

浙江仁智股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2023)第 1169 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(2023)第 1169 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仁智股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

## 1、收入确认

### (1) 关键审计事项描述

仁智股份 2022 年度营业收入为 16,853.17 万元，收入确认会计政策参见财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 31、收入”，营业收入发生额参见财务报表附注“六、合并财务报表主要项目附注 35、营业收入和营业成本”。

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

### (2) 审计应对

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

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

③ 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

④ 实施收入的细节测试。对本年销售业务选取样本。对于新材料销售及石化产品销售类收入，检查交易过程中的相关单据，包括出库单、物流单、客户签收记录、销售发票、资金收款凭证等；对于钻井工程服务及油气田技术服务类收入，检查销售合同关键条款、销售发票、工程结算单、验收单、资金收款凭证等；对于设备租赁收入，检查设备租赁合同，重新计算当期租赁收入并与账面已记录收入核对，检查资金收款凭证等，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；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“四、重要会计政策及会计估计 9、金融工具及 11、应收账款及 13、其他应收款”所述的会计政策以及“六、合并财务报表主要项目附注 3、应收账款及 6、其他应收款”。2022 年 12 月 31 日，仁智股份合并财务报表中应收账款的原值为 10,899.91 万元，坏账准备为 2,060.84 万元；其他应收款原值 34,906.46 万元，对应计提坏账准备 34,803.38 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 2022 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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

二〇二三年三月十七日

# 合并资产负债表

2022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	期末余额	上年年末余额	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	六、1	67,487,586.84	102,979,730.81	短期借款	六、17	2,000,000.00	40,975,181.08
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	六、2	31,192,972.34	699,940.00	应付票据	六、18	37,744,000.00	138,331,818.39
应收账款	六、3	88,390,752.90	68,470,399.02	应付账款	六、19	63,066,801.53	55,693,323.13
应收款项融资	六、4	3,520,000.00	1,000,000.00	预收款项	六、20		13,024,582.13
预付款项	六、5	1,585,321.87	2,071,092.77	合同负债	六、21	781,171.04	530.97
其他应收款	六、6	1,030,810.84	6,032,211.02	应付职工薪酬	六、22	1,489,755.33	1,682,344.07
其中：应收利息				应交税费	六、23	2,456,927.41	1,741,244.55
应收股利			2,686,449.10	其他应付款	六、24	73,170,805.70	87,142,419.54
存货	六、7	7,408,885.93	9,503,181.73	其中：应付利息			2,229,859.72
合同资产	六、8	463,468.34	624,631.15	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	六、25	3,228,612.63	2,756,260.59
其他流动资产	六、9	2,045,947.55	10,619,320.86	其他流动负债	六、26	15,061,016.61	69.03
流动资产合计		203,125,746.61	202,000,507.36	流动负债合计		198,999,090.25	341,347,773.48
<b>非流动资产：</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	六、10		122,932,847.87	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	六、27	2,421,937.96	1,960,494.66
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	六、11	16,710,146.25	20,445,388.03	预计负债	六、28		11,872,499.85
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	六、12	5,654,565.99	4,533,347.52	非流动负债合计		2,421,937.96	13,832,994.51
无形资产	六、13	4,805,785.72	4,969,860.60	负债合计		201,421,028.21	355,180,767.99
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
商誉	六、14	13,984.85		实收资本（或：股本）	六、29	436,648,000.00	411,948,000.00
长期待摊费用	六、15	3,737,364.03	3,447,958.96	其他权益工具			
递延所得税资产	六、16	4,113,201.67	3,690,071.89	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		35,035,048.51	160,019,474.87	资本公积	六、30	119,726,870.00	88,604,870.00
				减：库存股		44,954,000.00	
				其他综合收益	六、31		-3,082,631.33
				专项储备	六、32	2,354,115.42	1,930,133.49
				盈余公积	六、33	31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润	六、34	-508,740,471.06	-522,805,905.56
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,271,882.61	7,831,834.85
				少数股东权益		467,884.30	-992,620.61
				所有者权益（或股东权益）合计		36,739,766.91	6,839,214.24
资产总计		238,160,795.12	362,019,982.23	负债和所有者权益（或股东权益）总计		238,160,795.12	362,019,982.23

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

2022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	本期金额	上年累计金额	项目	附注	本期金额	上年累计金额
一、营业总收入		168,531,710.19	125,991,249.43	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、35	168,531,710.19	125,991,249.43	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,065,434.50	-26,405,509.98
二、营业总成本		211,717,941.94	151,479,111.40	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,495.09	4,732.16
其中：营业成本	六、35	161,324,535.17	114,011,898.50	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、36	1,116,557.15	946,998.49	(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	六、37	7,370,968.72	2,899,168.17	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、38	37,791,727.33	27,177,008.49	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、39	1,867,420.88	1,670,284.21	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、40	2,246,732.69	4,773,753.54	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		2,433,999.34	5,936,242.28	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		240,629.22	1,558,201.31	(5) 其他			
加：其他收益	六、41	320,666.16	56,408.98	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）	六、42	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）	六、43	3,114,972.96	-803,415.22	(7) 其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-3,163,789.21	-111,754.61	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-410,474.74	695,876.82	七、综合收益总额		14,055,939.41	-26,400,777.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,790,335.78	-25,650,746.00	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		14,065,434.50	-26,405,509.98
加：营业外收入	六、46	57,306,695.20	4,985,531.10	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-9,495.09	4,732.16
减：营业外支出	六、47	1,845,493.71	4,199,894.60	八、每股收益：			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,670,865.71	-24,865,109.50	(一) 基本每股收益（元/股）		0.034	-0.064
减：所得税费用	六、48	614,926.30	1,535,668.32	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.034	-0.064
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,055,939.41	-26,400,777.82				
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,055,939.41	-26,400,777.82				
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

2022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	本期金额	上年累计金额	项目	附注	本期金额	上年累计金额
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		125,992,083.25	110,104,609.47	吸收投资收到的现金		46,424,000.00	
收到的税费返还		262,230.05	74,930.38	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,470,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	17,519,287.58	24,310,102.86	取得借款收到的现金		2,000,000.00	5,107,181.08
经营活动现金流入小计		143,773,600.88	134,489,642.71	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		137,407,692.09	132,709,908.97	筹资活动现金流入小计		48,424,000.00	5,107,181.08
支付给职工以及为职工支付的现金		14,755,616.05	14,659,090.03	偿还债务支付的现金		35,868,000.00	12,332,000.00
支付的各项税费		5,390,684.31	7,726,799.06	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,446,125.84	8,222,404.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	86,227,758.53	21,193,047.04	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		243,781,750.98	176,288,845.10	支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	3,172,551.98	2,947,047.78
经营活动产生的现金流量净额		-100,008,150.10	-41,799,202.39	筹资活动现金流出小计		42,486,677.82	23,501,452.19
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		5,937,322.18	-18,394,271.11
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		2,686,449.10		五、现金及现金等价物净增加额		-34,958,429.66	231,762.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,360.00	1,603,010.00	加：期初现金及现金等价物余额		102,446,016.50	102,214,254.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		56,619,500.00	58,930,500.00	六、期末现金及现金等价物余额		67,487,586.84	102,446,016.50
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		59,321,309.10	60,533,510.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,925.99	108,274.00				
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		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		208,910.84	108,274.00				
投资活动产生的现金流量净额		59,112,398.26	60,425,236.00				

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

2022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	本金额														
	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	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：

## 合并所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：浙江仁智股份有限公司

项目	上年金额													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	1,464,170.20	31,237,368.25		-496,400,395.58		33,771,381.54	-997,352.77	32,774,028.77
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	1,464,170.20	31,237,368.25		-496,400,395.58		33,771,381.54	-997,352.77	32,774,028.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								465,963.29			-26,405,509.98		-25,939,546.69	4,732.16	-25,934,814.53
（一）综合收益总额											-26,405,509.98		-26,405,509.98	4,732.16	-26,400,777.82
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								465,963.29					465,963.29		465,963.29
1、本期提取								589,917.20					589,917.20		589,917.20
2、本期使用								123,953.91					123,953.91		123,953.91
（六）其他															
四、本年年末余额	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

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

2022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	期末余额	上年年末余额	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		527,751.52	853,376.35	短期借款			23,868,000.00
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				应付票据		37,744,000.00	138,331,818.39
应收账款	十六、1	104,475.00	984,825.00	应付账款		30,685.18	30,685.18
应收款项融资				预收款项			13,024,582.13
预付款项		93,421.01	659,155.25	合同负债			
其他应收款	十六、2	75,832,311.45	71,677,730.91	应付职工薪酬		248,887.29	244,192.79
其中：应收利息				应交税费		1,047,232.26	1,572,668.12
应收股利			2,686,449.10	其他应付款		152,712,216.38	155,364,154.97
存货			291,681.51	其中：应付利息			2,229,859.72
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>76,565,880.77</b>	<b>74,474,690.81</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>191,783,021.11</b>	<b>332,436,401.58</b>
<b>非流动资产：</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	十六、3	105,903,506.25	210,152,419.92	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		1,960,809.55	2,212,996.81	长期应付职工薪酬			
固定资产		160,275.59	287,670.97	预计负债			11,872,499.85
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				<b>非流动负债合计</b>			<b>11,872,499.85</b>
无形资产		2,269,638.92	2,351,139.80	<b>负债合计</b>		<b>191,783,021.11</b>	<b>344,308,601.43</b>
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	411,948,000.00
长期待摊费用		4,295.73	17,182.29	其他权益工具			
递延所得税资产		3,009,152.98	3,098,417.51	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>113,307,679.02</b>	<b>218,119,827.30</b>	资本公积		119,612,870.00	88,490,870.00
				减：库存股		44,954,000.00	
				其他综合收益			-3,082,631.33
				专项储备		1,220,446.63	1,220,446.63
				盈余公积		31,237,368.25	31,237,368.25
				未分配利润		-545,674,146.20	-581,528,136.87
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-1,909,461.32</b>	<b>-51,714,083.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>189,873,559.79</b>	<b>292,594,518.11</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>189,873,559.79</b>	<b>292,594,518.11</b>

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

2022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	本期金额	上年累计金额	项目	附注	本期金额	上年累计金额
一、营业收入	十六、4	723,318.03	3,499,518.76	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,853,990.67	-17,121,014.51
减：营业成本	十六、4	563,341.63	2,268,033.55	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,853,990.67	-17,121,014.51
税金及附加		310,842.21	308,756.32	（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		12,873,614.76	13,024,178.09	（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		253,551.92	916,869.22	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	2,317,305.20	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		2,156.55	1,405,260.88	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		4,450.72	14,853.93	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、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）		4,132,064.01	-593,675.54	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）			685,268.29				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,691,062.76	-12,911,871.74	六、综合收益总额		35,853,990.67	-17,121,014.51
加：营业外收入		48,428,187.62	441,748.81	七、每股收益：			
减：营业外支出		1,793,869.66	3,971,416.69	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,943,255.20	-16,441,539.62	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		89,264.53	679,474.89				

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

2022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	本期金额	上年累计金额	项目	附注	本期金额	上年累计金额
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		123,971.52	226,784.57	吸收投资收到的现金		44,954,000.00	
收到的税费返还			74,930.38	取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		98,609,806.74	102,456,435.89	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		98,733,778.26	102,758,150.84	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			69,722,965.89	偿还债务支付的现金		23,868,000.00	7,332,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,477,807.86	2,592,508.34	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,466,360.00	5,903,415.61
支付的各项税费		473,538.58	1,478,981.45	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		174,500,531.44	75,906,925.56	筹资活动现金流出小计		26,334,360.00	13,235,415.61
经营活动现金流出小计		176,451,877.88	149,701,381.24	筹资活动产生的现金流量净额		18,619,640.00	-13,235,415.61
经营活动产生的现金流量净额		-77,718,099.62	-46,943,230.40	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		208,089.48	274,883.99
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		319,662.04	44,778.05
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		527,751.52	319,662.04
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	1,540,000.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		56,619,500.00	58,930,500.00				
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	60,470,500.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,970.00				
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			16,970.00				
投资活动产生的现金流量净额		59,306,549.10	60,453,530.00				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2022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	本金额											
	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：

## 母公司所有者权益变动表(续)

2022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	上年金额											
	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	-564,407,122.36		-34,593,068.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	411,948,000.00				88,490,870.00		-3,082,631.33	1,220,446.63	31,237,368.25	-564,407,122.36		-34,593,068.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-17,121,014.51		-17,121,014.51
（一）综合收益总额										-17,121,014.51		-17,121,014.51
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	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

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“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2022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）

### 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、母公司以及集团最终实际控制人的名称。

本公司母公司西藏瀚澧电子科技合伙企业（有限合伙），最终实际控制人为自然人陈泽虹女士。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表及财务报表附注已经公司董事会批准于2023年3月17日报出。

## 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 11 户，具体包括：

子公司名称	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	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	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
绵阳仁智天能石油科技有限公司	控股孙公司	2 级	70.00%	70.00%
上海衡都实业有限公司	全资孙公司	2 级	100.00%	100.00%
四川仁智新材料科技有限责任公司	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁信能源开发有限公司	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
四川仁智杰迈石油科技有限公司	控股子公司	1 级	60.00%	60.00%
仁迅实业（深圳）有限公司	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
温州恒励新材料有限公司	全资子公司	1 级	100.00%	100.00%
深圳仁迅能源有限公司	控股孙公司	2 级	51.00%	51.00%
广东合创能源科技有限公司	控股孙公司的子公司	3 级	51.00%	51.00%

本期合并主体增加深圳仁迅能源有限公司、广东合创能源科技有限公司，合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”及“附注八、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

公司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，本公司会计核算以权责发生制为记账基础。公司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

公司对报告期末起 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、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公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 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，公司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) 公司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) 公司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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的

子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

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

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- 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；
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### ① 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

② 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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④ 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤ 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

- 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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ② 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3) 金融资产和金融负债的终止确认

① 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## ② 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

② 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

<1> 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1> 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同等，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

① 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

② 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③ 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- <1> 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- <2> 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- <3> 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- <4> 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- <5> 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

<1> 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

<2> 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

<3> 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9、金融工具”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计提方法</u>
银行承兑票据	按承兑单位信用等级	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	按承兑单位信用等级	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期计量坏账准备

#### 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计提方法</u>
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备
账龄组合	按照客户信用风险情况划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 12、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”。

#### 13、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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%
账龄组合	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	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, 计算预期信用损失

## 14、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。

15、合同资产

本公司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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”。

16、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

(1) 合同履约成本

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

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

(2) 合同取得成本

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

(3) 合同成本摊销

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。

(4) 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。

## 17、长期股权投资

### (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“四、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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### ② 权益法

本公司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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资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，公司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) 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

本公司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

本公司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

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

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

### ④ 成本法转权益法

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

### ⑤ 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易；
- ④ 向被投资单位派出管理人员；
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

## 18、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，对于本公司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。

本公司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。

本公司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：

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧（摊销）率</u>
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，本公司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，本公司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。

## 19、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

本公司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。

本公司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。

## 20、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 21、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

22、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产初始计量

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权的后续计量

- ① 在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(4) 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时，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。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 23、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司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) 无形资产的后续计量

本公司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。

## ② 使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## (3) 划分公司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。

## (4) 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。

## 24、长期资产减值

本公司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。

## 25、长期待摊费用

### (1) 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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

<u>类别</u>	<u>摊销年限</u>	<u>备注</u>
齐福污水处理站	2-10 年	-
轮台基地	5-10 年	-
大修理支出	1-10 年	-
其他项目	1-10 年	-

## 26、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 27、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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、离职后福利和辞退福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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。本公司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。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司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。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司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。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司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。

28、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，本公司确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## 29、租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (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) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

- (6) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 30、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

授予日的公司股票收盘价。

### (3) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- 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。

## 31、收入

### (1) 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

## (2) 特定交易的收入处理原则

### ① 附有销售退回条款的合同

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

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

### ② 附有质量保证条款的合同

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

### ③ 附有客户额外购买选择权的销售合同

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

## (3) 收入确认的具体方法

### ① 销售商品收入

本公司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。

## ② 提供劳务收入

1) 本公司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) 公司光伏 EPC 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。公司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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 32、政府补助

### (1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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。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。

### (3) 会计处理方法

本公司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，本公司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。

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。

### 33、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

本公司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

公司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。

#### 34、租赁

适用于执行新租赁准则

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- ① 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- ② 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- ③ 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### (2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### (3) 作为承租人

###### ① 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 22 项使用权资产。

## ② 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 29 项租赁负债。

## ③ 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## ④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## ⑤ 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。本公司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。

本公司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。

本公司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。

## (4) 作为出租人

### ① 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

<1> 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

<2> 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

<3> 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## ② 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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。

本公司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。

## ③ 对经营租赁的会计处理

本公司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。

## (5) 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 31 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

② 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

35、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

36、安全生产费

本公司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。

### 37、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

① 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### (2) 重要估计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 38、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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、估计和假设是基于公司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公司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。

公司对前述判断、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，公司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

如本附注四、31、“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：

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

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

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

公司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

公司作为出租人时，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

公司作为承租人时，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，公司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，公司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

公司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，公司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

公司根据存货会计政策，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，公司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。估值时公司需对未来现金流量、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

公司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。公司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) 折旧和摊销

公司对使用权资产、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。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司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。

(8) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(9) 所得税

公司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。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、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公司的情况下，公司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。在进行判断过程中公司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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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：

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
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%
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%
广东合创能源科技有限公司	20%

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。

① 四川仁智石化科技有限责任公司按设在西部地区的鼓励类产业减按15%的税率征收企业所得税。

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 绵阳仁智天能石油科技有限公司按设在西部地区的鼓励类产业减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 温州恒励新材料有限公司、深圳仁迅能源有限公司、广东合创能源科技有限公司系小型微利企业，对应政策自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对应政策自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、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	-	344.80
银行存款	67,487,586.84	102,979,386.01
其他货币资金	=	=
合计	<u>67,487,586.84</u>	<u>102,979,730.81</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	-	533,714.31

### 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	25,808,990.07	137,440.00
商业承兑票据	<u>5,383,982.27</u>	<u>562,500.00</u>
合计	<u>31,192,972.34</u>	<u>699,940.00</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
银行承兑票据	3,706,500.00	10,582,030.07
商业承兑票据	-	<u>4,470,066.13</u>
合计	<u>3,706,500.00</u>	<u>15,052,096.20</u>

#### (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	69,936,489.70
1至2年	19,435,648.59
2至3年	1,470,099.35
3至4年	-
4至5年	15,962,452.10
5年以上	<u>2,194,441.50</u>
合计	<u>108,999,131.24</u>

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	18,031,222.10	16.54%	18,031,222.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>90,967,909.14</u>	<u>83.46%</u>	<u>2,577,156.24</u>	2.83%	<u>88,390,752.90</u>
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>

(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	17,746,347.32	20.19%	17,746,347.32	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>70,132,300.93</u>	<u>79.81%</u>	<u>1,661,901.91</u>	2.37%	<u>68,470,399.02</u>
其中：账龄组合	70,132,300.93	79.81%	1,661,901.91	2.37%	68,470,399.02
合计	<u>87,878,648.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,408,249.23</u>	22.09%	<u>68,470,399.02</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	100.00%	诉讼胜诉，已申请强制执行，客户无财产可执行
单位二	11,470.00	11,470.00	100.00%	客户被法院列为失信企业
单位三	326,000.00	326,000.00	100.00%	客户被法院列为失信企业
单位四	209,000.00	209,000.00	100.00%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位五	215,400.00	215,400.00	100.00%	胜诉，客户被法院列为失信企业
单位六	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	胜诉，已申请执行
单位七	261,900.00	261,900.00	100.00%	诉讼胜诉，已申请强制执行
单位八	51,600.00	51,600.00	100.00%	已提起诉讼，且公司被列入失信被执行人
单位九	<u>45,000.00</u>	<u>45,000.00</u>	100.00%	胜诉，终本执行
合计	<u>18,031,222.10</u>	<u>18,031,222.10</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	69,936,489.70	349,682.44	0.50%
1至2年	19,435,648.59	971,782.43	5.00%
2至3年	425,099.35	85,019.87	20.00%

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	<u>1,170,671.50</u>	<u>1,170,671.50</u>	100.00%
合计	<u>90,967,909.14</u>	<u>2,577,156.24</u>	

(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	17,746,347.32	1,045,000.00		580,316.80	-	18,031,222.10
按组合计提预期信用损失的应收账款	<u>1,661,901.91</u>		179,808.42			
合计	<u>19,408,249.23</u>	<u>967,504.33</u>	<u>52,250.00</u>	<u>580,316.80</u>		<u>20,608,378.34</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	580,316.80

(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	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
单位一	20,147,506.59	18.48%	703,748.37
单位二	15,910,852.10	14.60%	15,910,852.10
单位三	10,466,151.13	9.60%	57,235.76
单位四	10,346,538.38	9.49%	51,732.69
单位五	<u>12,152,833.70</u>	<u>11.15%</u>	<u>186,215.17</u>
合计	<u>69,023,881.90</u>	<u>63.32%</u>	<u>16,909,784.09</u>

(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	<u>3,520,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>3,520,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

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

(2) 坏账准备计提情况

截至 2022 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	1,466,899.87	92.53%	1,909,162.85	92.18%
1 至 2 年	94,011.00	5.93%	131,329.37	6.34%
2 至 3 年	24,411.00	1.54%	28,800.55	1.39%
3 年以上	=	=	<u>1,800.00</u>	<u>0.09%</u>
合计	<u>1,585,321.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,071,092.77</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	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
单位一	621,365.90	39.19%	2022 年	货未提完
单位二	285,000.00	17.98%	2022 年	货未提完
单位三	164,000.00	10.34%	2022 年	意向协议 诚意金
单位四	107,200.00	6.76%	2022 年	采购定金
单位五	<u>70,766.44</u>	<u>4.46%</u>	2022 年	电费暂付
合计	<u>1,248,332.34</u>	<u>78.73%</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	-	2,686,449.10
其他应收款	<u>1,030,810.84</u>	<u>3,345,761.92</u>
合计	<u>1,030,810.84</u>	<u>6,032,211.02</u>

浙江仁智股份有限公司  
2022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) 应收股利

① 应收股利

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	=	<u>2,686,449.10</u>
合计	=	<u>2,686,449.10</u>

② 期末不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	512,214.62
1 至 2 年	455,512.00
2 至 3 年	64,948.00
3 至 4 年	163,925.00
4 至 5 年	261,242,972.47
5 年以上	<u>86,625,004.00</u>
合计	<u>349,064,576.09</u>

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	101,000.00	2,363,114.12
保证金	348,283,602.69	353,130,302.70
其他单位往来	<u>679,973.40</u>	<u>843,514.44</u>
合计	<u>349,064,576.09</u>	<u>356,336,931.26</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	188,486.64	-	352,802,682.70	352,991,169.34
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	19,000.00	-	-	19,000.00
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
本期计提	-	-	186,324.99	186,324.99
本期转回	62,743.86	-	5,000,000.00	5,062,743.86
本期转销	950.00	-	61,035.22	61,985.22
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	105,792.78	-	347,927,972.47	348,033,765.25

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	352,802,682.70	186,324.99	5,000,000.00	61,035.22	-	347,927,972.47
按组合计提预 期信用损失的 其他应收款	188,486.64	-	81,743.86	950.00	-	105,792.78
合计	352,991,169.34	186,324.99	5,081,743.86	61,985.22	-	348,033,765.25

⑤ 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	61,985.21

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否因关 联交易产生
单位一	电费	61,035.21	经办人离职， 现有人员无法 联系	审批流程	否
单位二	押金	950.00	无法收回		否
合计		61,985.21			

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑥ 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	4-5年/5年以上	52.45%	183,100,000.00
单位二	保证金	61,000,000.00	4-5年	17.48%	61,000,000.00
单位三	保证金	44,743,736.72	4至5年	12.82%	44,743,736.72
单位四	保证金	40,000,000.00	4-5年/5年以上	11.46%	40,000,000.00
单位五	保证金	<u>8,658,945.97</u>	4-5年	<u>2.48%</u>	<u>8,658,945.97</u>
合计		<u>337,502,682.69</u>		<u>96.69%</u>	<u>337,502,682.69</u>

⑦ 期末无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7、存货

(1) 存货分类

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	6,417,699.81	2,601,808.12	3,815,891.69	7,301,788.32	109,987.83	7,191,800.49
在产品				29,793.00	-	29,793.00
库存商品	1,815,879.45	274,099.49	1,541,779.96	1,972,035.66	1,649.65	1,970,386.01
周转材料	337,894.25	6,613.76	331,280.49	272,612.92	2,831.92	269,781.00
发出商品	491,397.66	-	491,397.66	41,421.23	-	41,421.23
委托加工物资	5,601.18	-	5,601.18	-	-	-
合同履约成本	<u>1,222,934.95</u>	=	<u>1,222,934.95</u>	=	=	=
合计	<u>10,291,407.30</u>	<u>2,882,521.37</u>	<u>7,408,885.93</u>	<u>9,617,651.13</u>	<u>114,469.40</u>	<u>9,503,181.73</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	109,987.83	2,506,067.08	-	14,246.79	-	2,601,808.12
库存商品	1,649.65	272,449.84	-	-	-	274,099.49

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
周转材料	2,831.92	5,168.62	-	1,386.78	-	6,613.76
合计	<u>114,469.40</u>	<u>2,783,685.54</u>	=	<u>15,633.57</u>	=	<u>2,882,521.37</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	<u>465,797.33</u>	<u>2,328.99</u>	<u>463,468.34</u>	<u>627,770.00</u>	<u>3,138.85</u>	<u>624,631.15</u>
合计	<u>465,797.33</u>	<u>2,328.99</u>	<u>463,468.34</u>	<u>627,770.00</u>	<u>3,138.85</u>	<u>624,631.15</u>

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

### (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		<u>809.86</u>	=	-
合计		<u>809.86</u>	=	

## 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	2,014,819.57	1,655,084.55
预缴税金	31,127.98	9,309.23
期末未终止确认票据	-	8,954,927.08
合计	<u>2,045,947.55</u>	<u>10,619,320.86</u>

## 10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
(1) 联营企业					
四川智捷天然 气化工有限公司	8,915,934.20	-	8,915,934.20	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022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	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
四川三台农村 商业银行股份 有限公司	<u>114,016,913.67</u>	=	<u>114,016,913.67</u>	=	=	=
合计	<u>122,932,847.87</u>	=	<u>122,932,847.87</u>	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
四川智捷天然气化工有限公司	-	-	-	-	-
四川三台农村商业股份有 限公司	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=

长期股权投资说明：

① 四川智捷天然气化工有限公司股权转让说明：

2007年10月29日，公司与彭州市天然气有限责任公司（以下简称“彭州天然气”）签订《股权转让协议》，将持有的智捷天然气35%的股权以1,500.00万元的价格转让给彭州天然气，彭州天然气已于2007年10月至2008年2月期间支付了1,300.00万元的股权转让预付款。

2013年2月20日，彭州天然气与各股东签订《分立协议》，协议表明分立协议前由彭州天然气持有的其他应收款-仁智股份1300.00万元由成都易润投资管理有限责任公司（以下简称“成都易润”）承继。截至2021年12月31日，就是否需要支付剩余股权转让尾款200.00万尚未与成都易润达成一致意见，该项长期股权投资终止存在不确定性。

2022年6月13日，成都易润在关于《四川智捷天然气化工有限公司股权转让情况说明》中，明确：自彭州天然气派生成立后，成都易润承继了《股权转让协议》和《补充协议》中原彭州天然气的相应权利和义务。经双方协商一致，不再支付200.00万元智捷天然气股权转让余款，同时，在可以过户时，双方按原订的《股权转让协议》和《补充协议》约定，继续办理过户事宜。截至报告日，尚未完成股权过户。但公司持有的智捷天然气的股权事实上已完成股权转让，股权对应的权利义务均已由成都易润承接，双方不再存在债权债务关系，公司终止确认本项长期股权投资。

② 四川三台农村商业银行股份有限公司股权转让说明：

2021年7月9日，公司召开了第六届董事会第十五次会议和第六届监事会第九次会议，审议通过了重大资产出售的相关议案；经交易各方协商，公司向交易对方海华集团、董灿出售所持有的三台农商行 26,324,627 股、9,967,364 股，股份分别作价 8,381.00 万元、3,174.00 万元，合计 11,555.00 万元。公司于 2021 年 12 月 22 日收到 51% 的股份转让价款，但由于股权冻结的情况，未能在 2021 年办妥股权过户手续。

公司于 2022 年 6 月 9 日收到剩余的 49% 股份转让款，并完成了资产接管确认。2022 年 9 月 7 日，公司在与杭州九当资产管理有限公司（简称“九当公司”）、广东中经通达供应链管理有限责任公司（简称“中经公司”）、德清麦鼎投资管理合伙企业（有限合伙）（简称“德清麦鼎合伙”）签订了《调解协议》后，解除了对三台农商行股份的冻结，并于 2022 年 10 月 21 日完成股权过户登记。

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,710,146.25	20,445,388.03
固定资产清理	=	=
合计	<u>16,710,146.25</u>	<u>20,445,388.03</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	1,103,367.92	34,950,255.06	5,524,882.10	61,043,498.64
本期增加金额	-	-	34,210.66	119,469.02	815,362.28	969,041.96
其中：购置	-	-	34,210.66	119,469.02	815,362.28	969,041.96
本期减少金额	-	-	164,850.74	329,921.22	1,303,047.85	1,797,819.81
其中：处置或报废	-	-	164,850.74	329,921.22	1,303,047.85	1,797,819.81
期末余额	15,175,041.94	4,289,951.62	972,727.84	34,739,802.86	5,037,196.53	60,214,720.79
② 累计折旧						
上年年末余额	7,026,889.10	4,082,553.73	907,951.40	21,970,221.68	3,935,481.19	37,923,097.10
本期增加金额	602,188.18	22,066.29	92,231.55	2,450,655.13	553,721.33	3,720,862.48
其中：计提	602,188.18	22,066.29	92,231.55	2,450,655.13	553,721.33	3,720,862.48
本期减少金额	-	-	150,312.77	226,580.46	807,790.22	1,184,683.45
其中：处置或报废	-	-	150,312.77	226,580.46	807,790.22	1,184,683.45
期末余额	7,629,077.28	4,104,620.02	849,870.18	24,194,296.35	3,681,412.30	40,459,276.13

浙江仁智股份有限公司  
2022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
③ 减值准备						
上年年末余额	127,635.03	-	5,454.58	2,506,443.70	35,480.20	2,675,013.51
本期增加金额	-	-	12,446.83	327,802.44	50,934.79	391,184.06
其中：计提	-	-	12,446.83	327,802.44	50,934.79	391,184.06
本期减少金额	-	-	2,031.38	10,835.15	8,032.63	20,899.16
其中：处置或报废	-	-	2,031.38	10,835.15	8,032.63	20,899.16
期末余额	127,635.03	-	15,870.03	2,823,410.99	78,382.36	3,045,298.41
④ 账面价值						
期末账面价值	7,418,329.63	185,331.60	106,987.63	7,722,095.52	1,277,401.87	16,710,146.25
期初账面价值	8,020,517.81	207,397.89	189,961.94	10,473,589.68	1,553,920.71	20,445,388.03

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	34,017.09	32,996.58	-	1,020.51	-
合计	34,017.09	32,996.58	-	1,020.51	-

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 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	2,518,080.46	原始资料丢失，办证时间久

(6) 其他说明：

截至2022年12月31日，本公司位于绵阳市高新区路南工业区1-5栋厂房被南京市建邺区人民法院查封，查封期限为2019年5月17日至2022年5月16日。轮候查封自2022年3月30日起三年。固定资产账面价值为1,101,325.14元。具体查封原因见“附注十三、2或有事项(1)之①窦晴雪等投资人与中经公司、仁智股份及盈时公司合同纠纷”披露。

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 账面原值			
上年年末余额	3,564,147.03	4,340,553.60	7,904,700.63
本年增加金额	1,676,361.90	4,937,210.86	6,613,572.76
其中：租赁	1,676,361.90	4,937,210.86	6,613,572.76
处置	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022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	合计
本年减少金额	3,639,101.16	4,340,553.60	7,979,654.76
其中：租赁到期	-	4,340,553.60	4,340,553.60
处置	3,639,101.16	-	3,639,101.16
期末余额	1,601,407.77	4,937,210.86	6,538,618.63
(2) 累计折旧			
上年年末余额	891,036.76	2,480,316.35	3,371,353.11
本年增加金额	861,211.93	2,477,388.61	3,338,600.54
其中：计提	861,211.93	2,477,388.61	3,338,600.54
本年减少金额	1,485,347.41	4,340,553.60	5,825,901.01
其中：租赁到期	-	4,340,553.60	4,340,553.60
处置	1,485,347.41	-	1,485,347.41
期末余额	266,901.28	617,151.36	884,052.64
(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	1,334,506.49	4,320,059.50	5,654,565.99
期初账面价值	2,673,110.27	1,860,237.25	4,533,347.52

13、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	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	7,638,766.53	29,617.92	837,692.32	1,168,153.63	9,674,230.40

浙江仁智股份有限公司  
2022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
② 累计摊销					
上年年末余额	2,691,260.39	7,263.46	837,692.32	1,164,339.95	4,700,556.12
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	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	2,853,592.99	9,005.74	837,692.32	1,164,339.95	4,864,631.00
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	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	3,813.68	3,813.68
④ 账面价值					
期末账面价值	4,785,173.54	20,612.18	-	-	4,805,785.72
期初账面价值	4,947,506.14	22,354.46	-	-	4,969,860.60

说明：位于绵阳市高新区路南工业区土地使用权被南京市建邺区人民法院查封，查封期限为 2019 年 5 月 17 日至 2022 年 5 月 16 日，轮候查封自 2022 年 3 月 30 日起，期限 3 年；无形资产受限账面价值为 2,269,638.92 元。查封情况详见“附注十三、2、或有事项（1）之①窦晴雪等投资人与中经公司、仁智股份及盈时公司合同纠纷”披露。

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余 额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东合创能源科技 有限公司	=	<u>13,984.85</u>	=	=	=	<u>13,984.85</u>
合计	=	<u>13,984.85</u>	=	=	=	<u>13,984.85</u>

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
无	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

15、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	1,494,349.01	-	358,456.32	-	1,135,892.69
齐福污水处理站	1,168,461.04	400,160.00	232,893.84	-	1,335,727.20
大修理支出	750,000.00	1,000,000.00	555,555.54	-	1,194,444.46
其他项目	<u>35,148.91</u>	<u>125,674.77</u>	<u>89,524.00</u>	=	<u>71,299.68</u>
合计	<u>3,447,958.96</u>	<u>1,525,834.77</u>	<u>1,236,429.70</u>	=	<u>3,737,364.03</u>

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,337,320.15	650,598.03	6,261,362.50	1,445,810.29
信用减值损失	14,700,530.41	3,375,605.05	9,717,267.39	2,157,263.01
固定资产折旧	<u>347,994.36</u>	<u>86,998.59</u>	<u>347,994.36</u>	<u>86,998.59</u>
合计	<u>19,385,844.92</u>	<u>4,113,201.67</u>	<u>16,326,624.25</u>	<u>3,690,071.89</u>

(2) 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	1,596,642.30	1,259,316.26
信用减值损失	353,941,613.18	368,179,746.31
可抵扣亏损	<u>128,206,571.90</u>	<u>328,336,436.36</u>
合计	<u>483,744,827.38</u>	<u>697,775,498.93</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	-	32,874,988.16	-
2023	52,080,508.25	239,233,012.29	-
2024	2,328,319.03	5,082,197.51	-
2025	24,120,922.38	24,543,221.92	-

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	期末金额	期初金额	备注
2026	35,481,149.47	26,603,016.48	-
2027	<u>14,195,672.77</u>	-	-
合计	<u>128,206,571.90</u>	<u>328,336,436.36</u>	

17、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	-	12,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	23,868,000.00
不终止确认的应收票据	-	<u>5,107,181.08</u>
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>40,975,181.08</u>

(2) 短期借款说明：

2022年5月31日，全资子公司—四川仁智石化科技有限责任公司与中国邮政绵阳涪城支行签订小企业授信业务支用单，合同编号为:065100773820220531444068，合同约定：借款金额为200万元，借款用途为流动资金—货物采购，借款期限2022年5月31日至2023年5月30日，借款利率4.65%，按月还息，一次性还款，到期可以展期。公司与中国邮政绵阳涪城支行签订借款保证合同。

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	<u>37,744,000.00</u>	<u>138,331,818.39</u>
合计	<u>37,744,000.00</u>	<u>138,331,818.39</u>

说明：

本期末已到期未支付的应付票据总额为37,744,000.00元，较上期末减少100,587,818.39元。其中：

(1) 2022年9月7日，公司与九当公司、中经公司、德清麦鼎合伙签订了《调解协议》，本案审理终结，减少应付票据9,677.08万元。诉讼详见附注“六、46 营业外收入”及附注“十五、2、债务重组之(1)九当公司诉德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份票据追索权纠纷一案本期已和解披露说明”。

(2) 子公司仁迅实业与“金票理财”平台20位投资者签署《债权转让协议》，20位债权人将债权按本金381.70万元的50%作为对价转让给仁迅实业，减免剩余50%债务确认为营业外收入，减少应付票据381.70万元。详见附注“十三、2、或有事项”披露。

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、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	7,548,675.28	18,276,053.46
应付工程服务款	44,812,464.59	24,963,391.90
应付设备款	8,222,469.91	8,191,584.03
应付运输费	1,933,826.10	1,862,996.34
应付其他费用	549,365.65	2,399,297.40
合计	<u>63,066,801.53</u>	<u>55,693,323.13</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	5,366,004.67	未到合同约定的结算日期
单位二	2,513,720.00	未到合同约定的结算日期
单位三	2,016,000.00	未到合同约定的结算日期
单位四	1,926,886.78	未到合同约定的结算日期
单位五	1,361,011.74	未到合同约定的结算日期
单位六	500,000.00	联系不到对方
单位七	7,689,909.03	项目中止，联系不到对方
合计	<u>21,373,532.22</u>	

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收股权转让款	-	13,000,000.00
设备租赁款	=	24,582.13
合计	=	<u>13,024,582.13</u>

21、合同负债

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

22、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	1,680,643.80	13,200,559.22	13,392,172.69	1,489,030.33
离职后福利-设定提存计划	1,700.27	1,063,494.24	1,064,469.51	725.00

浙江仁智股份有限公司  
2022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	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	298,973.85	298,973.85	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,682,344.07</u>	<u>14,563,027.31</u>	<u>14,755,616.05</u>	<u>1,489,755.33</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	889,598.09	11,044,536.14	11,106,227.22	827,907.01
职工福利费	-	958,592.70	958,592.70	-
社会保险费	-5,185.04	549,355.39	543,525.43	644.92
其中：医疗保险费	-6,077.21	489,816.95	483,133.00	606.74
工伤保险费	422.34	16,995.63	17,382.97	35.00
生育保险费	469.83	14,928.08	15,394.73	3.18
其他社会保险	-	27,614.73	27,614.73	-
住房公积金	455.00	465,169.42	465,624.42	-
工会经费和职工教育经费	795,775.75	182,905.57	318,202.92	660,478.40
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>1,680,643.80</u>	<u>13,200,559.22</u>	<u>13,392,172.69</u>	<u>1,489,030.33</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
基本养老保险	1,638.66	1,037,897.32	1,038,835.98	700.00
失业保险费	<u>61.61</u>	<u>25,596.92</u>	<u>25,633.53</u>	<u>25.00</u>
合计	<u>1,700.27</u>	<u>1,063,494.24</u>	<u>1,064,469.51</u>	<u>725.00</u>

23、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	554,769.80	835,245.70
个人所得税	89,895.07	166,895.14
企业所得税	1,091,876.71	57,070.88
城市维护建设税	398,965.89	395,016.15
教育费附加	170,793.04	169,389.24
地方教育费附加	115,999.10	115,063.24
其他	<u>34,627.80</u>	<u>2,564.20</u>
合计	<u>2,456,927.41</u>	<u>1,741,244.55</u>

## 24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	2,229,859.72
应付股利	-	-
其他应付款	73,170,805.70	84,912,559.82
合计	<u>73,170,805.70</u>	<u>87,142,419.54</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	=	<u>2,229,859.72</u>
合计	=	<u>2,229,859.72</u>

### (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	50,000.00	350,000.00
往来款	70,080,762.94	79,884,115.21
代扣代缴	25,069.06	28,211.74
其他	<u>3,014,973.70</u>	<u>4,650,232.87</u>
合计	<u>73,170,805.70</u>	<u>84,912,559.82</u>

#### ② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	2,858,200.00	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
单位三	593,261.66	房屋租金欠款，计划五年还清， 2021-2024 每年还 10 万，其余 2025 年结清
单位四	500,000.00	上市公司重大资产重组之财务 顾问费及持续督导顾问费用， 总额 100 万，2021.12 已付 50 万
单位五	<u>212,158.41</u>	
合计	<u>5,163,620.07</u>	

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

25、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	3,228,612.63	2,756,260.59
合计	3,228,612.63	2,756,260.59

26、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	15,052,096.20	-
待转销项税额	8,920.41	69.03
合计	15,061,016.61	69.03

27、租赁负债

项目	期末数	上年年末余额
租赁付款额	5,909,525.67	5,031,454.08
未确认融资费用	258,975.08	314,698.83
减：一年内到期的租赁负债	3,228,612.63	2,756,260.59
合计	2,421,937.96	1,960,494.66

28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	=	11,872,499.85	预计诉讼赔偿款
合计	=	11,872,499.85	

其他说明：

2022年9月7日，公司与九当公司、中经公司、德清麦鼎合伙签订了《调解协议》，本案审理终结，本诉讼计提的预计负债结转记入营业外收入。案件详情见“附注十五、2、债务重组之（1）九当公司诉德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份票据追索权纠纷一案本期已和解”披露。

29、股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	411,948,000.00	-	-	-	24,700,000.00	24,700,000.00	436,648,000.00

注：股本其他增加为本期股权激励增加所致，具体详见“附注十二、1、股份支付总体情况”披露。

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、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)	88,490,870.00	20,254,000.00	-	108,744,870.00
其他资本公积	114,000.00	10,868,000.00	=	10,982,000.00
合计	88,604,870.00	31,122,000.00	=	119,726,870.00

注：股本溢价、其他资本公积增加为本期股权激励增加所致，具体详见“附注十二、1、股份支付总体情况”披露。

31、其他综合收益

项目	上年年末余额 (A)	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>-3,082,631.33</u>	=	<u>-3,082,631.33</u>	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-3,082,631.33	-	-3,082,631.33	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-3,082,631.33</u>	=	<u>-3,082,631.33</u>	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>3,082,631.33</u>	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	3,082,631.33	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022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	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	=	<u>3,082,631.33</u>	=	=

32、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	<u>1,930,133.49</u>	<u>686,956.73</u>	<u>262,974.80</u>	<u>2,354,115.42</u>
合计	<u>1,930,133.49</u>	<u>686,956.73</u>	<u>262,974.80</u>	<u>2,354,115.42</u>

其他说明：

公司所属从事钻井液技术服务、油田环保技术服务、修井、试油（气）、增产业务等，适用财政部、国家安全生产监督管理局联合下发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》（财企〔2006〕478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）、增产技术服务等营业收入1%的比例提取安全生产费。

33、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	<u>31,237,368.25</u>	=	=	<u>31,237,368.25</u>
合计	<u>31,237,368.25</u>	=	=	<u>31,237,368.25</u>

34、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-522,805,905.56	-496,400,395.58	-
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	-522,805,905.56	-496,400,395.58	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,065,434.50	-26,405,509.98	-
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	-508,740,471.06	-522,805,905.56	-

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,961,048.87	160,915,569.46	123,247,154.87	112,669,861.25
其他业务	<u>570,661.32</u>	<u>408,965.71</u>	<u>2,744,094.56</u>	<u>1,342,037.25</u>
合计	<u>168,531,710.19</u>	<u>161,324,535.17</u>	<u>125,991,249.43</u>	<u>114,011,898.50</u>

(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	16,853.17		12,599.12	
营业收入扣除项目合计金额	57.07	主要系销售材料收入、出租收入	274.41	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	0.34%		2.18%	
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	57.07	-	274.41	-
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	57.07		274.41	
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。	-	-	-	-
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	-	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022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
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	16,796.10		12,324.71	

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
新材料及石化产品销售	90,416,853.75
钻井工程服务	20,398,455.05
油气田技术服务	56,039,040.69
其他	<u>1,677,360.70</u>
合计	<u>168,531,710.19</u>

(4) 按经营地区分类

合同分类	营业收入
中国大陆地区	<u>168,531,710.19</u>
合计	<u>168,531,710.19</u>

(5) 按商品转让的时间分类

合同分类	营业收入
主营业务收入	167,961,048.87
其中：在某一时刻确认	90,416,853.75
在某一时间段内确认	77,544,195.12
其他业务收入	<u>570,661.32</u>
合计	<u>168,531,710.19</u>

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	275,390.30	177,095.81
教育费附加	125,343.76	82,615.23
房产税	64,613.56	65,264.17
城镇土地使用税	385,028.80	385,028.80
车船使用税	13,431.30	11,726.40
印花税	169,024.71	170,191.27

浙江仁智股份有限公司  
2022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
地方教育费附加	83,562.53	55,076.81
其他税费	<u>162.19</u>	=
合计	<u>1,116,557.15</u>	<u>946,998.49</u>

### 37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	629,406.66	662,343.94
服务费	24,198.12	943.40
差旅费	289,676.41	354,796.93
租赁费	21,000.00	-
办公费	42,177.73	128,241.29
业务招待费	6,333,160.34	1,751,695.61
其他费用	<u>31,349.46</u>	<u>1,147.00</u>
合计	<u>7,370,968.72</u>	<u>2,899,168.17</u>

### 38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,987,209.91	10,972,494.67
股权激励	10,868,000.00	-
折旧与摊销	1,630,857.73	877,234.58
中介服务费	9,561,445.03	9,753,684.80
长期待摊费用转入	358,456.32	358,456.32
差旅费	792,971.72	836,248.69
办公费	673,282.34	1,052,201.93
修理费	794,042.50	134,014.42
业务招待费	2,205,821.52	1,961,099.36
租赁费	50,349.83	1,207,790.05
其他	<u>869,290.43</u>	<u>23,783.67</u>
合计	<u>37,791,727.33</u>	<u>27,177,008.49</u>

### 39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,095,738.33	833,917.02
物料消耗	204,395.38	434,019.71
折旧及摊销	34,334.77	400,267.48
其他	<u>532,952.40</u>	<u>2,080.00</u>
合计	<u>1,867,420.88</u>	<u>1,670,284.21</u>

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,433,999.34	5,936,242.28
减：利息收入	240,629.22	1,558,201.31
汇兑损益	-	8.01
其他	53,362.57	395,704.56
合计	<u>2,246,732.69</u>	<u>4,773,753.54</u>

41、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	308,286.54	31,431.92
三代手续费返还	12,379.62	24,977.06
其他	=	=
合计	<u>320,666.16</u>	<u>56,408.98</u>

42、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	2,534,520.80	=
合计	<u>2,534,520.80</u>	=

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-1,780,445.91	-262,657.96
其他应收款坏账损失	4,895,418.87	-540,757.26
预付款项坏账损失	=	=
合计	<u>3,114,972.96</u>	<u>-803,415.22</u>

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,773,415.01	140,577.20
合同资产减值损失	809.86	-3,138.85
长期资产减值损失	-391,184.06	-249,192.96
合计	<u>-3,163,789.21</u>	<u>-111,754.61</u>

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-506,395.13	695,876.82
使用权资产处置利得或损失	95,920.39	=
合计	<u>-410,474.74</u>	<u>695,876.82</u>

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助(3)	500.00	1,200.00	500.00
核销长期挂账应付款项	-	740,850.01	-
其他(1)	1,913,293.90	4,243,481.09	1,913,293.90
债权债务抵消及和解收益(2)	<u>55,392,901.30</u>	=	<u>55,392,901.30</u>
合计	<u>57,306,695.20</u>	<u>4,985,531.10</u>	<u>57,306,695.20</u>

说明：

(1) 其他中有 190.85 万为控股子公司一仁迅实业与“金票理财”平台投资者签署《债权转让协议》产生的损益：

子公司仁迅实业与“金票理财”平台 20 位投资者签署《债权转让协议》，20 位债权人将债权按本金 381.70 万元的 50%作为对价转让给仁迅实业，减免剩余 50%债务确认为营业外收入。具体案件情况详见附注“十三、2、或有事项之①窦晴雪等投资人与中经公司、仁智股份及盈时公司合同纠纷”披露。

(2) 债权债务抵消及和解收益包括以下①、②两项，合计利得 5,539.29 万元。

① 九当公司诉德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份票据追索权纠纷一案本期已和解；和解形成收益 4,342.39 万元。详见“附注十五、2、债务重组之（1）九当公司诉德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份票据追索权纠纷一案本期已和解之③和解对本期财务报表的影响”披露。

② 2022 年 11 月 28 日，中经公司、仁智股份、上海衡都、仁迅实业四方签订债权债务抵消协议；债权债务抵消收益 1,196.90 万元。详见“附注十五、2 债务重组之（2）中经公司、仁智股份、上海衡都、仁迅实业四方签订债权债务抵消协议之②债权债务抵消对本期财务报表的影响”披露。

(3) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
商务发展补助资金	-	1,200.00	与收益相关
2019 年度高新区支持企业发展奖励资金	<u>500.00</u>	=	与收益相关
合计	<u>500.00</u>	<u>1,200.00</u>	

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,911.48	243,575.49	32,911.48
诉讼赔偿损失	1,780,583.06	3,953,065.38	1,780,583.06
其他	31,999.17	3,253.73	31,999.17
合计	1,845,493.71	4,199,894.60	1,845,493.71

说明：

2019年9月23日，公司与九当公司(原告)的票据纠纷案由浙江省湖州市中级人民法院作出(2019)浙05民初61号之三民事裁定书后移送至广东省广州市中级人民法院审理。2020年9月10日，广东省广州市中级人民法院判决本公司于判决发生法律效力之日起十五日内，向九当公司支付电子商业承兑汇票票款96,770,818.39元及利息(利息以96,770,818.39元为基数，自2019年1月31日起按中国人民银行规定的企业同期流动资金贷款利率计至2019年8月19日止；并自2019年8月20日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计至实际清偿日止)，案件受理费527,153.00元、保全费5,000.00元。2022年9月7日，公司与九当公司、中经公司、德清麦鼎合伙签订了《调解协议》，协议约定公司分三期向九当公司支付6,700.00万元，九当公司不再就涉案票据向公司主张权利。2022年9月13日，广东省高级人民法院作出(2020)粤民终2827号《民事调解书》，确认本案各方当事人自行和解达成的《调解协议》，本案审理终结。因此，本年度只计提了第1-2季度的利息1,780,583.06元。

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,038,056.08	8611.90
递延所得税费用	-423,129.78	1,527,056.42
合计	614,926.30	1,535,668.32

(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	14,670,865.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,667,716.43
子公司适用不同税率的影响	1,549,703.94
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	2,939,736.93

浙江仁智股份有限公司  
2022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
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,913,930.71
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	2,406,365.91
税法规定的额外可扣除项目	-34,666.20
所得税费用	614,926.30

49、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	308,786.54	47,084.10
其他营业外收入	11,418.71	1,400.00
利息收入	240,629.22	153,855.12
收回保证金、押金	719,850.00	252,346.97
收其他往来款等	15,702,353.28	23,391,969.89
冻结款项收回	<u>536,249.83</u>	<u>463,446.78</u>
合计	<u>17,519,287.58</u>	<u>24,310,102.86</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	12,810,256.44	19,921,801.64
支付保证金、押金	1,152,000.00	250,000.00
支付的往来款等	72,262,966.57	1,021,245.40
冻结款项新增	<u>2,535.52</u>	=
合计	<u>86,227,758.53</u>	<u>21,193,047.04</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁本金	<u>3,172,551.98</u>	<u>2,947,047.78</u>
合计	<u>3,172,551.98</u>	<u>2,947,047.78</u>

50、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	14,055,939.41	-26,400,777.82
加：资产减值损失	3,163,789.21	111,754.61
信用减值损失	-3,114,972.96	803,415.22

浙江仁智股份有限公司  
2022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
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,720,862.48	4,021,153.93
使用权资产折旧	3,338,600.54	3,371,353.11
无形资产摊销	164,074.88	168,713.92
长期待摊费用摊销	1,236,429.70	541,137.32
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)	410,474.74	-695,876.82
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	32,780.68	227,194.96
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)	2,433,999.34	5,936,242.28
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)	-423,129.78	1,527,056.42
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-673,756.17	-1,985,714.52
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-27,839,418.33	-277,632,445.07
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-104,847,303.04	248,207,590.07
其他	10,868,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-100,008,150.10	-41,799,202.39
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	67,487,586.84	102,446,016.50
减: 现金的年初余额	102,446,016.50	102,214,254.00
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	-34,958,429.66	231,762.50

(2) 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	67,487,586.84	102,446,016.50
其中: 库存现金	-	344.80
可随时用于支付的银行存款	67,487,586.84	102,445,671.70
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	-	-

浙江仁智股份有限公司  
2022 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
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	67,487,586.84	102,446,016.50
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	-	-

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,101,325.14	详见附注六、11
无形资产	2,269,638.92	详见附注六、13
合计	3,370,964.06	

注：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；因公司未按照约定期限开发利用该土地，绵阳市国土资源局安州区分局 2018 年 11 月 9 日给公司下发了《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，认为公司未按照约定期限开发利用上述宗地，导致存在国有土地未开发利用而闲置的情况，根据国家相关规定无偿收回上述国有建设用地的使用权。上述土地因窦晴雪等金票通平台投资者作为原告诉中经公司、盈时公司、仁智股份等合同纠纷案件被南京市建邺区人民法院查封，至今尚未被实际执行。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。

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	200,000.00	中共绵阳市委绵阳市人民政府关于印发《绵阳市集中精力大抓工业 24 条措施》的通知绵委发[2021]11 号	200,000.00
计入其他收益的政府补助	22,844.99	市人社局《关于做好 2022 年稳岗返还预发放工作的通知》(绵人社函(2022)61 号)	22,844.99
计入其他收益的政府补助	20,054.73	市人社局《关于做好 2022 年稳岗返还预发放工作的通知》(绵人社函(2022)61 号)	20,054.73
计入其他收益的政府补助	22,125.68	2017 年残保金退回	22,125.68
计入其他收益的政府补助	3,020.86	2019 年残保金退回	3,020.86
计入其他收益的政府补助	24,800.00	《关于印发仙海区稳增长激励措施的通知》(绵仙管委(2022)18 号)	24,800.00

浙江仁智股份有限公司  
2022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	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	8,250.00	一次性留工培训补助	8,250.00
计入其他收益的政府补助	2,610.48	企业招用高校生社保补贴	2,610.48
计入其他收益的政府补助	1,326.60	《市人社局市财政局关于继续 实施失业保险稳岗返还及放宽 技能提升补贴申领条件的通知》 (津人社局发〔2021〕13号)	1,326.60
计入其他收益的政府补助	2,653.20	《市人社局市财政局关于继续 实施失业保险稳岗返还及放宽 技能提升补贴申领条件的通知》 (津人社局发〔2021〕13号)	2,653.20
计入其他收益的政府补助	600.00	车船税退回	600.00
计入营业外收入政府补助	500.00	2019年度高新区支持企业发展 奖励资金	500.00
合计	<u>308,786.54</u>		<u>308,786.54</u>

## 七、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
广东合创能源科技有限公司	2022.10.31	15,000.00	100%	购入

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末被购买方的	
			收入	净利润
广东合创能源科技有限公司	2022.10.31	被购买方的生产经营决策权转 移给购买方的日期。	1,106,699.38	174,578.13

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	广东合创能源科技有限公司
现金	15,000.00
合并成本合计	15,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,015.15
商誉/合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	13,984.85

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东合创能源科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	1,015.15	1,015.15
净资产	1,015.15	1,015.15
取得的净资产	1,015.15	1,015.15

购买日可辨认资产只有货币资金 1,015.15 元，无其他资产及负债。

2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司深圳仁迅能源有限公司。深圳仁迅能源有限公司成立日期 2022 年 9 月 27 日，注册资本 1,000.00 万元，已实缴 300.00 万元。其中，仁迅实业（深圳）有限公司认缴 510.00 万元，实缴 153.00 万，持股比例为 51.00%。

八、在其他主体中的权益

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	
绵阳市仁智实业发展有限责任公司	绵阳	绵阳	包装材料的生产、销售	100%	-	非同一控制企业合并
四川仁智石化科技有限责任公司	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
上海衡都实业有限公司	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
四川仁智新材料科技有限责任公司	绵阳	绵阳	新材料生产、销售	100%	-	设立
四川仁信能源开发有限公司	绵阳	绵阳	钻井、完井技术服务	100%	-	设立
绵阳仁智天能石油科技有限公司	吉尔吉斯斯坦	绵阳	钻井、完井技术服务	-	70%	设立
四川仁智杰迈石油科技有限公司	绵阳	绵阳	钻井、完井技术服务	60%	-	设立
仁迅实业（深圳）有限公司	深圳	深圳	石油化工产品销售、新材料生产销售	100%	-	设立
温州恒励新材料有限公司	温州	温州	电子新材料的加工、研发	100%	-	设立

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳仁迅能源有限公司	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	-	51%	设立
广东合创能源科技有限公司	广州	广州	电力设施器材销售、对外承包工程、施工专业作业	-	51%	购入

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
绵阳仁智智能石油科技有限公司	30.00%	-10,712.09		-1,003,332.70
		1,217.00		1,471,217.00
深圳仁迅能源有限公司	49.00%			

(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
绵阳仁智智能石油科技有限公司	7,706,666.70	-	7,706,666.70	11,051,109.03	-	11,051,109.03
深圳仁迅能源有限公司	5,334,179.60	15,490.97	5,349,670.57	2,347,186.89	-	2,347,186.89

(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
绵阳仁智智能石油科技有限公司	7,739,373.68	-	7,739,373.68	11,048,109.03	-	11,048,109.03
深圳仁迅能源有限公司	-	-	-	-	-	-

(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
绵阳仁智智能石油科技有限公司		-35,706.98	-35,706.98	-32,706.98
深圳仁迅能源有限公司	1,106,699.38	2,483.68	2,483.68	541318.14

(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
绵阳仁智智能石油科技有限公司		15,773.87	15,773.87	-4,388.68
深圳仁迅能源有限公司		-	-	-

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	期初持股比例	期末持股比例	表决权比例	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
四川三台农村商业银行股份有限公司	四川三台县	四川三台县	经营中国银行业监督管理委员会依照有关法律、行政法规和其他规定批准的业务	6.76%	-	-	长期股权投资权益法
四川智捷天然气化工有限公司	四川省彭州	四川省彭州	天然气精加工	35.00%	-	-	长期股权投资权益法

其他说明：

本期已处置持有的四川三台农村商业银行股份有限公司 6.76% 股权以及四川智捷天然气化工有限公司 35% 股权。详见“附注六、10、长期股权投资”披露。

## 九、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 2022 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：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	108,999,131.24	20,608,378.34
其他应收款	<u>349,064,576.09</u>	<u>348,033,765.25</u>
合计	<u>458,063,707.33</u>	<u>368,642,143.59</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。

## 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、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 2022 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			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
应收款项融资	-	-	3,520,000.00	3,520,000.00
资产合计	-	-	3,520,000.00	3,520,000.00

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、短期借款、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

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。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对本企 业的持股比例</u>	<u>母公司对本企 业的表决权比例</u>
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的。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。2021 年 12 月 12 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，将表决权委托期限修改至 2023 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。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、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

本公司重要的合营或联营企业详见“附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益”披露。

## 4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
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
喀什博睿石油技术服务有限公司	控股孙公司绵阳仁智能石油科技有限公司持股 30%股东富乐天能的关联方
四川富乐天能能源技术有限公司	持有控股孙公司绵阳仁智能石油科技有限公司 30%股份
深圳市博泓投资合伙企业（有限合伙）	持有控股孙公司深圳仁迅能源有限公司 25%股份
深圳市英晟新能源有限公司	持有控股孙公司深圳仁迅能源有限公司 24%股份
深圳粤港控股集团有限公司	董事长担任董高的企业
湖南粤港模科实业有限公司	董事长的儿子间接持股 20.5%的企业
广东中科电工科技有限公司	董事长担任董高的企业
广东弘德投资管理有限公司	前独立董事傅冠强担任董高的企业
广东欧谱曼迪科技有限公司	前独立董事傅冠强曾任董高的企业
武汉烽火富华电气有限责任公司	前独立董事傅冠强担任董高的企业
江西佳信捷电子股份有限公司	前独立董事傅冠强曾任董高的企业
深圳市兴禾自动化股份有限公司	前独立董事傅冠强担任董高的企业
深圳市中兴新材技术股份有限公司	独立董事李薇薇担任董高的企业
深圳市方向电子股份有限公司	独立董事李薇薇担任董高的企业
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

浙江仁智股份有限公司  
2022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
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
深圳本未互动科技有限公司	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
广州佐诗库贸易有限公司	陈曦持股 100%且担任执行董事兼经理的公司
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
傅冠强	前独立董事，于 2022 年 7 月 25 日辞任
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
刘瑜斌	前职工代表监事，于 2022 年 5 月 21 日辞任
王晶	副总裁、董事会秘书
黄勇	财务总监
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

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南粤港模科实业有限公司	销售商品	-	3,449,115.03

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
四川仁智石化科技有限责任公司	2,000,000.00	5/31/2022	5/30/2024	否（注）
上海衡都实业有限公司	10,000,000.00	3/22/2018	主债务履行期限届满之日起二年	是
四川仁智新材料科技有限责任公司	17,000,000.00	5/28/2020	5/27/2021	是

注：关联担保情况说明：

担保情况参见“附注六、17、短期借款”披露说明。

(3) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
四川富乐天能能源技术有限公司	2,858,200.00	2018-05-31	-	借款期限无约定、无借款利息。
拆出				
无	-	-	-	-

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	779.13 万元	287.39 万元

本期发生额包含以权益结算的股份支付确认的费用 492.8 万元。

(5) 关联方应收应付款项

① 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>上年年末余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	湖南粤港模科实业有限公司	-	-	1,220,000.00	6,100.00

② 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
其他应付款	四川智捷天然气化工有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
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

## 十二、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	24,700,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
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	无

#### 其他说明：

公司于 2022 年 6 月 8 日召开了第六届董事会第三十次会议，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）》、《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》及《关于提请召开公司 2022 年第四次临时股东大会的议案》。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》。并于 2022 年 6 月 24 日召开了第六届董事会第三十一次会议，审议通过《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称“本激励计划”）的相关规定和公司 2022 年第四次临时股东大会的授权，董事会认为本激励计划规定的授予条件已经成就，同意确定以 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。有效期：本激励计划有效期自限制性股票登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 36 个月。本激励计划限制性股票的解除限售考核年度为 2022-2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次。各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	公司同时满足下列两个条件：1、以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 20%；2、以 2021 年业绩为基数，2022 年净利润增长率不低于 10%且 2022 年公司净资产为正。
第二个解除限售期	公司同时满足下列两个条件：1、以 2022 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 20%；2、以 2022 年业绩为基数，2023 年净利润增长率不低于 10%且 2023 年公司净资产为正。

实际出资中，共计 11 名股权激励对象合计认购 24,700,000.00 股，认购价格为 1.82 元/股，认购款合计 44,954,000.00 元；其中形成股本 24,700,000.00 元，资本公积-股本溢价 20,254,000.00 元；公司在收到出资款的同时，确认库存股与其他应付款（限制性股票激励回购义务）44,954,000.00 元。2022 年 9 月 21 日，限制性股票上市。

## 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	10,868,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,868,000.00

## 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。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

### 2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

① 窦晴雪等投资人与中经公司、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) 案件受理情况和基本案情

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。①借款到期后，因中经公司未按期还款，窦晴雪等 93 个投资者向南京市建邺区人民法院提起诉讼，要求判令：中经公司支付借款本金；仁智公司、盈时公司承担连带清偿责任；确认对仁智公司开出的商业承兑汇票有质押权。同时，93 个投资者向法院申请了财产保全，南京建邺法院已下发民事保全裁定书（2019）苏 0105 民初 1469，查封四川省绵阳市高新区路南工业区 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢 1

至2层、5幢的房产，查封期三年，期限从2019年5月17日至2022年5月16日。2019年06月14日因盈时公司涉嫌非法集资、非法经营犯罪，南京建邺法院裁定驳回投资者起诉，将有关材料移送公安机关处理，若公安机关不予立案或者立案侦查后撤销案件，或者检查机关作出不起诉决定，或者经人民法院生效判决认定不构成犯罪，投资者可另行提起诉讼。②93个投资者不服，向南京中级人民法院提起上诉，2019年12月2日南京中级人民法院维持南京建邺法院的裁定。该案材料已由建邺法院移送至建邺区公安分局，2022年4月获法院电话告知，南京市建邺区公安分局不予对盈时公司刑事立案。2021年12月，公司之子公司仁迅实业出面与投资者协商购买其拥有的债权，债权转让标的包括但不限于上述案件中的借款本金、利息、逾期利息、罚息、迟延履行金、律师费、案件受理费、财产保全费等全部金额。转让价款为转让标的本金的50%。于2022年1月完成与其中的88位投资者达到和解，签署债权转让协议，支付债权转让款项；剩余郭维扬、张淮萍、谢敏、史磊、田静等5名“金票理财”平台投资者未进行债权转让。2022年2月，除谢敏外的前述4名“金票理财”平台投资者重新起诉。③截至2022年6月，除②所述的93位外，又新增24位通过盈时公司经营的“金票理财”互联网平台投资的个人投资者提起诉讼，并同时申请了财产保全，南京建邺法院已下发财产保全告知书及民事裁定书，轮候查封四川省绵阳市高新区路南工业区1幢、2幢、3幢、4幢1至2层、5幢的房产（2022年3月30日，期限3年）；其中有19名投资者已于2022年6月近期达成了和解，签署了债权转让协议，并于2022年7月支付了债权转让款项。2022年8月11日，仁迅实业与投资人王珉签署《债权转让协议》，至此，以上共计20名“金票理财”平台投资者将对仁智股份、中经公司和盈时公司的债权追索权按照本金（381.7万元）50%的转让价格转让给仁迅实业，2022年确认营业外收入190.85万元。剩余王银芳、周强、高云飞、孙玲4名“金票理财”平台投资者尚未进行债权转让。南京市建邺区人民法院对上述未进行债权转让的8名“金票理财”平台投资者的起诉进行立案受理。

综上所述，公司已与108名“金票理财”平台投资者达成和解，涉及应付票据金额1,225.60万元；8名“金票理财”平台投资者诉讼涉及应付票据金额330.30万元；剩余应付票据金额3,444.10万元尚未涉及“金票理财”平台投资者的诉讼。

## 2) 诉讼请求

前述8位“金票理财”平台投资者提出如下诉讼请求：（1）请求判令被告一中经公司立即支付原告借款本金、利息、优惠券收益、滞纳金（8位投资者要求赔偿的损失共计330.30万元），被告二仁智公司、被告三盈时公司与被告一向原告承担连带付款责任；（2）原告对被告二仁智公司开出的商业承兑汇票在诉讼请求第一项范围内享有票据质押权；（3）本案诉讼费、保全费、保险费、律师费由三被告承担。

### 3) 判决、裁决结果及执行情况

2022年8月17日,上述合同纠纷一案在南京市建邺区人民法院开庭审理,2022年11月11日,公司收到法院出具的张淮萍和郭维扬2名投资者的一审民事判决书(2022)苏0105民初3800号、(2022)苏0105民初3801号。

案号为(2022)苏0105民初3800号的民事判决书判决结果如下:

“一、被告广东中经通达供应链管理有限责任公司于本判决生效之日起十日内向原告张淮萍支付借款本金645,000元、合同期内利息30,473.33元及逾期利息(以645,000元为基数,自2018年10月25日起按年利率10%计算至实际付清之日止,暂计算至2022年2月20日的利息为214,283元)。二、被告江苏盈时互联网信息科技有限公司为被告广东中经通达供应链管理有限责任公司本判决第一项债务承担连带清偿责任。三、驳回原告张淮萍的其他诉讼请求。”

案号为(2022)苏0105民初3801号的民事判决书判决结果如下:

“一、被告广东中经通达供应链管理有限责任公司于本判决生效之日起十日内向原告郭维扬支付借款本金282,000元、合同期内利息13,313.89元及逾期利息(以282,000元为基数,自2018年10月25日起按年利率10%计算至实际付清之日止,暂计算至2022年2月20日的利息为93,687元)。二、被告江苏盈时互联网信息科技有限公司为被告广东中经通达供应链管理有限责任公司本判决第一项债务承担连带清偿责任。三、驳回原告郭维扬的其他诉讼请求。”

根据上述判决结果,公司无需承担赔偿责任,亦无需承担连带清偿责任。

2022年11月27日,张淮萍提起上诉,请求:“1.请求撤销南京市建邺区人民法院作出的(2022)苏0105民初3800号民事判决第一项、第三项,改判支持上诉人的全部诉讼请求;2.一审、二审诉讼费由被上诉人承担。”郭维扬在上诉期内未提起上诉,郭维扬案件一审判决已生效。

截至本报告出具之日,公司分别收到南京市建邺区人民法院对剩余6名投资者诉讼的民事裁定书,因6名投资者均以其案件的审理须以另案的审理结果为依据申请中止诉讼,由此法院作出了中止诉讼的裁定。

## ② 靳轶伟等8名投资者与仁智股份证券虚假陈述责任纠纷

### 1) 案件受理情况和基本案情

靳轶伟、崔永红、靳志宏、杨彬、赵欣儒、周黎英、岳鹏、任宇蓉等8名投资者与仁智股份证券虚假陈述责任纠纷起因系前实际控制人控制期间,公司存在虚构业务入账导致2017年年度报告存在虚假记载、未按规定披露开立商业承兑汇票、未按规定披露资金拆借等违规事项,收到浙江证监局《行政处罚决定书》([2020]10号),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。

靳轶伟等8名投资者以仁智股份(被告一)、陈昊旻(被告二)、金环(被告三)、池清(被告四)证券虚假陈述为由,向广东省深圳市中级人民法院提起诉讼,深圳市中级人民法院对上述案

件立案受理，案号分别为（2022）粤 03 民初 1564 号、（2022）粤 03 诉前调 3189 号、（2022）粤 03 诉前调 3179 号、（2022）粤 03 诉前调 3180 号、（2022）粤 03 诉前调 3175 号、（2022）粤 03 诉前调 3185 号，（2022）粤 03 诉前调 10402 号、（2022）粤 03 诉前调 10403 号。

## 2) 诉讼请求

前述 8 名投资者提出如下诉讼请求：（1）请求依法判令公司赔偿因信息披露违法行为给原告造成的各项损失共计 375.78 万元；（2）请求依法判令被告陈昊旻、金环、池清对公司的赔偿责任承担连带责任；（3）本案案件受理费由被告承担。

## 3) 判决、裁决结果及执行情况

2023 年 2 月 24 日，靳轶伟诉讼案一审开庭，尚未判决，截至本报告出具之日，其他人诉讼案尚未开庭审理。

4) 因本案尚未有判决，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，因本案尚未有实质性进展，对本年报表数据暂无影响。

## 十四、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

无。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无。

## 2、债务重组

(1) 九当公司诉德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份票据追索权纠纷一案本期已和解。

### ① 基本情况:

以前年度,公司相关人员为公司融资目的未履行内部审批决策程序开具给中经公司的商业承兑汇票合计 14,677.08 万元,其中 5,000.00 万元到期日为 2018 年 10 月 19 日,9,677.08 万元到日期为 2019 年 1 月 30 日。公司 2018 年基于相关诉讼案件的进展及谨慎性原则,以营业外支出列报商票事项可能导致的损失 14,677.08 万元。九当公司(原告)于 2019 年 3 月 5 日依法向浙江省湖州市中级人民法院起诉德清麦鼎合伙(被告)、中经公司(被告)、仁智股份(被告),案件号(2019)浙 05 民初 61 号,要求被告德清麦鼎合伙、中经公司、仁智股份连带支付电子商业承兑汇票票款人民币 96,770,818.39 元及汇票利息 299,856.97 元。浙江省湖州市中级人民法院依法冻结公司控股子公司四川仁智杰迈石油科技有限公司,全资子公司四川仁信能源开发有限公司、绵阳市仁智实业发展有限责任公司以及四川仁智新材料科技有限责任公司全部股权,以及联营企业四川三台农村商业银行股份有限公司 36,291,991.00 股股权。该案件于 2019 年 9 月 23 日一审裁定移送广东省广州市中级人民法院处理。2020 年 9 月 10 日,广东省广州市中级人民法院作出(2020)粤 01 民初 167 号民事判决书,判决本公司于判决发生法律效力之日起十五日内,向九当公司支付电子商业承兑汇票票款 96,770,818.39 元及利息(利息以 96,770,818.39 元为基数,自 2019 年 1 月 31 日起按中国人民银行规定的企业同期流动资金贷款利率计至 2019 年 8 月 19 日止;并自 2019 年 8 月 20 日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计至实际清偿日止),案件受理费 527,153.00 元、保全费 5,000.00 元。本公司于 2020 年 9 月 20 日提起上诉。2021 年 3 月 18 日,公司收到广东省高级人民法院作出的(2020)粤民终 2827 号受理案件通知书。

### ② 和解情况:

2022 年 9 月 7 日,公司与九当公司、中经公司、德清麦鼎合伙签订了《调解协议》,协议约定公司分三期向九当公司支付 6,700.00 万元,九当公司不再就涉案票据向公司主张权利。同时九当公司在收到第一期款项之日起 2 日内向人民法院寄送书面申请,申请解除因本案对公司的全部财产保全措施(包括但不限于对银行账户、股权等财产而采取的查封、冻结及其他所有财产查封措施)。2022 年 9 月 13 日,广东省高级人民法院作出(2020)粤民终 2827 号《民事调解书》,确认本案各方当事人自行和解达成的《调解协议》,本案审理终结。一审案件受理费 527,153.00 元、保全费 5,000.00 元,由九当公司负担。

### ③ 和解对本期财务报表的影响:

公司在和解前已按照企业会计准则的相关规定对上述诉讼计提了应付票据 96,770,818.39 元(为 2018 年以营业外支出列报商票事项可能导致的损失)和预计负债 13,653,082.91 元(为计提的利息

及一审案件受理费、保全费,其中报告期期初累计计提 11,872,499.85 元,报告期计提 1-2 季度的利息 1,780,583.06 元)。本次和解,将应付票据与和解支付金额的差额 29,770,818.39 元及预计负债转回的金额 13,653,082.91 元记入营业外收入,合计 43,423,901.30 元。

截至 2022 年 12 月 31 日,公司已按协议向九当公司支付第一期款项 4000.00 万元及第二期款项 1000.00 万元,剩余 1700.00 万元将根据协议约定按期支付。冻结的银行账户、股权等财产已解除冻结。

(2) 中经公司、仁智股份、上海衡都、仁迅实业四方签订债权债务抵消协议。

① 基本情况:

2022 年 11 月 28 日,中经公司、仁智股份、上海衡都、仁迅实业四方签订债权债务抵消协议,各方互负债权债务情况如下:

- 1) 中经公司基于《借款担保合同》对上海衡都享有本金为人民币 1,000 万元的到期金钱债权。
- 2) 仁智股份基于《框架合同》对中经公司享有本金为人民币 500 万元的到期金钱债权。
- 3) 仁迅实业通过与债权人签署《债权转让协议》,已经合法受让了 17 位债权人本金为 500 万元的债权。仁迅实业受让的债权内容包括但不限于各债权人对中经公司享有的借款本金、利息、逾期利息、罚息、迟延履行金、律师费、案件受理费、财产保全费等。

各方一致同意,就协议各方约定相互抵销的债权,除基于原合同产生的债权本金外,各方就原合同项下享有的包括但不限于利息、逾期利息、罚息、迟延履行金、违约金、实现债权的各项费用等相互免除,任何一方均不得再向其他方主张上述权利。公司已于 2022 年 11 月 29 日在相关公众平台(《中国证券报》《证券时报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网)对本次重组事项公开披露。

② 债权债务抵消对本期财务报表的影响

本次债权债务抵消前,上海衡都基于谨慎性原则已计提借款利息 6,969,000.00 元,本次债权债务抵消协议免除了借款利息,公司将已计提借款利息的免除记入营业外收入。

仁迅实业通过与债权人签署《债权转让协议》,已经合法受让了 17 位债权人的债权本金为 500.00 万元的债权,此债权涉及到 2018 年公司向中经公司开具的商业承兑汇票,相关情况详见“附注十三、2、(1)之①窦晴雪等投资人与中经公司、仁智股份及盈时公司合同纠纷”,公司 2018 年以营业外支出列报了商票事项可能导致的损失,本次债权债务抵消减少了已计提的票据损失 500.00 万元,记入营业外收入。

仁智股份基于《框架合同》对中经公司享有本金为人民币 500.00 万元的到期金钱债权,公司已在 2018 年单项全额计提了坏账准备,本次债权债务抵消,公司转回单项计提坏账准备 500.00 万元,计入信用减值损失。

### 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	其他	抵销	合计
营业收入	72.33	7,643.75	8,198.52	1,199.95	-261.39	16,853.17
其中：对外交易收入	17.94	7,643.75	8,086.04	1,105.43	0.00	16,853.17
分部间交易收入	54.39	0.00	112.48	94.52	-261.39	0.00
营业费用	1,400.14	7,798.23	9,318.90	2,917.86	-263.33	21,171.79
信用减值损失	413.21	-94.70	2.73	-9.74	0.00	311.50
资产减值损失	0.00	-234.00	-82.38	0.00	0.00	-316.38
利润总额	3,594.33	-534.45	-1,176.00	-418.73	1.94	1,467.09
所得税费用	8.93	-48.02	-3.24	103.82	0.00	61.49
净利润	3,585.40	-486.44	-1,172.76	-522.55	1.94	1,405.59
资产总额	18,987.36	17,318.10	7,098.64	16,314.81	-35,902.82	23,816.08
负债总额	19,178.30	9,648.21	6,340.71	10,397.95	-25,423.06	20,142.10

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、仁迅实业（深圳）有限公司、绵阳仁智智能石油科技有限公司、温州恒励新材料有限公司、深圳仁迅能源有限公司和广东合创能源科技有限公司。

#### 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。

案件二审判决维持原判，截至本报告披露日，尚未收到执行裁定书。如若西藏瀚澧持有的本公司股权未来发生被司法拍卖的情况，控股股东平达新材料不排除会通过参与司法拍卖等方式增持本公司股份。

## 十六、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	105,000.00
1 至 2 年	-
2 至 3 年	1,000,000.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	15,910,852.10
5 年以上	<u>1,738,070.00</u>
合计	<u>18,753,922.10</u>

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	17,672,722.10	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>

(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	16,684,322.10	89.24%	16,684,322.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>2,011,200.00</u>	<u>10.76%</u>	<u>1,026,375.00</u>	51.03%	<u>984,825.00</u>
其中：账龄组合	2,011,200.00	10.76%	1,026,375.00	51.03%	984,825.00
合计	<u>18,695,522.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,710,697.10</u>	94.73%	<u>984,825.00</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	105,000.00	525.00	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>1,081,200.00</u>	<u>976,725.00</u>	

(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	16,684,322.10	1,000,000.00	11,600.00	-	-	17,672,722.10
按组合计提预期信用损失的应收账款	<u>1,026,375.00</u>	<u>350.00</u>	<u>50,000.00</u>	=	=	<u>976,725.00</u>
合计	<u>17,710,697.10</u>	<u>1,000,350.00</u>	<u>61600.00</u>	=	=	<u>18,649,447.10</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

(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	占应收账款期	坏账准备
	期末余额	末余额合计数	期末余额
单位一	15,910,852.10	84.84%	15,910,852.10
单位二	1,000,000.00	5.33%	1,000,000.00
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>18,033,052.10</u>	<u>96.16%</u>	<u>18,033,052.10</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	-	2,686,449.10
其他应收款	<u>75,832,311.45</u>	<u>68,991,281.81</u>
合计	<u>75,832,311.45</u>	<u>71,677,730.91</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	=	<u>2,686,449.10</u>
合计	=	<u>2,686,449.10</u>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	38,884,944.40
1至2年	73,762.00
2至3年	36,886,664.00
3至4年	-

浙江仁智股份有限公司  
2022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
4至5年	126,212,682.69
5年以上	<u>25,025,004.00</u>
合计	<u>227,083,057.09</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	156,321,682.70
其他单位往来	<u>75,861,374.40</u>	<u>68,991,158.77</u>
合计	<u>227,083,057.09</u>	<u>225,312,841.47</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	118,876.96	-	156,202,682.70	156,321,559.66
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	-	-	-	-
本期转回	70,814.01	-	5,000,000.00	5,070,814.01
本期转销	-	-	0.01	0.01
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	48,062.95	-	151,202,682.69	151,250,745.64

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	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	118,876.96	-	70,814.01	-	-	48,062.95
单项计提预期信用损失的其他应收款	<u>156,202,682.70</u>	=	<u>5,000,000.00</u>	<u>0.01</u>	=	<u>151,202,682.69</u>
合计	<u>156,321,559.66</u>	=	<u>5,070,814.01</u>	<u>0.01</u>	=	<u>151,250,745.64</u>

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	4至5年、5年以上	34.79%	79,000,000.00
单位二	保证金	44,743,736.72	4至5年	19.70%	44,743,736.72
单位三	单位往来	37,971,343.90	1年以内	16.72%	-
单位四	单位往来	36,830,036.00	2至3年	16.22%	-
单位五	保证金	<u>15,000,000.00</u>	5年以上	<u>6.61%</u>	<u>15,000,000.00</u>
合计		<u>213,545,116.62</u>		<u>94.04%</u>	<u>138,743,736.72</u>

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。

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	139,387,421.97	33,483,915.72	105,903,506.25	129,619,421.97	33,483,915.72	96,135,506.25
对联营、合营企业投资	=	=	=	<u>114,016,913.67</u>	=	<u>114,016,913.67</u>
合计	<u>139,387,421.97</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>105,903,506.25</u>	<u>243,636,335.64</u>	<u>33,483,915.72</u>	<u>210,152,419.92</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	50,692,258.97	1,056,000.00	-	51,748,258.97	-	-
四川仁信能源开发有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	5,582,766.47

浙江仁智股份有限公司  
2022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	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
四川仁智新材料科技有限责任公司	20,000,000.00	1,056,000.00	-	21,056,000.00	-	-
仁迅实业(深圳)有限公司	=	<u>7,656,000.00</u>	=	<u>7,656,000.00</u>	=	=
合计	<u>129,619,421.97</u>	<u>9,768,000.00</u>	=	<u>139,387,421.97</u>	=	<u>33,483,915.72</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四川三台农村商业银行股份有限公司	<u>114,016,913.67</u>	=	<u>114,016,913.67</u>	=	=	=
合计	<u>114,016,913.67</u>	=	<u>114,016,913.67</u>	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川三台农村商业银行股份有限公司	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=

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	-	-	1,529,203.53	1,517,814.52
其他业务	<u>723,318.03</u>	<u>563,341.63</u>	<u>1,970,315.23</u>	<u>750,219.03</u>
合计	<u>723,318.03</u>	<u>563,341.63</u>	<u>3,499,518.76</u>	<u>2,268,033.55</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	-
其他业务	723,318.03

浙江仁智股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同分类	营业收入
按经营地区分类	
中国大陆地区	723,318.03
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	723,318.03
合计	723,318.03

## 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	-1,549,545.00	=

## 十七、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	2,124,046.06	主要系固定资产报废损失、股权资产处置损益、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）	308,786.54	政府补助
债务重组损益	57,301,401.30	九当案件和解损益；投资者股权转让损益；中经债权债务抵消损益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,179,808.42	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,828,320.19	主要系九当案件计提预计损失
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,506,461.98	主要系非公开发行股票费用
减：所得税影响额	1,021,016.45	-
少数股东权益影响额（税后）	=	-
合计	58,558,243.70	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>		<u>报告期利润</u>
		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	78.24%	0.034	0.034	归属于公司普通股股东的净利润
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-247.51%	-0.108	-0.106	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润

浙江仁智股份有限公司

二〇二三年三月十七日