



先创股份

NEEQ: 872396

浙江先创能源科技股份有限公司

Zhejiang Xianchuang Energy Technology Co., Ltd



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人方振明、主管会计工作负责人方依群及会计机构负责人（会计主管人员）徐妍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于商业秘密原因，公司与部分客户和供应商签订的合同协议中存在保密条款，在年报中未能披露该部分客户和供应商的公司名称

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、先创股份	指	浙江先创能源科技股份有限公司
众强投资	指	金华众强投资管理合伙企业（有限合伙）
宁波智臣	指	宁波智臣投资管理合伙企业（有限合伙）
浙江杏运	指	浙江杏运信息科技有限公司
双峰锅炉	指	浙江双峰锅炉制造有限公司
股东大会	指	浙江先创能源科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江先创能源科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江先创能源科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	根据上下文义所需，指当时有效的《公司章程》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中航证券	指	中航证券有限公司
会计师、会计师事务所	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	北京盈科（杭州）律师事务所
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证监会
报告期、本期	指	2024年1月1日-2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江先创能源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Xianchuang Energy Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	方振明	成立时间	2009年4月15日
控股股东	控股股东为（方振明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方振明），一致行动人为（方依群）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-环境保护专用设备制造（3591）		
主要产品与服务项目	锅炉及供热系统 EPC 项目，环保设备制造、建设，节能、环保技术改造咨询，改造项目建设，并为客户提供相关的运维服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	先创股份	证券代码	872396
挂牌时间	2017年11月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	55,035,000
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区 2 号中航产融大厦 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	方依群	联系地址	浙江省金华市婺城区通溪路 1388 号
电话	0579-87648526	电子邮箱	ZJB02@zjxcgf.com
传真	0579-87648526		
公司办公地址	浙江省金华市婺城区通溪路 1388 号	邮政编码	321000
公司网址	http://www.zjxianchuang.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330723687865413T		
注册地址	浙江省金华市婺城区通溪路 1388 号		
注册资本（元）	55,035,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

作为一家环境保护专用设备制造企业，公司立足于环保清洁能源高效燃烧专业领域，致力于为企业或园区提供高效、环保、低成本、全生命周期运维的一体化供热系统解决方案。

(一) 销售模式

公司的产品销售采取线上、线下、直销或投标等多种销售模式。公司营销人员负责搜集市场信息、开发新客户及维护客户关系。目前，公司的销售区域由我国上海、浙江、江苏、福建和台湾地区扩展其他环保要求高的区域，客户类型也从印染、纺织及化工等行业的企业扩展到环保要求高的企业或园区。

(二) 采购模式

公司采购的主要材料为无缝钢管、除尘设备、脱硫脱硝等配套设备和辅助衔接零配件。根据需求分为普通原材料与定制原材料两种。

(三) 生产及委外加工模式

对于需要特种设备制造许可证方能生产的受压元器件等锅炉本体设备，公司通过与拥有相应资质的企业签订委外加工协议的方式，由公司提供所需原材料，受托方按照公司要求的规格、标准进行加工制造，并由公司质检部对其进行质量检测。

(四) 盈利模式

公司的盈利模式主要为向客户提供环保锅炉系统集成服务，包括锅炉系统整体技术方案策划、通用及专用设备协调采购及安装、设备调试验收以及配套的锅炉系统运营管理、技术指导和咨询培训来获取收入、利润和现金流。

公司产品和服务的销售价格主要结合原材料价格、委托加工成本、人工成本及环保、安装施工外包的成本等因素进行协商定价。目前公司凭借在煤炭清洁、高效燃烧、环保排放领域的领先技术和研发专利获得良好的市场口碑，已取得一定的竞争优势，未来，公司将继续加大自主研发力度，重视高新技术人才队伍建设，形成企业独特的竞争能力，努力打造成以环保高效燃烧专业领域为立足点，集研发、策划、采购、销售、技术咨询及项目综合协调服务为一体的知名企业，获取更为可观的收益。报告期内及报告期末至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,649,652.35	60,180,744.33	12.41%
毛利率%	34.39%	28.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,589,545.11	-1,146,308.87	125.90%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,884,248.45	-9,691,904.41	-39.29%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.30%	-1.43%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.50%	-12.07%	-
基本每股收益	-0.05	-0.02	135.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	180,220,176.16	196,300,617.97	-8.19%
负债总计	103,073,213.24	116,564,059.40	-11.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,146,962.92	79,736,508.03	-3.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.45	-3.25%
资产负债率%（母公司）	57.19%	59.10%	-
资产负债率%（合并）	57.19%	59.38%	-
流动比率	0.85	1.42	-
利息保障倍数	-0.43	1.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,321,285.65	2,931,943.52	149.71%
应收账款周转率	2.77	1.27	-
存货周转率	1.39	2.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.19%	-7.50%	-
营业收入增长率%	12.41%	-17.43%	-
净利润增长率%	122.81%	8.15%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,216,788.72	3.44%	13,185,176.40	6.72%	-52.85%
应收票据	8,430,042.53	4.67%	495,747.40	0.25%	1,600.47%
应收账款	20,411,521.65	11.31%	24,357,974.65	12.41%	-16.20%
预付款项	5,336,663.46	2.96%	4,196,883.40	2.14%	27.16%
其他应收款	2,310,709.67	1.28%	2,649,586.42	1.35%	-12.79%
存货	37,910,410.76	21.00%	26,027,544.47	13.26%	45.65%
合同资产	3,357,431.95	1.86%	23,834,169.67	12.14%	-85.91%
其他流动资产	2,769,100.90	1.53%	4,461,961.68	2.27%	-37.94%
固定资产	48,505,868.54	26.84%	61,924,354.08	31.55%	-21.67%

在建工程	0	0%	943,396.23	0.48%	-100.00%
无形资产	25,821,943.35	14.28%	27,574,092.07	14.05%	-6.35%
长期待摊费用	311,297.60	0.14%	491,263.00	0.25%	-36.63%
递延所得税资产	887,177.77	0.49%	975,998.21	0.50%	-9.10%
其他非流动资产	9,925,727.29	5.50%	5,182,469.29	2.64%	91.53%
短期借款	9,500,000.00	5.26%	9,508,708.33	4.84%	-0.09%
应付票据	3,285,074.30	1.82%	6,652,892.98	3.39%	-50.62%
应付账款	22,273,765.67	12.34%	32,113,159.74	16.36%	-30.64%
合同负债	3,250,574.40	1.80%	11,334,331.65	5.77%	-71.32%
应付职工薪酬	1,553,812.81	0.86%	1,537,413.99	0.78%	1.07%
应交税费	1,045,641.45	0.58%	1,130,115.65	0.58%	-7.47%
一年内到期的非流动负债	44,100,000.00	24.42%	476,750.26	0.24%	9,150.13%
长期借款	0	0%	44,144,100.00	22.49%	-100.00%
递延收益	1,560,874.99	0.86%	2,383,121.59	1.21%	-34.50%

项目重大变动原因

1. 货币资金本期末较上年期末减少 696.83 万元，下降 52.85%，主要原因是报告期内年底正常付大量货款所致；
 2. 应收票据本期末较上年期末增加 793.43 万元，上升了 1600.47%，主要原因是报告期内收到的银行承兑较多；
 3. 存货本期末较上年期末增加了 1,188.29 万元，涨幅 45.65%，主要原因是报告期内增加新项目备货导致库存增加；
 4. 合同资产本期期末较上年年末减少了 2047.67 万元，下降 85.91%，主要原因是报告期内部分项目收回质保金；
 5. 其他流动资产本期期末较上年年末减少了 169.29 万元，下降 37.94%，主要原因是前期已完工未开票的项目在本报告期内开具了发票，预缴增值税减少；
 6. 在建工程本期期末较上年年末减少了 94.34 万元，下降了 100%，主要原因是报告期内在建工程已完工；
 7. 长期待摊费用本期期末较上年年末减少 18.00 万元，下降了 36.63%，主要原因是报告期内长期待摊费用没有增加，每期都有摊销；
 8. 其他非流动资产本期期末较上年年末增加了 474.33 万元，涨幅 91.53%，主要原因是报告期内新建工程项目增多，质保金增加；
 9. 应付票据本期期末较上年年末减少了 336.78 万元，下降 50.62%，主要原因是 2024 年下半年用票据支付采购款减少；
 10. 应付账款本期期末较上期期末较上年年末减少 983.94 万元，下降了 30.64%，是因为报告期内年底集中付大量货款所致；
 11. 合同负债本期期末较上年年末减少 808.38 万元，下降了 71.32%，是因为报告期内项目完工；
 12. 一年内到期的非流动负债本期期末较上年年末增加了 4,362.32 万元，上升了 9150.13%，主要原因是报告期内长期借款转入一年内到期的长期借款；
- 长期借款本期期末较上年年末减少了 4,114.41 万元，下降了 100%，主要原因是报告期内银行抵押借

款全部转入一年内到期的非流动负债。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	67,649,652.35	-	60,180,744.33	-	12.41%
营业成本	44,381,995.21	65.61%	43,082,352.88	71.59%	3.02%
毛利率%	34.39%	-	28.41%	-	-
税金及附加	1,197,260.92	1.77%	1,321,691.55	2.20%	-9.41%
销售费用	4,756,304.20	7.03%	3,577,971.02	5.95%	32.93%
管理费用	15,320,069.29	22.65%	17,189,221.26	28.56%	-10.87%
研发费用	4,447,631.07	6.57%	4,429,540.51	7.36%	0.41%
财务费用	1,713,112.73	2.53%	2,212,126.04	3.68%	-22.56%
信用减值损失	-287,409.71	-0.42%	4,314,716.55	7.17%	-106.66%
资产减值损失	-1,341,297.23	-1.98%	-1,306,969.02	-2.17%	2.63%
其他收益	3,597,978.54	5.32%	8,385,919.61	13.93%	-57.10%
投资收益	61,995.24	0.09%	548,976.09	0.91%	-88.71%
资产处置收益	0	0%	8,037.13	0.01%	-100.00%
营业利润	-2,135,454.23	-3.16%	318,521.43	0.53%	-770.43%
营业外收入	54,603.47	0.08%	159,675.93	0.27%	-65.80%
营业外支出	391,070.44	0.58%	0	0%	-
净利润	-2,589,545.11	-3.83%	-1,162,207.62	-1.93%	122.81%
所得税费用	117,623.91	0.17%	1,640,404.98	2.73%	-92.83%

项目重大变动原因

1. 销售费用本期期末较上年年末增加 117.83 万元，涨幅 32.93%，主要原因是本年度公司为了扩大市场份额，增加了市场推广、广告宣传等费用所致；
2. 其他收益本期期末较上年年末减少 478.79 万元，下降 57.10%，主要原因是本年度政府补助较上年度减少；
3. 投资收益本期期末较上年年末下降 48.70 万元，下降 88.71%，主要原因是本年度公司购买理财较上期减少；
4. 信用减值损失本期期末较上年年末增加 460.21 万元，涨幅 106.66%，主要原因是本年度计提应收账款坏账损失；
5. 营业外收入本期期末较上年年末下降 10.51 万元，下降 92.83%，主要原因是本年度处理部分长期已注销无需支付的货款；
6. 所得税费用本期期末较上年年末减少了 152.3 万元，下降了 92.83%，主要原因是报告期内利润减少所致

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	67,279,050.70	59,966,907.18	12.19%
其他业务收入	370,601.65	213,837.15	73.31%
主营业务成本	44,263,546.05	43,082,352.88	2.74%
其他业务成本	118,449.16	0	100%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
锅炉及供热系统 EPC 项目	55,436,925.39	37,259,085.53	39.05%	11.46%	-5.15%	10.67%
环保设备制造、建设	3,817,699.10	1,618,002.59	57.62%	-44.35%	-70.15%	36.64%
节能、环保技术改造咨询；改造项目建设	6,454,816.74	4,456,153.02	30.96%	616.16%	724.23%	-9.06%
运维服务	1,569,609.47	930,304.91	40.73%	-41.49%	37.96%	-10.52%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

锅炉及供热系统 EPC 项目收入、节能、环保技术改造咨询、改造项目建设收入上升，主要是因为上期行业环保政策变动，报告期内公司根据环保政策新动态不断研发改进产品结构，公司环保设备、环保改造业务得到了市场的认可。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	富海****材料有限公司	11,740,000.00	18.71%	否
2	浙江***材料有限公司	7,170,000.00	11.42%	否
3	龙岩*****生物科技分公司	5,526,280.00	8.81%	否
4	烟台*****科技有限公司	5,180,000.00	8.25%	否
5	江苏省*****集团有限公司	4,680,000.00	7.46%	否
	合计	34,296,280.00	54.65%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江****设备有限公司	7,007,000.00	13.34%	否
2	无锡****有限公司	6,347,610.00	12.09%	否
3	浙江****材料有限公司	3,652,673.19	6.96%	否
4	九江****电气有限公司	1,959,175.00	3.73%	否
5	无锡****设备有限公司	1,934,263.40	3.68%	否
合计		20,900,721.59	39.80%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,321,285.65	2,931,943.52	149.71%
投资活动产生的现金流量净额	167,146.20	498,700.44	-66.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,795,402.23	-9,901,249.39	-1.07%

现金流量分析

1、2024 年度、2023 年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为 732.13 万元、293.19 万元，本期较上期增加 438.93 万元，变动幅度为 149.71%，主要原因是 2024 年度公司调整了采购和生产节奏，加大了费用控制力度，则在报告期内公司支付购买商品、人工成本、税费及付现费用等的现金大幅减少，导致经营活动产生的现金流量净额增加；

2、2024 年度、2023 年度公司投资活动的现金流量净额分别为 16.71 万元、49.87 万元，本期较上期减少 33.16 万元，变动幅度为-66.48%，主要原因是本年度较上年度处置长期股权投资产生的投资收益较少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁波智臣投资管理合伙企业（有限合伙）	控股子公司	投资管理	10,000,000	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1.00	0.00	不存在
合计	-	1.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要客户相对集中风险	<p>报告期内，2022年、2023年及2024年公司对前五名客户的销售占比分别为61.51%、71.89%及54.65%，公司的客户较以前有所下降，但集中度还是比较高，这主要是由于我们坚持“一站式服务”理念提高客户粘性，公司经营的产品及服务价值较高，单个合同金额较大所致。若公司主要客户的经营或财务状况出现不良变化，或者与主要客户发生摩擦，将可能对公司的经营状况和经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：积极参加各地的招标、与其他企业合作共赢等途径，积极参与国内市场，随着未来公司业务布局的拓展，将在很大程度上减少公司主要客户相对集中的风险。</p>
应收账款回收风险	<p>2022年、2023年及2024年，公司应收账款账面净值为62,124,514.28元、24,357,974.65元及20,411,521.65元，占当期末流动资产的比重为56.76%、24.55%及23.53%，占当期末总资产的比重为29.28%、12.41%及11.31%，报告期内，公司未发生大额应收款无法收回的情况，但无法排除未来应收账款发生坏账的风险，如果出现部分客户无法支付货款，公司财务</p>

	<p>状况将会受到影响。</p> <p>应对措施：公司基于长期在行业内的经营经验，已建立了相对完善的信用销售管理制度和应收账款回收管理制度，从源头保证应收账款的可收回性，并不断加强应收账款的回收管理。</p>
偿债能力风险	<p>2022 年末、2023 年年末及 2024 年年末，公司资产负债率分别为 61.88%、59.38%及 57.19%，公司流动比率分别为 1.31、1.42 及 0.85，速动比率分别为 1.14、0.98 及 0.43。与同行业上市公司相比，公司的股权融资手段有限，对于经营活动中的资金需求往往选择债权融资方式，所以资产负债率较高。应对措施：公司努力拓展股权融资，根据公司规模将减少债权融资，降低资产负债率，提高偿债能力风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人为方振明和方依群夫妇，其中方振明直接持有公司 2244.51 万股股份，占公司股份总额的 40.78%，通过众强投资间接控制公司 31.19%的股份；方依群直接持有公司 440.10 万股股份，占股份总额的 8.00%，实际控制人合计可控制公司 79.78%的股份，处于绝对控制地位。其中方振明担任公司董事长兼总经理，方依群担任公司董事兼董事会秘书。自公司成立以来，对公司的生产经营有重大影响。但如果公司各组织机构不能有效履行职责，内部控制制度不能有效发挥作用，实际控制人可会通过对公司的生产经营和财务决策的控制而导致损害其他股东利益的风险。应对措施：公司对《公司章程》《股东大会议事规则》等制度进行梳理，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序，公司股东都能够严格执行各项规定及内控制度，未发生因控制不当导致实施不利的情况。</p>
公司治理风险	<p>随着公司发展，生产经营规模扩大，人员增加，对公司治理和内部控制提出较高的要求。通过股份制改制和主办券商的持续督导，公司建立有比较完善的内部控制体系，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善 均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、 相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：进一步健全和完善了公司章程、三会议事规则等相关治理制度，公司及管理层规范运作意识有很大的提高，相关制度切实执行及完善均有一定的改善，有效降低了公司治理风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	90,000,000.00	4,341,598.05
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

股东为公司银行贷款提供担保，公司控股股东方振明及股东方依群为公司银行贷款提供担保，该担保自 2021 年 7 月 7 日开始，到期日为 2031 年 7 月 7 日。是为满足公司生产经营需要，不向公司收取任何费用，不会对公司正常生产经营产生任何不利影响。

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
金华众强投资管理合伙企业（有限合伙）	拆入	4,341,598.05	2023-1-4	未约定	尚未归还

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条第五款及第七款规定“公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的”，公司可免于按照关联交易的方式进行审议。

以上资金拆入是为支持公司经营发展，给公司补充经营所需流动资金，公司关联方向公司无偿提供借款，不会对公司生产经营造成不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年11月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年11月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年11月23日	-	挂牌	减少和规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2017年11月23日	-	挂牌	减少和规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2017年11月23日	-	挂牌	其他承诺	不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	5,512,610.42	3.05%	承兑保证金、冻结、圈存
固定资产	固定资产	抵押	33,706,912.77	18.67%	贷款抵押
无形资产	无形资产	抵押	18,331,298.24	10.15%	贷款抵押
投资性房地产	投资性房地产	抵押	8,507,143.27	4.71%	贷款抵押
总计	-	-	66,057,964.70	36.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产抵押担保是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司生产经营持续健康进行，未对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	34,900,425	63.41%	0	34,900,425	63.41%
	其中：控股股东、实际控制人	6,711,525	12.20%	-	6,711,525	12.20%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,134,575	36.59%	-	20,134,575	36.59%
	其中：控股股东、实际控制人	20,134,575	36.59%	-	20,134,575	36.59%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工		0%	0	0	0%
总股本		55,035,000	-	0	55,035,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方振明	22,445,100	0	22,445,100	40.78%	16,833,825	5,611,275	0	0
2	众强投资	17,163,900	0	17,163,900	31.19%	0	17,163,900	0	0
3	方依群	4,401,000	0	4,401,000	8.00%	3,300,750	1,100,250	0	0
4	方子珣	11,025,000	0	11,025,000	20.03%	0	11,025,000	0	0
	合计	55,035,000	0	55,035,000	100%	20,134,575	34,900,425	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东方振明与股东方依群为夫妻关系，控股股东方振明与股东方子珣为叔侄关系，公司股东众强投资为公司股东方振明控制的企业。众强投资系在中国境内依法设立的有限合伙企业，统一社会信用代码 91330723MA28DLRLX8，成立日期为 2016 年 4 月 22 日，注册资金 585 万元，经营范围为“投资管理、投资咨询、股权投资（未经金融等行业监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）”，合伙期限为自 2016 年 4 月 22 日至 2026 年 4 月 20 日，执行事务合伙人为方振明，现持有公司股份 17,163,900 股，占公司股本的 31.19%，持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
方振明	董事、董事长兼总经理	男	1970年10月	2023年3月10日	2026年3月11日	22,445,100	0	22,445,100	40.78%
陈勇强	董事、副总经理	男	1966年4月	2023年3月10日	2026年3月11日	0	0	0	0%
方依群	董事、董事会秘书、财务总监	女	1975年11月	2023年3月10日	2026年3月11日	4,401,000	0	4,401,000	8.00%
吴慧红	董事、副总经理	女	1968年6月	2023年3月10日	2026年3月11日	0	0	0	0%
曹欣玉	董事	男	1939年8月	2023年3月10日	2026年3月11日	0	0	0	0%
尹作南	监事会主席、监事、销售中心总经理	男	1974年8月	2023年3月10日	2026年3月11日	0	0	0	0%

郑伟	监事、 销售经理	男	1975年 7月	2023年 3月10日	2026年 3月11日	0	0	0	0%
郑向阳	职工代表 监事	男	1973年 11月	2023年 3月10日	2026年 3月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东方振明与股东方依群为夫妻关系，公司股东众强投资为公司股东方振明控制的企业。其他董事、监事、高级管理人员之间、与公司股东均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	0	0	4
生产人员	68	0	5	63
销售人员	20	0	2	18
技术人员	21	0	1	20
财务人员	4	0	0	4
项目运维人员	13	0	3	10
后勤及其他	5	2	0	7
员工总计	135	2	11	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	7	6
硕士	1	1
本科	24	25
专科	33	31
专科以下	70	63

员工总计	135	126
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为了实现按价值付酬，促进内部公平，激励、吸引、留住人才，公司依据员工的工作量、职务的高低、技术和能力水平、工作条件、企业负担能力、地区和行业的薪酬水平、劳动力市场的供求状况、生活费用与物价水平等建立了统一的薪酬平台；为提高员工素质，增进技能，开发员工潜力，使员工具备相适应的能力，公司制定了年度培训计划、月度培训计划以及岗前岗中培训；公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，严格执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。
截至报告期末，公司治理实际情况符合股转公司的相关规则。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，本公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东和实际控制人，保证独立自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内部管理制度严格按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规并结合公司自身的实际情况制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

报告期内，公司已建立健全会计核算体系、财务管理、风险控制等重大内部管理制度且有效执行，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字[2025]第 0274 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2025 年 6 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	石春花 1 年	马春花 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	11 万元			

审 计 报 告

尤振审字[2025]第0274号

浙江先创能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江先创能源科技股份有限公司（以下简称先创股份公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先创股份公司 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，我们独立于先创股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

先创股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督先创股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就先创股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二五年六月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金	(一)	6,216,788.72	13,185,176.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	1.00	1.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	8,430,042.53	495,747.40
应收账款	(四)	20,411,521.65	24,357,974.65
应收款项融资			
预付款项	(五)	4,855,011.16	4,196,883.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	2,310,709.67	2,649,586.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	37,910,410.76	26,027,544.47
其中：数据资源			
合同资产	(八)	3,357,431.95	23,834,169.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	2,769,100.90	4,461,961.68
流动资产合计		86,261,018.34	99,209,045.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	8,507,143.27	0
固定资产	(十一)	48,505,868.54	61,924,354.08
在建工程	(十二)	0	943,396.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十三)	25,821,943.35	27,574,092.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用	(十四)	311,297.60	491,263.00
递延所得税资产	(十五)	887,177.77	975,998.21
其他非流动资产	(十六)	9,925,727.29	5,182,469.29
非流动资产合计		93,959,157.82	97,091,572.88
资产总计		180,220,176.16	196,300,617.97
流动负债：			
短期借款	(十七)	9,500,000.00	9,508,708.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	3,285,074.30	6,652,892.98
应付账款	(十九)	22,273,765.67	32,113,159.74
预收款项			
合同负债	(二十)	3,250,574.40	11,334,331.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十一)	1,553,812.81	1,537,413.99
应交税费	(二十二)	1,045,641.45	1,130,115.65
其他应付款	(二十三)	8,034,718.61	5,810,002.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	44,100,000.00	476,750.26
其他流动负债	(二十五)	8,468,751.01	1,473,463.12
流动负债合计		101,512,338.25	70,036,837.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十六)	0	44,144,100.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	1,560,874.99	2,383,121.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		1,560,874.99	46,527,221.59
负债合计		103,073,213.24	116,564,059.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十八)	55,035,000.00	55,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	10,219,935.76	10,219,935.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	5,439,269.89	5,439,269.89
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	6,452,757.27	9,042,302.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		77,146,962.92	79,736,508.03
少数股东权益		0	50.54
所有者权益（或股东权益）合计		77,146,962.92	79,736,558.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		180,220,176.16	196,300,617.97

法定代表人：方振明

主管会计工作负责人：方依群

会计机构负责人：徐妍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,216,788.72	13,184,891.12
交易性金融资产		1.00	1.00
衍生金融资产			
应收票据		8,430,042.53	495,747.40
应收账款	(一)	20,411,521.65	24,357,974.65
应收款项融资			
预付款项		4,855,011.16	4,196,883.40
其他应收款	(二)	2,310,709.67	2,645,146.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,910,410.76	26,027,544.47
其中：数据资源			
合同资产		3,357,431.95	23,834,169.67

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,769,100.90	4,461,961.68
流动资产合计		86,261,018.34	99,204,319.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	0	925,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,507,143.27	0
固定资产		48,505,868.54	61,924,354.08
在建工程		0	943,396.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,821,943.35	27,574,092.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		311,297.60	491,263.00
递延所得税资产		887,177.77	975,998.21
其他非流动资产		9,925,727.29	5,182,469.29
非流动资产合计		93,959,157.82	98,016,572.88
资产总计		180,220,176.16	197,220,892.69
流动负债：			
短期借款		9,500,000.00	9,508,708.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,285,074.30	6,652,892.98
应付账款		22,273,765.67	32,113,159.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,553,812.81	1,537,413.99
应交税费		1,045,641.45	1,130,115.65
其他应付款		8,034,718.61	5,810,002.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,250,574.40	11,334,331.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		44,100,000.00	476,750.26

其他流动负债		8,468,751.01	1,473,463.12
流动负债合计		101,512,338.25	70,036,837.81
非流动负债：			
长期借款		0	44,144,100.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,560,874.99	2,383,121.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,560,874.99	46,527,221.59
负债合计		103,073,213.24	116,564,059.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,035,000.00	55,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,007,463.09	9,007,463.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,439,269.89	5,439,269.89
一般风险准备			
未分配利润		7,665,229.94	11,175,100.31
所有者权益（或股东权益）合计		77,146,962.92	80,656,833.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		180,220,176.16	197,220,892.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		67,649,652.35	60,180,744.33
其中：营业收入	(三十二)	67,649,652.35	60,180,744.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		71,816,373.42	71,812,903.26
其中：营业成本	(三十二)	44,381,995.21	43,082,352.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	1,197,260.92	1,321,691.55
销售费用	(三十四)	4,756,304.20	3,577,971.02
管理费用	(三十五)	15,320,069.29	17,189,221.26
研发费用	(三十六)	4,447,631.07	4,429,540.51
财务费用	(三十七)	1,713,112.73	2,212,126.04
其中：利息费用		1,759,286.71	2,302,159.39
利息收入		59,624.29	109,524.68
加：其他收益	(三十八)	3,597,978.54	8,385,919.61
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	61,995.24	548,976.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-287,409.71	4,314,716.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-1,341,297.23	-1,306,969.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	0	8,037.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,135,454.23	318,521.43
加：营业外收入	(四十三)	54,603.47	159,675.93
减：营业外支出	(四十四)	391,070.44	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,471,921.20	478,197.36
减：所得税费用	(四十五)	117,623.91	1,640,404.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,589,545.11	-1,162,207.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,589,545.11	-1,162,207.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-15,898.75
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,589,545.11	-1,146,308.87

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,589,545.11	-1,162,207.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,589,545.11	-1,146,308.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-15,898.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.02

法定代表人：方振明

主管会计工作负责人：方依群

会计机构负责人：徐妍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	(四)	67,649,652.35	59,860,684.92
减：营业成本	(四)	44,381,995.21	43,082,352.88
税金及附加		1,197,260.92	1,321,563.53
销售费用		4,756,304.20	3,577,971.02
管理费用		15,320,069.29	16,604,809.33
研发费用		4,447,631.07	4,104,111.62
财务费用		1,713,112.73	2,203,918.12
其中：利息费用		1,759,286.71	2,302,159.39
利息收入		59,624.29	109,524.68

加：其他收益		3,597,978.54	8,385,919.61
投资收益（损失以“-”号填列）		-858,330.02	235,681.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-287,409.71	4,313,132.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,341,297.23	-1,306,969.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	8,037.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,055,779.49	601,760.45
加：营业外收入		54,603.47	159,675.93
减：营业外支出		391,070.44	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,392,246.46	761,436.38
减：所得税费用		117,623.91	1,640,404.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,509,870.37	-878,968.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,509,870.37	-878,968.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,509,870.37	-878,968.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,000,019.91	91,791,005.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		0	113.74
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	5,549,428.86	12,467,169.94
经营活动现金流入小计		73,549,448.77	104,258,289.08
购买商品、接受劳务支付的现金		38,971,921.70	56,695,857.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,199,794.33	13,679,160.57
支付的各项税费		3,051,237.49	3,810,312.28
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	11,005,209.60	27,141,014.72
经营活动现金流出小计		66,228,163.12	101,326,345.56
经营活动产生的现金流量净额		7,321,285.65	2,931,943.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,670,000.00	76,280,000.00
取得投资收益收到的现金		66,669.98	235,681.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	19,417.49
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		52,736,669.98	76,535,099.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,238.50	1,246,010.37

投资支付的现金		52,380,000.00	74,780,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十六)	285.28	10,388.44
投资活动现金流出小计		52,569,523.78	76,036,398.81
投资活动产生的现金流量净额		167,146.20	498,700.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,500,000.00	10,044,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	931,290.00	0
筹资活动现金流入小计		15,431,290.00	10,044,200.00
偿还债务支付的现金		14,950,000.00	15,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,835,478.87	2,313,037.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	8,441,213.36	2,172,411.45
筹资活动现金流出小计		25,226,692.23	19,945,449.39
筹资活动产生的现金流量净额		-9,795,402.23	-9,901,249.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,306,970.38	-6,470,605.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,011,148.68	9,481,754.11
六、期末现金及现金等价物余额		704,178.30	3,011,148.68

法定代表人：方振明

主管会计工作负责人：方依群

会计机构负责人：徐妍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,000,019.91	91,329,005.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,549,428.86	12,467,142.05
经营活动现金流入小计		73,549,448.77	103,796,147.45
购买商品、接受劳务支付的现金		38,971,921.70	55,795,857.99
支付给职工以及为职工支付的现金		13,199,794.33	13,309,983.50
支付的各项税费		3,051,237.49	3,804,879.44
支付其他与经营活动有关的现金		11,005,209.60	26,750,061.48
经营活动现金流出小计		66,228,163.12	99,660,782.41
经营活动产生的现金流量净额		7,321,285.65	4,135,365.04
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		52,670,000.00	76,280,000.00
取得投资收益收到的现金		66,669.98	235,681.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	19,417.49
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		52,736,669.98	76,535,099.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,238.50	1,246,010.37
投资支付的现金		52,380,000.00	74,785,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,569,238.50	76,031,010.37
投资活动产生的现金流量净额		167,431.48	504,088.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,500,000.00	8,334,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		931,290.00	0
筹资活动现金流入小计		15,431,290.00	8,334,200.00
偿还债务支付的现金		14,950,000.00	14,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,835,478.87	2,309,113.56
支付其他与筹资活动有关的现金		8,441,213.36	2,172,411.45
筹资活动现金流出小计		25,226,692.23	19,431,525.01
筹资活动产生的现金流量净额		-9,795,402.23	-11,097,325.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,306,685.10	-6,457,871.09
加：期初现金及现金等价物余额		3,010,863.40	9,468,734.49
六、期末现金及现金等价物余额		704,178.30	3,010,863.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		9,042,302.38	50.54	79,736,558.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		9,042,302.38	50.54	79,736,558.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 2,589,545.11	- 50.54	-2,589,595.65
（一）综合收益总额											- 2,589,545.11		-2,589,545.11
（二）所有者投入和减少资本												- 50.54	-50.54
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-	-50.54
											50.54		
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本期末余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		6,452,757.27	77,146,962.92

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		10,188,611.25	5,820.97	80,888,637.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		10,188,611.25	5,820.97	80,888,637.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,146,308.87	-5,770.43	-1,152,079.30
（一）综合收益总额											-1,146,308.87	-	-1,162,207.62
（二）所有者投入和减少资本												15,898.75	
1. 股东投入的普通股												10,128.32	10,128.32

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他											10,128.32	10,128.32
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他													
四、本年期末余额	55,035,000.00				10,219,935.76				5,439,269.89		9,042,302.38	50.54	79,736,558.57

法定代表人：方振明

主管会计工作负责人：方依群

会计机构负责人：徐妍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		11,175,100.31	80,656,833.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		11,175,100.31	80,656,833.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,509,870.37	-3,509,870.37
(一) 综合收益总额											-3,509,870.37	-3,509,870.37
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												

3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		7,665,229.94	77,146,962.92
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	---------------

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		12,054,068.91	81,535,801.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		12,054,068.91	81,535,801.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-878,968.60	-878,968.60
(一) 综合收益总额											-878,968.60	-878,968.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,035,000.00				9,007,463.09				5,439,269.89		11,175,100.31	80,656,833.29

浙江先创能源科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-72

浙江先创能源科技股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

浙江先创能源科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为浙江先创新能源技术开发有限公司（以下简称“先创有限公司”），成立于2009年4月15日。2016年5月31日先创有限公司股东会决议，先创有限公司以2016年5月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，以先创有限公司2016年5月31日经审计的净资产折股变更为股份有限公司；2017年11月23日，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码872396。经历次增资，截止至2024年12月31日公司股本5503.50万元。

公司现持有由杭州市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为91330723687865413T的《营业执照》，法定代表人：方振明，住所：浙江省金华市婺城区通溪路1388号。

（二）公司经营范围

本公司及子公司主要从事锅炉及供热系统EPC项目、环保设备制造、建设，节能、环保技术改造咨询，改造项目建设，并为客户提供相关的运维服务。

（三）合并财务报表范围

本财务报表业经本公司董事会于2025年6月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

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

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述

原则进行会计处理。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合

收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	承兑人为信用风险较小的银行
组合二	商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	除合并范围内关联方款项外的其余款项	依据客户确定
组合二	合并范围内关联方的款项	主要为本公司关联方

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	除合并范围内关联款项外的其余款项	依据客户确定，主要为保证金、押金、备用金
组合二	合并范围内关联方款项	主要为本公司关联方

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的原材料、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，主要包括产成品(库存商品)等。

2、 发出存货的计价方法

存货在取得时按照实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融

工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十五）投资性房地产

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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六）固定资产

1、 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
生产设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借

款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

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

本公司参照本附注三“（十六）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三“（二十一）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。开发阶段支出资本化的具体条件。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房修缮改建。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	5年
软件优化费	年限平均法	5年

（二十三）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月

内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十五）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十六）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间

价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十七）股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动]、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用BS模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十八) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金

额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

本公司销售锅炉等相关设备，属于在某一时点履行履约义务，收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(1) 合同约定公司不承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，对设备进行验收并出具设备验收单时确认为销售的实现。

(2) 合同约定公司承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，安装调试完毕并出具安装验收资料时确认为销售的实现。

(二十九) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工

具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

（三十一）政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除上与资产相关的划分标准，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

2、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十三）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。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关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，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。

执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕

11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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。

执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”, 自公布之日起施行, 执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税, 并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3.00%、 6.00%、 9.00%、 13.00%
城市维护建设税	应纳增值税	5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1、2022 年 12 月 24 日, 公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业, 取得编号为 GR2022330115018 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

2、制造业企业增值税加计抵减

根据浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局关于组织开展 2024 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作的通知 (浙经信高新

(2024) 154 号) 相关规定, 自 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司享受上述增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,886.75	9,086.75
银行存款	699,291.55	3,002,061.93
其他货币资金	5,512,610.42	10,174,027.72
合计	6,216,788.72	13,185,176.40
其中: 存放在境外的款项总额		

其中, 使用受限的货币资金情况:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	4,909,610.42	10,174,027.72
ETC 押金冻结/圈存	603,000.00	--
合计	5,512,610.42	10,174,027.72

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1.00	1.00
其中: 其他	1.00	1.00
合计	1.00	1.00

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,430,042.53	495,747.40
商业承兑汇票	--	--
合计	8,430,042.53	495,747.40

2、期末公司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
银行承兑汇票	17,104,232.12	8,430,042.53
合计	17,104,232.12	8,430,042.53

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,339,557.08	18,643,051.46
1 至 2 年	9,862,043.96	6,399,240.15
2 至 3 年	1,787,002.37	9,703.96

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	1,072.80	1,257,137.80
4至5年	565,500.00	--
5年以上	--	--
小计	22,555,176.21	26,309,133.37
减：坏账准备	2,143,654.56	1,951,158.72
合计	20,411,521.65	24,357,974.65

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	9.50	20,411,521.65
其中：账龄组合	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	9.50	20,411,521.65
合计	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	—	20,411,521.65

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	7.42	24,357,974.65
其中：账龄组合	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	7.42	24,357,974.65
合计	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	—	24,357,974.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,339,557.08	516,977.85	5.00
1至2年	9,862,043.96	986,204.40	10.00
2至3年	1,787,002.37	357,400.47	20.00
3至4年	1,072.80	321.84	30.00
4至5年	565,500.00	282,750.00	50.00
5年以上	--	--	100.00
合计	22,555,176.21	2,143,654.56	—

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,643,051.46	932,152.57	5.00
1至2年	6,399,240.15	639,924.02	10.00
2至3年	9,703.96	1,940.79	20.00
3至4年	1,257,137.80	377,141.34	30.00
4至5年	--	--	50.00

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	--	--	100.00
合计	26,309,133.37	1,951,158.72	—

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,951,158.72	192,495.84	--	--	2,143,654.56
合计	1,951,158.72	192,495.84	--	--	2,143,654.56

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
富江****有限公司	3,700,000.00	16.40	370,000.00
****包装材料有限公司	3,528,825.00	15.65	176,441.25
浙江**生物材料有限公司	2,430,000.00	10.77	243,000.00
浙江**环保科技有限公司	1,764,500.00	7.82	88,225.00
浙江**新材料有限公司	1,635,000.00	7.25	81,750.00
合计	13,058,325.00	57.89	959,41.25

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,127,388.87	64.41	2,479,455.00	59.08
1至2年	1,205,044.95	24.82	353,002.77	8.41
2至3年	108,645.03	2.24	218,128.36	5.20
3年以上	413,932.31	8.53	1,146,297.27	27.31
合计	4,855,011.16	100.00	4,196,883.40	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,329,643.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例 68.57%。

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
无锡**工业设备有限公司	1,365,420.00	28.12
嘉兴**机电设备安装工程有限公司	1,205,044.95	24.82
九江**物联电气有限公司	334,691.80	6.89
安徽**（集团）股份有限公司	262,138.39	5.40
金华市**装饰工程有限公司	162,348.00	3.34
合计	3,329,643.14	68.57

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	2,310,709.67	2,649,586.42
合计	2,310,709.67	2,649,586.42

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	415,678.16	2,656,635.04
1 至 2 年	2,065,128.24	122,088.74
2 至 3 年	70,000.00	16,045.50
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--
5 年以上	500,000.00	500,000.00
小计	3,050,806.40	3,294,769.28
减：坏账准备	740,096.73	645,182.86
合计	2,310,709.67	2,649,586.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	2,653,445.00	2,799,496.00
备用金	290,216.35	47,597.00
往来款	107,145.05	447,676.28
小计	3,050,806.40	3,294,769.28
减：坏账准备	740,096.73	645,182.86
合计	2,310,709.67	2,649,586.42

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	145,182.86	--	500,000.00	645,182.86
2024 年 1 月 1 日余额在 本年：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本年计提	94,913.87	--	--	94,913.87
本年转回	--	--	--	--
本年转销	--	--	--	--
本年核销	--	--	--	--
2024 年 12 月 31 日余额	240,096.73	--	500,000.00	740,096.73

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	645,182.86	94,913.87	--	--	740,096.73
合计	645,182.86	94,913.87	--	--	740,096.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江*****有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1至2年	28.94	100,000.00
富江*****有限公司	押金及保证金	925,500.00	1至2年	26.78	92,550.00
响水*****有限公司	押金及保证金	500,000.00	5年以上	14.47	500,000.00
富海*****有限公司	押金及保证金	30,000.00	1年以内	0.87	1,500.00
		100,000.00	1至2年	2.89	10,000.00
陆*	往来款	99,800.00	1年以内	2.89	4,990.00
合计	——	2,655,300.00	——	76.84	709,040.00

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	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
原材料	9,383,733.52	--	9,383,733.52	10,962,966.86	--	10,962,966.86
合同履约成本	28,526,677.24	--	28,526,677.24	15,064,577.61	--	15,064,577.61
合计	37,910,410.76	--	37,910,410.76	26,027,544.47	--	26,027,544.47

(八) 合同资产

类别	期末余额			上年年末余额		
	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	14,753,051.45	1,469,892.21	13,283,159.24	30,543,830.48	1,527,191.52	29,016,638.96
减：计入其他非流动资产	11,218,912.55	1,293,185.26	9,925,727.29	5,455,230.83	272,761.54	5,182,469.29
合计	3,534,138.90	176,706.95	3,357,431.95	25,088,599.65	1,254,429.98	23,834,169.67

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	2,311,705.25	3,233,888.85
预交增值税	457,395.65	1,228,072.83
合计	2,769,100.90	4,461,961.68

(十) 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合计
账面原值	--	--
(1) 上年年末余额	--	--
(2) 本期增加金额	10,473,399.31	10,473,399.31
固定资产转入	10,473,399.31	10,473,399.31
(3) 本期减少金额	--	--
(4) 期末余额	10,473,399.31	10,473,399.31
累计折旧	--	--
(1) 上年年末余额	--	--
(2) 本期增加金额	1,966,256.04	1,966,256.04
本期计提	118,449.16	118,449.16
固定资产转入	1,847,806.88	1,847,806.88
(3) 本期减少金额	--	--
(4) 期末余额	1,966,256.04	1,966,256.04
减值准备	--	--
(1) 上年年末余额	--	--
(2) 本期增加金额	--	--
(3) 本期减少金额	--	--
(4) 期末余额	--	--
账面价值	--	--
(1) 期末账面价值	8,507,143.27	8,507,143.27
(2) 上年年末账面价值	--	--

(十一) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	48,505,868.54	61,924,354.08
固定资产清理	--	--
合计	48,505,868.54	61,924,354.08

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	60,502,543.20	24,604,968.36	2,603,839.85	7,244,835.59	94,956,187.00
(2) 本期增加金额	--	194,159.28	--	60,316.00	254,475.28
购置	--	194,159.28	--	60,316.00	254,475.28
(3) 本期减少金额	10,473,399.31	--	--	75,388.98	10,548,788.29
处置子公司	--	--	--	75,388.98	75,388.98
转入投资性房地产	10,473,399.31	--	--	--	10,473,399.31

(4) 期末余额	50,029,143.89	24,799,127.64	2,603,839.85	7,229,762.61	84,661,873.99
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	13,539,729.79	11,287,603.52	1,675,652.12	6,528,847.49	33,031,832.92
(2) 本期增加金额	2,366,157.28	2,289,400.80	257,609.73	134,200.58	5,047,368.39
计提	2,366,157.28	2,289,400.80	257,609.73	134,200.58	5,047,368.39
(3) 本期减少金额	1,847,806.88	--	--	75,388.98	1,923,195.86
处置子公司	--	--	--	75,388.98	75,388.98
转入投资性房地产	1,847,806.88	--	--	--	1,847,806.88
(4) 期末余额	14,058,080.19	13,577,004.32	1,933,261.85	6,587,659.09	36,156,005.45
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	--	--	--		--
(2) 本期增加金额	--	--	--		--
(3) 本期减少金额	--	--	--		--
(4) 期末余额	--	--	--		--
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	35,971,063.70	11,222,123.32	670,578.00	642,103.52	48,505,868.54
(2) 上年年末账面价值	46,962,813.41	13,317,364.84	928,187.73	715,988.10	61,924,354.08

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数字工业操作系统	--	--	--	943,396.23	--	943,396.23
合计	--	--	--	943,396.23	--	943,396.23

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	上年年末余额	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
数字工业操作系统	2,400,000.00	943,396.23	1,238,938.06	--	2,182,334.29	--
合计	2,400,000.00	943,396.23	1,238,938.06	--	2,182,334.29	--

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	23,351,985.47	19,929,397.80	43,281,383.27
(2) 本期增加金额	--	2,235,431.64	2,235,431.64
购置	--	53,097.35	53,097.35
在建工程转入	--	2,182,334.29	2,182,334.29
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	23,351,985.47	22,164,829.44	45,516,814.91
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	4,553,647.52	11,153,643.68	15,707,291.20
(2) 本期增加金额	467,039.71	3,520,540.65	3,987,580.36
—计提	467,039.71	3,520,540.65	3,987,580.36
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	5,020,687.23	14,674,184.33	19,694,871.56
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	--	--	--
(2) 本期增加金额	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	--	--	--
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	18,331,298.24	7,490,645.11	25,821,943.35
(2) 上年年末账面价值	18,798,337.95	8,775,754.12	27,574,092.07

(十四)长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	154,979.82	63,510.00	154,979.82	--	63,510.00
软件优化费	336,283.18	--	88,495.58	--	247,787.60
合计	491,263.00	63,510.00	243,475.40	--	311,297.60

(十五)递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,353,643.50	653,046.52	4,123,533.10	618,529.97
递延收益	1,560,874.99	234,131.25	2,383,121.59	357,468.24
合计	5,914,518.49	887,177.77	6,506,654.69	975,998.21

(十六)其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的合同资产	11,218,912.55	1,293,185.26	9,925,727.29	5,455,230.83	272,761.54	5,182,469.29
合计	11,218,912.55	1,293,185.26	9,925,727.29	5,455,230.83	272,761.54	5,182,469.29

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	9,500,000.00	9,500,000.00
利息	--	8,708.33
合计	9,500,000.00	9,508,708.33

2、抵押借款明细

借款银行	期末余额	起始日	到期日	抵押物
中国农业银行股份有限公司金华分行	9,500,000.00	2024-02-23	2025-02-21	萧山区宁围街道诺德财富中心 1 幢 1102 室
合计	9,500,000.00	—	—	—

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,285,074.30	6,652,892.98
合计	3,285,074.30	6,652,892.98

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	20,738,624.49	30,147,642.49
应付设备款	1,471,340.60	1,601,199.00
应付费用款	63,800.58	364,318.25
合计	22,273,765.67	32,113,159.74

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
瑞安市****有限公司	355,324.00	尚未支付
济宁市*****有限公司	333,738.56	尚未支付
杭州****有限公司	293,895.01	尚未支付
浙江*****股份有限公司	188,290.00	尚未支付
嘉兴****科技有限公司	174,915.00	尚未支付
广东****设备有限公司	158,293.37	尚未支付
安徽****有限公司	149,039.50	尚未支付
固安*****设备有限公司	144,974.21	尚未支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四平****科技有限公司	121,400.00	尚未支付
长兴****有限公司	113,969.00	尚未支付
合计	2,033,838.65	——

(二十) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,673,149.07	12,807,794.77
减：计入其他非流动负债	422,574.67	1,473,463.12
合计	3,250,574.40	11,334,331.65

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,537,413.99	12,040,658.15	12,105,558.07	1,472,514.07
离职后福利-设定提存计划	--	1,175,535.00	1,094,236.26	81,298.74
合计	1,537,413.99	13,216,193.15	13,199,794.33	1,553,812.81

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,534,000.00	10,919,921.61	11,030,201.42	1,423,720.19
(2) 职工福利费	--	439,708.61	439,708.61	--
(3) 社会保险费	--	643,083.59	594,289.71	48,793.88
其中：医疗保险费	--	513,078.75	473,018.85	40,059.90
工伤保险费	--	129,030.44	120,375.86	8,654.58
生育保险费	--	974.40	895.00	79.40
(4) 住房公积金	--	--	--	--
(5) 工会经费和职工教育经费	3,413.99	37,944.34	41,358.33	--
合计	1,537,413.99	12,040,658.15	12,105,558.07	1,472,514.07

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	--	1,136,998.61	1,058,322.41	78,676.20
失业保险费	--	--	35,913.85	2,622.54

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		38,536.39		
合计	--	1,175,535.00	1,094,236.26	81,298.74

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	--	--
企业所得税	--	--
个人所得税	42,655.76	27,180.01
城市建设维护税	--	9,851.29
印花税	7,100.41	6,479.99
教育费附加	--	5,910.77
地方教育费附加	--	3,940.52
房产税	620,581.28	701,132.07
土地使用税	375,304.00	375,621.00
合计	1,045,641.45	1,130,115.65

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	8,034,718.61	5,810,002.09
合计	8,034,718.61	5,810,002.09

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金押金	272,612.00	171,475.00
代垫款项	104,163.49	13,500.00
往来款	3,316,345.07	990,774.09
暂借款	4,341,598.05	4,634,253.00
合计	8,034,718.61	5,810,002.09

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
金华*****合伙企业(有限合伙)	4,341,598.05	尚未支付
江阴市****有限公司	500,000.00	尚未支付
合计	4,341,598.05	—

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	44,100,000.00	450,450.00
一年内到期的长期应付款	--	26,300.26
合计	44,100,000.00	476,750.26

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	422,574.67	1,473,463.12
未到期已背书（信用等级低）票据	8,046,176.34	--
合计	8,468,751.01	1,473,463.12

（二十六）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	44,100,000.00	44,550,000.00
利息	--	44,550.00
减：一年内到期的长期借款	44,100,000.00	450,450.00
合计	--	44,144,100.00

2、抵押借款明细

借款银行	期末余额	起始日	到期日	抵押物
中信银行股份有限公司金华分行	24,500,000.00	2022-11-3	2025-11-3	浙（2020）金华市 不动产权第 0084854 号
	19,600,000.00	2022-11-4	2025-11-3	
合计	44,100,000.00	—	—	—

（二十七）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
智能锅炉 物联网云 平台奖励	2,383,121.59	--	822,246.60	1,560,874.99	政府补助
合计	2,383,121.59	--	822,246.60	1,560,874.99	—

（二十八）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,035,000.00	--	--	--	--	--	55,035,000.00

（二十九）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,219,935.76	--	--	10,219,935.76
合计	10,219,935.76	--	--	10,219,935.76

（三十）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,439,269.89	--	--	5,439,269.89
合计	5,439,269.89	--	--	5,439,269.89

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	9,042,302.38	10,188,611.25
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--
调整后年初未分配利润	9,042,302.38	10,188,611.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,589,545.11	-1,146,308.87
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	6,452,757.27	9,042,302.38

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,279,050.70	44,263,546.05	59,966,907.18	43,082,352.88
其他业务	370,601.65	118,449.16	213,837.15	--
合计	67,649,652.35	44,381,995.21	60,180,744.33	43,082,352.88

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	80,462.88	108,878.99
教育费附加	43,820.58	59,436.61
地方教育附加	36,638.45	39,624.47
房产税	635,699.02	701,294.07
土地使用税	375,304.00	375,621.00
印花税	24,675.99	34,357.61
车船使用税	660.00	2,478.80
合计	1,197,260.92	1,321,691.55

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,072,326.99	893,849.49
折旧与摊销	459,701.76	661,649.04
业务宣传费	1,455,638.00	928,000.00
差旅费	916,290.04	175,174.38
办公费	119,425.33	22,448.04
业务招待费	726,873.93	633,957.13

项目	本期金额	上期金额
招标费	6,048.15	14,042.56
其他	--	248,850.38
合计	4,756,304.20	3,577,971.02

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,905,884.65	6,521,442.66
折旧及摊销	4,482,430.57	5,292,703.92
业务招待费	563,295.70	856,196.62
中介服务费	689,370.13	134,423.27
残保金	133,362.24	159,426.57
车辆费用	647,901.58	418,474.58
保险费	74,660.54	45,832.13
检测费	15,621.89	6,919.58
办公费	607,139.45	181,007.07
差旅费	214,317.60	440,556.44
服务费	419,133.95	403,388.66
审图费	--	50,471.70
咨询费	1,566,950.99	1,323,184.25
其他	--	1,355,193.81
合计	15,320,069.29	17,189,221.26

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,791,655.85	1,349,114.54
材料费	1,826,957.73	1,834,421.89
技术服务费	350,223.82	219,481.60
折旧摊销费	478,793.67	343,382.86
其他	--	683,139.62
合计	4,447,631.07	4,429,540.51

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,759,286.71	2,309,442.10
减：利息收入	59,624.29	109,568.00
银行手续费	13,450.31	12,251.94
合计	1,713,112.73	2,212,126.04

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
博士后工作补助	1,100,000.00	637,500.00
智能锅炉物联网云平台奖励	822,246.60	822,246.60
企业研发投入资金补助	15,000.00	382,350.00
2022 年度国家认定高新技术企业奖励	--	80,000.00
2023 年度第二批科技创新专项资金 (发明专利产业化)	--	355,000.00

项目	本期金额	上期金额
补贴款（培养工程补贴）	--	30,000.00
返岗补贴	--	2,400.00
加计抵减税额	303,857.94	247,323.01
金华市经济与信息化局--金华市区 2022 年度首台（套）装备奖励及首台（套）装备保险	--	544,000.00
金华市科学技术协会—2022 年度市级工作站首次考核奖励补助	--	100,000.00
金华市婺城区 2020、2021 数字化改造奖励	--	4,415,100.00
金华市婺城区经济商务局—工业企业防疫消杀补助	--	10,000.00
金华市婺城区科学技术局—科技局支付先创能源 2023 年区第一批科技创新奖励	--	50,000.00
双龙计划、人才科技项目奖励补贴款	180,000.00	280,000.00
金华市婺城区经济商务局补助款（重点骨干工业企业补助）	--	50,000.00
婺城区人力资源和社会保障局—2022 年人才开发先进企业奖励	--	200,000.00
中共金华市婺城区委组织部—组织部付先创双龙计划市级补助	--	180,000.00
婺城区环境污染责任保险补助	1,111.50	--
外地员工自行返岗交通补贴	2,950.00	--
市场监督管理局奖补	6,412.50	--
金华市科学技术协会补助款	482,350.00	--
2023 年度第三批科技创新专项资金补助	382,300.00	--
省制造“云上企业荣誉”奖励款	128,250.00	--
2022 年度市区企业研发投入补助资金	173,500.00	--
合计	3,597,978.54	8,385,919.61

（三十九）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,674.74	313,294.33
交易性金融资产持有期间的投资收益	66,669.98	235,681.76
合计	61,995.24	548,976.09

（四十）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-192,495.84	4,378,417.74
其他应收款坏账损失	-94,913.87	-63,701.19
合计	-287,409.71	4,314,716.55

（四十一）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-1,341,297.23	-1,306,969.02
合计	-1,341,297.23	-1,306,969.02

（四十二）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	--	8,037.13	--
合计	--	8,037.13	--

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	8,000.00	--	8,000.00
债权债务核销	46,503.70	--	46,503.70
其他	99.77	159,675.93	99.77
合计	54,603.47	159,675.93	54,603.47

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	20,000.00	--	20,000.00
对外捐赠	50,000.00	--	50,000.00
滞纳金	4,270.44	--	4,270.44
债权债务核销	316,800.00	--	316,800.00
合计	391,070.44	--	391,070.44

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	28,803.47	450,332.76
递延所得税费用	88,820.44	1,190,072.22
合计	117,623.91	1,640,404.98

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,471,921.20
按法定税率计算的所得税费用	-370,788.18
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	325,356.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	335,521.41
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	388,431.77
研发费用加计扣除	-667,144.66
其他	106,246.79
所得税费用	117,623.91

(四十六) 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	本期金额	上期金额
利息收入	62,273.68	109,568.00
政府补助	2,775,731.94	7,723,348.94
往来收现	2,711,423.24	4,634,253.00
合计	5,549,428.86	12,467,169.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	13,450.31	12,251.94
付现费用	8,191,852.18	15,548,998.65
往来款	2,799,907.11	11,579,764.13
合计	11,005,209.60	27,141,014.72

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
出售孙公司	--	10,388.44
注销子公司	285.28	--
合计	285.28	10,388.44

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑保证金	931,290.00	--
合计	931,290.00	--

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑保证金	8,414,744.11	--
偿还长期应付款	26,469.25	2,172,411.45
合计	8,441,213.36	2,172,411.45

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,589,545.11	-1,162,207.62
加：信用减值损失	287,409.71	-4,314,716.55
资产减值准备	1,341,297.23	1,306,969.02
投资性房地产折旧	118,449.16	--
固定资产折旧	5,047,368.39	5,727,902.86
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	3,987,580.36	4,360,377.14
长期待摊费用摊销	243,475.40	726,178.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	-8,037.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--

公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	--	--
财务费用（收益以“一”号填列）	1,759,286.71	2,306,083.77
投资损失（收益以“一”号填列）	-61,995.24	-548,976.09
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	89,468.06	1,190,072.22
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“一”号填列）	-11,882,866.29	-11,791,070.82
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	16,169,644.58	12,287,245.46
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-7,188,287.31	-7,147,877.05
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	7,321,285.65	2,931,943.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	704,178.30	3,011,148.68
减：现金的期初余额	3,011,148.68	9,481,754.11
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	-2,306,970.38	-6,470,605.43

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	704,178.30	3,011,148.68
其中：库存现金	4,886.75	9,086.75
可随时用于支付的银行存款	699,291.55	3,002,061.93
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	704,178.30	3,011,148.68
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	--	--

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	5,512,610.42	10,174,027.72	承兑保证金、冻结、圈存
投资性房地产	8,507,143.27	--	贷款抵押
固定资产	33,706,912.77	37,162,731.09	贷款抵押
无形资产	18,331,298.24	18,798,337.95	贷款抵押
合计	66,057,964.70	66,135,096.76	—
项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	5,512,610.42	10,174,027.72	承兑保证金、冻结、圈存
投资性房地产	8,507,143.27	--	贷款抵押
固定资产	33,706,912.77	37,162,731.09	贷款抵押
无形资产	18,331,298.24	18,798,337.95	贷款抵押
合计	66,057,964.70	66,135,096.76	—

项目	期末余额	期初余额	受限原因
	66,057,964.70		

六、租合并范围的变更

1、公司持股 63%的子公司宁波智臣投资管理合伙企业（有限合伙）已于 2024 年 2 月 5 日完成注销手续。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方 式
					直接	间接	
宁波智臣投资管理合 伙企业（有限合伙）	1000 万	中国	宁波市	商业服 务业	63.00	--	投资 设立

八、政府补助

（一）政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
递延收益-工业与信息化 专项资金	822,246.60	822,246.60	其他收益
合计	822,246.60	822,246.60	—

与收益相关的政府补助：

计入当期损益的项目	计入当期损益的金额	
	本期金额	上期金额
博士后工作补助	1,100,000.00	637,500.00
企业研发投入资金补助	15,000.00	382,350.00
2022 年度国家认定高新技术企业奖励	--	80,000.00
2023 年度第二批科技创新专项资金（发明专利产业化）	--	355,000.00
补贴款（培养工程补贴）	--	30,000.00
返岗补贴	--	2,400.00
加计抵减税额	303,857.94	247,323.01
金华市经济与信息化局--金华市 2022 年度首台（套）装备奖励及首台（套）装备保险	--	544,000.00
金华市科学技术协会—2022	--	100,000.00

计入当期损益的项目	计入当期损益的金额	
	本期金额	上期金额
年度市级工作站首次考核奖励补助		
金华市婺城区 2020、2021 数字化改造奖励	--	4,415,100.00
金华市婺城区经济商务局—工业企业防疫消杀补助	--	10,000.00
金华市婺城区科学技术局—科技局支付先创能源 2023 年区第一批科技创新奖励	--	50,000.00
双龙计划、人才科技项目奖励补贴款	180,000.00	280,000.00
金华市婺城区经济商务局补助款（重点骨干工业企业补助）	--	50,000.00
婺城区人力资源和社会保障局—2022 年人才开发先进企业奖励	--	200,000.00
中共金华市婺城区委组织部—组织部付先创双龙计划市级补助	--	180,000.00
婺城区环境污染责任保险补助	1,111.50	--
外地员工自行返岗交通补贴	2,950.00	--
市场监督管理局奖补	6,412.50	--
金华市科学技术协会补助款	482,350.00	--
2023 年度第三批科技创新专项资金补助	382,300.00	--
省制造“云上企业荣誉”奖励款	128,250.00	--
2022 年度市区企业研发投入补助资金	173,500.00	--
合计	2,775,731.94	7,563,673.01

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,383,121.59	--	--	822,246.60	--	--	1,560,874.99	与资产相关
合计	2,383,121.59	--	--	822,246.60	--	--	1,560,874.99	——

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险

变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（二）信用风险

截至 2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司对客户确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为方振明和方依群夫妇。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
方振明	董事长、董事、总经理
方依群	董事、董事会秘书、财务负责人
陈勇强	董事,副总经理
吴慧红	董事,副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曹欣玉	董事
尹作南	监事会主席
郑伟	监事
郑向阳	职工监事
方子珣	持股 5% 以上的股东
金华众强投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上法人股东
浙江双峰锅炉制造有限公司	控股股东持股的企业

（四）关联交易情况

1、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
金华众强投资管理合伙企业（有限合伙）	拆入	4,341,598.05	2023-1-4	未约定	尚未归还

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	浙江双峰锅炉制造有限公司	39,949.73	--	39,949.73	--
其他应收款	方振明	--	--	180,000.00	9,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	金华众强投资管理合伙企业（有限合伙）	4,341,598.05	4,634,253.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,339,557.08	18,643,051.46
1至2年	9,862,043.96	6,399,240.15
2至3年	1,787,002.37	9,703.96
3至4年	1,072.80	1,257,137.80
4至5年	565,500.00	--
5年以上	--	--
小计	22,555,176.21	26,309,133.37
减：坏账准备	2,143,654.56	1,951,158.72
合计	20,411,521.65	24,357,974.65

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	9.50	20,411,521.65
其中：账龄组合	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	9.50	20,411,521.65
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	22,555,176.21	100.00	2,143,654.56	—	20,411,521.65

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	7.42	24,357,974.65
其中：账龄组合	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	7.42	24,357,974.65
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	26,309,133.37	100.00	1,951,158.72	—	24,357,974.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,339,557.08	516,977.85	5.00
1至2年	9,862,043.96	986,204.40	10.00
2至3年	1,787,002.37	357,400.47	20.00
3至4年	1,072.80	321.84	30.00
4至5年	565,500.00	282,750.00	50.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	--	--	100.00
合计	22,555,176.21	2,143,654.56	---

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,951,158.72	192,495.84	--	--	2,143,654.56
合计	1,951,158.72	192,495.84	--	--	2,143,654.56

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
富江****有限公司	3,700,000.00	16.40	370,000.00
富海****材料有限公司	3,528,825.00	15.65	176,441.25
浙江*****有限公司	2,430,000.00	10.77	243,000.00
浙江*****有限公司	1,764,500.00	7.82	88,225.00
浙江*****有限公司	1,635,000.00	7.25	81,750.00
合计	13,058,325.00	57.89	959,416.25

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	2,310,709.67	2,645,146.42
合计	2,310,709.67	2,645,146.42

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	415,678.16	2,652,195.04
1至2年	2,065,128.24	122,088.74
2至3年	70,000.00	16,045.50
3至4年	--	--
4至5年	--	--
5年以上	500,000.00	500,000.00
小计	3,050,806.40	3,290,329.28
减：坏账准备	740,096.73	645,182.86
合计	2,310,709.67	2,645,146.42

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险组合计	3,050,806.40	100.00	740,096.73	24.26	2,310,709.67

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备					
其中：账龄组合	3,026,806.40	99.21	740,096.73	24.45	2,286,709.67
关联方组合	24,000.00	0.79	--	--	24,000.00
合计	3,050,806.40	100.00	740,096.73	—	2,310,709.67

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	391,678.16	19,583.91	5.00
1 至 2 年	2,065,128.24	206,512.82	10.00
2 至 3 年	70,000.00	14,000.00	20.00
3 至 4 年	--	--	30.00
4 至 5 年	--	--	50.00
5 年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	3,026,806.40	740,096.73	—

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	2,653,445.00	2,799,496.00
备用金	290,216.35	47,597.00
往来款	107,145.05	443,236.28
小计	3,050,806.40	3,290,329.28
减：坏账准备	740,096.73	645,182.86
合计	2,310,709.67	2,645,146.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江*****有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1 至 2 年	28.94	100,000.00
富江****股份有限公司	押金及保证金	925,500.00	1 至 2 年	26.78	92,550.00
响水****科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	5 年以上	14.47	500,000.00
富海****材料有限公司	押金及保证金	30,000.00	1 年以内	0.87	1,500.00
		100,000.00	1 至 2 年	2.89	10,000.00
陆*	往来款	99,800.00	1 年以内	2.89	4,990.00
合计	—	2,655,300.00	—	76.84	709,040.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	--	--	--	925,000.00	--	925,000.00
合计	--	--	--	925,000.00	--	925,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末 余额
			追加 投资	减少 投资	本期计 提减值 准备	其他		
宁波智臣投资管理合伙企业（有限合伙）	925,000.00	--	--	--	--	925,000.00	--	--
合计	925,000.00	--	--	--	--	925,000.00	--	--

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,279,050.70	44,263,546.05	59,646,847.77	43,082,352.88
其他业务	370,601.65	118,449.16	213,837.15	--
合计	67,649,652.35	44,381,995.21	59,860,684.92	43,082,352.88

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	3,597,978.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	66,669.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-341,141.71	
小计	3,323,506.81	
所得税影响额	28,803.47	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	3,294,703.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1

号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.30	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-7.50	-0.11	-0.11

浙江先创能源科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年六月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。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关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，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) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性

房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计的变更。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,597,978.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	66,669.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-341,141.71
非经常性损益合计	3,323,506.81
减：所得税影响数	28,803.47
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,294,703.34

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用