

浙江仁智股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2024)第 1358 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(2024)第 1358 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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) 关键审计事项描述

仁智股份 2023 年度营业收入为 20,824.20 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 24、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 32、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；光伏工程项目，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 对销售前十大客户进行走访，核查交易是否真实、公允，是否存在不当关联关系；

⑦ 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；对于光伏工程项目收入，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、应收款项坏账准备

### (1) 事项描述

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”以及“七、合并财务报表主要项目附注 3、应收账款及 6、其他应收款”。2023 年 12 月 31 日，仁智股份合并财务报表中应收账款的原值为 11,319.58 万元，坏账准备为 2,137.66 万元；其他应收款原值 35,021.42 万元，坏账准备为 34,828.20 万元。

仁智股份按照“预期信用损失模型”以应收款项整个存续期内预期信用损失为基础，并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，计算应收款项预期信用损失。评估应收款项可收回性需要管理层进行大量判断，涉及管理层运用重大会计估计，且影响金额重大，因此我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。

### (2) 审计应对

① 了解、评估并测试应收款项坏账准备相关内部控制；

② 复核管理层对应收款项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 对于单项评估计提坏账准备的应收款项，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 抽样对应收款项实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；

⑤ 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

#### **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 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

二〇二四年三月十五日

# 合并资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	七、1	35,710,934.60	67,487,586.84	短期借款	七、16		2,000,000.00
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	5,951,511.12	31,192,972.34	应付票据	七、17	18,413,000.00	37,744,000.00
应收账款	七、3	91,819,119.02	88,390,752.90	应付账款	七、18	77,022,804.96	63,066,801.53
应收款项融资	七、4	260,000.00	3,520,000.00	预收款项			
预付款项	七、5	1,554,331.84	1,585,321.87	合同负债	七、19	577,963.02	781,171.04
其他应收款	七、6	1,932,209.68	1,030,810.84	应付职工薪酬	七、20	1,535,221.36	1,489,755.33
其中：应收利息				应交税费	七、21	2,106,236.92	2,456,927.41
应收股利				其他应付款	七、22	34,016,675.08	73,170,805.70
存货	七、7	6,051,802.77	7,408,885.93	其中：应付利息			
合同资产	七、8	11,635,112.96	463,468.34	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	七、23	3,151,874.79	3,228,612.63
其他流动资产	七、9	7,247,023.01	2,045,947.55	其他流动负债	七、24	3,408,347.97	15,061,016.61
流动资产合计		162,162,045.00	203,125,746.61	流动负债合计		140,232,124.10	198,999,090.25
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	七、25	429,019.65	2,421,937.96
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	七、10	23,181,772.72	16,710,146.25	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	七、15	236,930.41	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	七、11	3,614,049.83	5,654,565.99	非流动负债合计		665,950.06	2,421,937.96
无形资产	七、12	4,641,710.84	4,805,785.72	负债合计		140,898,074.16	201,421,028.21
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
商誉	七、13	144,991.78	13,984.85	实收资本（或：股本）	七、26	436,648,000.00	436,648,000.00
长期待摊费用	七、14	4,310,750.69	3,737,364.03	其他权益工具			
递延所得税资产	七、15	4,245,895.13	4,113,201.67	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		40,139,170.99	35,035,048.51	资本公积	七、27	144,614,467.80	119,726,870.00
				减：库存股	七、28	22,477,000.00	44,954,000.00
				其他综合收益			
				专项储备	七、29	2,912,774.27	2,354,115.42
				盈余公积	七、30	31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润	七、31	-543,686,374.71	-508,740,471.06
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		49,249,235.61	36,271,882.61
				少数股东权益		12,153,906.22	467,884.30
				所有者权益（或股东权益）合计		61,403,141.83	36,739,766.91
资产总计		202,301,215.99	238,160,795.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计		202,301,215.99	238,160,795.12

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

2023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	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		208,241,979.68	168,531,710.19	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	七、32	208,241,979.68	168,531,710.19	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,945,903.65	14,065,434.50
二、营业总成本		259,104,957.81	211,717,941.94	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,025,792.05	-9,495.09
其中：营业成本	七、32	198,069,356.26	161,324,535.17	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	七、33	757,116.78	1,116,557.15	(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、34	6,993,447.43	7,370,968.72	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	七、35	48,967,212.54	37,791,727.33	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	七、36	4,046,651.93	1,867,420.88	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	七、37	271,172.87	2,246,732.69	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		334,575.22	2,433,999.34	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		120,525.81	240,629.22	(5) 其他			
加：其他收益	七、38	609,228.13	320,666.16	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、39	-	2,534,520.80	(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、40	-918,444.99	3,114,972.96	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	-636,205.46	-3,163,789.21	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、42	-107,690.22	-410,474.74	(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）		-51,916,090.67	-40,790,335.78	七、综合收益总额		-33,920,111.60	14,055,939.41
加：营业外收入	七、43	20,944,699.04	57,306,695.20	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,945,903.65	14,065,434.50
减：营业外支出	七、44	2,690,996.16	1,845,493.71	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,025,792.05	-9,495.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,662,387.79	14,670,865.71	八、每股收益：			
减：所得税费用	七、45	257,723.81	614,926.30	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.084	0.034
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,920,111.60	14,055,939.41	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.084	0.034
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,920,111.60	14,055,939.41				
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

2023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	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		205,867,015.34	125,992,083.25	吸收投资收到的现金		10,488,950.00	46,424,000.00
收到的税费返还		3,473.93	262,230.05	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,488,950.00	1,470,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	七、46	32,272,762.43	17,519,287.58	取得借款收到的现金		-	2,000,000.00
经营活动现金流入小计		238,143,251.70	143,773,600.88	收到其他与筹资活动有关的现金	七、46	6,512,590.00	-
购买商品、接受劳务支付的现金		173,647,532.71	137,407,692.09	筹资活动现金流入小计		17,001,540.00	48,424,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,775,690.09	14,755,616.05	偿还债务支付的现金		2,000,000.00	35,868,000.00
支付的各项税费		2,305,683.79	5,390,684.31	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,889.25	3,446,125.84
支付其他与经营活动有关的现金	七、46	77,998,784.32	86,227,758.53	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		269,727,690.91	243,781,750.98	支付其他与筹资活动有关的现金	七、46	4,551,970.71	3,172,551.98
经营活动产生的现金流量净额		-31,584,439.21	-100,008,150.10	筹资活动现金流出小计		6,669,859.96	42,486,677.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				筹资活动产生的现金流量净额		10,331,680.04	5,937,322.18
收回投资收到的现金		-	-	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
取得投资收益收到的现金		-	2,686,449.10	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-31,776,652.24	-34,958,429.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		264,200.88	15,360.00	加：期初现金及现金等价物余额		67,487,586.84	102,446,016.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	56,619,500.00	<b>七、期末现金及现金等价物余额</b>		35,710,934.60	67,487,586.84
收到其他与投资活动有关的现金	七、46	153,238.02	-				
投资活动现金流入小计		417,438.90	59,321,309.10				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,841,331.97	194,925.99				
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	13,984.85				
支付其他与投资活动有关的现金		-	-				
投资活动现金流出小计		10,941,331.97	208,910.84				
投资活动产生的现金流量净额		-10,523,893.07	59,112,398.26				

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

2023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															
同一控制下企业合并															
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：

## 合并所有者权益变动表（续）

2023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	2022年度金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	411,948,000.00				88,604,870.00		-3,082,631.33	1,930,133.49	31,237,368.25		-522,805,905.56		7,831,834.85	-992,620.61	6,839,214.24
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、本年初余额	411,948,000.00				88,604,870.00		-3,082,631.33	1,930,133.49	31,237,368.25		-522,805,905.56		7,831,834.85	-992,620.61	6,839,214.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,700,000.00				31,122,000.00	44,954,000.00	3,082,631.33	423,981.93			14,065,434.50		28,440,047.76	1,460,504.91	29,900,552.67
（一）综合收益总额							3,082,631.33				14,065,434.50		17,148,065.83	-9,495.09	17,138,570.74
（二）所有者投入和减少资本	24,700,000.00				31,122,000.00	44,954,000.00							10,868,000.00	1,470,000.00	12,338,000.00
1、所有者投入的普通股	24,700,000.00				20,254,000.00	44,954,000.00								1,470,000.00	1,470,000.00
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					10,868,000.00								10,868,000.00		10,868,000.00
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								423,981.93					423,981.93		423,981.93
1、本期提取								686,956.73					686,956.73		686,956.73
2、本期使用								262,974.80					262,974.80		262,974.80
（六）其他															
四、本年年末余额	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

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

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		66,182.76	527,751.52	短期借款			
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	37,744,000.00
应收账款	十九、1	208,950.00	104,475.00	应付账款		30,685.18	30,685.18
应收款项融资				预收款项			
预付款项		199,753.01	93,421.01	合同负债			
其他应收款	十九、2	37,568,311.30	75,832,311.45	应付职工薪酬		491,269.14	248,887.29
其中：应收利息				应交税费		721,423.11	1,047,232.26
应收股利				其他应付款		108,171,402.08	152,712,216.38
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		7,921.79	7,921.79	其他流动负债			
流动资产合计		38,051,118.86	76,565,880.77	流动负债合计		127,827,779.51	191,783,021.11
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十九、3	128,695,506.25	105,903,506.25	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		1,708,622.31	1,960,809.55	长期应付职工薪酬			
固定资产		78,926.00	160,275.59	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产		2,188,138.04	2,269,638.92	负债合计		127,827,779.51	191,783,021.11
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
商誉				实收资本（或：股本）		436,648,000.00	436,648,000.00
长期待摊费用			4,295.73	其他权益工具			
递延所得税资产		3,009,152.98	3,009,152.98	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		135,680,345.58	113,307,679.02	资本公积		144,971,536.72	119,612,870.00
				减：库存股		22,477,000.00	44,954,000.00
				其他综合收益			
				专项储备		1,149,328.30	1,220,446.63
				盈余公积		31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润		-545,625,548.34	-545,674,146.20
				所有者权益（或股东权益）合计		45,903,684.93	-1,909,461.32
资产总计		173,731,464.44	189,873,559.79	负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,731,464.44	189,873,559.79

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

2023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	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十九、4	438,027.95	723,318.03	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,597.86	35,853,990.67
减：营业成本	十九、4	181,068.91	563,341.63	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,597.86	35,853,990.67
税金及附加		235,451.90	310,842.21	（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		9,684,430.36	12,873,614.76	（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		5,290.80	253,551.92	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		-	236,500.28	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		2,304.50	2,156.55	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		3,604.22	4,450.72	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	-	-1,549,545.00	（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）		-693,564.88	4,132,064.01	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）		-	-	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,358,174.68	-10,691,062.76	六、综合收益总额		48,597.86	35,853,990.67
加：营业外收入		11,669,500.88	48,428,187.62	七、每股收益：			
减：营业外支出		1,262,728.34	1,793,869.66	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,597.86	35,943,255.20	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-	89,264.53				

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

2023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	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022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		246,853.82	123,971.52	吸收投资收到的现金		-	44,954,000.00
收到的税费返还		-	-	取得借款收到的现金		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		63,420,336.05	98,609,806.74	收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
经营活动现金流入小计		63,667,189.87	98,733,778.26	筹资活动现金流入小计		-	44,954,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-	偿还债务支付的现金		-	23,868,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,773,989.70	1,477,807.86	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	2,466,360.00
支付的各项税费		346,454.92	473,538.58	支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		62,008,314.01	174,500,531.44	筹资活动现金流出小计		-	26,334,360.00
经营活动现金流出小计		64,128,758.63	176,451,877.88	筹资活动产生的现金流量净额		-	18,619,640.00
经营活动产生的现金流量净额		-461,568.76	-77,718,099.62	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		-461,568.76	208,089.48
收回投资收到的现金		-	-	加：期初现金及现金等价物余额		527,751.52	319,662.04
取得投资收益收到的现金		-	2,686,449.10	六、期末现金及现金等价物余额		66,182.76	527,751.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	600.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	56,619,500.00				
收到其他与投资活动有关的现金		-	-				
投资活动现金流入小计		-	59,306,549.10				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-				
投资支付的现金		-	-				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-				
支付其他与投资活动有关的现金		-	-				
投资活动现金流出小计		-	-				
投资活动产生的现金流量净额			59,306,549.10				

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

2023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：

## 母公司所有者权益变动表(续)

2023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	2022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	411,948,000.00				88,490,870.00		-3,082,631.33	1,220,446.63	31,237,368.25	-581,528,136.87		-51,714,083.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	411,948,000.00				88,490,870.00		-3,082,631.33	1,220,446.63	31,237,368.25	-581,528,136.87		-51,714,083.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,700,000.00				31,122,000.00	44,954,000.00	3,082,631.33			35,853,990.67		49,804,622.00
（一）综合收益总额							3,082,631.33			35,853,990.67		38,936,622.00
（二）所有者投入和减少资本	24,700,000.00				31,122,000.00	44,954,000.00						10,868,000.00
1、所有者投入的普通股	24,700,000.00				20,254,000.00	44,954,000.00						
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					10,868,000.00							10,868,000.00
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	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

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 2023 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；组织形式：股份有限公司。

总部地址：深圳市福田区福华三路京地大厦 1004B（门牌号 1008）

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

### 2、业务性质和主要经营活动。

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，商务信息资讯，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 2023 年 12 月 31 日止，母公司为西藏瀚澧电子科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏瀚澧”），最终实际控制人为自然人陈泽虹女士。

截至本报告报出日，西藏瀚澧持有的公司全部股份(18.64%)于京东网络司法拍卖平台拍卖中被公司实际控制人陈泽虹女士竞得，本次拍卖竞拍款已全部缴纳，尚涉及法院裁定、股权过户登记等环节，其最终结果存在不确定性。如本次司法拍卖完成，公司实际控制人仍为陈泽虹，公司实际控制人不会发生变化。拍卖情况详见附注十七、2、其他资产负债表日后事项说明。

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 2024 年 3 月 15 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 19 家，其中，本年新增 8 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%
四川圳川能源科技有限责任公司	圳川能源	全资孙公司的控股子公司	3 级	51.00%	51.00%
四川安航环保科技有限公司	安航环保	全资孙公司的控股子公司的控股子公司	4 级	26.01%	51.00%
四川双智环保科技有限公司	双智环保	全资孙公司的控股子公司的控股子公司	4 级	26.01%	51.00%
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%
四川仁信能源开发有限公司	仁信能源	全资子公司	1 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%
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%
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	控股子公司	1 级	65.00%	65.00%
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%

广东合创电力工程有限公司原名为广东合创能源科技有限公司，于 2023 年 5 月更名；仁盛利、圳川能源、安航环保、双智环保、陕西仁智、捷创能源、仁智环保、仁智能源等 8 家为本年新增合并主体，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、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，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》（2014 年修订）相关的规定，编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算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》、应用指南、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、6 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、6 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、18 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	附注九（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

(1) 在同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 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；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、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[及吸收合并下的被合并方]，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、12“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、12“长期股权投资”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、12“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，是指本集团持有的期限短（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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

## 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

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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%
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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成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。

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 终止确认金额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。本集团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。

## 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) 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估

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

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

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

#### (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。
- ③ 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### 11、合同资产

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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

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、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) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注“五、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

② 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

① 成本法

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

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

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

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

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认

投资损益。

本集团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，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### 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。

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

#### ① 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### ② 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定

进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③ 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

④ 成本法转权益法

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

⑤ 成本法转公允价值计量

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

(4) 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- 1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

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

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、18 “长期资产减值”。

### 13、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	25 年	3.00%	3.88%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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的金额计入当期损益。

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、18“长期资产减值”。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

##### (2) 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

- ① 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- ② 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③ 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- ④ 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

##### (3) 固定资产后续计量及处置

###### ① 固定资产折旧

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

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

应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	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%

#### ② 固定资产的后续支出

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

#### ③ 固定资产处置

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。

(4) 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、18“长期资产减值”。

### 15、在建工程

#### (1) 在建工程初始计量

自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

#### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

(3) 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、18“长期资产减值”。

### 16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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；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。

## 17、无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件等。

### (1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

### (2) 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) 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

① 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	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

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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、18“长期资产减值”。

② 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。

(4) 划分本集团内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在于以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

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

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

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

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

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

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

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。

## 19、长期待摊费用

### (1) 摊销方法

长期待摊费用，是指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 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### (2) 摊销年限

类别	摊销年限	备注
齐福污水处理站	2-10 年	-

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

## 20、合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。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。

## 21、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

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，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (3) 离职后福利

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

本集团的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (4) 辞退福利

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，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 22、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

- ① 该义务是本集团承担的现时义务；
- ② 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- 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。

### (2) 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 23、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 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 24、收入

### (1) 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本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。

## (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) 本集团光伏工程业务主要系提供光伏电站总分包业务，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。

## 25、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。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，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。

## 26、政府补助

### (1) 类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (2) 政府补助的确认

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

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

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。

### (3) 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处

理。通常情况下, 本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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。

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

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

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

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

- ① 该交易不是企业合并;
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### (2) 确认递延所得税负债的依据

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

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

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- ① 企业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；
- ② 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 28、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办公用房。

#### 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：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
-----------	-------------	-------------	---------------	-------------

房屋及建筑物	年限平均法	2 年	0%	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、18“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。

③ 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。

#### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。根据新租赁准则应用指南的解释，一般按照资产全新 40,000.00 元作为是否为低价值的标准。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

本集团对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，如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。

## (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

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

### ② 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

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

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

## 29、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。

## 30、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 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整，本集团无售后租回业务，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

### (2) 重要估计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 31、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，本集团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、24、“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。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，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的租赁期进行估计。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。估值时本集团需对未来现金流量、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，对产品质量保证、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

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%	-
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	-
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	-
教育费附加	实缴流转税税额	3%	-
地方教育附加	实缴流转税税额	1%、2%	-

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江仁智股份有限公司	25%
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	25%
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%
四川圳川能源科技有限责任公司	20%
四川安航环保科技有限公司	15%
四川双智环保科技有限公司	20%
上海衡都实业有限公司	25%
四川仁智新材料科技有限责任公司	15%
四川仁信能源开发有限公司	25%
绵阳仁智天能石油科技有限公司	15%
四川仁智杰迈石油科技有限公司	25%
温州恒励新材料有限公司	20%
仁迅实业（深圳）有限公司	25%
深圳仁迅能源有限公司	20%
广东合创电力工程有限公司	20%
广东捷创能源有限公司	20%
陕西仁智新能源科技有限公司	20%
四川仁智环保科技有限公司	15%
四川仁智能源科技有限责任公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 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、绵阳仁智天能石油科技有限公司、四川安航环保科技有限公司、四川仁智环保科技有限公司、四川仁智能源科技有限责任公司等公司享受该优惠政策。

(2) 根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局于 2021 年 12 月 15 日颁发的编号为 GR202151003086 的高新技术企业证书，本公司之子公司四川仁智新材料科技有限责

任公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税（15%税率）税收优惠政策（证书有效期三年）。

(3) 根据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）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、广东捷创能源有限公司、陕西仁智新能源科技有限公司、四川仁盛利环保科技有限公司、四川圳川能源科技有限责任公司、四川双智环保科技有限公司系小型微利企业，享受小微企业普惠性税收减免政策，四川安航环保科技有限公司本期也适用该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

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	35,710,934.60	67,487,586.84
其他货币资金	=	=
合计	<u>35,710,934.60</u>	<u>67,487,586.84</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因冻结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

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	933,154.33	25,808,990.07
商业承兑票据	5,030,302.43	5,383,982.27
小计	<u>5,963,456.76</u>	<u>31,192,972.34</u>
减：坏账准备	11,945.64	
合计	<u>5,951,511.12</u>	<u>31,192,972.34</u>

#### (2) 期末公司不存在质押的应收票据

#### (3) 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
----	----------	-----------

浙江仁智股份有限公司  
2023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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	385,154.33
商业承兑票据	-	2,641,173.55
合计	<u>200,000.00</u>	<u>3,026,327.88</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	=	=	=	-	=
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>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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>31,192,972.34</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>31,192,972.34</u>
其中：银行承兑汇票	25,808,990.07	82.74%	-	-	25,808,990.07
商业承兑汇票	5,383,982.27	17.26%	-	-	5,383,982.27
合计	<u>31,192,972.34</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>31,192,972.34</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	933,154.33	-	-
商业承兑汇票	<u>5,030,302.43</u>	<u>11,945.64</u>	0.24%
合计	<u>5,963,456.76</u>	<u>11,945.64</u>	0.20%

(5) 坏账准备的情况

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	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	其他	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	=	<u>11,945.64</u>	=	=	=	<u>11,945.64</u>
合计	=	<u>11,945.64</u>	=	=	=	<u>11,945.64</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	上年年末账面余额
1 年以内	65,643,782.44	69,936,489.70
1 至 2 年	25,767,457.10	19,435,648.59
2 至 3 年	2,287,814.50	1,470,099.35
3 至 4 年	1,339,815.53	-
4 至 5 年	-	15,962,452.10
5 年以上	<u>18,156,893.60</u>	<u>2,194,441.50</u>
合计	<u>113,195,763.17</u>	<u>108,999,131.24</u>

#### (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	17,937,598.28	15.85%	17,937,598.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>95,258,164.89</u>	<u>84.15%</u>	<u>3,439,045.87</u>	3.61%	<u>91,819,119.02</u>
其中：账龄组合	95,258,164.89	84.15%	3,439,045.87	3.61%	91,819,119.02
合计	<u>113,195,763.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,376,644.15</u>	18.88%	<u>91,819,119.02</u>

(续上表)

浙江仁智股份有限公司  
2023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	上年年末余额				
	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	18,031,222.10	16.54%	18,031,222.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	90,967,909.14	83.46%	2,577,156.24	2.83%	88,390,752.90
其中：账龄组合	90,967,909.14	83.46%	2,577,156.24	2.83%	88,390,752.90
合计	<u>108,999,131.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,608,378.34</u>	18.91%	<u>88,390,752.90</u>

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	15,910,852.10	15,910,852.10	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行， 客户无财产可执行
单位二	906,376.18	906,376.18	100%	胜诉，已申请执行
单位三	326,000.00	326,000.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位四	215,400.00	215,400.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位五	209,000.00	209,000.00	100%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位六	11,470.00	11,470.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位七	261,900.00	261,900.00	100%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位八	51,600.00	51,600.00	100%	已破产，申请债权申报
单位九	<u>45,000.00</u>	<u>45,000.00</u>	100%	胜诉，终本执行
合计	<u>17,937,598.28</u>	<u>17,937,598.28</u>		

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	65,643,782.44	328,218.93	0.50%
1至2年	25,767,457.10	1,288,372.86	5.00%
2至3年	2,287,814.50	457,562.90	20.00%
3至4年	388,439.35	194,219.68	50.00%
4至5年	-	-	80.00%
5年以上	<u>1,170,671.50</u>	<u>1,170,671.50</u>	100.00%
合计	<u>95,258,164.89</u>	<u>3,439,045.87</u>	3.61%

(3) 坏账准备的情况

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,031,222.10	181,916.00	275,539.82	-	-	17,937,598.28
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,577,156.24	889,577.08	27,687.45	-	-	3,439,045.87
合计	20,608,378.34	1,071,493.08	303,227.27	-	-	21,376,644.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 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	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占总金额比例	坏账准备 期末余额
单位一	19,478,977.68	-	19,478,977.68	15.59%	418,600.51
单位二	15,910,852.10	-	15,910,852.10	12.74%	15,910,852.10
单位三	13,492,987.90	-	13,492,987.90	10.80%	202,554.94
单位四	11,210,030.91	-	11,210,030.91	8.97%	675,214.59
单位五	2,817,464.85	6,893,990.12	9,711,454.97	7.77%	48,557.27
合计	62,910,313.44	6,893,990.12	69,804,303.56	55.87%	17,255,779.41

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	260,000.00	3,520,000.00
合计	260,000.00	3,520,000.00

(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 2023 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。

5、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	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,479,237.81	95.17%	1,466,899.87	92.53%
1 至 2 年	26,025.00	1.67%	94,011.00	5.93%
2 至 3 年	49,069.03	3.16%	24,411.00	1.54%
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>1,554,331.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,585,321.87</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	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	463,696.33	29.83%	2023 年	项目未完成
单位二	非关联方	243,900.00	15.69%	2023 年	材料预付款
单位三	非关联方	150,000.00	9.65%	2023 年	项目未完成
单位四	非关联方	138,083.02	8.88%	2023 年	项目未完成
单位五	非关联方	<u>106,796.12</u>	<u>6.87%</u>	2023 年	项目未完成
合计		<u>1,102,475.47</u>	<u>70.92%</u>		

6、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	<u>1,932,209.68</u>	<u>1,030,810.84</u>
合计	<u>1,932,209.68</u>	<u>1,030,810.84</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面价值
1 年以内	1,429,716.50	512,214.62
1 至 2 年	306,806.50	455,512.00
2 至 3 年	452,752.00	64,948.00

浙江仁智股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	上年年末账面价值
3至4年	61,948.00	163,925.00
4至5年	95,000.00	261,242,972.47
5年以上	347,867,976.47	86,625,004.00
合计	350,214,199.47	349,064,576.09

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
备用金	234,187.50	101,000.00
保证金	348,775,485.82	348,283,602.69
其他单位往来	1,204,526.15	679,973.40
合计	350,214,199.47	349,064,576.09

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)	
上年年末余额	105,792.78	-	347,927,972.47	348,033,765.25
上年年末余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-17,500.00	-	17,500.00	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	162,651.29	-	227,500.00	390,151.29
本期转回	70,001.75	-	-	70,001.75
本期转销	-	-	-	-
本期核销	71,925.00	-	-	71,925.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	109,017.32	-	348,172,972.47	348,281,989.79

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	其他变动	
单项计提预期信用损失的其	347,927,972.47	245,000.00	-	-	-	348,172,972.47

浙江仁智股份有限公司  
2023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	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	其他变动	
他应收款						
按组合计提预	105,792.78	145,151.29	70,001.75	71,925.00	-	109,017.32
期信用损失的						
其他应收款						
合计	348,033,765.25	390,151.29	70,001.75	71,925.00	=	348,281,989.79

⑤ 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
合计	347,802,682.69	347,802,682.69		

⑥ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	71,925.00

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
单位一	保证金	183,100,000.00	5年以上	52.28%	183,100,000.00
单位二	保证金	61,000,000.00	5年以上	17.42%	61,000,000.00
单位三	保证金	44,743,736.72	5年以上	12.78%	44,743,736.72
单位四	保证金	40,000,000.00	5年以上	11.42%	40,000,000.00
单位五	保证金	8,658,945.97	5年以上	2.47%	8,658,945.97
合计		337,502,682.69		96.37%	337,502,682.69

⑧ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

浙江仁智股份有限公司  
2023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			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,107,424.84	753,171.77	3,354,253.07	6,417,699.81	2,601,808.12	3,815,891.69
库存商品	2,297,742.37	80,887.63	2,216,854.74	1,815,879.45	274,099.49	1,541,779.96
周转材料	369,570.82	32,827.96	336,742.86	337,894.25	6,613.76	331,280.49
发出商品	80,921.61	-	80,921.61	491,397.66	-	491,397.66
委托加工物资	-	-	-	5,601.18	-	5,601.18
合同履约成本	63,030.49	-	63,030.49	1,222,934.95	-	1,222,934.95
合计	<u>6,918,690.13</u>	<u>866,887.36</u>	<u>6,051,802.77</u>	<u>10,291,407.30</u>	<u>2,882,521.37</u>	<u>7,408,885.93</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,601,808.12	339,696.22	-	2,188,332.57	-	753,171.77
库存商品	274,099.49	29,157.97	-	222,369.83	-	80,887.63
周转材料	6,613.76	26,238.85	-	24.65	-	32,827.96
合计	<u>2,882,521.37</u>	<u>395,093.04</u>	-	<u>2,410,727.05</u>	-	<u>866,887.36</u>

(3) 存货期末余额不含借款费用资本化金额。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

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
质保金	1,376,052.34	25,926.99	1,350,125.35	465,797.33	2,328.99	463,468.34
合同结算	<u>10,336,670.96</u>	<u>51,683.35</u>	<u>10,284,987.61</u>	-	-	-
合计	<u>11,712,723.30</u>	<u>77,610.34</u>	<u>11,635,112.96</u>	<u>465,797.33</u>	<u>2,328.99</u>	<u>463,468.34</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	<u>10,284,987.61</u>	业务拓展，新增项目
合计	<u>10,284,987.61</u>	/

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	23,598.00	-	-	预期信用损失-
合同结算	<u>51,683.35</u>	=	=	预期信用损失-
合计	<u>75,281.35</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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>11,712,723.30</u>	<u>100%</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%	77,610.34	0.66%	11,635,112.96
合计	<u>11,712,723.30</u>	<u>100%</u>	<u>77,610.34</u>	0.66%	<u>11,635,112.96</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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>465,797.33</u>	<u>100%</u>	<u>2,328.99</u>	0.50%	<u>463,468.34</u>
其中：账龄组合	465,797.33	100%	2,328.99	0.50%	463,468.34
合计	<u>465,797.33</u>	<u>100%</u>	<u>2,328.99</u>	0.50%	<u>463,468.34</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	11,289,462.57	56,447.30	0.50%
1至2年	<u>423,260.73</u>	<u>21,163.04</u>	5.00%
合计	<u>11,712,723.30</u>	<u>77,610.34</u>	0.66%

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	3,468,601.67	2,014,819.57
预缴税金	155,779.84	31,127.98

浙江仁智股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同取得成本	3,622,641.50	=
合计	<u>7,247,023.01</u>	<u>2,045,947.55</u>

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,181,772.72	16,710,146.25
固定资产清理	=	=
合计	<u>23,181,772.72</u>	<u>16,710,146.25</u>

(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						
上年年末余额	15,175,041.94	4,289,951.62	972,727.84	34,739,802.86	5,037,196.53	60,214,720.79
本期增加金额	-	3,480.00	304,449.48	9,913,256.45	977,149.72	11,198,335.65
其中：购置	-	3,480.00	294,329.55	9,913,256.45	977,149.72	11,188,215.72
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
其它增加	-	-	10,119.93	-	-	10,119.93
本期减少金额	-	-	113,797.61	1,810,118.19	471,456.12	2,395,371.92
其中：处置或报废	-	-	113,797.61	1,799,998.26	471,456.12	2,385,251.99
其他减少	-	-	-	10,119.93	-	10,119.93
期末余额	15,175,041.94	4,293,431.62	1,163,379.71	42,842,941.12	5,542,890.13	69,017,684.52
② 累计折旧						
上年年末余额	7,629,077.28	4,104,620.02	849,870.18	24,194,296.35	3,681,412.30	40,459,276.13
本期增加金额	602,188.16	281.30	74,794.21	2,663,491.95	465,635.78	3,806,391.40
其中：计提	602,188.16	281.30	67,274.43	2,663,491.95	465,635.78	3,798,871.62
其它增加	-	-	7,519.78	-	-	7,519.78
本期减少金额	-	-	86,263.03	1,258,182.84	352,974.26	1,697,420.13
其中：处置或报废	-	-	86,263.03	1,250,663.06	352,974.26	1,689,900.35
其他减少	-	-	-	7,519.78	-	7,519.78
期末余额	8,231,265.44	4,104,901.32	838,401.36	25,599,605.46	3,794,073.82	42,568,247.40
③ 减值准备						
上年年末余额	127,635.03	-	15,870.03	2,823,410.99	78,382.36	3,045,298.41
本期增加金额	-	-	8,924.84	348,205.53	1,817.43	358,947.80
其中：计提	-	-	5,608.58	348,205.53	1,817.43	355,631.54
其它增加	-	-	3,316.26	-	-	3,316.26
本期减少金额	-	-	12,093.67	112,086.10	12,402.04	136,581.81
其中：处置或报废	-	-	12,093.67	108,769.84	12,402.04	133,265.55
其他减少	-	-	-	3,316.26	-	3,316.26
期末余额	127,635.03	-	12,701.20	3,059,530.42	67,797.75	3,267,664.40

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	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
④ 账面价值						-
期末账面价值	6,816,141.47	188,530.30	312,277.15	14,183,805.24	1,681,018.56	23,181,772.72
期初账面价值	7,418,329.63	185,331.60	106,987.63	7,722,095.52	1,277,401.87	16,710,146.25

(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
生产用器具	<u>34,017.09</u>	<u>32,996.58</u>	=	<u>1,020.51</u>	-
合计	<u>34,017.09</u>	<u>32,996.58</u>	=	<u>1,020.51</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	70,412.94
生产用器具	3,102.56

(4) 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	2,357,497.90	原始资料丢失，办证时间久

(5) 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
机器设备	3,833,215.60	3,484,906.95	348,308.65	成本法	资产的处置价 值	评估报告
电子设备	40,871.75	35,263.17	5,608.58	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>10,499.10</u>	<u>8,784.79</u>	<u>1,714.31</u>	成本法	资产的处置价 值	评估报告
合计	<u>3,884,586.45</u>	<u>3,528,954.89</u>	<u>355,631.54</u>			

11、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				

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	房屋及建筑物	机器设备	生产用地	合计
上年年末余额	1,601,407.77	4,937,210.86	-	6,538,618.63
本年增加金额	1,720,745.78	-	237,448.40	1,958,194.18
其中：租赁	1,720,745.78	-	237,448.40	1,958,194.18
处置	-	-	-	-
本年减少金额	391,614.51	-	-	391,614.51
其中：租赁到期	-	-	-	-
处置	391,614.51	-	-	391,614.51
期末余额	2,930,539.04	4,937,210.86	237,448.40	8,105,198.30
(2)累计折旧				
上年年末余额	266,901.28	617,151.36	-	884,052.64
本年增加金额	1,208,144.34	2,468,605.44	60,884.20	3,737,633.98
其中：计提	1,208,144.34	2,468,605.44	60,884.20	3,737,633.98
本年减少金额	130,538.15	-	-	130,538.15
其中：租赁到期	-	-	-	-
处置	130,538.15	-	-	130,538.15
期末余额	1,344,507.47	3,085,756.80	60,884.20	4,491,148.47
(3)减值准备				
上年年末余额	-	-	-	-
本年增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-
本年减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
(4)账面价值				
期末账面价值	1,586,031.57	1,851,454.06	176,564.20	3,614,049.83
期初账面价值	1,334,506.49	4,320,059.50	-	5,654,565.99

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	OA 通讯平台 系统	软件	合计
① 账面原值					
上年年末余额	7,638,766.53	29,617.92	837,692.32	1,168,153.63	9,674,230.40
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-	-
其它增加	-	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2023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	土地使用权	专利权	OA 通讯平台 系统	软件	合计
本期减少金额	-	-	-	15,188.68	15,188.68
其中：处置	-	-	-	15,188.68	15,188.68
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	7,638,766.53	29,617.92	837,692.32	1,152,964.95	9,659,041.72
② 累计摊销					
上年年末余额	2,853,592.99	9,005.74	837,692.32	1,164,339.95	4,864,631.00
本期增加金额	162,332.60	1,742.28	-	-	164,074.88
其中：计提	162,332.60	1,742.28	-	-	164,074.88
其他增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	11,375.00	11,375.00
其中：处置	-	-	-	11,375.00	11,375.00
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	3,015,925.59	10,748.02	837,692.32	1,152,964.95	5,017,330.88
③ 减值准备					
上年年末余额	-	-	-	3,813.68	3,813.68
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	3,813.68	3,813.68
其中：处置	-	-	-	3,813.68	3,813.68
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	4,622,840.94	18,869.90	-	-	4,641,710.84
期初账面价值	4,785,173.54	20,612.18	-	-0.00	4,805,785.72

13、商誉

(1) 商誉账面原值

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

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	上年年末	本期增加		本期减少		期末余额
	余额	企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	<u>13,984.85</u>	<u>131,006.93</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	上年年末	本期增加		本期减少		期末余额
	余额	计提	其他	处置	其他	
无	-	-	-	-	-	-

本期非同一控制下企业合并，合并成本大于合并时取得安航环保、捷创能源的可辨认净资产公允价值份额形成商誉；合并日安航环保及捷创能源公司净资产金额很小，合并后正常经营，其中，安航环保在本期已实现盈利，捷创能源截至报告日已签约了 3 个光伏项目合同，不存在减值迹象，无需计提商誉减值准备。合并的详细情况见附注九、1、“非同一控下企业合并”。

14、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
轮台基地	1,135,892.69	-	351,062.40	-	784,830.29
齐福污水处理站	1,335,727.20	-	410,742.72	924,984.48	-
大修理支出	1,194,444.46	135,902.65	647,287.48	-	683,059.63
沐川泥浆站土地基建	-	3,019,792.23	188,737.02	-	2,831,055.21
其他项目	71,299.68	12,500.00	71,994.12	-	11,805.56
合计	<u>3,737,364.03</u>	<u>3,168,194.88</u>	<u>1,669,823.74</u>	<u>924,984.48</u>	<u>4,310,750.69</u>

15、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		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	2,619,333.50	394,134.00	4,337,320.15	650,598.03
信用减值损失	15,812,594.40	3,541,148.11	14,700,530.41	3,375,605.05
固定资产折旧	347,994.36	86,998.59	347,994.36	86,998.59
租赁负债	1,158,956.49	223,614.43	-	-
合计	<u>19,938,878.75</u>	<u>4,245,895.13</u>	<u>19,385,844.92</u>	<u>4,113,201.67</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

浙江仁智股份有限公司  
2023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		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产	1,228,793.12	236,930.41	-	-
合计	1,228,793.12	236,930.41	=	=

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	-	4,245,895.13	-	4,113,201.67
递延所得税负债	-	236,930.41	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	1,592,828.60	1,596,642.30
信用减值损失	353,857,985.18	353,941,613.18
租赁负债	2,421,937.96	5,650,550.59
可抵扣亏损	83,236,616.49	125,030,123.85
合计	441,109,368.23	486,218,929.92

(5) 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	上年年末金额	备注
2023	-	52,080,508.25	-
2024	2,328,319.03	2,328,319.03	-
2025	18,387,962.03	24,120,922.38	-
2026	31,634,725.63	32,304,701.42	-
2027	14,708,145.84	14,195,672.77	-
2028	16,177,463.96	=	-
合计	83,236,616.49	125,030,123.85	

16、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	-	-
保证借款	-	2,000,000.00
不终止确认的应收票据	=	=
合计	=	2,000,000.00

17、应付票据

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	<u>18,413,000.00</u>	<u>37,744,000.00</u>
合计	<u>18,413,000.00</u>	<u>37,744,000.00</u>

说明：

本期末已到期未支付的应付票据总额为 1,841.30 万元，较上期末减少 1,933.10 万元。其中：

- (1) 2023 年 11 月，公司与“金票理财”平台投资者阮明鹏签订执行和解协议书，完成对价支付，减少应付票据 8.30 万元；与田静等 8 名“金票理财”平台投资者诉讼案于 2023 年 7 月结案，并于 2023 年 8 月按判决结果支付完成，减少应付票据 337.60 万元。王雪菡的诉讼案于 2024 年 2 月 1 日取得法院的一审判决，并于 2024 年 1 月 22 日按判决结果支付完成，减少应付票据 68.00 万元。
- (2) 公司全资子公司仁迅实业与“金票理财”平台 218 位投资者签署《债权转让协议》，218 位债权人将债权按本金 1,519.20 万元的 40% 作为对价转让给仁迅实业，减免剩余 60% 债务确认为营业外收入，减少应付票据 1,519.20 万元。

详见附注“十六、2、或有事项”披露。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	8,424,430.44	7,548,675.28
应付工程服务款	54,056,156.66	44,812,464.59
应付设备款	9,556,606.03	8,222,469.91
应付运输费	3,017,907.09	1,933,826.10
应付其他费用	<u>1,967,704.74</u>	<u>549,365.65</u>
合计	<u>77,022,804.96</u>	<u>63,066,801.53</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	7,796,918.52	未到合同约定付款时间
单位二	7,689,909.03	项目中止，联系不到对方
单位三	4,668,825.70	未到合同约定付款时间
单位四	2,919,092.37	未到合同约定付款时间
单位五	2,117,640.00	未到合同约定付款时间
单位六	1,986,130.80	未到合同约定付款时间
单位七	1,330,000.00	未到合同约定付款时间
单位八	1,261,011.74	未到合同约定付款时间
单位九	958,500.00	未到合同约定付款时间

浙江仁智股份有限公司  
2023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	未偿还或结转的原因
单位十	793,940.00	未到合同约定付款时间
单位十一	500,000.00	联系不到对方
合计	<u>32,021,968.16</u>	

19、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	27,504.30	530.97
合同结算	<u>550,458.72</u>	<u>780,640.07</u>
合计	<u>577,963.02</u>	<u>781,171.04</u>

20、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	1,489,030.33	14,291,935.98	14,246,674.98	1,534,291.33
离职后福利-设定提存计划	725.00	1,223,103.44	1,222,898.41	930.03
辞退福利	-	312,966.70	312,966.70	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,489,755.33</u>	<u>15,828,006.12</u>	<u>15,782,540.09</u>	<u>1,535,221.36</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	827,907.01	11,735,024.44	11,716,960.58	845,970.87
职工福利费	-	1,094,783.57	1,094,783.57	-
社会保险费	644.92	631,672.05	631,710.87	606.10
其中：医疗保险费	606.74	545,859.74	545,876.39	590.09
工伤保险费	35.00	21,608.72	21,630.89	12.83
生育保险费	3.18	23,501.22	23,501.22	3.18
其他社会保险	-	40,702.37	40,702.37	-
住房公积金	-	535,776.12	535,776.12	-
工会经费和职工教育经费	660,478.40	294,679.80	267,443.84	687,714.36
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	=	=	=	=
合计	<u>1,489,030.33</u>	<u>14,291,935.98</u>	<u>14,246,674.98</u>	<u>1,534,291.33</u>

(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
----	--------	------	------	------

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

基本养老保险	700.00	1,197,430.86	1,197,232.90	897.96
失业保险费	<u>25.00</u>	<u>25,672.58</u>	<u>25,665.51</u>	<u>32.07</u>
合计	<u>725.00</u>	<u>1,223,103.44</u>	<u>1,222,898.41</u>	<u>930.03</u>

21、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	200,642.01	554,769.80
个人所得税	60,196.04	89,895.07
企业所得税	1,113,976.70	1,091,876.71
城市维护建设税	392,236.50	398,965.89
教育费附加	166,784.00	170,793.04
地方教育费附加	113,326.91	115,999.10
其他	<u>59,074.76</u>	<u>34,627.80</u>
合计	<u>2,106,236.92</u>	<u>2,456,927.41</u>

22、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	<u>34,016,675.08</u>	<u>73,170,805.70</u>
合计	<u>34,016,675.08</u>	<u>73,170,805.70</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	=	=
合计	=	=

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	400,000.00	50,000.00
往来款	32,293,424.76	70,080,762.94
代扣代缴	31,292.45	25,069.06
其他	<u>1,291,957.87</u>	<u>3,014,973.70</u>
合计	<u>34,016,675.08</u>	<u>73,170,805.70</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

浙江仁智股份有限公司  
2023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	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	22,477,000.00	尚未达到解锁条件
单位一	2,858,200.00	其中 42 万元借款期限为 1 年， 借款利率为 12%，违约金为日万 分之五，已过借款期限，借款归 还待协商；其余借款期限无约 定、无借款利息
单位二	1,000,000.00	对方公司被吊销营业执照
合计	<u>26,335,200.00</u>	

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,151,874.79	3,228,612.63
合计	<u>3,151,874.79</u>	<u>3,228,612.63</u>

24、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	3,026,327.88	15,052,096.20
待转销项税额	<u>382,020.09</u>	<u>8,920.41</u>
合计	<u>3,408,347.97</u>	<u>15,061,016.61</u>

25、租赁负债

项目	期末数	上年年末余额
租赁付款额	3,670,127.89	5,909,525.67
未确认融资费用	89,233.45	258,975.08
减：一年内到期的租赁负债	<u>3,151,874.79</u>	<u>3,228,612.63</u>
合计	<u>429,019.65</u>	<u>2,421,937.96</u>

26、股本

项目	上年年末余额	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

27、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	108,744,870.00	-	-	108,744,870.00
其他资本公积	<u>10,982,000.00</u>	<u>24,887,597.80</u>	=	<u>35,869,597.80</u>
合计	<u>119,726,870.00</u>	<u>24,887,597.80</u>	=	<u>144,614,467.80</u>

注：其他资本公积增加为本期股权激励增加所致，具体详见“附注十五、2、以权益结算的股份支付情况”披露。

#### 28、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	44,954,000.00	=	22,477,000.00	22,477,000.00
合计	44,954,000.00	=	22,477,000.00	22,477,000.00

#### 29、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,354,115.42	1,031,979.40	473,320.55	2,912,774.27
合计	2,354,115.42	1,031,979.40	473,320.55	2,912,774.27

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。

#### 30、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	31,237,368.25	=	=	31,237,368.25
合计	31,237,368.25	=	=	31,237,368.25

#### 31、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-508,740,471.06	-522,805,905.56	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-508,740,471.06	-522,805,905.56	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-34,945,903.65	14,065,434.50	-
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	-543,686,374.71	-508,740,471.06	-

### 32、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	207,720,728.52	197,672,757.74	167,961,048.87	160,915,569.46
其他业务	521,251.16	396,598.52	570,661.32	408,965.71
合计	208,241,979.68	198,069,356.26	168,531,710.19	161,324,535.17

#### (2) 营业收入扣除情况表

项目	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	20,824.20		16,853.17	
营业收入扣除项目合计金额	52.13	主要系销售材料收入、出租收入	57.07	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	0.25%	-	0.34%	-
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	52.13	-	57.07	-
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	52.13		57.07	
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。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
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。	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
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	20,772.07		16,796.10	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
新材料及石化产品销售	119,647,174.22	117,813,637.75
钻井工程服务	2,913,348.76	2,746,505.56
油气田技术服务	67,001,127.92	61,433,994.86
光伏工程	18,159,077.62	15,678,619.57
其他	521,251.16	396,598.52
按经营地区分类		
西南地区	110,936,693.21	105,843,923.71
其他地区	97,305,286.47	92,225,432.55
按商品转让的时间分类		
主营业务	207,720,728.52	197,672,757.74
其中：在某一时间点确认	119,647,174.22	117,813,637.75
在某一时段内确认	88,073,554.30	79,859,119.99
其他业务	521,251.16	396,598.52
合计	<u>208,241,979.68</u>	<u>198,069,356.26</u>

(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	本集团提供的质量保证类型及相关的义务
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
油气田技术服务	服务完成进度	开具结算发票后 13 个月内支付、收到业主方相应的款项后 30 日	服务	是	无	无

浙江仁智股份有限公司  
2023 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
光伏工程	服务完成进度	按照合同约定的 履约进度支付	服务	是	无	质保期 1 年

(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 37,954,926.32 元，其中：37,954,926.32 元预计将于 2024 年度确认收入。

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	56,089.44	275,390.30
教育费附加	31,776.62	125,343.76
房产税	64,613.56	64,613.56
城镇土地使用税	385,028.80	385,028.80
车船使用税	15,146.40	13,431.30
印花税	182,399.39	169,024.71
地方教育费附加	21,185.40	83,562.53
其他税费	877.17	162.19
合计	<u>757,116.78</u>	<u>1,116,557.15</u>

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	369,481.68	629,406.66
服务费	1,758,199.91	24,198.12
差旅费	149,655.96	289,676.41
租赁费	-	21,000.00
办公费	38,158.83	42,177.73
业务招待费	4,566,193.10	6,333,160.34
其他费用	<u>111,757.95</u>	<u>31,349.46</u>
合计	<u>6,993,447.43</u>	<u>7,370,968.72</u>

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,057,278.21	9,987,209.91

浙江仁智股份有限公司  
2023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
股权激励	25,358,666.72	10,868,000.00
折旧与摊销	1,693,970.35	1,989,314.05
中介服务费	4,389,584.99	9,561,445.03
差旅费	1,083,672.81	792,971.72
办公费	873,360.29	673,282.34
修理费	964,019.46	794,042.50
业务招待费	2,150,738.37	2,205,821.52
租赁费	89,008.12	50,349.83
其他	<u>1,306,913.22</u>	<u>869,290.43</u>
合计	<u>48,967,212.54</u>	<u>37,791,727.33</u>

### 36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	876,736.39	1,095,738.33
物料消耗	2,638,328.18	204,395.38
折旧及摊销	228,530.82	34,334.77
其他	<u>303,056.54</u>	<u>532,952.40</u>
合计	<u>4,046,651.93</u>	<u>1,867,420.88</u>

### 37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	334,575.22	2,433,999.34
减：利息收入	120,525.81	240,629.22
汇兑损益	-	-
其他	<u>57,123.46</u>	<u>53,362.57</u>
合计	<u>271,172.87</u>	<u>2,246,732.69</u>

### 38、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	593,528.52	308,286.54
三代手续费返还	13,590.46	12,379.62
其他	<u>2,109.15</u>	=
合计	<u>609,228.13</u>	<u>320,666.16</u>

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

浙江仁智股份有限公司  
2023 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
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	=	<u>2,534,520.80</u>
合计	=	<u>2,534,520.80</u>

40、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	-11,945.64	-
应收账款坏账损失	-586,349.81	-1,780,445.91
其他应收款坏账损失	-320,149.54	4,895,418.87
合计	<u>-918,444.99</u>	<u>3,114,972.96</u>

41、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	-205,292.57	-2,773,415.01
合同资产减值损失	-75,281.35	809.86
长期资产减值损失	-355,631.54	-391,184.06
合计	<u>-636,205.46</u>	<u>-3,163,789.21</u>

42、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	-120,428.47	-506,395.13
使用权资产处置利得或损失	12,738.25	95,920.39
合计	<u>-107,690.22</u>	<u>-410,474.74</u>

43、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	5,977.52		5,977.52
政府补助	-	500.00	-
其他（注 1）	20,938,721.52	1,913,293.90	20,938,721.52
债权债务抵消及和解收益		<u>55,392,901.30</u>	
合计	<u>20,944,699.04</u>	<u>57,306,695.20</u>	<u>20,944,699.04</u>

说明：

注 1：

(1) 其他中的 960.00 万元为土地补偿款收入

公司持有的位于安县迎新乡月锋村五组的工业用地（安县国用(2016)第 01128 号），面积 66,666.70 平米；2018 年 11 月，绵阳市国土资源局安州区分局给公司下发了《绵阳市国土资源局安州区分局关于无偿收回国有建设用地使用权有关情况的函》（绵国土资安分函 [2018]261 号）函件；公司已于 2018 年将该土地使用权全额转销，结转计入营业外支出，因权属纠纷问题，导致一直没有注销土地使用证。后经公司与相关政府部门沟通争取，公司于 2023 年 8 月 7 日收到上述土地的征收补偿款人民币 960.00 万元，土地使用证已注销。

(2) 其他中的 1,118.47 万元

为公司与“金票理财”平台投资者和解或诉讼结案产生的损益，具体案件情况详见附注“十六、2、或有事项之①王雪菡等投资人与中经公司、仁智股份及盈时公司合同纠纷”披露。

44、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
非流动资产毁损报废损失	1,143,483.14	32,911.48	1,143,483.14
诉讼赔偿损失	-	1,780,583.06	-
其他	<u>1,547,513.02</u>	<u>31,999.17</u>	<u>1,547,513.02</u>
合计	<u>2,690,996.16</u>	<u>1,845,493.71</u>	<u>2,690,996.16</u>

45、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	153,486.86	1,038,056.08
递延所得税费用	<u>104,236.95</u>	<u>-423,129.78</u>
合计	<u>257,723.81</u>	<u>614,926.30</u>

(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	-33,662,387.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,415,596.95
子公司适用不同税率的影响	1,384,408.60
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	6,782,826.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-167,493.95

浙江仁智股份有限公司  
2023 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
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	1,289,996.74
税法规定的额外可扣除项目	-616,416.94
所得税费用	257,723.81

46、现金流量表项目注释

(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	593,528.52	308,786.54
其他营业外收入	9,603,606.08	11,418.71
利息收入	120,525.81	240,629.22
收回保证金、押金	842,536.60	719,850.00
收其他往来款等	17,120,662.42	15,702,353.28
冻结款项收回	<u>3,991,903.00</u>	<u>536,249.83</u>
合计	<u>32,272,762.43</u>	<u>17,519,287.58</u>

(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	22,056,657.25	12,810,256.44
支付保证金、押金	1,139,567.09	1,152,000.00
支付的往来款等	50,810,656.98	72,262,966.57
冻结款项新增	<u>3,991,903.00</u>	<u>2,535.52</u>
合计	<u>77,998,784.32</u>	<u>86,227,758.53</u>

(3) 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	<u>153,238.02</u>	=
合计	<u>153,238.02</u>	=

(4) 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	<u>6,512,590.00</u>	=
合计	<u>6,512,590.00</u>	=

(5) 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

浙江仁智股份有限公司  
2023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
租赁本金	1,398,130.71	3,172,551.98
收购少数股东股权款	1,470,000.00	-
偿还资金拆借	1,683,840.00	=
合计	<u>4,551,970.71</u>	<u>3,172,551.98</u>

(6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	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	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
其他应付款	500,000.00	6,512,590.00	56,442.33	1,683,840.00	-	5,385,192.33
租赁负债	<u>5,909,525.67</u>	=	<u>1,276,483.81</u>	<u>1,398,130.71</u>	<u>2,117,750.88</u>	<u>3,670,127.89</u>
合计	<u>8,409,525.67</u>	<u>6,512,590.00</u>	<u>1,332,926.14</u>	<u>5,081,970.71</u>	<u>2,117,750.88</u>	<u>9,055,320.22</u>

47、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

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的情况		
净利润	-33,920,111.60	14,055,939.41
加：信用减值损失	918,444.99	3,163,789.21
资产减值损失	636,205.46	-3,114,972.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,798,871.62	3,720,862.48
使用权资产折旧	3,737,633.98	3,338,600.54
无形资产摊销	164,074.88	164,074.88
长期待摊费用摊销	1,669,823.74	1,236,429.70
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)	107,690.22	410,474.74
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	1,137,505.62	32,780.68
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)	334,575.22	2,433,999.34
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-2,534,520.80
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-132,693.46	-423,129.78
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	236,930.41	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	3,372,717.17	-673,756.17
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,918,501.40	-27,839,418.33
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-37,086,272.78	-104,847,303.04
其他	25,358,666.72	10,868,000.00

浙江仁智股份有限公司  
2023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
经营活动产生的现金流量净额	-31,584,439.21	-100,008,150.10
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	35,710,934.60	67,487,586.84
减：现金的年初余额	67,487,586.84	102,446,016.50
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-31,776,652.24	-34,958,429.66

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	100,002.00
其中：广东捷创能源有限公司	100,000.00
四川安航环保科技有限公司	2.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：广东捷创能源有限公司	-
四川安航环保科技有限公司	153,240.02
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-53,258.02

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
① 现金	35,710,934.60	67,487,586.84
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	35,710,934.60	67,487,586.84
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	35,710,934.60	67,487,586.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

48、所有权或使用权受到限制的资产

无。

八、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
改性 PC/ABS 合金材料	-	929,732.29
改性 PET 合金材料	-	219,053.76
高性能 PE/PP 合金管道材料	-	276,677.76
HDPE 波纹管专用料	542,875.55	-
车用低 Voc 耐刮擦聚丙烯	13,307.03	-
125℃辐照交联低烟无卤阻燃护套料	690,568.05	441,957.07
空调外防护格栅用耐候高强度聚丙烯	122,817.39	-
阻燃 PC/ABS 合金材料	2,052,263.40	-
新型高强高韧耐老化聚烯烃改性材料关键技术及产业化应用	<u>624,820.51</u>	-
合计	<u>4,046,651.93</u>	<u>1,867,420.88</u>
其中：费用化研发支出	4,046,651.93	1,867,420.88
资本化研发支出	-	-

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
安航环保	2023.05.18	2.00	51% <sup>注①</sup>	购入
捷创能源	2023.07.07	100,000.00	100%	购入

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末	购买日至期末
			被购买方的收入	被购买方的净利润
安航环保	2023.05.18	被购买方的生产经营决策权转移给购买方的日期	9,150,619.16	2,428,694.93
捷创能源	2023.07.07	被购买方的生产经营决策权转移给购买方的日期	-	-755,366.88

注①：根据 2023 年 5 月 18 日签订的《股权转让协议》，本期由仁智股份控股 51%的孙公司圳川能源分别向原股东饶万雄、梅天香购入其 51%股权，收购完成后，仁智股份间接持股 26.01%。

(2) 合并成本及商誉

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合并成本	安航环保	捷创能源
现金	2.00	100,000.00
合并成本合计	2.00	100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-31,004.93	-
商誉	31,006.93	100,000.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安航环保		捷创能源	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	153,240.02	153,240.02	-	-
预付款项	2,607,600.00	2,607,600.00	-	-
其他流动资产	6,582.52	6,582.52	-	-
在建工程	220,879.48	220,879.48	-	-
负债：				
应付款项	143,400.00	143,400.00	-	-
应付职工薪酬	5,696.00	5,696.00	-	-
其他应付款	1,700,000.00	1,700,000.00	-	-
净资产	1,139,206.02	1,139,206.02	-	-
减：少数股东权益	1,170,210.95	1,170,210.95	-	-
取得的净资产	-31,004.93	-31,004.93	-	-

2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司仁盛利、圳川能源、双智环保、陕西仁智等 4 家，从石化科技派生分立仁智环保、仁智能源 2 家子公司。新设公司相关情况如下：

公司名称	成立日期	注册资本	实缴资本	持股比例	
		(万元)	(万元)	直接	间接
仁盛利	2023-03-31	500.00	-	-	100%
圳川能源	2023-04-07	535.50	535.50	-	51%
陕西仁智	2023-08-10	500.00	-	65%	
仁智环保	2023-11-27	2,000.00	-	100%	-
仁智能源	2023-11-27	3,000.00	-	100%	-
双智环保	2023-12-20	800.00	-	-	26.01% <sup>注②</sup>

注②：本期由仁智股份控股 51%的孙公司圳川能源设立，持股 51%，仁智股份间接持股 26.01%。

十、在其他主体中的权益

浙江仁智股份有限公司  
2023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、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
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
仁盛利	绵阳	绵阳	技术服务、技术开发		100%	设立
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
仁智新材料	绵阳	绵阳	新材料生产、销售	100%	-	设立
仁信能源	绵阳	绵阳	钻井、完井技术服务	100%	-	设立
上海衡都	上海	上海	机电设备、电线电缆、橡塑制品等货物销售、技术咨询、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	广州	广州	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	65%		设立
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
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

(2) 重要的非全资子公司

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	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 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
圳川能源	49.00%	1,189,627.92	-	10,224,838.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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	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 1)

子公司名称	上年年末余额					
	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	-	-	-	-	-	-

(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
四川圳川能源科技有限责任公司	9,150,619.16	2,407,739.18	2,407,739.18	-2,021,171.63

(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	-	-	-	-

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

本公司原持有仁迅能源 51%股权，2023 年 12 月，本公司与深圳市英晟新能源有限公司、深圳市博泓投资合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议，由本公司受让其在仁迅能源合计持有的 49%股权。截至 2023 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，交易对价为 1,470,000.00 元，该项交易导致资本公积减少 471,068.92 元。受让后，公司持有仁迅能源的股权由原来的 51%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

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	仁迅能源
购买成本	1,470,000.00
其中：现金	1,470,000.00
购买成本合计	1,470,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	998,931.08
差额	471,068.92
其中：调整资本公积	471,068.92
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	593,528.52	308,286.54
营业外收入	-	500.00
合计	<u>593,528.52</u>	<u>308,786.54</u>

## 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 2023 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	5,963,456.76	11,945.64
应收账款	113,195,763.17	21,376,644.15

浙江仁智股份有限公司  
2023 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	账面余额	减值准备
应收票据	5,963,456.76	11,945.64
合同资产	11,712,723.30	77,610.34
其他应收款	350,214,199.47	348,281,989.79
合计	<u>481,086,142.70</u>	<u>369,748,189.92</u>

## 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 2023 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	42,441,809.47	10,888,899.75	6,519,112.07	17,172,983.67
其他应付款	6,746,196.67	23,197,000.00	212,158.41	3,861,320.00
一年内到期的非流动负债（含利息）	3,151,874.79	-	-	-
租赁负债（含利息）	-	518,253.10	-	-

## 3、市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，汇率风险较低。

## 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 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 2、期末公允价值计量

#### (1) 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	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	合计
应收款项融资	-	-	260,000.00	260,000.00
资产合计	-	-	260,000.00	260,000.00

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、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
西藏瀚澧电子科技合伙企业（有 限合伙）	西藏拉萨	投资	10,000 万元	18.64%	注

注：

本企业最终控制方是自然人陈泽虹。

2019 年 12 月 13 日，西藏瀚澧电子科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏瀚澧”）、金环女士与平达新材料有限公司（以下简称“平达新材料”）签署了《股份表决权委托协议》，协议具体内容如下：西藏瀚澧将其持有的公司股份 81,387,013 股（占公司总股本的 19.76%）表决权委托给平达新材料行使。本次表决权委托完成后，平达新材料拥有上市公司表决权的股份数量为 81,387,013 股，占上市公司总股本的 19.76%，平达新材料成为公司控股股东。由陈泽虹出资设立的深圳市鸿商科技有限公司系平达新材料的大股东，持股比例 80%，陈泽虹成为公司实际控制人。2023 年 11 月 1 日，平达新材料与西藏瀚澧、金环女士签署了《股份表决权委托协议》之补充协议二，将表决权委托期限修改至 2025 年 11 月 30 日。

2022 年 9 月 21 日，限制性股权激励计划授予登记完成。完成之后总股本为 436,648,000.00 股，新增股本占本公司已发行股份的总比例为 5.66%，导致公司控股股东拥有表决权的比例发生变动。

平达新材料拥有公司表决权的股份数量不变，占公司授予登记完成后股本总额的 18.64%，仍为公司控股股东，陈泽虹仍为公司实际控制人。

2022 年 11 月，平达新材料股权结构发生变更，股东深圳赛威投资信息咨询有限公司退出，深圳市仁秀投资企业（有限合伙）持股 10%，原股东深圳市鸿商科技有限公司对平达新材料持股比例变更为 70%，股东温志平持股比例未发生变更，仍为 20%。变更后，陈泽虹仍为公司实际控制人。截至本报告报出日，西藏瀚澧持有的公司全部股份(18.64%)于京东网络司法拍卖平台拍卖中被公司实际控制人陈泽虹女士竞得，本次拍卖竞拍款已全部缴纳，尚涉及法院裁定、股权过户登记等环节，其最终结果存在不确定性。如本次司法拍卖完成，公司实际控制人仍为陈泽虹，公司实际控制人不会发生变化。拍卖情况详见“附注十七、2、其他资产负债表日后事项说明”。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注十、1、在子公司中的权益”披露。

## 3、本企业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	其他关联方与本企业关系
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
四川富乐天能源技术有限公司	持有控股孙公司仁智天能 30%股份
喀什博睿石油技术服务有限公司	富乐天能的关联方
深圳市博泓投资合伙企业（有限合伙）	持有控股孙公司仁迅能源 25%股份
深圳市英晟新能源有限公司	持有控股孙公司仁迅能源 24%股份
四川欧博达能源有限责任公司	持有控股孙公司圳川能源 49%股份
西安深恒节能科技有限公司	持有控股子公司陕西仁智 20%股份
北京智汇鸿利科技有限公司	持有控股子公司陕西仁智 15%股份
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公司 15%股份
湖南粤港模科实业有限公司	董事长温志平的儿子间接持股 20.5%的企业

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东中科电工科技有限公司	董事长温志平担任董高的企业
深圳粤港控股集团有限公司	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%并担任执行董事、经理的企业
中实建投控股集团有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
华夏国际航空运输（北京）有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
中研芯科技有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
新华生物医药（北京）有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
北京中科芯电子有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
北斗芯电子（北京）有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
女神国际航空有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
思达数字科技（吉林）有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
北斗未来高技术（北京）有限公司	监事会主席胡光辉担任董高的企业
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
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
深圳市本分教育科技有限公司	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	公司原大股东西藏瀚澧电子科技合伙企业（有限合伙）控制的企业
温州瓯海鸿泰小额贷款股份有限公司	金环控制的企业
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	董事长
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
李薇薇	独立董事，于 2023 年 1 月 13 日换届选举后离任
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
胡光辉	监事会主席，于 2023 年 1 月 13 日换届选举后离任
李波	前董事，于 2023 年 1 月 13 日换届选举后离任
王晶	副总裁、董事会秘书
黄勇	财务总监

浙江仁智股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
金环	公司原大股东实际控制人
陈昊旻	公司原大股东实际控制人配偶
饶万雄	持有控股孙公司安航环保 24.5%股份
梅天香	持有控股孙公司安航环保 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) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

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
四川仁智石化科技有限责任公司	2,000,000.00	5/31/2022	5/30/2024	是

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
四川富乐天能能源技术有限公司	2,858,200.00	2018-05-31	-	其中 42 万元借款期限为 1 年，借款利率为 12%，违约金为日万分之五，其余借款期限无约定、无借款利息。
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
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

浙江仁智股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
四川欧博达能源有限责任公司	1,524,390.00	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
四川欧博达能源有限责任公司	1,999,200.00	2023/12/25	2024/12/24	按年计息。借款年利率为双方约定，2024年06月30日前还款免利息，若于2024年06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
拆出				
无	-	-	-	-

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,389.94 万元	779.13 万元

本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。

(5) 关联方应收应付款项

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	1,122,647.76	-
其他应付款	梅天香	1,121,028.13	-
其他应付款	四川欧博达能源有限责任公司	3,145,273.44	-
其他应付款	四川富乐天能能源技术有限公司	2,858,200.00	2,858,200.00

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额 无

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司本期行权的各项权益工具总额	12,350,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
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	2022 年授予的限制性股票，授予价格为 1.82 元/股，自授予登记完成之日起 12 个月后、24 个月后分别申请解锁所获限制性股票总量的 50%、50%，可解锁期间为 12 个月

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后续信息，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	36,226,666.72
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,358,666.72

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十六、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至 2023 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 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，仁智公司开具 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 121 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》，其余 118 名投资者诉讼涉及票据本金 1,639.50 万元。

1> 截至本报告日，仁智股份已与上诉人中的窦晴雪等 109 人达成和解或执行和解（其中：截止 2022 年末 108 人达成和解；另外 1 人（阮明鹏）本期经法院判决后执行和解，支付对价 4.15 万元，系为票据本金 8.30 万元的 50%，剩余的 50% 即 4.15 万元债务确认为营业外收入），涉及票据本金 1,233.90 万元；

2> 截至本报告日，上诉人中的田静等 8 人已于 2023 年 7 月结案，涉及票据本金 337.60 万元，并于 2023 年 8 月按判决结果支付完成，其中，支付本金 168.80 万元（票据本金的 50%），其余不用支付的 50% 即 168.80 万元确认为营业外收入；另 1 人即王雪菡的诉讼案已于 2024 年 2 月 1 日取得法院的一审判决，并于 2024 年 1 月 22 日按判决结果支付完成，其中，支付本金 34.00 万元（票据本金的 50%），其余不用支付的 50% 即 34.00 万元确认为营业外收入；

<2> 本期公司全资子公司仁迅实业与 218 名平台投资者签署《债权转让协议》，涉及票据本金 1,519.20 万元，协议约定债权人按票据本金的 40% 即 607.68 万元，作为对价转让给仁迅实业，款项已于 2023 年 8 月 24 日完成支付，减免剩余的 60% 即 911.52 万元债务确认为营业外收入。

<3> 截至本报告日，剩余应付票据金额 1,841.30 万元尚未涉及“金票理财”平台投资者的诉讼。

### ② 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 24 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 10,600,965.04 元。其中, 4 名投资者已经撤诉, 剩余 20 名投资者索赔金额合计 7,436,789.63 元。

此外, 深圳中院向仁智股份送达 194 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 17,929,037.36 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, 深圳中院对靳轶伟等 21 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、崔永红、靳志宏、杨彬、赵欣儒、周黎英、万泰、刘文洁、范建民、廖家国、青佳布、施中富 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> 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判决。

3) 因本案已有的一审判决结果均为驳回诉讼请求, 确定各原告的交易行为与被告虚假陈述之间均没有交易因果关系, 且未见有上诉者; 尚未判决的, 人民法院对于原告交易决策与虚假陈述行为之间是否存在交易因果关系、原告的投资损失与虚假陈述行为之间是否存在损失因果关系的认定等均具有较大的不确定性, 本案的索赔人数、索赔金额以及公司最终应承担的赔付金额尚无法预估, 对证券虚假陈述期间的投资者(包含尚未起诉的投资者)可能赔付的金额无法可靠计量, 因此暂未计提预计负债。待法院判决后, 将根据届时判决结果确定是否计提预计负债。综上所述,

对本年报表数据暂无影响。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

公司于2024年1月30日披露了《关于原大股东所持股份将被拍卖的提示性公告》(编号:2024-002)。北京市第二中级人民法院(以下简称“北京中院”)通过京东网络司法拍卖平台合计拍卖公司原大股东西藏瀚澧所持有公司的81,387,013股股票,拍卖进展情况如下:

#### (1) 司法拍卖进展情况

根据京东网络司法拍卖平台发布的《成交确认书》,西藏瀚澧持有的67,347,567股公司股份被公司实际控制人陈泽虹以人民币215,495,107.20元竞得,最终成交以北京中院出具的拍卖成交裁定为准。

根据京东网络司法拍卖平台发布的《成交确认书》,西藏瀚澧持有的14,039,446股公司股份被公司实际控制人陈泽虹以人民币45,063,071.52元竞得,最终成交以北京中院出具的拍卖成交裁定为准。

#### (2) 累计拍卖情况

截至本报告报出日,西藏瀚澧所持公司股份累计成功拍卖情况如下:

股东名称	拟拍卖股份数(股)	被成功拍卖股数(股)	占其持股比例	占公司总股本比例
西藏瀚澧	67,347,567	67,347,567	82.75%	15.42%
	14,039,446	14,039,446	17.25%	3.22%
合计	81,387,013	81,387,013	100%	18.64%

#### (3) 其他说明及风险提示

① 本次拍卖竞拍款已全部缴纳,尚涉及法院裁定、股权过户登记等环节,其最终结果存在不确定性。

② 如本次司法拍卖完成,公司实际控制人仍为陈泽虹,公司实际控制人不会发生变化。本次拍卖事项不会对公司治理结构及持续经营产生影响,不会导致公司实际控制权发生变更。

③ 本次拍卖进展仅为京东网络司法拍卖平台竞价结果,截至本报告披露日,公司尚未获得该拍卖事项法律文书,本次拍卖标的最终成交结果以北京中院出具的法院裁定为准。

## 十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、重要债务重组

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）						
	仁智	石化	新材料	仁迅	其他	抵销	合计
营业收入	43.80	6,991.45	11,940.46	1,815.91	7,351.91	-7,319.33	20,824.20
其中：对外交易收入	18.58	6,991.45	11,912.87	1,815.91	85.39	-	20,824.20
分部间交易收入	25.22	-	27.59	0.00	7,266.52	-7,319.33	-
业务总成本	1,010.62	7,351.65	12,869.07	4,530.39	7,469.16	-7,320.39	25,910.50
信用减值损失	-69.36	-83.85	-17.17	-0.74	-1.00	80.27	-91.84
资产减值损失	-	-6.38	-23.88	-1.77	-31.59	-	-63.62

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

利润总额	4.86	-451.05	-928.72	-1,803.23	-189.07	0.97	-3,366.24
所得税费用	-	16.17	-0.19	1.59	8.21	0.00	25.77
净利润	4.86	-467.22	-928.53	-1,804.82	-197.27	0.97	-3,392.01
资产总额	17,373.15	17,249.75	6,422.59	6,026.92	7,433.31	-34,275.58	20,230.12
负债总额	12,782.78	9,207.38	6,346.79	2,825.85	4,444.61	-21,517.60	14,089.81

说明：其他包括绵阳市仁智实业发展有限责任公司、四川仁信能源开发有限公司、上海衡都实业有限公司、绵阳仁智天能石油科技有限公司、温州恒励新材料有限公司、陕西仁智新能源科技有限公司、四川仁智环保科技有限公司、四川仁智能源科技有限责任公司。

#### 4、原大股东败诉

2022 年 1 月 11 日，公司公告因江阴华中投资管理有限公司与西藏瀚澧、金环、陈昊旻借款合同纠纷一案，仁智股份原大股东西藏瀚澧收到北京市高级人民法院下达的《民事判决书》（(2018)京民初 13 号），具体情况如下：

- (1) 西藏瀚澧于本判决生效后十日内向江阴华中投资管理有限公司偿还贷款本金 810,510,742.61 元、期内利息 16,951,222.22 元、罚息[截至 2018 年 2 月 17 日（不含）为 4,144,636.89 元。自 2018 年 2 月 17 日（含）至本金实际付清之日止，以本金 810,510,742.61 元为基数，按年利率 12.3% 计算]、复利[截至 2018 年 2 月 17 日（不含）为 86,252.42 元。自 2018 年 2 月 17 日（含）至期内利息实际付清之日止，以期内利息 16,951,222.22 元为基数，按年利率 12.3% 计算]；
- (2) 西藏瀚澧于本判决生效后十日内向江阴华中投资管理有限公司支付律师费 70 万元、财产保全保险费 1,564,740 元；
- (3) 江阴华中投资管理有限公司对西藏瀚澧持有的本公司（股票代码：002629）67,347,567 股限售流通股股票、14,039,446 股无限售流通股股票享有质权，并对该股票折价或者拍卖、变卖所得价款，在本判决第 1、2 项确定的债权范围内享有优先受偿权；
- (4) 金环、陈昊旻对本判决第 1、2 项确定的西藏瀚澧的债务承担连带清偿责任。金环、陈昊旻在承担连带保证责任后，有权向西藏瀚澧追偿；
- (5) 驳回江阴华中投资管理有限公司的其他诉讼请求；
- (6) 二审维持原判；
- (7) 根据 2024 年 2 月 28 日京东网络司法拍卖平台发布的《成交确认书》，西藏瀚澧持有的本公司 67,347,567 股限售流通股股票、14,039,446 股无限售流通股股票被公司实际控制人陈泽虹竞得，最终成交以北京中院出具的拍卖成交裁定为准。具体拍卖情况，详见附注“十七、资产负债表日后事项 2、其他资产负债表日后事项说明”。

## 十九、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

浙江仁智股份有限公司  
2023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) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
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	-
5年以上	<u>17,648,922.10</u>
合计	<u>18,765,298.28</u>

(2) 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	17,579,098.28	93.68%	17,579,098.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,186,200.00</u>	<u>6.32%</u>	<u>977,250.00</u>	82.38%	<u>208,950.00</u>
其中：账龄组合	1,186,200.00	6.32%	977,250.00	82.38%	208,950.00
合计	<u>18,765,298.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,556,348.28</u>	98.89%	<u>208,950.00</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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	17,672,722.10	94.23%	17,672,722.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,081,200.00</u>	<u>5.77%</u>	<u>976,725.00</u>	90.34%	<u>104,475.00</u>
其中：账龄组合	1,081,200.00	5.77%	976,725.00	90.34%	104,475.00
合计	<u>18,753,922.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,649,447.10</u>	99.44%	<u>104,475.00</u>

按组合计提坏账准备：

① 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	210,000.00	1,050.00	0.50%
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	<u>976,200.00</u>	<u>976,200.00</u>	100.00%
合计	<u>1,186,200.00</u>	<u>977,250.00</u>	82.38%

浙江仁智股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,672,722.10	-	93,623.82	-	-	17,579,098.28
按组合计提预期信用损失的应收账款	<u>976,725.00</u>	<u>525.00</u>	=	=	=	<u>977,250.00</u>
合计	<u>18,649,447.10</u>	<u>525.00</u>	<u>93,623.82</u>	=	=	<u>18,556,348.28</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况  
无。

(5) 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	占总金额比例	坏账准备 期末余额
单位一	15,910,852.10	84.79%	15,910,852.10
单位二	906,376.18	4.83%	906,376.18
单位三	495,000.00	2.64%	495,000.00
单位四	326,000.00	1.74%	326,000.00
单位五	<u>301,200.00</u>	<u>1.61%</u>	<u>301,200.00</u>
合计	<u>17,939,428.28</u>	<u>95.61%</u>	<u>17,939,428.28</u>

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、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	<u>37,568,311.30</u>	<u>75,832,311.45</u>
合计	<u>37,568,311.30</u>	<u>75,832,311.45</u>

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
四川三台农村商业银行股份有限公司	=	=
合计	=	=

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	16,455,772.00
1 至 2 年	1,398,343.90
2 至 3 年	72,752.00
3 至 4 年	19,686,664.00
4 至 5 年	-
5 年以上	<u>151,237,686.69</u>
合计	<u>188,851,218.59</u>

② 其他应收款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
保证金	151,221,682.69	151,221,682.69
其他单位往来	<u>37,629,535.90</u>	<u>75,861,374.40</u>
合计	<u>188,851,218.59</u>	<u>227,083,057.09</u>

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)	
上年年末余额	48,062.95	-	151,202,682.69	151,250,745.64
上年年末余额在本期				
-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	32,161.65	-	-	32,161.65
本期转回	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2023 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 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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	80,224.60	-	151,202,682.69	151,282,907.29

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	其他变动	
单项计提预期 信用损失的其他 应收款	151,202,682.69	-	-	-	-	151,202,682.69
按组合计提预 期信用损失的其他 应收款	48,062.95	32,161.65	=	=	=	80,224.60
合计	151,250,745.64	32,161.65	=	=	=	151,282,907.29

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
单位一	保证金	79,000,000.00	5 年以上	41.83%	79,000,000.00
单位二	保证金	44,743,736.72	5 年以上	23.69%	44,743,736.72
单位三	单位往来	24,631,299.00	1 年以内, 3 至 4 年	13.04%	-
单位四	保证金	15,000,000.00	5 年以上	7.94%	15,000,000.00
单位五	单位往来	11,282,637.90	1 年以内, 1 至 2 年	5.97%	=
合计		174,657,673.62		92.48%	138,743,736.72

⑦ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

浙江仁智股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、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	162,179,421.97	33,483,915.72	128,695,506.25	139,387,421.97	33,483,915.72	105,903,506.25
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>162,179,421.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>128,695,506.25</u>	<u>139,387,421.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>105,903,506.25</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	28,927,163.00	-	-	28,927,163.00	-	27,901,149.25
四川仁智石化科技有限责任公司	51,748,258.97	2,464,000.00	-	54,212,258.97	-	-
四川仁信能源开发有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	5,582,766.47
四川仁智新材料科技有限责任公司	21,056,000.00	2,464,000.00	-	23,520,000.00	-	-
仁迅实业（深圳）有限公司	<u>7,656,000.00</u>	<u>17,864,000.00</u>	=	<u>25,520,000.00</u>	=	=
合计	<u>139,387,421.97</u>	<u>22,792,000.00</u>	=	<u>162,179,421.97</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	<u>438,027.95</u>	<u>252,187.24</u>	<u>723,318.03</u>	<u>563,341.63</u>
合计	<u>438,027.95</u>	<u>181,068.91</u>	<u>723,318.03</u>	<u>563,341.63</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入
商品类型	
新材料及石化产品销售	-
大宗商品贸易	-
其他业务	438,027.95
合计	<u>438,027.95</u>
按经营地区分类	
中国大陆地区	438,027.95
按商品转让的时间分类	
主营业务收入	
按合同期限分类	-
其中：在某一时点确认	-
在某一时段内确认	-
其他业务收入	438,027.95
合计	<u>438,027.95</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	=	-1,549,545.00
合计	=	<u>-1,549,545.00</u>

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	-107,690.22	主要系固定资产报废损失、使用权资产终止确认损益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	593,528.52	政府补助
债务重组损益	11,184,700.00	主要系商业票据案件投资者债权转让损益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	275,539.82	收回湖州东企新型材料科技有限公司、广西冠益科技塑业股份有限公司货款；
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,069,002.88	主要系金票理财平台诉讼案件罚息、土地征收补偿款

浙江仁智股份有限公司  
 2023 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	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-227,314.64	主要系重大资产出售法律服务费、向特定对象发行股票事项法律服务费
减：所得税影响额	0.03	-
少数股东权益影响额（税后）	=	-
合计	<u>18,787,766.33</u>	

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
归属于公司普通股股东的净利润	-90.22%	-0.084	-0.084
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-138.72%	-0.129	-0.129

浙江仁智股份有限公司  
 二〇二四年三月十五日