首次授予的限制性股票自授予登记完成之日（2022 年 9 月 15 日）起 12 个月后分 2 期解除限售，具体安排如下：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等信息，修正预计可行权的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,904,000.00

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司管理人员	-11,322,666.72	=
合计	-11,322,666.72	=

5、股份支付的修改、终止情况

2023 年 9 月本激励计划的限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就，对符合解除限售条件的 11 名激励对象按规定解除限售并办理了相应的解除限售手续。限制性股票的第二个限售期于 2024 年 9 月期满，本次激励计划授予限制性股票的 11 名激励对象中有 3 名激励对象的考评结果为合格，对满足解除限售条件的 3 名激励对象按照规定办理相应的解除限售手续，共计 180.00 万股；有 8 名激励对象因其 2023 年度个人绩效考核未达标，不符合公司《激励计划》中有关“激励对象获授的限制性股票第二期的解除限售条件”，董事会决定对上述 8 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 1,055.00 万股进行回购注销，回购价款本金为 1,920.10 万元，已于 2024 年 12 月 31 日前支付完成；2025 年 1 月 24 日，公司本次回购注销限制性股票事项已完成。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

① 证券虚假陈述责任纠纷

1) 案件背景和受理情况

2020 年 9 月，仁智股份收到中国证监会浙江监管局(下称“浙江证监局”)下发的《行政处罚决定书》([2020]10 号)，仁智股份因涉及如下违法违规行为：1 虚构业务入账，2017 年年度报告存在虚假记载；2 未按规定披露开立商业承兑汇票事项；3 未按规定披露资金拆借事项，浙江证监局决定对仁智股份给予警告并处以 30 万元罚款，对相关责任人予以警告、罚款。投资者以该《行政处罚决定书》为依据起诉公司存在证券虚假陈述导致其投资损失，要求公司及相关方赔偿投资损失。

2021 年 9 月，投资者靳轶伟以仁智股份信息披露违法行为导致其投资损失为由，向杭州市中级人民法院(下称“杭州中院”)提起证券虚假陈述责任纠纷诉讼。2021 年 11 月，仁智股份提出管辖权异议申请，请求杭州中院将该案移送至深圳市中级人民法院(下称“深圳中院”)管辖。2022 年 1 月，杭州中院裁定该案移送至深圳中院审理。

截至本报告日，深圳中院共正式受理 197 名投资者对仁智股份提起的证券虚假陈述诉讼，索赔金额合计 23,436,885.02 元，其中有 33 名投资者已经撤诉，索赔金额合计 7,721,770.60 元，剩余 164 名投资者索赔金额合计 15,715,114.42 元。

164 人中，深圳中院已受理、尚未开庭案件 1 案，索赔金额 238,911.03 元；深圳中院已开庭、尚未判决案件共计 1 案，索赔金额合计 1,000,000.00 元；深圳中院判决驳回投资者全部诉讼请求案件共计 32 案，索赔金额合计 4,610,602.89 元；深圳中院判决仁智股份支付赔偿款、仁智股份已上诉案件共计 130 案，索赔金额合计 9,865,600.50 元。对于该 130 案，系根据深圳中院作出的一审判决载明的原告变更诉请金额情况为准统计的。

此外，截至本报告日，深圳中院向仁智股份送达 26 名投资者对仁智股份提起的证券虚假陈述诉讼，索赔金额合计 520,849.19 元，前述案件目前处于诉前调解阶段，尚未正式立案。

2) 判决结果

<1> 2023 年 2 月、2023 年 10 月、2024 年 1 月、2024 年 11 月，深圳中院对靳轶伟等 163 案组织证据交换和开庭审理。

<2> 2023 年 11 月 27 日，深圳中院对靳轶伟等 12 案(下称“靳轶伟等 12 案”)作出一审判决，深圳中院以上述原告不存在交易因果关系为由，判决驳回上述投资者全部诉讼请求合计 4,023,043.12 元。该一审判决已经生效。

<3> 2024 年 3 月、5 月，深圳中院先后对杨馥瑜案等 8 案作出一审判决，深圳中院判决仁智股份向上述案件原告支付赔偿款合计 908,313.48 元，并承担诉讼费合计 17,069.66 元。仁智股份已对上述案件向广东省高级人民法院(下称“广东高院”)提起上诉。2025 年 3 月 6 日，广东高院针对该 8 案向仁智股份送达受理通知书及传票，广东高院已于 2025 年 3 月 26 日组织法庭调查，截至

本报告日，没有收到二审判决。

<4> 2025 年 2 月，深圳中院对陈波齐等 20 案作出一审判决，深圳中院以上述原告不存在交易因果关系为由，判决驳回上述原告全部诉讼请求。截至本报告日，前述案件已过上诉期。

<5> 2025 年 2 月，深圳中院对张成花等 122 案作出一审判决，判决仁智股份向上述原告支付赔偿款合计 8,026,693.75 元，并承担诉讼费合计 144,857.79 元。截至本报告日，仁智股份已对上述案件向广东高院提起上诉。

<6> 截至本报告日，目前仅曾小燕 1 案深圳中院已开庭、尚未作出一审裁判。根据深圳中院委托的损失核定机构中证资本市场法律服务中心出具的损失测算结果，该原告测算损失显示为“/”、并备注“案涉期间无交易数据”。

综上，截至本报告日，除靳轶伟等 12 案的一审判决已经作出并生效外，其他案件尚未开庭审理或尚未作出生效判决。

3) 2024 年深圳中院对杨馥瑜等 8 案判决的赔付金额占索赔金额的 50%，公司已按一审判决结果计提了预计负债 925,383.14 元；2025 年 2 月，深圳中院对张成花等 122 案判决的赔付金额占定损金额的 50%，公司已按判决结果计提了预计负债 8,171,551.57 元；并对法院已受理未开庭的 1 案按索赔金额的 50%预估可能需要赔付的金额，计提预计负债 119,455.52 元；公司对 2024 年已驳回且生效的 12 案已按索赔金额的 5%支付了律师的后期风险费用，对 2025 年 2 月已对驳回的 20 案按索赔金额的 5%估算可能需要支付给律师的后期风险费用，计提预计负债 29,377.99 元。

② 王雪菡等投资人与广东中经通达供应链管理有限责任公司（以下简称“中经公司”）、仁智股份及盈时互联网信息科技有限公司（以下简称“盈时公司”）合同纠纷

1) 案件背景和受理情况

2018 年，仁智股份开具 10 张共计 5,000 万元的商业承兑汇票给中经公司用于融资。中经公司通过盈时公司经营的“金票理财”互联网平台，向投资人发行定向融资产品，向不特定的公众融资并以上述 10 张总金额为 5,000 万元的商业承兑汇票作为质押担保，最终融资人民币 4,639.50 万元。中经公司获得融资款后，以出借人的名义将其中的 3,800 万元直接支付给了盈时公司的 100%的控股股东杭州为星新能源投资管理有限公司，剩余 839.50 万元由中经公司占为己有。后因中经公司无法偿还投资者的本金及收益，窦晴雪、王雪菡等投资人对中经公司、仁智股份及盈时公司等相关方提起诉讼。

<1> 截至本报告日，共有 123 名投资者对仁智股份、中经公司、盈时公司等相关方提起诉讼，其中谢敏、姚小友、魏强等 3 人与其他 215 名未提起诉讼的平台投资者和仁智股份全资子公司仁迅实业签定《债权转让协议》，刘晶、范来忠等 2 名投资者的诉讼案件为诉前调解阶段，尚未立案；其余 118 名投资者诉讼涉及票据本金 1,639.50 万元。

1> 公司已于 2022 年及 2023 年期间与上诉人中的窦晴雪等 109 人达成和解或执行和解, 涉及票据本金 1,233.90 万元;

2> 2023 年 8 月, 公司按判决结果向田静等 8 名投资者完成支付, 涉及票据本金 168.80 万元; 2024 年 2 月按判决结果向投资者王雪菡完成支付, 涉及票据本金 34.00 万元;

<2> 2023 年, 公司与 218 名平台投资者(包括谢敏、姚小友、魏强等 3 人与其他 215 名未提起诉讼的平台投资者)签署《债权转让协议》达成和解, 涉及票据本金 1,519.20 万元。

<3> 本报告期收到刘晶、范来忠等 2 名投资者诉讼资料, 涉及票据本金 8.3 万元, 截至本报告日, 相关案件为诉前调解阶段, 尚未立案。

截至本报告日, 剩余应付票据金额 1,833.00 万元尚未涉及“金票理财”平台投资者的诉讼。

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

如附注十五、5、“股份支付的修改、终止情况”所述, 对未满足解除限售条件的 8 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销, 于 2024 年 12 月 31 日前支付回购款项; 2025 年 1 月 24 日, 完成回购注销; 注销后将减少实收资本 1,055.00 万元及资本公积 865.1 万元, 同时减少库存股 1,920.10 万元, 减少后的股本为 42,609.80 万元。

2、其他资产负债表日后事项说明

证券虚假陈述案在 2025 年 2 月收到部分案件一审判决书, 公司已按判决结果调整了对预计负债的计提, 期后进展及预计负债计提情况详见附注十六、2、(1)之①“证券虚假陈述责任纠纷”披露。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- 2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- <1> 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- <2> 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额（万元）					
	石化业务	新材料业务	光伏工程	其他业务	抵销	合计
营业收入	9,535.71	6,264.35	19,380.97	18.91	-3,269.53	31,930.41
其中：对外交易收入	7,303.48	5,245.95	19,380.97	-	-	31,930.41
分部间交易收入	2,232.22	1,018.39	-	18.91	-3,269.53	-
营业总成本	9,266.07	6,598.25	16,591.70	845.40	-3,269.69	30,031.73
信用减值损失	104.18	-44.69	-5.77	280.09	0.02	333.83
资产减值损失	-247.46	-6.79	-75.13	-	-	-329.38
利润总额	274.55	-384.68	2,698.42	-594.09	-108.43	1,885.77
所得税费用	9.14	-31.47	423.03	-1.12	-	399.58
净利润	265.41	-353.21	2,275.38	-592.97	-108.43	1,486.19
资产总额	24,415.29	8,402.52	21,438.92	19,885.21	-37,399.11	36,742.83
负债总额	15,432.95	8,543.28	16,983.27	14,257.57	-25,518.30	29,698.77

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十九、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	210,000.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	906,376.18
4 至 5 年	376.18	-
5 年以上	15,947,452.10	17,648,922.10
合计	15,947,828.28	18,765,298.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	14,971,628.28	93.88%	14,971,628.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	976,200.00	6.12%	976,200.00	100.00%	-
其中：账龄组合	976,200.00	6.12%	976,200.00	100.00%	-
合计	15,947,828.28	100.00%	15,947,828.28	100.00%	-

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	17,579,098.28	93.68%	17,579,098.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,186,200.00	6.32%	977,250.00	82.38%	208,950.00
其中：账龄组合	1,186,200.00	6.32%	977,250.00	82.38%	208,950.00
合计	18,765,298.28	100.00%	18,556,348.28	98.89%	208,950.00

① 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
单位一	14,220,852.10	14,220,852.10	100.00%	诉讼胜诉，已申请强制执行，客户无财产可执行
单位二	326,000.00	326,000.00	100.00%	客户被法院列为失信企业
单位三	215,400.00	215,400.00	100.00%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位四	209,000.00	209,000.00	100.00%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位五	376.18	376.18	100.00%	胜诉，已申请福田法院执行案件网上立案
合计	14,971,628.28	14,971,628.28	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	976,200.00	976,200.00	100.00%
合计	976,200.00	976,200.00	100.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	17,579,098.28	-	2,596,000.00	11,470.00	-	14,971,628.28
按组合计提预期信用损失	977,250.00	=	1,050.00	=	=	976,200.00
合计	18,556,348.28	=	2,597,050.00	11,470.00	=	15,947,828.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,470.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
单位一	14,220,852.10	-	14,220,852.10	89.17%	14,220,852.10
单位二	495,000.00	-	495,000.00	3.10%	495,000.00
单位三	326,000.00	-	326,000.00	2.04%	326,000.00
单位四	301,200.00	-	301,200.00	1.89%	301,200.00
单位五	215,400.00	=	215,400.00	1.35%	215,400.00
合计	15,558,452.10	=	15,558,452.10	97.55%	15,558,452.10

(6) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款。
无。

(7) 期末转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。
无。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	39,121,685.75	37,568,311.30
合计	39,121,685.75	37,568,311.30

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,416,385.90	16,455,772.00
1 至 2 年	6,546,578.00	1,398,343.90
2 至 3 年	-	72,752.00
3 至 4 年	72,752.00	19,686,664.00
4 至 5 年	17,186,664.00	-
5 年以上	151,237,686.69	151,237,686.69
合计	190,460,066.59	188,851,218.59

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	151,212,682.69	151,221,682.69
其他单位往来	39,247,383.90	37,629,535.90
合计	190,460,066.59	188,851,218.59

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	80,2524.60	-	151,202,682.69	151,282,907.29
期初余额在本期	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--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	55,473.55	-	-	55,473.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>135,698.15</u>	=	<u>151,202,682.69</u>	<u>151,338,380.84</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	151,202,682.69	-	-	-	-	151,202,682.69
按组合计提预期信用损失	80,2524.60	55,473.55	-	-	-	135,698.15
合计	<u>151,282,907.29</u>	<u>55,473.55</u>	=	=	=	<u>151,338,380.84</u>

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况
无。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	
单位一	保证金	79,000,000.00	5 年以上	41.48%	79,000,000.00
单位二	押金及保证金	44,743,736.72	5 年以上	23.49%	44,743,736.72
单位三	往来款	24,533,945.00	1 年以内、1-2 年、4 至 5 年	12.88%	-
单位四	保证金	15,000,000.00	5 年以上	7.88%	15,000,000.00
单位五	往来款	<u>2,516,268.90</u>	1 年以内	<u>5.00%</u>	=
合计		<u>172,794,650.62</u>		<u>90.73%</u>	<u>138,743,736.72</u>

⑦ 期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

无。

⑧ 期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

无。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>152,323,423.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>118,839,508.25</u>	<u>162,179,421.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>128,695,506.25</u>
合计	<u>152,323,423.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>118,839,508.25</u>	<u>162,179,421.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>128,695,506.25</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	1,026,013.75	27,901,149.25	-	-
四川仁智石化科技有限责任公司	54,212,258.97	-	-	-
四川仁信能源开发有限公司	24,417,233.53	5,582,766.47	-	-
四川仁智新材料科技有限责任公司	23,520,000.00	-	-	-
仁迅实业（深圳）有限公司	25,520,000.00	-	-	-
陕西仁智新能源科技有限公司	=	=	<u>2.00</u>	=
合计	<u>128,695,506.25</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>2.00</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	-	-	1,026,013.75	27,901,149.25
四川仁智石化科技有限责任公司	-	704,000.00	54,916,258.97	-
四川仁信能源开发有限公司	-	-	24,417,233.53	5,582,766.47
四川仁智新材料科技有限责任公司	-	-352,000.00	23,168,000.00	-
仁迅实业（深圳）有限公司	-	-10,208,000.00	15,312,000.00	-
陕西仁智新能源科技有限公司	=	=	<u>2.00</u>	=
合计	=	<u>-9,856,000.00</u>	<u>118,839,508.25</u>	<u>33,483,915.72</u>

(2) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-71,118.33
其他业务	189,140.42	189,140.41	438,027.95	252,187.24
合计	189,140.42	189,140.41	438,027.95	181,068.91

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：租赁收入	189,140.42	189,140.41
按经营地区分类		
其中：中国大陆地区	189,140.42	189,140.41
合计	189,140.42	189,140.41

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,000,423.80	主要系固定资产产处置损益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	317,265.38	政府补助
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,859,375.16	系收到德州协诚收回执行款、湖州东企新型材料科技有限公司、鄂尔多斯市欣凯塑胶有限公司等已单项计提坏账的款项。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,753,192.91	主要系计提诉讼案件的预计负债、证监会处罚
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,721.15	
减：所得税影响额	-25,419.16	-
少数股东权益影响额（税后）	132,040.44	-
合计	2,360,971.30	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	25.06%	0.034	0.033
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.96%	0.028	0.028

浙江仁智股份有限公司
二〇二五年四月十八日