

知行良知实业股份有限公司
2024 年 1 月至 2026 年 5 月
审 计 报 告



目 录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-20
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-20
三、财务报表附注	21-189



审计报告

中汇会审[2026]14212号

知行良知实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了知行良知实业股份有限公司(以下简称知行股份公司)财务报表，包括2024年12月31日、2025年12月31日、2026年5月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度、2025年度、2026年1-5月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，公允反映了知行股份公司2024年12月31日、2025年12月31日、2026年5月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度、2025年度、2026年1-5月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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于知行股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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，认为分别对2024年度、2025年度、2026年1-5月期间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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1. 事项描述

如“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”所述，知行股份公司收入主要来源于沥青混合料销售以及道路沥青混合料铺装，2024年度、2025年度、2026年1-5月知行股份公司确认的营业收入分别为67,317.77万元、68,713.61万元、20,643.27万元。由于营业收入是知行股份公司关键业绩指标，营业收入确认是否恰当对知行股份公司经营成果产生较大影响，我们将知行股份公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对上述收入确认事项，我们主要执行了以下审计程序：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 对收入及毛利率的波动情况进行分析性复核；
- (3) 选取样本，检查收入确认相关支持性证据，包括销售合同、订单、出库单或客户签收单以及结算单等；评价相关收入确认政策是否一贯执行，是否符合企业会计准则的规定；
- (4) 选取重要的客户样本，执行函证程序以核实收入金额；
- (5) 结合应收账款检查程序，对确认收入金额的回款情况进行检查，以评价收入确认的真实性；
- (6) 对收入截止情况进行测试，以评价收入是否记录于正确的期间。

(二) 应收账款及合同资产的可回收性



1. 事项描述

知行股份公司对应收账款、合同资产(含账龄在1年以上合同资产列报在其他非流动资产部分，以下统称应收账款)的披露详见“合并财务报表项目注释——应收账款”、“合并财务报表项目注释——合同资产”、“合并财务报表项目注释——其他非流动资产”相关说明。报告期各期末，上述款项账面余额及已计提坏账准备(包括应收账款、合同资产、其他非流动资产计提的减值准备，以下统称坏账准备)如下表所示：

(单位：人民币元)

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
应收账款	490,076,593.82	524,961,270.23	427,144,635.25
应收账款坏账	47,832,071.24	46,589,798.27	34,314,801.04
应收账款净值	442,244,522.58	478,371,471.96	392,829,834.21
合同资产	15,243,912.71	15,511,417.96	25,944,488.54
合同资产减值准备	914,634.75	930,685.08	1,556,669.31
合同资产净值	14,329,277.96	14,580,732.88	24,387,819.23
其他非流动资产	2,077,036.50	538,601.66	1,920,815.76
其他非流动资产减值准备	124,622.19	32,316.10	115,248.94
其他流动资产净值	1,952,414.31	506,285.56	1,805,566.82
应收账款净值合计	458,526,214.85	493,458,490.40	419,023,220.26

知行股份公司管理层(以下简称管理层)依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账(减值)准备。上述应收账款的余额重大且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的厘定。因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款的可回收性，我们主要执行了以下审计程序：



(1) 了解并评价知行股份公司对应收款项可回收性评估的主要控制措施以及运作的有效性;

(2) 获取应收账款坏账准备计算表, 检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行, 重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确;

(3) 分析客户信誉情况, 并执行应收账款函证程序, 检查期后回款情况, 评价应收账款坏账准备计提的合理性;

(4) 对期后回款进行检查。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

知行股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督知行股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀



疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就知行股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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



措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2024年度、2025年度、2026年1-5月期间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。



中国注册会计师：时斌
(项目合伙人)

中国注册会计师：刘雨

报告日期：2026年9月30日



合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：知行良知实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	69,094,072.65	81,207,482.81	75,304,008.28
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
交易性金融资产	五(二)	4,000,100.00	-	11,000,609.15
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五(三)	10,936,448.13	2,102,131.80	9,400,000.00
应收账款	五(四)	442,244,522.58	478,371,471.96	392,829,834.21
应收款项融资	五(五)	-	1,101,202.28	970,867.58
预付款项	五(六)	9,387,392.32	5,373,487.27	6,306,430.44
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
其他应收款	五(七)	9,226,932.37	10,538,185.32	27,657,107.15
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
买入返售金融资产		-	-	-
存货	五(八)	152,077,345.34	168,023,234.78	138,255,344.84
其中：数据资源		-	-	-
合同资产	五(九)	14,329,277.96	14,580,732.88	24,387,819.23
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(十)	16,797,258.93	17,201,981.73	14,503,718.99
流动资产合计		728,093,350.28	778,499,910.83	700,615,739.87
非流动资产：				
发放贷款及垫款		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资	五(十一)	46,116.00	47,550.00	47,550.00
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五(十二)	437,186,765.57	430,041,031.40	346,888,630.12
在建工程	五(十三)	18,981,274.03	39,105,127.42	96,559,330.25
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	五(十四)	1,851,213.06	2,896,994.90	2,075,100.18
无形资产	五(十五)	76,068,408.24	77,698,194.62	77,893,667.69
其中：数据资源		-	-	-
开发支出		-	-	-
其中：数据资源		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五(十六)	-	172,832.61	712,136.36
递延所得税资产	五(十七)1	4,017,418.61	3,383,382.50	4,154,288.28
其他非流动资产	五(十八)	3,531,692.11	1,118,763.36	2,775,095.74
非流动资产合计		541,682,887.62	554,463,876.81	531,105,798.62
资产总计		1,269,776,237.90	1,332,963,787.64	1,231,721,538.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：知行良知实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十九)	262,955,986.11	216,748,576.94	173,254,002.25
向中央银行借款		-	-	-
拆入资金		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	五(二十)	6,000,000.00	16,000,000.00	-
应付账款	五(二十一)	106,484,052.03	220,042,300.40	250,694,343.56
预收款项		-	-	-
合同负债	五(二十二)	1,153,877.43	3,431,869.28	2,336,861.15
卖出回购金融资产款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
应付职工薪酬	五(二十三)	3,207,405.43	12,100,348.76	13,416,181.14
应交税费	五(二十四)	8,799,653.27	18,540,112.26	17,398,543.58
其他应付款	五(二十五)	5,921,461.15	5,987,973.23	38,653,761.79
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		3,754,342.15	3,754,342.15	3,754,342.15
应付手续费及佣金		-	-	-
应付分保账款		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十六)	167,105,090.19	125,510,544.53	130,136,826.54
其他流动负债	五(二十七)	193,352.17	405,695.94	239,987.69
流动负债合计		561,820,877.78	618,767,421.34	626,130,507.70
非流动负债：				
保险合同准备金		-	-	-
长期借款	五(二十八)	98,543,901.90	142,675,284.07	89,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	五(二十九)	560,752.94	1,602,599.06	793,863.12
长期应付款	五(三十)	241,300.00	865,053.68	40,505,398.73
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五(三十一)	24,465,805.26	25,186,110.06	15,661,000.00
递延所得税负债	五(十七)2	2,847,376.09	3,291,930.39	3,522,978.52
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		126,659,136.19	173,620,977.26	149,483,240.37
负债合计		688,480,013.97	792,388,398.60	775,613,748.07
所有者权益：				
股本	五(三十二)	119,798,792.00	113,323,200.00	105,823,200.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(三十三)	60,545,562.64	38,285,599.83	16,778,422.69
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	五(三十四)	-1,434.00	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五(三十五)	13,488,040.61	13,488,040.61	10,284,522.58
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	五(三十六)	248,428,215.28	236,469,463.58	190,189,181.80
归属于母公司所有者权益合计		442,259,176.53	401,566,304.02	323,075,327.07
少数股东权益		139,037,047.40	139,009,085.02	133,032,463.35
所有者权益合计		581,296,223.93	540,575,389.04	456,107,790.42
负债和所有者权益总计		1,269,776,237.90	1,332,963,787.64	1,231,721,538.49

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

会合02表

金额单位：人民币元

编制单位：知行良知实业股份有限公司

项 目	注释号	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、营业总收入		206,432,693.66	687,136,088.83	673,177,742.79
其中：营业收入	五(三十七)	206,432,693.66	687,136,088.83	673,177,742.79
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		194,897,569.41	615,575,215.70	618,914,484.00
其中：营业成本	五(三十七)	166,427,328.16	534,769,307.10	537,379,700.32
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险责任准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
税金及附加	五(三十八)	1,886,450.22	5,045,222.08	3,894,680.13
销售费用	五(三十九)	2,139,220.75	8,208,651.73	8,389,684.38
管理费用	五(四十)	11,453,179.60	29,587,760.81	33,141,608.21
研发费用	五(四十一)	4,277,255.69	12,410,821.31	11,205,457.26
财务费用	五(四十二)	8,714,134.99	25,553,452.67	24,903,353.70
其中：利息费用		8,355,847.95	24,240,579.10	24,600,265.80
利息收入		55,347.22	137,228.95	288,058.24
加：其他收益	五(四十三)	3,308,345.22	4,764,092.32	5,073,173.45
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	635,598.55	96,729.75	259,071.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	-	-	609.15
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-2,027,283.51	-12,352,203.78	-6,651,944.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-76,255.76	708,917.07	217,266.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	174,159.86	-359,190.60	-36,284.86
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		13,549,688.61	64,419,217.89	53,125,149.82
加：营业外收入	五(四十九)	52,480.33	196,630.56	38,580.55
减：营业外支出	五(五十)	101,347.04	496,720.10	66,227.86
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		13,500,821.90	64,119,128.35	53,097,502.51
减：所得税费用	五(五十一)	1,514,107.82	9,458,133.52	8,104,929.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		11,986,714.08	54,660,994.83	44,992,573.16
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		11,986,714.08	54,660,994.83	44,992,573.16
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		11,958,751.70	49,483,799.81	40,583,896.71
2. 少数股东损益		27,962.38	5,177,195.02	4,408,676.45
六、其他综合收益的税后净额		-1,434.00	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,434.00	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,434.00	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,434.00	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
9. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		11,985,280.08	54,660,994.83	44,992,573.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,957,317.70	49,483,799.81	40,583,896.71
归属于少数股东的综合收益总额		27,962.38	5,177,195.02	4,408,676.45
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.10	0.44	0.38
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.10	0.44	0.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5101055209362



合并现金流量表

会合03表

金额单位：人民币元

编制单位：知行长知实业股份有限公司

项 目	注释号	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	243,189,464.19	571,553,787.11	639,312,936.64
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-	1,765,718.40
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	5,048,245.66	17,487,231.46	49,001,145.29
经营活动现金流入小计	-	248,237,709.85	589,041,018.57	690,079,800.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	241,635,972.60	530,169,921.18	573,509,305.21
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	22,519,271.44	42,065,328.86	43,117,324.32
支付的各项税费	-	21,688,831.22	24,446,425.70	24,203,812.79
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	6,943,932.19	24,826,553.90	37,958,335.34
经营活动现金流出小计	-	292,788,007.45	621,508,229.64	678,788,777.66
经营活动产生的现金流量净额	-	-44,550,297.60	-32,467,211.07	11,291,022.67
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-	-
收回投资收到的现金	五(五十三)	40,500,000.00	119,500,000.00	169,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	21,941.07	97,338.90	328,038.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	274,215.00	1,214,914.17	66,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五(五十三)	2,047,350.78	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	42,843,506.85	120,812,253.07	169,394,738.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	21,340,063.05	64,331,172.89	85,907,433.41
投资支付的现金	五(五十三)	44,500,100.00	108,500,000.00	168,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	65,840,163.05	172,831,172.89	253,907,433.41
投资活动产生的现金流量净额	-	-22,996,656.20	-52,018,919.82	-84,512,694.55
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	29,140,164.00	29,806,603.79	6,354,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	900,000.00	-
取得借款收到的现金	-	180,022,608.92	381,977,391.08	253,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	-	20,461,796.00	161,789,893.64
筹资活动现金流入小计	-	209,162,772.92	432,245,790.87	421,143,893.64
偿还债务支付的现金	-	113,850,000.00	191,550,000.00	242,870,550.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	6,016,080.42	24,281,263.69	20,709,720.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	23,831,502.45	135,067,419.72	129,837,006.32
筹资活动现金流出小计	-	143,697,582.87	350,898,683.41	393,417,276.51
筹资活动产生的现金流量净额	-	65,465,190.05	81,347,107.46	27,726,617.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-2,081,763.75	-3,139,023.43	-45,495,054.75
加：期初现金及现金等价物余额	-	63,874,839.95	67,013,863.38	112,508,918.13
六、期末现金及现金等价物余额	-	61,793,076.20	63,874,839.95	67,013,863.38

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

2026年1-5月

会合04表-1
金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上期期末余额	1	113,323,200.00	-	38,285,599.83	-	-	-	13,488,040.61	-	236,469,463.58
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	113,323,200.00	-	38,285,599.83	-	-	-	13,488,040.61	-	236,469,463.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	6,475,592.00	-	22,259,962.81	-	-1,434.00	-	-	-	11,958,751.70
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-1,434.00	-	-	-	11,958,751.70
(二) 所有者投入和减少资本	8	6,475,592.00	-	22,259,962.81	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	6,475,592.00	-	22,664,572.00	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-404,609.19	-	-	-	-	-	-404,609.19
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	29	119,798,792.00	-	60,545,562.64	-	-1,434.00	-	13,488,040.61	-	248,428,215.28

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

特制印永
5101055209362

3/3

黄市

139,037,047.40
581,296,223.93



合并所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：知行良知科技股份有限公司

归属于母公司所有者权益														少数股东权益		所有者权益合计
项目	行次	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计				
一、上期期末余额	1	105,823,200.00	-	16,778,422.69	-	-	-	10,284,522.58	-	190,189,181.80	133,032,463.35	456,107,790.42				
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
二、本年期初余额	5	105,823,200.00	-	16,778,422.69	-	-	-	10,284,522.58	-	190,189,181.80	133,032,463.35	456,107,790.42				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	7,500,000.00	-	21,507,177.14	-	-	-	3,203,518.03	-	46,280,281.78	5,976,621.67	84,467,598.62				
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	49,483,799.81	5,177,195.02	54,660,994.83				
(二) 所有者投入和减少资本	8	7,500,000.00	-	21,507,177.14	-	-	-	-	-	-	799,426.65	29,806,603.79				
1. 股东投入的普通股	9	7,500,000.00	-	21,406,603.79	-	-	-	-	-	-	900,000.00	29,806,603.79				
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 其他	12	-	-	100,573.35	-	-	-	-	-	-	-100,573.35	-				
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	3,203,518.03	-	-3,203,518.03	-	-				
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	3,203,518.03	-	-3,203,518.03	-	-				
2. 提取一般风险准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
四、本期末余额	29	113,323,200.00	-	38,285,599.83	-	-	-	13,488,040.61	-	236,469,463.58	139,009,085.02	540,575,389.04				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上期期末余额	1	105,823,200.00	-	16,871,097.78	-	-	-	10,277,680.13	-	150,101,665.43
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	105,823,200.00	-	16,871,097.78	-	-	-	10,277,680.13	-	150,101,665.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-92,675.09	-	-	-	6,842.45	-	40,577,054.26
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	40,583,896.71
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-92,675.09	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-92,675.09	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	6,842.45	-	-6,842.45
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	6,842.45	-	-6,842.45
2. 提取一般风险准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	105,823,200.00	-	16,778,422.69	-	-	-	10,284,522.58	-	190,189,181.80

编制单位：知行控股实业股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362

5101055209362



母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：知行良知实业股份有限公司

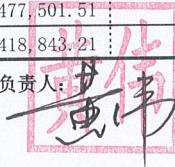
金额单位：人民币元

项 目	注释号	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金		23,418,221.94	16,432,959.38	1,052,882.45
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		3,576,246.92	-	-
应收账款	十五(一)	51,555,850.39	65,457,542.02	58,803,993.75
应收款项融资		-	-	-
预付款项		100,287,275.07	61,542,293.83	29,889,091.25
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
其他应收款	十五(二)	106,559,162.76	103,195,506.83	120,203,620.06
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		45,984,775.38	45,984,775.38	15,984,775.38
买入返售金融资产		-	-	-
存货		-	45,415.58	202,867.39
其中：数据资源		-	-	-
合同资产		4,884,506.60	4,447,561.50	16,680,159.40
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		660,078.02	895,343.32	1,647,369.44
流动资产合计		290,941,341.70	252,016,622.46	228,479,983.74
非流动资产：				
发放贷款及垫款		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十五(三)	242,223,636.37	242,023,636.37	238,023,636.37
其他权益工具投资		46,116.00	47,550.00	47,550.00
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		1,140,015.94	2,224,790.78	7,753,777.50
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	79,722.62	271,056.62
无形资产		826,557.64	1,050,670.93	1,602,054.69
其中：数据资源		-	-	-
开发支出		-	-	-
其中：数据资源		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	616,865.68
其他非流动资产		1,241,175.56	-	1,110,734.92
非流动资产合计		245,477,501.51	245,426,370.70	249,425,675.78
资产总计		536,418,843.21	497,442,993.16	477,905,659.52

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(续)

编制单位：知行良知实业股份有限公司		会企01表-2 金额单位：人民币元		
项 目	注释号	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款		61,616,311.11	47,057,108.33	28,972,816.14
向中央银行借款		-	-	-
拆入资金		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		6,000,000.00	16,000,000.00	-
应付账款		7,871,340.40	26,284,104.88	49,829,913.43
预收款项		-	-	640,928.78
合同负债		25,918,013.36	129,741.46	338,363.29
卖出回购金融资产款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
应付职工薪酬		1,128,840.54	2,332,045.75	2,616,670.77
应交税费		305,640.26	865,641.33	594,027.13
其他应付款		175,399,075.76	173,830,076.78	214,223,408.26
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
应付手续费及佣金		-	-	-
应付分保账款		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		13,393,089.31	34,390,763.92	20,265,302.80
其他流动负债		3,350,302.53	6,837.46	20,435.78
流动负债合计		294,982,613.27	300,896,319.91	317,501,866.38
非流动负债：				
保险合同准备金		-	-	-
长期借款		19,000,000.00	-	19,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	67,109.99
长期应付款		-	-	5,188,944.02
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		19,000,000.00	-	24,256,054.01
负债合计		313,982,613.27	300,896,319.91	341,757,920.39
所有者权益：				
股本		119,798,792.00	113,323,200.00	105,823,200.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		61,848,240.10	39,588,277.29	18,181,673.50
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-1,434.00	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		13,488,040.61	13,488,040.61	10,284,522.58
一般风险准备		-	-	-
未分配利润		27,302,591.23	30,147,155.35	1,858,343.05
所有者权益合计		222,436,229.94	196,546,673.25	136,147,739.13
负债和所有者权益总计		536,418,843.21	497,442,993.16	477,905,659.52

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

会企02表

编制单位：知行良知实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、营业总收入		22,766,851.93	77,191,321.59	80,051,129.61
其中：营业收入	十五(四)	22,766,851.93	77,191,321.59	80,051,129.61
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		25,510,960.54	79,026,110.50	82,241,336.48
其中：营业成本	十五(四)	20,142,152.18	65,236,959.51	66,738,062.74
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险责任准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
税金及附加		9,012.83	108,945.34	70,066.33
销售费用		49,319.61	211,932.80	690,655.67
管理费用		3,357,337.14	7,725,308.82	9,498,705.46
研发费用		645,601.64	1,430,900.73	1,190,715.84
财务费用		1,307,537.14	4,312,063.30	4,053,130.44
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		-	-	-
加：其他收益		6,404.52	385,354.68	512,416.42
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	12,808.30	30,039,435.35	14,272.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-212,244.18	721,917.50	2,239,255.53
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-107,114.07	851,702.08	-696,898.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)		278,835.35	445,000.62	-35,974.24
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,765,418.69	30,608,621.32	-157,134.84
加：营业外收入		0.19	1,541,067.54	26,508.86
减：营业外支出		68,778.65	40,492.85	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,834,197.15	32,109,196.01	-130,625.98
减：所得税费用		10,366.97	616,865.68	3,483.64
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,844,564.12	31,492,330.33	-134,109.62
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,844,564.12	31,492,330.33	-134,109.62
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-1,434.00	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,434.00	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,434.00	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
9. 其他		-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		-2,845,998.12	31,492,330.33	-134,109.62
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)			-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)			-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5101055209362



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：知行良知实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	-	45,354,854.24	93,710,737.30	64,042,111.75
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	51,248,836.68	6,363,748.55	1,852,655.35
经营活动现金流入小计	-	96,603,690.92	100,074,485.85	65,894,767.10
购买商品、接受劳务支付的现金	-	76,987,905.81	108,528,169.03	52,029,274.00
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,386,260.52	6,037,916.84	7,859,261.58
支付的各项税费	-	464,035.11	2,275,548.45	415,732.51
支付其他与经营活动有关的现金	-	38,871,443.03	3,904,258.16	5,376,073.62
经营活动现金流出小计	-	120,709,644.47	120,745,892.48	65,680,341.71
经营活动产生的现金流量净额	-	-24,105,953.55	-20,671,406.63	214,425.39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	-	20,000,000.00	-	16,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	12,808.30	39,435.35	3,133,888.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	1,311,115.00	5,742,135.17	64,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	21,323,923.30	5,781,570.52	19,198,288.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	502,733.68	156,795.87	3,832,527.16
投资支付的现金	-	20,200,000.00	4,000,000.00	18,500,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	20,702,733.68	4,156,795.87	22,332,527.16
投资活动产生的现金流量净额	-	621,189.62	1,624,774.65	-3,134,238.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	-	29,140,164.00	28,906,603.79	-
取得借款收到的现金	-	47,400,000.00	57,000,000.00	49,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	13,000,000.00	192,705,958.36
筹资活动现金流入小计	-	76,540,164.00	98,906,603.79	241,705,958.36
偿还债务支付的现金	-	32,250,000.00	39,750,000.00	54,070,550.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	836,091.41	3,740,288.88	2,866,029.33
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,973,952.41	36,999,784.55	214,837,868.22
筹资活动现金流出小计	-	36,060,043.82	80,490,073.43	271,774,447.55
筹资活动产生的现金流量净额	-	40,480,120.18	18,416,530.36	-30,068,489.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	16,995,356.25	-630,101.62	-32,988,302.29
加：期初现金及现金等价物余额	-	347,750.62	977,852.24	33,966,154.53
六、期末现金及现金等价物余额	-	17,343,106.87	347,750.62	977,852.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印永
5101055209362

黄伟

黄丹



母公司所有者权益变动表

2026年1-5月

会企04表-1

金额单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	-	-	-	-	-	-	39,588,277.29	-	-	-	13,488,040.61	-	30,147,155.35	196,546,673.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	39,588,277.29	-	-	-	13,488,040.61	-	30,147,155.35	196,546,673.25
三、本期增减变动金额(减少以号填列)	6	6,475,592.00	-	-	-	-	22,259,962.81	-	-1,434.00	-	-	-	-2,844,564.12	25,889,556.69
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-1,434.00	-	-	-	-2,844,564.12	-2,845,998.12
(二) 所有者投入和减少资本	8	6,475,592.00	-	-	-	-	22,664,572.00	-	-	-	-	-	-	29,140,164.00
1. 股东投入的普通股	9	6,475,592.00	-	-	-	-	22,664,572.00	-	-	-	-	-	-	29,140,164.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-404,609.19	-	-	-	-	-	-	-404,609.19
四、本期期末余额	29	119,798,792.00	-	-	-	-	61,848,240.10	-	-1,434.00	-	13,488,040.61	-	27,302,591.23	222,436,229.94

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

2025年度

会企04表-2

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上期期末余额	105,823,200.00	-	-	18,181,673.50	-	-	-	10,284,522.58	-	1,858,343.05	136,147,739.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	105,823,200.00	-	-	18,181,673.50	-	-	-	10,284,522.58	-	1,858,343.05	136,147,739.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,500,000.00	-	-	21,406,603.79	-	-	-	3,203,518.03	-	28,288,812.30	60,398,934.12
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,492,330.33	31,492,330.33
(二) 所有者投入和减少资本	7,500,000.00	-	-	21,406,603.79	-	-	-	-	-	-	28,906,603.79
1. 股东投入的普通股	7,500,000.00	-	-	21,406,603.79	-	-	-	-	-	-	28,906,603.79
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	-	-	-	-	-	-	-	3,203,518.03	-	-3,203,518.03	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	3,203,518.03	-	-3,203,518.03	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	113,323,200.00	-	-	39,588,277.29	-	-	-	13,488,040.61	-	30,147,155.35	196,546,673.25

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：知行良知乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	105,823,200.00	-	-	-	-	18,181,673.50	-	-	-	10,277,680.13	-	1,999,295.12	136,281,848.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	105,823,200.00	-	-	-	-	18,181,673.50	-	-	-	10,277,680.13	-	1,999,295.12	136,281,848.75
三、本期增减变动金额(减少以号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,842.45	-	-140,952.07	-134,109.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-134,109.62	-134,109.62
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,842.45	-	-6,842.45	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,842.45	-	-6,842.45	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	105,823,200.00	-	-	-	-	18,181,673.50	-	-	-	10,284,522.58	-	1,858,343.05	136,147,739.13

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

知行良知实业股份有限公司

财务报表附注

2024 年至 2026 年 1-5 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

知行良知实业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在四川知行路桥集团有限公司的基础上整体变更设立的公司,现持有统一社会信用代码为91510100572273709N的营业执照。公司注册地:成都市青羊区敬业路108号28栋1单元5层1号。法定代表人:刘永伟。

公司现有注册资本为人民币11,979.8792万元,总股本为11,979.8792万股,每股面值人民币1元。2017年6月6日公司经全国中小企业股份转让系统有限公司核准,2017年7月6日成功在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码871655。

本公司属于制造业中的非金属矿物制品业。主要经营活动为向客户销售再生沥青混合料及原生沥青混合料、提供路面铺装养护服务。

(二) 公司历史沿革

1. 本公司前身四川知行路桥工程有限公司(以下简称知行有限)于2011年4月14日在成都市工商局登记注册,取得注册号为510100000194694的《企业法人营业执照》,成立时注册资本500.00万元,注册资本实收情况业经四川雅正会计师事务所有限公司于2011年6月23日出具川雅正会验字(2011)第Y-06-108号验资报告验证。各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
黄振英	4,500,000.00	货币	90.00
罗永凤	500,000.00	货币	10.00
合计	5,000,000.00	-	100.00

2. 2013年5月,第一次增资

2013年5月14日,根据公司股东会决议,公司原股东黄振英以现金增资700.00万元,注册资本由人民币500.00万元增至人民币1,200.00万元。本次增资业经四川立信会计师事务所于2013年5月14日出具川立信验(2013)字E193号验资报告验证。公司于2013年5月完成工商变更登记手续,增资后各股东出资情况如下:



股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
黄振英	11,500,000.00	货币	95.83
罗永凤	500,000.00	货币	4.17
合计	12,000,000.00	-	100.00

3. 2013年6月，第二次增资

2013年6月3日，根据公司股东会决议，公司原股东罗永凤以实物增资1,900.00万元，注册资本由人民币1,200.00万元增至人民币3,100.00万元。成都市川衡资产评估事务所评估了用于出资的实物，并于2013年6月3日出具“川衡资评报字（2013）第093号”《资产评估报告书》，确认出资的实物为2013年2月26日购进的一套“循环再生环保沥青混凝土拌合站生产线”，评估基准日为2013年5月27日，以年限法确定的成新率为100%，评估价值为2,000.00万元，以技术观察法确定的成新率为97%，评估价值为1,940.00万元。本次增资业经四川金典会计师事务所于2013年6月13日出具川金会验报字（2013）第455号验资报告验证。公司于2013年6月完成工商变更登记手续。

根据公司公开转让说明书披露，罗永凤是刘永伟前同事的前岳母。根据刘永伟、张楠楠、罗永凤出具的《承诺函》，罗永凤本次向知行有限出资的1,900.00万元系代张楠楠持有。截至本次增资完成，罗永凤代张楠楠合计持有知行有限62.90%的股权。

罗永凤本次用于出资的实物因故未实际交付知行有限，因此，知行有限未将上述实物资产计入实收资本和资本公积。为解决本次出资瑕疵，张楠楠于2016年1月以自有资金1,940.00万元投入知行有限，补足罗永凤的实物出资1,940.00万元。

本次增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
黄振英	11,500,000.00	货币	37.10
罗永凤	19,500,000.00	货币	62.90
合计	31,000,000.00	-	100.00

4. 2014年1月9日，成都市工商局出具“（川工商）名称变核内字[2014]第000059号”《企业名称变更核准通知书》，核准企业名称变更为：四川知行路桥集团有限公司。

2014年1月23日，知行有限召开股东会，一致通过决议：同意公司名称变更为“四川知行路桥集团有限公司”。

本次变更后，知行有限的名称正式变更为：四川知行路桥集团有限公司。

5. 2014年3月，第一次股权转让



2014年3月10日，知行有限召开股东会，一致通过决议：同意黄振英将其持有的知行有限155.00万元股权以155.00万元的价格转让给成都中交环保高新技术材料有限公司（以下简称中交环保），黄振英将其持有的知行有限995.00万元股权以995.00万元的价格转让给张楠楠；同意罗永凤将其持有的知行有限1,950.00万元股权以1,950.00万元的价格转让给张楠楠。

同日，黄振英、张楠楠、罗永凤、中交环保分别签署《股权转让协议》，同意上述股权转让。2014年3月，知行有限完成本次变更的工商登记。

本次股权变更后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张楠楠	29,450,000.00	货币	95.00
成都中交环保高新技术材料有限公司	1,550,000.00	货币	5.00
合计	31,000,000.00	-	100.00

本次股权转让系黄振英、罗永凤按照刘永伟的指示完成的。因罗永凤持有的知行有限1,950万元股权（占注册资本的62.90%）、黄振英持有的知行有限1,150.00万元（占注册资本的37.10%）均系代张楠楠持有，故本次罗永凤将知行有限1,950.00万元股权（占注册资本的62.90%）转让给张楠楠、黄振英将知行有限995.00万元股权（占注册资本的32.10%）转让给张楠楠均为代持的还原，张楠楠无需向罗永凤、黄振英支付股权转让款。黄振英、罗永凤、张楠楠均确认上述股权转让已经履行完毕，无任何纠纷。至此，知行有限的股权代持均还原完毕。

6. 2015年12月，第二次股权转让

2015年12月15日，知行有限召开股东会，一致通过决议：同意成都中交环保高新技术材料有限公司将其持有的知行有限155.00万元股权以155.00万元的价格转让给成都知行企业管理合伙企业（有限合伙），张楠楠放弃优先购买权。2015年12月16日，双方签署《股权转让协议》，同意上述转让事项。

2015年12月，知行有限完成本次变更的工商登记。

本次变更后，知行有限的股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张楠楠	29,450,000.00	货币	95.00
成都知行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00	货币	5.00
合计	31,000,000.00	-	100.00

7. 鉴于，知行有限股东罗永凤于2013年6月代张楠楠以实物向知行有限增资1,940.00万元（其中1,900.00万元计入实收资本、40.00万元计入资本公积），用于出资的实物（一套循环再



生环保沥青混凝土拌合站生产线)因故未交付知行有限,知行有限也未对该笔实物进行账务处理,因此,为补正该项出资瑕疵,张楠楠以现金1,940.00万元补足上述出资。

2016年2月14日,知行有限召开股东会,一致通过决议:同意张楠楠以货币1,940.00万元补足知行有限原股东罗永凤于2013年6月的实物出资1,940.00万元,其中1,900.00万元计入注册资本,40.00万元计入资本公积。

2016年1月14日,大信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所出具“大信川验字[2016]第00001号”《验资报告》,验证:截至2016年1月14日止,知行有限已收到张楠楠补足的货币出资共计人民币1,940.00万元,其中1,900.00万元计入实收资本,40.00万元计入资本公积。全体股东累计货币出资为3,100.00万元,占注册资本的100%。

2016年2月15日,知行有限完成本次变更的工商登记。

本次变更后,知行有限的股权结构如下:

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张楠楠	29,450,000.00	货币	95.00
成都知行企业管理合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	货币	5.00
合计	31,000,000.00	-	100.00

8. 经公司2016年8月31日股东会决议同意,以2016年6月30日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2016年6月30日经审计的净资产35,928,073.50元(评估值3,601.82万元)折合3,100.00万股份(每股面值1元),折余金额4,928,073.50元计入资本公积。

整体变更后,本公司股本3,100.00万元。本次增资业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年9月20日出具验资报告验证。本公司于2016年9月22日在成都市工商行政管理局登记注册,增资后公司股份结构如下:

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张楠楠	29,450,000.00	净资产折股	95.00
成都知行企业管理合伙企业(有限合伙)	1,550,000.00	净资产折股	5.00
合计	31,000,000.00	-	100.00

9. 2017年6月6日,全国中小企业股份转让系统有限公司核发《关于同意四川知行路桥股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函(2017)2960号),同意知行股份在股转系统挂牌。

2017年7月6日,知行股份在股转系统挂牌公开转让,证券简称:知行股份,证券编码:871655。

10. 2017年12月,第一次权益分派增加注册资本



2017年11月27日，知行股份召开2017年第二次临时股东大会并作出决议，审议通过《关于公司2017年半年度利润分配及资本公积转增股本预案》等议案，同意以截至2017年6月30日知行股份总股本31,000,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股4股，并以资本公积向全体股东每10股转增1.5股，权益分派实施后，知行股份总股本增加至48,050,000股。

2017年12月1日，知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

11. 2018年1月，知行股份第一次定向发行股票

2017年12月27日，知行股份召开2017年第三次临时股东大会并作出决议，审议通过《关于〈四川知行路桥股份有限公司2017年第一次股票发行方案〉》等议案，同意向符合相关规定的投资者发行不超过700.00万股（含700.00万股）人民币普通股股票，募集资金总额不超过1,890.00万元（含1,890.00万元），每股价格为2.20-2.70元。

知行股份本次定向发行股票最终确定的发行对象共2名，股票发行数量为652.80万股，发行价格为2.30元/股，募集资金总额为1,501.44万元，具体情况如下：

股东名称	认购数量（万股）	认购金额（万元）
刘永伟	334.80	770.04
吴云虎	318.00	731.40
合计	652.80	1,501.44

根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字【2018】第14-00001号《验资报告》，截至2018年1月3日，知行股份已收到认购股东缴纳的投入资本15,014,400.00元，其中新增注册资本（实收股本）人民币6,528,000.00元，增加资本公积8,486,400.00元。

本次发行完成后，知行股份的总股本增加至54,578,000股。

2018年1月12日，知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

12. 2021年1月，第二次权益分派增加注册资本

2021年1月3日，知行股份召开2021年第一次临时股东大会并作出决议，审议通过《关于2020年度第三季度利润分配》等议案，同意以截至2020年9月30日知行股份总股本54,578,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股8股，并以资本公积向全体股东每10股转增1股，权益分派实施后，知行股份总股本增加至103,698,200股。

2021年1月21日，知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

13. 2022年6月，知行股份第二次定向发行股票

2022年4月29日，知行股份召开2022年第四次临时股东大会并作出决议，审议通过《关于〈知行良知实业股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等议案，同意向符合相关规定的投



资者发行不超过 575.00 万股(含 575.00 万股)人民币普通股股票,募集资金总额不超过 4,600.00 万元(含 4,600.00 万元),每股价格为 8.00 元。

知行股份本次定向发行股票最终确定的发行对象共 6 名,股票发行数量为 212.50 万股,募集资金总额为 1,700.00 万元,具体情况如下:

股东名称	认购数量(万股)	认购金额(万元)
共青城雅致股权投资合伙企业(有限合伙)	125.00	1,000.00
孙玖青	25.00	200.00
唐茜	25.00	200.00
姜涛	12.50	100.00
何敏	12.50	100.00
高华斌	12.50	100.00
合计	212.50	1,700.00

根据大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大信验字【2022】14-00012 号《验资报告》,截至 2022 年 6 月 7 日,知行股份实际已发行人民币普通股 212.50 万股,募集资金总额人民币 1,700.00 万元,扣除各项发行费用人民币 0.00 元,实际募集资金净额人民币 1,700.00 万元。其中新增注册资本人民币 212.50 万元,增加资本公积人民币 1,487.50 万元。各投资者全部以货币出资。

本次发行完成后,知行股份的总股本增加至 105,823,200 股。

2022 年 6 月 29 日,知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

14. 2025 年 4 月,第三次定向发行股票

2025 年 2 月 10 日,知行股份召开 2025 年第二次临时股东大会并作出决议,审议通过《关于<知行良知实业股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》等议案,同意向符合相关规定的投资者发行不超过 750 万股(含 750 万股)人民币普通股股票,募集资金总额不超过 3,000 万元(含 3,000 万元),每股价格为 4.00 元。

知行股份本次定向发行股票最终确定的发行对象共 1 名,股票发行数量为 750.00 万股,募集资金总额为 3,000.00 万元,具体情况如下:

股东名称	认购数量(万股)	认购金额(万元)
四川省绿色低碳产业发展基金合伙企业(有限合伙)	750.00	3,000.00

根据大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大信验字[2025]第 3-00002 号《验资报告》,截至 2025 年 3 月 31 日止,知行股份本次新增注册资本人民币 750 万元,增加资本公积人民币



2,250 万元。

本次发行完成后，知行股份的总股本增加至 113,323,200 股。

2025 年 4 月 25 日，知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

15. 2026 年 6 月，第四次定向发行股票

2026 年 2 月 24 日，知行股份召开 2026 年第二次临时股东会并作出决议，审议通过《关于〈知行良知实业股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等议案，同意向符合相关规定的投资者发行不超过 11,111,111 股（含 11,111,111 股）人民币普通股股票，募集资金总额不超过 49,999,999.50 元（含 49,999,999.50 元），每股价格为 4.50 元。

知行股份本次定向发行股票最终确定的发行对象共 4 名，股票发行数量为 6,475,592 股，募集资金总额为 29,140,164.00 元，具体情况如下：

股东名称	认购数量（万股）	认购金额（万元）
开源证券股份有限公司	133.00	598.50
鲁悦	66.67	300.00
成都交子鼎兴投资发展合伙企业（有限合伙）	445.00	2,002.50
宁波梅山保税港区鼎兴交子投资合伙企业（有限合伙）	2.89	13.02
合计	647.56	2,914.02

根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中汇会验[2026]9028 号《验资报告》，截至 2026 年 04 月 30 日止，知行股份已向 4 名特定对象发行人民币普通股 6,475,592.00 股，发行价格 4.50 元/股，募集资金总额为人民币 29,140,164.00 元，扣除各项发行费用人民币 0.00 元，实际募集资金净额为人民币 29,140,164.00 元。其中新增注册资本及实收资本（股本）为人民币 6,475,592.00 元，资本公积为人民币 22,664,572.00 元。

本次发行完成后，知行股份的总股本增加至 119,798,792 股。

2026 年 6 月 8 日，知行股份获得工商行政管理部门的核准并且完成了本次变更登记程序。

（三）本财务报告的批准

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 9 月 30 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则



——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收票据”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——应收款项融资”、“主要会计政策和会计估计——其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际会计期间为2024年1月1日至2026年5月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币,本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过总资产 10%或超过 2,000 万元的应收款项
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过总资产 10%或超过 2,000 万元的应收款项
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过总资产的 10%以上
重要投资活动	单项投资活动的投资金额达到本集团净资产总额的 5%以上且金额大于 1 亿元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款余额 10%以上且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	占其他应付款余额 10%以上且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业



合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。



3. 企业合并中有关交易费用的处理

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。



（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（十）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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本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。对于以常规方式购买金



融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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；②该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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值



计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。



满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。



5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融



资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法



本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险



特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
保证金组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金；
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项



3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销，包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：



1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
组合 1：质保金	合同约定的质保金
组合 2：已施工未结算货款	已施工的工程量

(3) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准



本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

（1）同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。



(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包



含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额



确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他综合收益和其他所有



者权益全部结转为当期损益。

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。



(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产，次月开始计提折旧。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

(二十一) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用



权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件、专利技术	预计受益期限	3-20
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具



有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。



资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法



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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

(2) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

3. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约



进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，属于在某一时点履行履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货签收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含铺装和养护工程服务等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



本公司提供的沥青混凝土铺装和养护服务，有明确的铺装产出指标，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

（二十八）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他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；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本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。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类



政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理



政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

(1) 企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；



(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如



果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款



项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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。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。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。

(4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。



本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。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. 售后租回交易

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在租赁期开始日后，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，公司采用合理方法确定租回所保留的权利占比，不确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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

(2) 出租人

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



本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

（三十二）重大会计判断和估计说明

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。本公司对前述判断、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，本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. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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。

2. 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本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。

4. 非金融非流动资产减值



本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。本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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本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。使用寿命是本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。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

7. 所得税

本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。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三



方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

(三十三) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”)，本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的相关规定。	[注 2]
财政部于 2025 年 12 月 5 日发布《企业会计准则解释第 19 号》(财会[2025]32 号，以下简称“解释 19 号”)，本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号的相关规定。	[注 4]
财政部于 2026 年 6 月 4 日发布《企业会计准则解释第 20 号》(财会[2026]7 号，以下简称“解释 20 号”)，本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号的相关规定。	[注 5]

[注1] (1) 关于流动负债与非流动负债的划分，解释17号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1) 企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2) 企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自2024年1月1日起执行解释17号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 关于供应商融资安排的披露，解释17号规定，企业在对现金流量表进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息。在披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。在



识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自2024年1月1日起执行解释17号中“供应商融资安排的披露”的规定，并对此项会计政策变更采用未来适用法。

(3)关于售后租回交易的会计处理，解释17号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“租赁准则”）第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照租赁准则第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

本公司自2024年1月1日起执行解释17号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

[注2] (1)关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，解释18号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示；不再计入“销售费用”科目。

本公司自2024年12月6日起执行解释18号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

[注4] (1)关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理，解释19号规定，合并财务报表层面，购买方在其合并财务报表中确认被补偿项目的同时，应当确认补偿性资产，以与被补偿项目相同的基础计量，并需考虑管理层对其可收回性的估计，将预期无法收回的金额从补偿性资产入账价值中扣除。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照与被补偿项目相同的基础并考虑合同对补偿金额的限制，对补偿性资产进行后续计量；被补偿项目账面价值发生变动的，相应调整补偿性资产的账面价值，并计入投资收益。对于未以公允价值进行后续计量的补偿性资产，还应单独再考虑管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时，应当终止确认该资产，所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的，应当计入投资收益。



个别财务报表层面，购买方在符合或有资产确认为资产的条件时，确认补偿性资产，同时冲减长期股权投资的初始投资成本。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，对补偿性资产进行后续计量，同时考虑合同对补偿金额的限制和管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时，应当终止确认该资产，所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的，应当计入投资收益。

购买方应当设置“补偿性资产”科目对补偿性资产进行会计核算，在资产负债表中对补偿性资产按照流动性分别在“其他流动资产”和“其他非流动资产”项目中列示，并在财务报表附注中披露与补偿性资产相关的合同条款、金额、减值处理及其财务影响等信息。

本公司自2026年1月1日起执行解释19号中“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”的规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(2) 本公司自2026年1月1日起执行解释19号中“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”的规定。该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(3) 关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认，解释19号规定，企业采用电子支付系统以现金结算一项金融负债(或其一部分)的，仅当企业已启动付款指令并同时满足下列条件时，可选择在结算日之前将其终止确认：1) 企业没有实际能力撤回、停止或取消付款指令；2) 企业没有实际能力支取因付款指令而将用于结算的现金；3) 与电子支付系统相关的结算风险不重大。企业作出前述会计政策选择的，应将其应用于通过同一电子支付系统进行的所有结算。

本公司自2026年1月1日起执行解释19号中“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”的规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(4) 关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露，解释19号规定，企业在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排一致时，可能需考虑利息的不同构成要素以及或有特征引起的合同现金流量变动。对于受与基本借贷风险和成本变动不直接相关的或有事项的发生或不发生影响、导致合同现金流量金额发生变动的合同条款，企业应披露对或有事项性质的定性描述、由这些合同条款导致的合同现金流量可能发生变动的定量信息、包含这些合同条款的金融资产的账面余额和金融负债的摊余成本。

本公司自2026年1月1日起执行解释19号中“关于金融资产合同现金流量特征的评估及



相关披露”的规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(5)关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露，解释 19 号规定，企业应当至少按类别披露指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资在报告期末的公允价值，以及其在报告期内的公允价值变动。其中，与报告期内终止确认的投资有关的变动额和与报告期末持有的投资有关的变动额应当分别披露。企业还应披露与报告期内终止确认的投资有关的计入权益的累计利得或损失的转出情况。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”的规定，该规定仅涉及披露要求的变化，不影响前期确认和计量，无需追溯调整财务报表项目。

[注 5] (1)关于金融资产合同现金流量特征的评估，解释 20 号规定，对于具有无追索权特征的金融资产，应当评估特定基础资产或其现金流量与该金融资产的合同现金流量之间的联系，并考虑债务人发行的次级债务或权益工具等其他合同安排的影响。如果金融资产的合同条款产生了其他现金流量或以一种与代表本金和利息的支付不一致的方式限制了现金流量，则该金融资产不符合本金加利息的合同现金流量特征。

在某些具有无追索权特征的交易中，发行人通过多个合同挂钩工具形成“瀑布支付结构”，按顺序分配金融工具基础池的现金流量，引发了信用风险集中，并导致基础资产的现金短缺在不同分级持有人间不成比例分配。在这类交易中，各分级持有人应当适用合同挂钩工具的分类要求，而不适用具有无追索权特征的金融资产的分类要求。某些包含多项债务工具的交易，形式上可能具有合同挂钩工具的特征，但实质上是为增强对某些债权人的信用保护而设计的借贷安排，此类债务工具的持有人应当适用金融资产的一般分类要求以及具有无追索权特征的金融资产的分类要求，而不适用合同挂钩工具的分类要求。

本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号中“关于金融资产合同现金流量特征的评估”的规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(2)关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露，解释 20 号规定，企业应当在计量日基于特定目的评估一种货币的可兑换性。如果企业在计量日基于特定目的只能取得金额不重大的另一种货币，则该货币不可兑换为另一种货币。当货币缺乏可兑换性时，企业应当采用未经调整的可观察汇率或其他估计方法对计量日的即期汇率进行估计，使其能够如实反映在当前主要经济状况下市场参与者在计量日进行的有序兑换交易所采用的汇率。

企业应当在附注中披露货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估



计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险。

本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号中“关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露”的规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
知行良知实业股份有限公司	15%
合一再生资源科技有限公司	25%
眉山金戈新材料有限公司	15%
水润天府新材料有限公司	15%
海南良知新材料有限公司	15%
四川剑门雄关新材料有限公司	20%
西南航空港建设有限公司	15%
海南知行良知新材料技术有限公司 (曾用名：成都知行新材料技术研究有限公司)	20%
海南知行新材料有限公司	15%
眉山环天良知实业有限公司	25%
四川环天市政工程有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
眉山天投新材料有限公司	15%
眉山天投集采物资有限公司	25%
四川良知环保新材料有限公司	20%
达州知行新材料有限公司	15%
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	15%
四川知行良知物资有限公司	25%
知行集采物资有限公司	25%
重庆良知供应链管理有限公司	20%
四川多拉快跑运输有限公司	20%
四川良知循环科技有限公司	20%
知行伯乐（四川）人力资源管理有限公司	20%
良知循环科技（宜宾）有限公司	20%
蜀都路博仕科技服务（成都）有限公司	20%
眉山路博仕科技服务有限公司	20%
定安秦直道科技服务有限公司	20%
广东知行良知新材料有限公司	20%
西安未来道路新材料有限公司	20%
乐山良知新材料有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、国家发改委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，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。根据《中华人民共和国国家发展和改革委员会令【2019年】第29号》中《国家发改委关于修改〈产业结构调整指导目录（2019年本）〉有关条款的决定》，本公司及西南航空港建设有限公司、四川环天市政工程有限公司主营业务符合“二十二、城市基础设施4. 城市道路及智能交通体系建设”，达州知行新材料有限公司、水润天府新材料有限公司、眉山金戈新材料有限公司、西南航空港建设有限公司、宜宾金砂低碳环保新材料有限公司、眉山天投新材料有限公司及四川环天市政工程有限公司的主营业务符合“二十四、公路及道路运输（含城市客运）7. 公路工程新材料开发与生产”的规定，按照15%计缴企业所得税。



根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》和《财政部税务总局关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2025〕3号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业按照15%税率征收企业所得税，执行期限延长至2027年12月31日。海南良知新材料有限公司及海南知行新材料有限公司本期按照15%计缴企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），“对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司四川剑门雄关新材料有限公司、海南知行良知新材料技术有限公司、四川良知环保新材料有限公司、重庆良知供应链管理服务有限公司、四川多拉快跑运输有限公司、四川良知循环科技有限公司、定安秦直道科技服务有限公司、广东知行良知新材料有限公司、西安未来道路新材料有限公司及乐山良知新材料有限公司等属于小型微利企业，执行小型微利企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	61,802,821.51	63,874,839.97	75,289,941.54
其他货币资金	7,291,251.14	17,332,642.84	14,066.74
合计	69,094,072.65	81,207,482.81	75,304,008.28

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（二）交易性金融资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,100.00	-	11,000,609.15
其中：银行理财	4,000,100.00	-	-
嘉实中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期	-	-	11,000,609.15
合计	4,000,100.00	-	11,000,609.15



(三) 应收票据

1. 明细情况

种类	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,926,246.92	2,102,131.80	9,400,000.00
商业承兑汇票	5,010,201.21	-	-
合计	10,936,448.13	2,102,131.80	9,400,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,634,519.29	100.00	698,071.16	6.00	10,936,448.13
其中：银行承兑汇票	6,304,518.00	54.19	378,271.08	6.00	5,926,246.92
商业承兑汇票	5,330,001.29	45.81	319,800.08	6.00	5,010,201.21
合计	11,634,519.29	100.00	698,071.16	6.00	10,936,448.13

2025 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,236,310.43	100.00	134,178.63	6.00	2,102,131.80
其中：银行承兑汇票	2,236,310.43	100.00	134,178.63	6.00	2,102,131.80
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	2,236,310.43	100.00	134,178.63	6.00	2,102,131.80

2024 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,000,000.00	100.00	600,000.00	6.00	9,400,000.00
其中：银行承兑汇票	10,000,000.00	100.00	600,000.00	6.00	9,400,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-



种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	10,000,000.00	100.00	600,000.00	6.00	9,400,000.00

(1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

2026 年 5 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	6,304,518.00	378,271.08	6.00
商业承兑汇票	5,330,001.29	319,800.08	6.00
小计	11,634,519.29	698,071.16	6.00

2025 年 12 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,236,310.43	134,178.63	6.00
商业承兑汇票	-	-	-
小计	2,236,310.43	134,178.63	6.00

2024 年 12 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	10,000,000.00	600,000.00	6.00
商业承兑汇票	-	-	-
小计	10,000,000.00	600,000.00	6.00

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026 年 1-5 月

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	134,178.63	563,892.53	-	-	-	698,071.16
小计	134,178.63	563,892.53	-	-	-	698,071.16

2025 年度



种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	600,000.00	-465,821.37	-	-	-	134,178.63
小计	600,000.00	-465,821.37	-	-	-	134,178.63

2024 年度

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	213,673.49	386,326.51	-	-	-	600,000.00
小计	213,673.49	386,326.51	-	-	-	600,000.00

4. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2026 年 5 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	5,680,000.00

2025 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,915,210.42

2024 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	10,000,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露账面余额

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年度	2024 年度
1 年以内(含 1 年)	347,053,554.36	393,203,049.50	327,538,575.57
1-2 年	90,237,571.00	85,852,891.21	77,398,041.50
2-3 年	39,423,330.85	37,972,569.48	18,135,258.25
3-4 年	10,888,021.40	6,078,874.06	3,696,578.70



账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年度	2024 年度
4-5 年	2,221,732.22	1,853,885.98	136,211.60
5 年以上	252,383.99	-	239,969.63
账面余额小计	490,076,593.82	524,961,270.23	427,144,635.25

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	490,076,593.82	100.00	47,832,071.24	9.76	442,244,522.58
其中：账龄组合	490,076,593.82	100.00	47,832,071.24	9.76	442,244,522.58
合 计	490,076,593.82	100.00	47,832,071.24	9.76	442,244,522.58

2025 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	524,961,270.23	100.00	46,589,798.27	8.87	478,371,471.96
其中：账龄组合	524,961,270.23	100.00	46,589,798.27	8.87	478,371,471.96
合 计	524,961,270.23	100.00	46,589,798.27	8.87	478,371,471.96

2024 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	427,144,635.25	100.00	34,314,801.04	8.03	392,829,834.21
其中：账龄组合	427,144,635.25	100.00	34,314,801.04	8.03	392,829,834.21
合 计	427,144,635.25	100.00	34,314,801.04	8.03	392,829,834.21

(1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 报告期各期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

2026 年 5 月 31 日



项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	347,053,554.36	20,823,213.27	6.00
1-2年	90,237,571.00	9,023,757.10	10.00
2-3年	39,423,330.85	9,855,832.72	25.00
3-4年	10,888,021.40	5,988,411.77	55.00
4-5年	2,221,732.22	1,888,472.39	85.00
5年以上	252,383.99	252,383.99	100.00
小 计	490,076,593.82	47,832,071.24	9.76

2025年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	393,203,049.50	23,592,182.96	6.00
1-2年	85,852,891.21	8,585,289.13	10.00
2-3年	37,972,569.48	9,493,142.36	25.00
3-4年	6,078,874.06	3,343,380.73	55.00
4-5年	1,853,885.98	1,575,803.09	85.00
5年以上	-	-	-
小 计	524,961,270.23	46,589,798.27	8.87

2024年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	327,538,575.57	19,652,314.54	6.00
1-2年	77,398,041.50	7,739,804.15	10.00
2-3年	18,135,258.25	4,533,814.57	25.00
3-4年	3,696,578.70	2,033,118.28	55.00
4-5年	136,211.60	115,779.87	85.00
5年以上	239,969.63	239,969.63	100.00
小 计	427,144,635.25	34,314,801.04	8.03

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026年1-5月



种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,589,798.27	1,309,012.22	-	66,739.25	-	47,832,071.24
小 计	46,589,798.27	1,309,012.22	-	66,739.25	-	47,832,071.24

2025 年度

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,314,801.04	12,885,246.47	-	610,249.24	-	46,589,798.27
小 计	34,314,801.04	12,885,246.47	-	610,249.24	-	46,589,798.27

2024 年度

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,211,214.99	6,225,931.62	-	122,345.57	-	34,314,801.04
小 计	28,211,214.99	6,225,931.62	-	122,345.57	-	34,314,801.04

4. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
实际核销的应收账款	66,739.25	610,249.24	122,345.57

5. 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末数
中国建筑股份有限公司	47,522,473.82	4,839,850.03	52,362,323.85	10.36	3,681,395.39
中国交通建设股份有限公司	45,042,705.97	750,000.00	45,792,705.97	9.06	2,995,088.93
中国五矿集团有限公司	43,126,305.73	1,642,589.99	44,768,895.72	8.86	5,539,307.44
眉山天府新区投资集团有限公司	28,792,829.57	60,671.87	28,853,501.44	5.71	2,077,375.66



单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末数
四川禾隆凯 建设工程有限公司	19,380,975.52	-	19,380,975.52	3.84	1,162,858.53
小 计	183,865,290.61	7,293,111.89	191,158,402.50	37.83	15,456,025.95

2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末数
中国建筑股 份有限公司	50,368,957.42	3,506,700.15	53,875,657.57	9.97	3,736,980.94
中国交通建 设股份有限 公司	48,643,736.89	1,284,748.97	49,928,485.86	9.24	3,423,637.01
中国五矿集 团有限公司	42,847,573.72	1,728,396.46	44,575,970.18	8.25	5,592,649.96
眉山天府新 区投资集团 有限公司	28,242,645.15	325,147.10	28,567,792.25	5.29	1,807,177.15
成都建工集 团有限公司	21,554,956.34	1,334,606.47	22,889,562.81	4.24	2,668,367.36
小 计	191,657,869.52	8,179,599.15	199,837,468.67	36.99	17,228,812.42

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末数
中国交通建 设股份有限 公司	65,839,234.10	872,370.21	66,711,604.31	14.72	4,895,896.33
中国五矿集 团有限公司	35,563,410.32	16,367,422.64	51,930,832.96	11.46	3,774,410.61
中国建筑股 份有限公司	26,214,896.04	2,147,212.22	28,362,108.26	6.26	2,733,380.05
四川鼎营新 材料科技有 限公司	22,434,299.98	-	22,434,299.98	4.95	1,346,058.00
成都建工集 团有限公司	14,364,528.22	909,438.90	15,273,967.12	3.37	1,365,201.43
小 计	164,416,368.66	20,296,443.97	184,712,812.63	40.76	14,114,946.42

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用评级较高的银行承 兑汇票	-	1,101,202.28	970,867.58



2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

2025 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1, 101, 202. 28	100. 00	-	-	1, 101, 202. 28
其中：银行承兑汇票	1, 101, 202. 28	100. 00	-	-	1, 101, 202. 28
合计	1, 101, 202. 28	100. 00	-	-	1, 101, 202. 28

2024 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	970, 867. 58	100. 00	-	-	970, 867. 58
其中：银行承兑汇票	970, 867. 58	100. 00	-	-	970, 867. 58
合计	970, 867. 58	100. 00	-	-	970, 867. 58

(1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的应收款项融资。

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

2026 年 5 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-

2025 年 12 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1, 101, 202. 28	-	-



2024 年 12 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	970,867.58	-	-

3. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,359,073.31	7,364,398.31	3,226,019.29

4. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

2026 年 1-5 月

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,101,202.28	-1,101,202.28	-	-

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,101,202.28	-	-	-

2025 年度

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	970,867.58	130,334.70	-	1,101,202.28

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	970,867.58	1,101,202.28	-	-

2024 年度

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-	970,867.58	-	970,867.58

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	970,867.58	-	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

2026 年 5 月 31 日



账 龄	期末数	比例 (%)
1年以内	8,592,611.14	91.53
1-2年	676,314.10	7.21
2-3年	118,467.08	1.26
3年以上	-	-
合 计	9,387,392.32	100.00

2025 年 12 月 31 日

账 龄	期末数	比例 (%)
1年以内	4,878,467.32	90.79
1-2年	402,493.17	7.49
2-3年	90,456.78	1.68
3年以上	2,070.00	0.04
合 计	5,373,487.27	100.00

2024 年 12 月 31 日

账 龄	期末数	比例 (%)
1年以内	5,729,765.55	90.86
1-2年	574,594.89	9.11
2-3年	2,070.00	0.03
3年以上	-	-
合 计	6,306,430.44	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
国科金钰（海南）新能源集团有限公司	908,430.35	9.68
洋浦崇隆实业有限公司	873,400.52	9.30
徐州坤凝佳供应链管理有限公司	760,226.35	8.10
海南交投新材料有限公司	612,477.80	6.52
成都晟浩钢结构有限公司	500,000.00	5.33
小 计	3,654,535.02	38.93

2025 年 12 月 31 日



单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司成都市分公司	813,907.30	15.15
眉山欣嘉雨建材销售有限公司	400,000.00	7.44
广东越创环保科技有限公司	347,200.00	6.46
中石油海南销售有限公司	292,877.32	5.45
国科金钰(海南)新能源集团有限公司	200,000.00	3.72
小 计	2,053,984.62	38.22

2024 年 12 月 31 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
国网四川省电力公司	549,837.20	8.72
成都光谷联合科技发展有限公司	317,081.30	5.03
四川良仕鑫源实业有限公司	249,651.56	3.96
四川宏祥大道物流有限公司	233,382.73	3.70
重庆众合共赢企业服务有限公司	172,155.73	2.73
小 计	1,522,108.52	24.14

3. 报告期各期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	9,597,385.65	370,453.28	9,226,932.37
合 计	9,597,385.65	370,453.28	9,226,932.37

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-



项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	10,757,720.38	219,535.06	10,538,185.32
合 计	10,757,720.38	219,535.06	10,538,185.32

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	27,943,863.53	286,756.38	27,657,107.15
合 计	27,943,863.53	286,756.38	27,657,107.15

2. 其他应收款

(1) 按性质分类披露账面余额

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	8,137,480.98	9,256,437.25	26,070,304.08
备用金	1,000.00	1,000.00	52,324.00
股权转让款	830,400.00	830,400.00	830,400.00
其 他	628,504.67	669,883.13	990,835.45
小 计	9,597,385.65	10,757,720.38	27,943,863.53

(2) 按账龄披露账面余额

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,652,625.53	1,855,005.03	13,900,771.88
1-2 年	2,404,800.31	6,196,445.81	9,202,679.99
2-3 年	4,249,472.95	1,505,565.72	2,418,611.66
3-4 年	96,619.12	396,603.82	588,800.00
4-5 年	410,867.74	21,100.00	973,000.00
5 年以上	783,000.00	783,000.00	860,000.00
小 计	9,597,385.65	10,757,720.38	27,943,863.53

(3) 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日



种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,597,385.65	100.00	370,453.28	3.86	9,226,932.37
其中：账龄组合	1,459,904.67	15.21	321,628.40	22.03	1,138,276.27
押金保证金组合	8,137,480.98	84.79	48,824.88	0.60	8,088,656.10
合 计	9,597,385.65	100.00	370,453.28	3.86	9,226,932.37

2025 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,757,720.38	100.00	219,535.06	2.04	10,538,185.32
其中：账龄组合	1,501,283.13	13.96	163,996.43	10.92	1,337,286.70
押金保证金组合	9,256,437.25	86.04	55,538.63	0.60	9,200,898.62
合 计	10,757,720.38	100.00	219,535.06	2.04	10,538,185.32

2024 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,943,863.53	100.00	286,756.38	1.03	27,657,107.15
其中：账龄组合	1,873,559.45	6.70	130,334.55	6.96	1,743,224.90
押金保证金组合	26,070,304.08	93.30	156,421.83	0.60	25,913,882.25
合 计	27,943,863.53	100.00	286,756.38	1.03	27,657,107.15

1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①组合计提项目：账龄组合

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	371,928.88	22,315.76	6.00
1-2 年	89,025.67	8,902.57	10.00



项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	882,903.00	220,725.75	25.00
3-4 年	96,519.12	53,085.52	55.00
4-5 年	19,528.00	16,598.80	85.00
5 年以上	-	-	-
小 计	1,459,904.67	321,628.40	22.03

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	446,639.11	26,798.34	6.00
1-2 年	898,014.22	89,801.42	10.00
2-3 年	130,265.72	32,566.43	25.00
3-4 年	25,264.08	13,895.24	55.00
4-5 年	1,100.00	935.00	85.00
5 年以上	-	-	-
小 计	1,501,283.13	163,996.43	10.92

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,554,400.29	93,264.02	6.00
1-2 年	286,995.08	28,699.51	10.00
2-3 年	31,064.08	7,766.02	25.00
3-4 年	1,100.00	605.00	55.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小 计	1,873,559.45	130,334.55	6.96

②组合计提项目：押金保证金组合

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	8,137,480.98	48,824.88	0.60

2025 年 12 月 31 日



项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	9,256,437.25	55,538.63	0.60

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	26,070,304.08	156,421.83	0.60

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026 年 1-5 月

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初数	219,535.06	-	-	219,535.06
期初数在本期	-	-	-	-
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	154,378.76	-	-	154,378.76
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	3,460.54	-	-	3,460.54
其他变动	-	-	-	-
期末数	370,453.28	-	-	370,453.28

2025 年度

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初数	286,756.38	-	-	286,756.38
期初数在本期	-	-	-	-
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-67,221.32	-	-	-67,221.32
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	219,535.06	-	-	219,535.06

2024 年度				
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
期初数	247,070.49	-	-	247,070.49
期初数在本期	-	-	-	-
—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	39,685.89	-	-	39,685.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	286,756.38	-	-	286,756.38

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026 年 1-5 月



种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	219,535.06	154,378.76	-	3,460.54	-	370,453.28
小 计	219,535.06	154,378.76	-	3,460.54	-	370,453.28

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	286,756.38	-67,221.32	-	-	-	219,535.06
小 计	286,756.38	-67,221.32	-	-	-	219,535.06

2024 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	247,070.49	39,685.89	-	-	-	286,756.38
小 计	247,070.49	39,685.89	-	-	-	286,756.38

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年度	2024 年度
实际核销的其他应收款	3,460.54	-	-

(6) 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
君创国际融资租赁有限公司	保证金	1,505,000.00	2-3 年	15.68	9,030.00
中交二航局成都城市建设工程有限公司	保证金	1,193,823.35	2-3 年	12.44	7,162.94
金堂县财政局	保证金	1,151,339.74	4-5 年、5 年以上	12.00	6,908.04
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	10.42	6,000.00
成都博晖远科技有限公司	股权转让款	830,400.00	2-3 年	8.65	207,600.00



单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
小 计	-	5,680,563.09	-	59.19	236,700.98

2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	1,875,300.00	1-3 年	17.43	11,251.80
君创国际融资租赁有限公司	保证金	1,505,000.00	1-2 年	13.99	9,030.00
中交二航局成都城市建设工程有限公司	保证金	1,193,823.85	1-2 年	11.10	7,162.94
金堂县财政局	保证金	1,151,339.74	3-4 年、5 年以上	10.70	6,908.04
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	9.30	6,000.00
小 计	-	6,725,463.59	-	62.52	40,352.78

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	8,100,000.00	2 年以内	28.99	48,600.00
君创国际融资租赁有限公司	保证金	3,505,000.00	2 年以内	12.54	21,030.00
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	3,275,300.00	3 年以内	11.72	19,651.80
眉山环天融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	1-2 年	8.59	14,400.00
金堂县财政局	保证金	1,719,039.74	2 年-4 年、5 年以上	6.15	10,314.24
小 计	-	18,999,339.74	-	67.99	113,996.04

(八) 存货

1. 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	152,077,345.34	-	152,077,345.34
合同履约成本	-	-	-
合 计	152,077,345.34	-	152,077,345.34

2025 年 12 月 31 日



项 目	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	168,023,234.78	-	168,023,234.78
合同履约成本	-	-	-
合 计	168,023,234.78	-	168,023,234.78

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	138,241,914.34	-	138,241,914.34
合同履约成本	13,430.50	-	13,430.50
合 计	138,255,344.84	-	138,255,344.84

2. 报告期各期末存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 合同资产

1. 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,600,369.43	276,022.16	4,324,347.27
已施工未结算	10,643,543.28	638,612.59	10,004,930.69
合 计	15,243,912.71	914,634.75	14,329,277.96

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,819,636.23	432,175.96	7,387,460.27
已施工未结算	7,691,781.73	498,509.12	7,193,272.61
合 计	15,511,417.96	930,685.08	14,580,732.88

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,018,566.51	181,114.00	2,837,452.51
已施工未结算	22,925,922.03	1,375,555.31	21,550,366.72
合 计	25,944,488.54	1,556,669.31	24,387,819.23

2. 按减值计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日



种 类	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	15,243,912.71	100.00	914,634.75	6.00	14,329,277.96
其中：账龄组合	15,243,912.71	100.00	914,634.75	6.00	14,329,277.96
合 计	15,243,912.71	100.00	914,634.75	6.00	14,329,277.96

2025 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	15,511,417.96	100.00	930,685.08	6.00	14,580,732.88
其中：账龄组合	15,511,417.96	100.00	930,685.08	6.00	14,580,732.88
合 计	15,511,417.96	100.00	930,685.08	6.00	14,580,732.88

2024 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	25,944,488.54	100.00	1,556,669.31	6.00	24,387,819.23
其中：账龄组合	25,944,488.54	100.00	1,556,669.31	6.00	24,387,819.23
合 计	25,944,488.54	100.00	1,556,669.31	6.00	24,387,819.23

(1) 报告期各期末无按单项计提减值准备的合同资产。

(2) 报告期各期末按组合计提减值准备的合同资产

组合计提项目：账龄组合

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	15,243,912.71	914,634.75	6.00

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	15,511,417.96	930,685.08	6.00



2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	25,944,488.54	1,556,669.31	6.00

3. 报告期计提、收回或转回的减值准备情况

2026 年 1-5 月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他		
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	930,685.08	-16,050.33	-	-	-	914,634.75	-
小 计	930,685.08	-16,050.33	-	-	-	914,634.75	-

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他		
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,556,669.31	-625,984.23	-	-	-	930,685.08	-
小 计	1,556,669.31	-625,984.23	-	-	-	930,685.08	-

2024 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他		
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,671,368.21	-114,698.90	-	-	-	1,556,669.31	-
小 计	1,671,368.21	-114,698.90	-	-	-	1,556,669.31	-

4. 报告期无实际核销的合同资产情况。

5. 报告期各期按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注“合并财务报表项目注释——应收账款”之说明。

(十) 其他流动资产

项 目	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
待抵扣增值税	15,492,353.60	16,219,677.40	12,703,569.99



项 目	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
预缴所得税及其他	644,827.31	84,602.32	139,520.28
待摊费用	660,078.02	897,702.01	1,518,585.67
定增中介服务费	-	-	142,043.05
合 计	16,797,258.93	17,201,981.73	14,503,718.99

(十一) 其他权益工具投资

2026年1-5月

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
其他权益工具投资	47,550.00	-	-	-	-1,434.00	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
其他权益工具投资	46,116.00	-	-	-	-

2025年度

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
其他权益工具投资	47,550.00	-	-	-	-	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
其他权益工具投资	47,550.00	-	-	-	-

2024年度

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
其他权益工具投资	47,550.00	-	-	-	-	-

续上表：



项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
其他权益工具投资	47,550.00	-	-	-	-

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年度	2024 年度
固定资产	437,186,765.57	430,041,031.40	346,888,630.12
固定资产清理	-	-	-
合 计	437,186,765.57	430,041,031.40	346,888,630.12

2. 固定资产

(1) 明细情况

2026 年 1-5 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	243,004,220.90	255,025,722.05	19,450,024.10	20,453,780.99	537,933,748.04
2) 本期增加	23,469,130.94	8,103,933.54	-	99,328.35	31,672,392.83
① 购置	530,380.00	1,802,612.11	-	99,328.35	2,432,320.46
② 在建工程转入	22,938,750.94	6,301,321.43	-	-	29,240,072.37
③ 企业合并增加	-	-	-	-	-
④ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	551,122.15	2,912,464.50	15,242,292.16	458,168.17	19,164,046.98
① 处置或报废	-	2,766,446.80	507,333.72	442,477.90	3,716,258.42
② 其他转出	551,122.15	146,017.70	14,734,958.44	15,690.27	15,447,788.56
4) 期末数	265,922,229.69	260,217,191.09	4,207,731.94	20,094,941.17	550,442,093.89
(2) 累计折旧					
1) 期初数	23,694,359.31	62,909,282.78	9,681,553.94	11,607,520.61	107,892,716.64
2) 本期增加	5,156,048.85	8,459,425.55	226,864.45	1,243,748.85	15,086,087.70
① 计提	5,156,048.85	8,459,425.55	226,864.45	1,243,748.85	15,086,087.70



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	1,704,014.35	7,615,653.63	403,808.04	9,723,476.02
①处置或报废	-	1,697,078.53	481,967.04	399,336.30	2,578,381.87
②其他转出	-	6,935.82	7,133,686.59	4,471.74	7,145,094.15
4) 期末数	28,850,408.16	69,664,693.98	2,292,764.76	12,447,461.42	113,255,328.32
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	237,071,821.53	190,552,497.11	1,914,967.18	7,647,479.75	437,186,765.57
2) 期初账面价值	219,309,861.59	192,116,439.27	9,768,470.16	8,846,260.38	430,041,031.40

[注]本年度固定资产其他减少系处置子公司四川多拉快跑运输有限公司导致，具体处置情况详见本附注“合并范围变更——处置子公司”中“本期丧失子公司控制权的情形”之说明。

2025 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	160,828,979.80	232,099,834.32	17,437,056.82	16,919,006.17	427,284,877.11
2) 本期增加	82,175,241.10	25,563,249.97	2,012,967.28	4,239,854.47	113,991,312.82
①购置	9,184,297.61	9,287,628.46	2,012,967.28	3,705,909.58	24,190,802.93



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
②在建工程转入	72,990,943.49	16,275,621.51	-	533,944.89	89,800,509.89
③企业合并增加	-	-	-	-	-
④其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	2,637,362.24	-	705,079.65	3,342,441.89
①处置或报废	-	2,637,362.24	-	705,079.65	3,342,441.89
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	243,004,220.90	255,025,722.05	19,450,024.10	20,453,780.99	537,933,748.04
(2) 累计折旧					
1) 期初数	14,395,327.73	51,006,742.23	5,968,095.62	9,026,081.41	80,396,246.99
2) 本期增加	9,299,031.58	13,353,995.39	3,713,458.32	2,668,872.80	29,035,358.09
①计提	9,299,031.5800	13,353,995.3900	3,713,458.3200	2,668,872.8000	29,035,358.09
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	1,451,454.84	-	87,433.60	1,538,888.44
①处置或报废	-	1,451,454.84	-	87,433.60	1,538,888.44
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	23,694,359.31	62,909,282.78	9,681,553.94	11,607,520.61	107,892,716.64
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1) 期末账面价值	219,309,861.59	192,116,439.27	9,768,470.16	8,846,260.38	430,041,031.40
2) 期初账面价值	146,433,652.07	181,093,092.09	11,468,961.20	7,892,924.76	346,888,630.12

2024 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	160,828,979.80	188,077,581.58	17,502,779.43	14,119,195.82	380,528,536.63
2) 本期增加	-	47,775,087.46	261,587.75	2,799,810.35	50,836,485.56
① 购置	-	11,220,993.82	261,587.75	2,742,302.90	14,224,884.47
② 在建工程转入	-	36,554,093.64	-	57,507.45	36,611,601.09
③ 企业合并增加	-	-	-	-	-
④ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	3,752,834.72	327,310.36	-	4,080,145.08
① 处置或报废	-	3,752,834.72	327,310.36	-	4,080,145.08
② 其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	160,828,979.80	232,099,834.32	17,437,056.82	16,919,006.17	427,284,877.11
(2) 累计折旧					
1) 期初数	7,233,213.84	36,425,082.35	2,291,045.87	6,138,314.89	52,087,656.95
2) 本期增加	7,162,113.89	15,715,711.23	3,987,994.59	2,887,766.52	29,753,586.23
① 计提	7,162,113.89	15,715,711.23	3,987,994.59	2,887,766.52	29,753,586.23
② 企业合并增加	-	-	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	1,134,051.35	310,944.84	-	1,444,996.19
① 处置或报废	-	1,134,051.35	310,944.84	-	1,444,996.19
② 其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	14,395,327.73	51,006,742.23	5,968,095.62	9,026,081.41	80,396,246.99
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
①计提	-	-	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	146,433,652.07	181,093,092.09	11,468,961.20	7,892,924.76	346,888,630.12
2) 期初账面价值	153,595,765.96	151,652,499.23	15,211,733.56	7,980,880.93	328,440,879.68

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 报告期各期末经营租赁租出固定资产的账面价值

类 别	2026. 5. 31	2025. 12. 31	2024. 12. 31
机器设备	5,736,979.56	15,196,574.38	13,452,600.80

(5) 截至 2026 年 5 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
环保泥青混合料厂伴热再生成套设备配套厂房	1,641,682.99	所在地为租赁的土地
智慧海绵城市新材料生产及研发（金堂拌合站）	1,098,786.82	尚在办理中
TS4030 型沥青混合料厂伴热再生成套设备	1,814,107.63	尚在办理中
沥青搅拌站-东部新城	29,785,476.64	所在地为租赁的土地
海绵城市节能环保新型材料生产基地项目	23,649,946.49	尚在办理中
小 计	57,990,000.57	-

(6) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 在建工程

1. 明细情况



2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	18,981,274.03	-	18,981,274.03
工程物资	-	-	-
合 计	18,981,274.03	-	18,981,274.03

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	34,600,042.46	-	34,600,042.46
工程物资	4,505,084.96	-	4,505,084.96
合 计	39,105,127.42	-	39,105,127.42

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	77,621,985.11	-	77,621,985.11
工程物资	18,937,345.14	-	18,937,345.14
合 计	96,559,330.25	-	96,559,330.25

2. 在建工程

(1) 明细情况

2026 年 5 月 31 日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
达州海绵城市道路低碳循环新材料项目	18,678,174.25	-	18,678,174.25
其他零星项目	303,099.78	-	303,099.78
小 计	18,981,274.03	-	18,981,274.03

2025 年 12 月 31 日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
达州海绵城市道路低碳循环新材料项目	12,961,106.29	-	12,961,106.29
陵水海绵城市节能环保新材料生产基地项目	21,638,936.17	-	21,638,936.17
小 计	34,600,042.46	-	34,600,042.46

2024 年 12 月 31 日



工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
陵水海绵城市节能环保新型材料生产基地项目	8,003,737.88	-	8,003,737.88
达州海绵城市道路低碳循环新材料项目	1,448,605.84	-	1,448,605.84
定安环保降碳路面循环新材料生产及研发项目	28,222,595.28	-	28,222,595.28
宜宾年产80万吨新型低碳环保循环路面材料项目	23,354,863.46	-	23,354,863.46
视高基地2号厂房	8,413,419.14	-	8,413,419.14
金堂智慧海绵城市新材料研发中心升级建设项目	7,923,283.29	-	7,923,283.29
其他零星项目	255,480.22	-	255,480.22
小 计	77,621,985.11	-	77,621,985.11

(2) 重大在建工程增减变动情况

2026年1-5月

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
达州海绵城市道路低碳循环新材料项目	12,961,106.29	11,994,963.53	6,277,895.57	-	18,678,174.25
陵水海绵城市节能环保新型材料生产基地项目	21,638,936.17	1,323,240.63	22,962,176.80	-	-
其他零星项目	-	303,099.78	-	-	303,099.78
小 计	34,600,042.46	13,621,303.94	29,240,072.37	-	18,981,274.03

续上表：

2025年度

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
宜宾年产80万吨新型低碳环保循环路面材料项目	23,354,863.46	5,204,968.48	28,559,831.94	-	-
金堂智慧海绵城市新材料研发中心升级建设项目	7,923,283.29	4,397,323.79	12,320,607.08	-	-
陵水海绵城市节能环保新型材料生产基地项目	8,003,737.88	24,971,499.27	11,336,300.98	-	21,638,936.17
定安环保降碳路面循环新材料生产及研发项目	28,222,595.28	4,602,152.84	32,824,748.12	-	-
达州海绵城市道路低碳环保新材料项目	1,448,605.84	16,271,522.22	4,759,021.77	-	12,961,106.29
小 计	68,953,085.75	55,447,466.60	89,800,509.89	-	34,600,042.46

续上表：



2024 年度

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
宜宾年产 80 万吨新型低碳环保循环路面材料建设项目	2,952,867.61	39,845,702.94	19,443,707.09	-	23,354,863.46
定安县环保降碳路面循环新材料生产及研发项目	10,781,105.89	34,033,073.01	16,591,583.62	-	28,222,595.28
小 计	13,733,973.50	73,878,775.95	36,035,290.71	-	51,577,458.74

续上表：

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 工程物资

(1) 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	-	-	-
小 计	-	-	-

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	4,505,084.96	-	4,505,084.96
小 计	4,505,084.96	-	4,505,084.96

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	18,937,345.14	-	18,937,345.14
小 计	18,937,345.14	-	18,937,345.14

(2) 报告期各期末未发现工程物资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 使用权资产

1. 明细情况

2026 年 1-5 月



项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
(1) 账面原值			
1) 期初数	3,502,196.15	3,409,831.08	6,912,027.23
2) 本期增加	170.45	-	170.45
① 新增租赁	-	-	-
② 企业合并增加	-	-	-
③ 租赁变更	170.45	-	170.45
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他转出	-	-	-
4) 期末数	3,502,366.60	3,409,831.08	6,912,197.68
(2) 累计折旧			
1) 期初数	2,974,789.52	1,040,242.81	4,015,032.33
2) 本期增加	488,022.57	557,929.72	1,045,952.29
① 计提	488,022.57	557,929.72	1,045,952.29
② 企业合并增加	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他转出	-	-	-
4) 期末数	3,462,812.09	1,598,172.53	5,060,984.62
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
① 计提	-	-	-
② 企业合并增加	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他转出	-	-	-



项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	39,554.51	1,811,658.55	1,851,213.06
2) 期初账面价值	527,406.63	2,369,588.27	2,896,994.90

2025 年度

项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
(1) 账面原值			
1) 期初数	3,383,703.21	986,296.58	4,369,999.79
2) 本期增加	118,492.94	2,423,534.50	2,542,027.44
① 新增租赁	118,492.94	2,423,534.50	2,542,027.44
② 企业合并增加	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他转出	-	-	-
4) 期末数	3,502,196.15	3,409,831.08	6,912,027.23
(2) 累计折旧			
1) 期初数	1,785,843.30	509,056.31	2,294,899.61
2) 本期增加	1,188,946.22	531,186.50	1,720,132.72
① 计提	1,188,946.22	531,186.50	1,720,132.72
② 企业合并增加	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他转出	-	-	-
4) 期末数	2,974,789.52	1,040,242.81	4,015,032.33
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-



项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
2) 本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-
③其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
②其他转出	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	527,406.63	2,369,588.27	2,896,994.90
2) 期初账面价值	1,597,859.91	477,240.27	2,075,100.18

2024 年度

项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
(1) 账面原值			
1) 期初数	3,383,703.21	986,296.58	4,369,999.79
2) 本期增加	-	-	-
①新增租赁	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-
③其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
②其他转出	-	-	-
4) 期末数	3,383,703.21	986,296.58	4,369,999.79
(2) 累计折旧			
1) 期初数	657,942.30	381,792.23	1,039,734.53
2) 本期增加	1,127,901.00	127,264.08	1,255,165.08
①计提	1,127,901.00	127,264.08	1,255,165.08
②企业合并增加	-	-	-
③其他增加	-	-	-



项目	房屋及建筑物	土地及设备	合计
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
②其他转出	-	-	-
4) 期末数	1,785,843.30	509,056.31	2,294,899.61
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-
③其他增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
②其他转出	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	1,597,859.91	477,240.27	2,075,100.18
2) 期初账面价值	2,725,760.91	604,504.35	3,330,265.26

2. 报告期各期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 无形资产

1. 明细情况

2026 年 1-5 月

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	77,909,571.35	5,628,247.26	4,109,901.50	375,000.00	88,022,720.11
2) 本期增加	42,970.00	-	25,742.57	-	68,712.57
①购置	42,970.00	-	25,742.57	-	68,712.57
②内部研发	-	-	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-	-	-



项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
④其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	77,952,541.35	5,628,247.26	4,135,644.07	375,000.00	88,091,432.68
(2) 累计摊销					
1) 期初数	4,997,797.42	1,649,468.47	3,302,259.60	375,000.00	10,324,525.49
2) 本期增加	1,073,826.05	813,556.52	-188,883.62	-	1,698,498.95
①计提	1,073,826.05	813,556.52	-188,883.62	-	1,698,498.95
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	6,071,623.47	2,463,024.99	3,113,375.98	375,000.00	12,023,024.44
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-	-
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	71,880,917.88	3,165,222.27	1,022,268.09	-	76,068,408.24
2) 期初账面价值	72,911,773.93	3,978,778.79	807,641.90	-	77,698,194.62

2025 年度



项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	73,482,587.10	5,628,247.26	5,824,616.04	375,000.00	85,310,450.40
2) 本期增加	4,426,984.25	-	141,077.84	-	4,568,062.09
① 购置	4,426,984.25	-	141,077.84	-	4,568,062.09
② 内部研发	-	-	-	-	-
③ 企业合并增加	-	-	-	-	-
④ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	1,855,792.38	-	1,855,792.38
① 处置	-	-	1,855,792.38	-	1,855,792.38
② 其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	77,909,571.35	5,628,247.26	4,109,901.50	375,000.00	88,022,720.11
(2) 累计摊销					
1) 期初数	3,516,498.58	1,183,217.53	2,342,066.60	375,000.00	7,416,782.71
2) 本期增加	1,481,298.84	594,392.52	1,162,892.84	-	3,238,584.20
① 计提	1,481,298.84	594,392.52	1,162,892.84	-	3,238,584.20
② 企业合并增加	-	-	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	128,141.58	202,699.84	-	330,841.42
① 处置	-	128,141.58	202,699.84	-	330,841.42
② 其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	4,997,797.42	1,649,468.47	3,302,259.60	375,000.00	10,324,525.49
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
① 计提	-	-	-	-	-
② 企业合并增加	-	-	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-



项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	72,911,773.93	3,978,778.79	807,641.90	-	77,698,194.62
2) 期初账面价值	69,966,088.52	4,445,029.73	3,482,549.44	-	77,893,667.69

2024 年度

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	52,338,064.10	5,628,247.26	3,631,957.60	375,000.00	61,973,268.96
2) 本期增加	21,144,523.00	-	2,192,658.44	-	23,337,181.44
①购置	21,144,523.00	-	2,192,658.44	-	23,337,181.44
②内部研发	-	-	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-	-	-
④其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	73,482,587.10	5,628,247.26	5,824,616.04	375,000.00	85,310,450.40
(2) 累计摊销					
1) 期初数	1,770,486.08	524,573.89	1,516,841.45	375,000.00	4,186,901.42
2) 本期增加	1,746,012.50	658,643.64	825,225.15	-	3,229,881.29
①计提	1,746,012.50	658,643.64	825,225.15	-	3,229,881.29
②企业合并增加	-	-	-	-	-
③其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-	-



项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
4) 期末数	3,516,498.58	1,183,217.53	2,342,066.60	375,000.00	7,416,782.71
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
① 计提	-	-	-	-	-
② 企业合并增加	-	-	-	-	-
③ 其他增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
① 处置	-	-	-	-	-
② 其他转出	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	69,966,088.52	4,445,029.73	3,482,549.44	-	77,893,667.69
2) 期初账面价值	50,567,578.02	5,103,673.37	2,115,116.15	-	57,786,367.54

[注] 各报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 0.00%。

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十六) 长期待摊费用

2026 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修	172,832.61	-	172,832.61	-	-

2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修	712,136.36	-	539,303.75	-	172,832.61

2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修	1,251,440.10	-	539,303.74	-	712,136.36



(十七) 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

2026 年 5 月 31 日

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	42,820,174.70	6,383,600.02
资产减值准备	648,255.96	97,238.39
租赁负债	2,208,518.44	331,277.77
未抵扣亏损	5,707,796.02	844,018.63
政府补助	24,310,171.81	3,641,450.77
内部交易未实现利润	2,346,515.05	395,074.60
合 计	78,041,431.98	11,692,660.18

2025 年 12 月 31 日

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	33,175,230.89	4,978,252.75
资产减值准备	679,114.27	114,848.33
租赁负债	3,350,505.24	743,262.41
未抵扣亏损	633.07	126.61
政府补助	23,384,484.96	3,507,672.74
内部交易未实现利润	2,482,102.53	396,142.75
合 计	63,072,070.97	9,740,305.59

2024 年 12 月 31 日

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	35,057,680.11	5,108,178.96
资产减值准备	1,677,741.77	251,661.27
租赁负债	2,118,846.60	317,826.99
未抵扣亏损	1,302,529.29	194,734.22
政府补助	15,661,000.00	2,349,150.00
内部交易未实现利润	149,699.51	22,454.93
合 计	55,967,497.28	8,244,006.37



2. 未经抵销的递延所得税负债

2026 年 5 月 31 日

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,851,213.06	277,681.96
非同一控制企业合并资产评估增值	4,151,646.73	929,849.83
固定资产一次性扣除	62,100,572.44	9,315,085.87
合 计	68,103,432.23	10,522,617.66

2025 年 12 月 31 日

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,896,994.90	633,439.03
非同一控制企业合并资产评估增值	4,843,538.68	1,093,072.87
固定资产一次性扣除	51,406,243.20	7,922,341.58
合 计	59,146,776.78	9,648,853.48

2024 年 12 月 31 日

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,075,100.18	311,265.02
非同一控制企业合并资产评估增值	5,535,430.63	1,256,295.91
固定资产一次性扣除	40,300,904.54	6,045,135.68
合 计	47,911,435.35	7,612,696.61

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2026 年 5 月 31 日

项 目	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,675,241.57	4,017,418.61
递延所得税负债	7,675,241.57	2,847,376.09

2025 年 12 月 31 日

项 目	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,356,923.09	3,383,382.50
递延所得税负债	6,356,923.09	3,291,930.39

2024 年 12 月 31 日



项 目	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,089,718.09	4,154,288.28
递延所得税负债	4,089,718.09	3,522,978.52

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
可抵扣暂时性差异	6,471,421.96	16,042,206.35	32,373.05
可抵扣亏损	46,317,775.22	45,484,652.40	44,575,964.17
租赁负债	-	-	-
小 计	52,789,197.18	61,526,858.75	44,608,337.22

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
2025	-	-	285,790.83
2026	1,583,350.06	1,458,572.98	2,867,567.56
2027	14,865,505.73	14,778,285.27	18,501,650.27
2028	12,721,677.61	12,655,315.98	13,627,993.55
2029	7,475,325.51	7,886,741.44	9,292,961.96
2030	5,867,242.68	8,705,736.73	-
2031	3,804,673.63	-	-
小计	46,317,775.22	45,484,652.40	44,575,964.17

(十八) 其他非流动资产

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,077,036.50	124,622.19	1,952,414.31
预付工程设备款	1,579,277.80	-	1,579,277.80
合 计	3,656,314.30	124,622.19	3,531,692.11

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	538,601.66	32,316.10	506,285.56
预付工程设备款	612,477.80	-	612,477.80



项 目	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,151,079.46	32,316.10	1,118,763.36

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,920,815.76	115,248.94	1,805,566.82
预付工程设备款	969,528.92	-	969,528.92
合 计	2,890,344.68	115,248.94	2,775,095.74

(十九) 短期借款

借款类别	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	230,800,000.00	180,500,000.00	94,929,450.00
保证+抵押借款	22,000,000.00	21,000,000.00	-
保证+质押借款	9,000,000.00	9,000,000.00	28,000,000.00
信用+保证借款	-	5,000,000.00	-
信用借款	-	-	5,000,000.00
应计利息	755,986.11	248,576.94	191,552.25
票据贴现还原	400,000.00	1,000,000.00	17,000,000.00
应收帐款保理借款	-	-	28,133,000.00
合 计	262,955,986.11	216,748,576.94	173,254,002.25

(二十) 应付票据

票据种类	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,000,000.00	16,000,000.00	-

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	88,345,656.46	190,669,892.22	224,930,266.16
1-2 年	12,918,967.35	24,307,107.76	20,863,411.76
2-3 年	1,347,776.57	2,872,162.11	3,486,890.48



账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
3 年以上	3, 871, 651. 65	2, 193, 138. 31	1, 413, 775. 16
合 计	106, 484, 052. 03	220, 042, 300. 40	250, 694, 343. 56

2. 截至 2026 年 5 月 31 日账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
福建省铁拓机械股份有限公司	5, 102, 509. 14	分期支付设备款

(二十二) 合同负债

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	1, 153, 877. 43	3, 431, 869. 28	2, 336, 861. 15

(二十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

2026年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	12, 099, 859. 52	11, 817, 350. 13	20, 709, 804. 22	3, 207, 405. 43
(2)离职后福利—设定提存计划	489. 24	1, 271, 469. 76	1, 271, 959. 00	-
合 计	12, 100, 348. 76	13, 088, 819. 89	21, 981, 763. 22	3, 207, 405. 43

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	13, 416, 181. 14	37, 373, 937. 57	38, 690, 259. 19	12, 099, 859. 52
(2)离职后福利—设定提存计划	-	3, 622, 996. 39	3, 622, 507. 15	489. 24
合 计	13, 416, 181. 14	40, 996, 933. 96	42, 312, 766. 34	12, 100, 348. 76

2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	13, 335, 569. 44	39, 437, 353. 58	39, 356, 741. 88	13, 416, 181. 14
(2)离职后福利—设定提存计划	-	3, 760, 756. 71	3, 760, 756. 71	-
合 计	13, 335, 569. 44	43, 198, 110. 29	43, 117, 498. 59	13, 416, 181. 14

2. 短期薪酬



2026年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	11,700,863.77	10,553,587.63	19,380,770.11	2,873,681.29
(2)职工福利费	-	224,583.67	224,583.67	-
(3)社会保险费	-	622,044.67	622,044.67	-
其中：医疗保险费	-	571,980.13	571,980.13	-
工伤保险费	-	50,064.54	50,064.54	-
(4)住房公积金	11,694.00	340,716.60	348,677.40	3,733.20
(5)工会经费和职工教育经费	387,301.75	76,417.56	133,728.37	329,990.94
小 计	12,099,859.52	11,817,350.13	20,709,804.22	3,207,405.43

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	13,036,139.81	33,381,959.73	34,717,235.77	11,700,863.77
(2)职工福利费	-	1,018,570.37	1,018,570.37	-
(3)社会保险费	-	1,635,729.44	1,635,729.44	-
其中：医疗保险费	-	1,516,430.00	1,516,430.00	-
工伤保险费	-	119,299.44	119,299.44	-
(4)住房公积金	-	1,010,497.80	998,803.80	11,694.00
(5)工会经费和职工教育经费	380,041.33	327,180.23	319,919.81	387,301.75
小 计	13,416,181.14	37,373,937.57	38,690,259.19	12,099,859.52

2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	12,894,784.02	35,586,131.81	35,444,776.02	13,036,139.81
(2)职工福利费	-	527,076.45	527,076.45	-
(3)社会保险费	-	1,886,307.05	1,886,307.05	-
其中：医疗保险费	-	1,711,978.32	1,711,978.32	-
工伤保险费	-	174,328.73	174,328.73	-
(4)住房公积金	-	1,222,202.00	1,222,202.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	440,785.42	215,636.27	276,380.36	380,041.33
小 计	13,335,569.44	39,437,353.58	39,356,741.88	13,416,181.14



3. 设定提存计划

2026年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	489.24	1,218,268.66	1,218,757.90	-
(2)失业保险费	-	53,201.10	53,201.10	-
小 计	489.24	1,271,469.76	1,271,959.00	-

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	3,466,888.28	3,466,399.04	489.24
(2)失业保险费	-	156,108.11	156,108.11	-
小 计	-	3,622,996.39	3,622,507.15	489.24

2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	3,611,777.02	3,611,777.02	-
(2)失业保险费	-	148,979.69	148,979.69	-
小 计	-	3,760,756.71	3,760,756.71	-

(二十四) 应交税费

项 目	2026-05-31	2025 年度	2024 年度
企业所得税	3,637,875.55	10,570,397.55	11,056,554.28
增值税	4,964,808.09	6,708,170.56	5,699,080.84
印花税	8,492.11	578,158.12	273,216.16
土地使用税	-	131,757.26	6,664.25
城市维护建设税	92,953.81	95,737.82	116,517.84
教育费附加	40,563.99	46,654.87	69,477.85
地方教育附加	27,025.80	31,084.81	46,318.57
其他	27,933.92	378,151.27	130,713.79
合 计	8,799,653.27	18,540,112.26	17,398,543.58



(二十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	3,754,342.15	3,754,342.15	3,754,342.15
其他应付款	2,167,119.00	2,233,631.08	34,899,419.64
合 计	5,921,461.15	5,987,973.23	38,653,761.79

2. 应付股利

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	3,754,342.15	3,754,342.15	3,754,342.15

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	526,004.42	406,004.42	206,000.00
往来款	1,427,232.51	1,717,657.08	32,172,503.87
其他	213,882.07	109,969.58	2,520,915.77
小 计	2,167,119.00	2,233,631.08	34,899,419.64

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	153,856,098.10	90,267,091.45	42,000,000.00
一年内到期的长期应付款	10,671,125.13	33,082,952.31	86,445,806.83
一年内到期的租赁负债	1,647,765.50	1,892,173.82	1,324,983.48
一年内到期的利息	930,101.46	268,326.95	366,036.23
合 计	167,105,090.19	125,510,544.53	130,136,826.54

2. 一年内到期的长期借款



借款类别	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款	77,500,000.00	40,264,984.44	1,500,000.00
保证+质押借款	9,000,000.00	11,000,000.00	18,500,000.00
保证+抵押借款	62,256,098.10	34,052,107.01	19,500,000.00
保证+抵押+质押借款	5,100,000.00	4,950,000.00	2,500,000.00
合 计	153,856,098.10	90,267,091.45	42,000,000.00

3. 一年内到期的长期应付款

项 目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
售后回租款	10,671,125.13	33,082,952.31	86,445,806.83

(二十七) 其他流动负债

项目及内容	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税	193,352.17	405,695.94	239,987.69

(二十八) 长期借款

借款类别	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款	50,950,000.00	94,050,000.00	26,500,000.00
保证+抵押借款	35,243,901.90	36,125,284.07	40,000,000.00
信用借款	-	-	5,000,000.00
保证+抵押+质押借款	12,350,000.00	12,500,000.00	17,500,000.00
合 计	98,543,901.90	142,675,284.07	89,000,000.00

(二十九) 租赁负债

项 目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
1-2 年	446,094.26	1,467,542.21	544,793.60
2-3 年	114,658.68	135,056.85	114,012.67
3-4 年	-	-	135,056.85
合 计	560,752.94	1,602,599.06	793,863.12



(三十) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	241,300.00	865,053.68	40,505,398.73

2. 长期应付款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
售后回租款	241,300.00	865,053.68	40,505,398.73

(三十一) 递延收益

1. 明细情况

2026 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	25,186,110.06	-	720,304.80	24,465,805.26	-

2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	15,661,000.00	10,856,400.00	1,331,289.94	25,186,110.06	-

2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,649,000.00	14,206,000.00	194,000.00	15,661,000.00	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十二) 股本

1. 明细情况

2026 年 1-5 月

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	113,323,200.00	6,475,592.00	-	-	-	6,475,592.00	119,798,792.00

2025 年度



项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	105,823,200.00	7,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	113,323,200.00

2024 年度

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积 金转股	其他	小计	
股份总数	105,823,200.00	-	-	-	-	-	105,823,200.00

2. 股权变动情况说明

(1) 2026 年 1-5 月

根据公司 2026 年第二次临时股东会决议及全国中小企业股份转让系统《关于同意知行良知实业股份有限公司股票定向发行的函》(股转函[2026]527 号)，公司向鲁悦、成都交子鼎兴投资发展合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区鼎兴交子投资合伙企业(有限合伙)、开源证券股份有限公司发行人民币普通股 647.56 万股(每股面值 4.50 元)，鲁悦、成都交子鼎兴投资发展合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区鼎兴交子投资合伙企业(有限合伙)、开源证券股份有限公司皆于 2026 年 4 月将认购款汇入本公司开立的人民币专用存款账户并经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会验[2026]9028 号报告予以验证。

(2) 2025 年度

根据公司 2025 年第二次临时股东大会会议及全国中小企业股份转让系统《关于同意知行良知实业股份有限公司股票定向发行的函》，公司向四川省绿色低碳产业发展基金合伙企业(有限合伙)定向发行普通股 750 万股用于补充流动资金、偿还借款或贷款、项目建设, 本次认购价格为 4 元/股。四川省绿色低碳产业发展基金合伙企业(有限合伙)于 2025 年 3 月按要求将认购款 3,000 万元汇入本公司开立的募集资金专户并经大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具大信验字[2025]第 3-00002 号报告予以验证。

(3) 2024 年度

本年度不存在股权变动。

(三十三) 资本公积

1. 明细情况

2026 年 1-5 月



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	38,285,599.83	22,259,962.81	-	60,545,562.64
2025 年度				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	16,778,422.69	21,507,177.14	-	38,285,599.83
2024 年度				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	16,871,097.78	-	92,675.09	16,778,422.69

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 2026 年 1-5 月

公司将收到的开源证券股份有限公司、鲁悦、成都交子鼎兴投资发展合伙企业（有限合伙）及宁波梅山保税港区鼎兴交子投资合伙企业（有限合伙）实缴出资额扣除股本及本次定向增发相关的中介机构费用后计入资本公积-股本溢价 22,259,962.81 元。

(2) 2025 年度

公司将收到的四川省绿色低碳产业发展基金合伙企业(有限合伙)实缴出资额扣除股本及本次定增发行相关的中介机构费用后计入资本公积-股本溢价 21,406,603.79 元；控股子公司宜宾金砂低碳环保新材料有限公司增加注册资本引起股东持股比例发生变化，从而导致资本公积—股本溢价增加 100,573.35 元。

(3) 2024 年度

资本公积增减变动原因详见本附注“在其他主体中的权益——（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”相关说明。

(三十四) 其他综合收益

2026 年 1-5 月

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		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	减：所得税费用	税后归属于母公司	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	-	-	-	1,434.00	-	-1,434.00	-	-1,434.00
1) 其他权益工具投资公允价	-	-	-	1,434.00	-	-1,434.00	-	-1,434.00



项 目	期初数	本期变动额						期末数
		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	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后 归属于少 数股东	
值变动								
合 计	-	-	-	1,434.00	-	-1,434.00	-	-1,434.00

2025 年度

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		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	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	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	-	-	-	-	-	-	-	-
1) 其他权益工 具投资公允价 值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-

2024 年度

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		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	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	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	-	-	-	-	-	-	-	-
1) 其他权益工 具投资公允价 值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-

(三十五) 盈余公积

2026 年 5 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,488,040.61	-	-	13,488,040.61



2025 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,284,522.58	3,203,518.03	-	13,488,040.61

2024 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,277,680.13	6,842.45	-	10,284,522.58

(三十六) 未分配利润

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年度	2024 年度
上年年末数	236,469,463.58	190,189,181.80	150,101,665.43
加：年初未分配利润调整	-	-	-489,537.89
调整后本年年初数	236,469,463.58	190,189,181.80	149,612,127.54
加：本期净利润	11,958,751.70	49,483,799.81	40,583,896.71
减：提取法定盈余公积	-	3,203,518.03	6,842.45
期末未分配利润	248,428,215.28	236,469,463.58	190,189,181.80

(三十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

2026 年 1-5 月

项 目	收 入	成 本
主营业务	205,882,733.03	166,236,212.94
其他业务	549,960.63	191,115.22
合 计	206,432,693.66	166,427,328.16

2025 年度

项 目	收 入	成 本
主营业务	683,715,912.52	533,144,166.95
其他业务	3,420,176.31	1,625,140.15
合 计	687,136,088.83	534,769,307.10

2024 年度



项 目	收 入	成 本
主营业务	670,249,478.32	536,674,823.01
其他业务	2,928,264.47	704,877.31
合 计	673,177,742.79	537,379,700.32

2. 营业收入、营业成本的分解信息

2026 年 1-5 月

分 类	营业收入	营业成本
业务类型		
产品销售	160,286,943.56	131,208,938.66
工程施工	45,595,789.47	35,027,274.28
其他业务	549,960.63	191,115.22
合 计	206,432,693.66	166,427,328.16
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	160,286,943.56	131,208,938.66
在某一时段确认收入	46,145,750.10	35,218,389.50
合 计	206,432,693.66	166,427,328.16

2025 年度

分 类	营业收入	营业成本
按业务类型		
产品销售	489,389,939.79	394,155,046.45
工程施工	194,325,972.73	138,989,120.50
其他业务	3,420,176.31	1,625,140.15
合 计	687,136,088.83	534,769,307.10
按商品转让时间		
在某一时点确认收入	489,389,939.79	394,155,046.45
在某一时段确认收入	197,746,149.04	140,614,260.65
合 计	687,136,088.83	534,769,307.10

2024 年度

分 类	营业收入	营业成本
按业务类型		



分 类	营业收入	营业成本
产品销售	460,309,542.14	380,087,830.60
工程施工	209,939,936.18	156,586,992.41
其他业务	2,928,264.47	704,877.31
合计	673,177,742.79	537,379,700.32
按商品转让时间		
在某一时点确认收入	460,309,542.14	380,087,830.60
在某一时段确认收入	212,868,200.65	157,291,869.72
合计	673,177,742.79	537,379,700.32

(三十八) 税金及附加

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
房产税	692,787.14	1,294,802.78	1,228,211.67
土地使用税	411,330.07	1,023,216.61	856,944.95
城市维护建设税	350,667.57	981,393.13	426,892.93
教育费附加	170,797.54	380,274.12	253,979.85
地方教育附加	113,865.03	253,516.06	169,319.54
印花税	145,753.00	783,920.60	939,503.46
环境保护税	865.57	118,122.78	8,636.23
车船税	384.30	6,246.00	11,191.50
耕地占用税	-	203,730.00	-
合 计	1,886,450.22	5,045,222.08	3,894,680.13

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十九) 销售费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	1,508,119.37	6,726,289.98	7,297,917.39
车辆费用	208,193.83	721,247.33	350,219.81
业务招待费	105,998.00	311,291.63	367,606.78
差旅费	46,198.86	27,262.32	290,167.91



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
办公费及其他	270,710.69	422,560.47	83,772.49
合 计	2,139,220.75	8,208,651.73	8,389,684.38

(四十) 管理费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,151,466.73	14,647,527.84	16,664,247.94
咨询服务费	1,632,983.76	4,182,339.56	4,926,092.97
业务招待费	554,635.03	2,926,461.13	2,579,285.95
办公费	330,348.63	1,470,665.18	2,440,555.99
折旧费	419,695.38	992,616.12	1,437,219.36
使用权资产累计折旧	358,814.28	967,988.99	936,567.00
差旅费	181,693.02	614,126.94	522,286.33
交通费	201,459.85	522,382.77	512,677.49
长期待摊费用摊销	172,832.61	539,303.75	517,837.31
车辆费用	30,824.87	318,161.21	690,196.20
无形资产摊销	688,361.48	153,269.70	430,314.75
其他	730,063.96	2,252,917.62	1,484,326.92
合 计	11,453,179.60	29,587,760.81	33,141,608.21

(四十一) 研发费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	1,986,271.38	6,015,821.08	5,733,630.06
直接材料	1,009,086.71	4,276,635.06	4,149,681.20
其他	1,281,897.60	2,118,365.17	1,322,146.00
合 计	4,277,255.69	12,410,821.31	11,205,457.26

(四十二) 财务费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
利息费用	8,389,476.94	24,701,443.58	24,890,936.88



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
减：利息资本化	33,628.99	460,864.48	290,671.08
减：利息收入	55,347.22	137,228.95	288,058.24
手续费支出	413,634.26	1,450,102.52	591,146.14
合 计	8,714,134.99	25,553,452.67	24,903,353.70

（四十三）其他收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
政府补助	2,649,975.33	3,984,781.50	2,222,444.38
个税返还	16,214.11	6,889.69	8,545.58
增值税税收优惠	642,155.78	460,274.40	1,849,553.47
增值税进项税加计扣除	-	312,146.73	992,630.02
合 计	3,308,345.22	4,764,092.32	5,073,173.45

（四十四）投资收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	613,657.48	-	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	21,941.07	96,729.75	262,957.98
处置应收款项融资产生的投资收益	-	-	-3,886.92
合 计	635,598.55	96,729.75	259,071.06

2026年1-5月处置长期股权投资产生的投资收益为处置子公司四川多拉快跑运输有限公司，具体处置情况详见本附注“合并范围变更——处置子公司”中“本期丧失子公司控制权的情形”之说明。

（四十五）公允价值变动收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	-	-	609.15
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-	609.15
合 计	-	-	609.15



(四十六) 信用减值损失

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-563,892.53	465,821.37	-386,326.51
应收账款坏账损失	-1,309,012.22	-12,885,246.47	-6,225,931.62
其他应收款坏账损失	-154,378.76	67,221.32	-39,685.89
合 计	-2,027,283.51	-12,352,203.78	-6,651,944.02

(四十七) 资产减值损失

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	16,050.33	625,984.23	114,698.90
其他非流动资产减值损失	-92,306.09	82,932.84	102,567.35
合 计	-76,255.76	708,917.07	217,266.25

(四十八) 资产处置收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	174,159.86	-359,190.60	-36,284.86
其中：固定资产	174,159.86	-359,190.60	-36,284.86
合 计	174,159.86	-359,190.60	-36,284.86

(四十九) 营业外收入

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
无法支付的应付款	-	187,756.45	-
其他	52,480.33	8,874.11	38,580.55
合 计	52,480.33	196,630.56	38,580.55

(五十) 营业外支出

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
资产报废、毁损损失	68,778.65	367,513.29	-
税收滞纳金	31,706.96	2,697.81	26,315.31
赔偿金、违约金	-	11,000.00	24,680.73



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
资产报废、毁损损失	68,778.65	367,513.29	-
对外捐赠	-	6,000.00	-
其他	861.43	109,509.00	15,231.82
合 计	101,347.04	496,720.10	66,227.86

(五十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
本期所得税费用	2,592,698.23	8,918,375.23	10,976,247.04
递延所得税费用	-1,078,590.41	539,758.29	-2,871,317.69
合 计	1,514,107.82	9,458,133.52	8,104,929.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
利润总额	13,500,821.90	64,119,128.35	53,097,502.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,025,123.28	9,617,869.25	7,964,625.38
子公司适用不同税率的影响	12,230.52	400,853.59	-608,214.40
调整以前期间所得税的影响	-188,341.76	-886,024.33	-397,771.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,410.29	216,557.77	422,350.78
研发费用等加计扣除	-384,115.75	-1,454,278.37	-1,166,747.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-257,472.60	-21,875.49	19,558.23
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	272,894.89	1,848,996.55	1,871,128.40
其他项目	10,378.95	-263,965.45	-
所得税费用	1,514,107.82	9,458,133.52	8,104,929.35

(五十二) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。



(五十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
政府补助	2,571,826.31	13,509,891.56	16,234,444.38
保证金	2,195,013.39	3,452,070.83	28,849,460.00
利息收入	99,098.52	137,228.95	288,058.24
其他	182,307.44	388,040.12	3,629,182.67
合 计	5,048,245.66	17,487,231.46	49,001,145.29

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
付现期间费用	4,341,310.18	15,538,958.08	12,740,529.05
保证金	1,996,584.74	2,210,941.79	22,599,431.59
往来款	-	5,454,846.77	-
银行手续费及其他	606,037.27	1,621,807.26	2,618,374.70
合 计	6,943,932.19	24,826,553.90	37,958,335.34

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
出售理财产品	40,500,000.00	119,500,000.00	169,000,000.00

(2) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
处置子公司收到的现金净额	2,047,350.78	-	-

(3) 投资支付的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
购买理财产品	44,500,100.00	108,500,000.00	168,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
收到其他暂借款	-	13,000,000.00	6,489,796.00



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
收回应付票据定期存单质押款	-	7,000,000.00	-
收回融资租赁保证金	-	461,796.00	-
收到贴现或保理未到期未终止确认转让款	-	-	61,386,487.64
收到融资租赁款	-	-	93,913,610.00
合 计	-	20,461,796.00	161,789,893.64

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
支付融资租赁款	22,651,568.51	79,824,775.32	80,299,373.42
偿还租赁负债本息	751,048.20	1,242,644.40	1,306,460.90
定向发行股份资本化费用	428,885.74	-	-
归还其他暂借款	-	38,000,000.00	41,231,172.00
开具应付票据定期存单质押款	-	16,000,000.00	7,000,000.00
合 计	23,831,502.45	135,067,419.72	129,837,006.32

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

2026 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	216,748,576.94	139,200,000.00	507,409.17
长期借款	233,210,702.47	39,822,608.92	646,790.07
长期应付款	33,948,005.99	-	-384,012.35
租赁负债	3,494,772.88	-	-535,206.24
合 计	487,402,058.28	179,022,608.92	234,980.65

续上表：

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	93,500,000.00	1,000,000.00	262,955,986.11
长期借款	20,350,000.00		253,330,101.46
长期应付款	22,651,568.51		10,912,425.13
租赁负债	751,048.20		2,208,518.44



项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
合 计	137,252,616.71	1,000,000.00	529,407,031.14

2025 年度

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	173,254,002.25	241,400,000.00	-
长期借款	219,136,826.54	140,577,391.08	125,510,544.53
长期应付款	40,505,398.73	-	-
租赁负债	793,863.12	-	2,542,027.44
合 计	433,690,090.64	381,977,391.08	128,052,571.97

续上表：

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	152,772,425.31	45,133,000.00	216,748,576.94
长期借款	130,136,826.54	86,902,107.01	268,185,828.60
长期应付款	5,821,299.37	33,819,045.68	865,053.68
租赁负债	-	1,733,291.50	1,602,599.06
合 计	288,730,551.22	167,587,444.19	487,402,058.28

2024 年度

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	151,427,094.44	148,000,000.00	45,554,828.37
长期借款	57,500,000.00	105,000,000.00	-
长期应付款	44,049,530.55	93,913,610.00	14,392,092.75
租赁负债	2,208,976.84	-	-
合 计	255,185,601.83	346,913,610.00	59,946,921.12



续上表：

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	171,727,920.56	-	173,254,002.25
长期借款	71,500,000.00	2,000,000.00	89,000,000.00
长期应付款	79,647,373.42	32,202,461.15	40,505,398.73
租赁负债	56,654.64	1,358,459.08	793,863.12
合 计	322,931,948.62	35,560,920.23	303,553,264.10

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-	-
净利润	11,986,714.08	54,660,994.83	44,992,573.16
加：资产减值准备	76,255.76	-708,917.07	-217,266.25
信用减值损失	2,027,283.51	12,352,203.78	6,651,944.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,086,087.70	26,929,106.12	29,753,586.23
使用权资产折旧	1,045,952.29	1,720,132.72	1,255,165.08
无形资产摊销	1,698,498.95	3,110,442.62	3,229,881.29
长期待摊费用摊销	172,832.61	539,303.75	539,303.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-174,159.86	359,190.60	36,284.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	68,778.65	367,513.29	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-609.15
财务费用(收益以“-”号填列)	8,355,847.95	24,240,579.10	24,600,265.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-635,598.55	-96,729.75	-259,071.06
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-634,036.11	770,905.78	1,846,127.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-444,554.30	-231,048.13	-4,721,950.63
存货的减少(增加以“-”号填列)	15,945,889.44	-29,147,006.28	-18,106,765.63



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,372,577.11	-78,135,149.75	-130,782,466.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,753,512.61	-49,156,234.74	52,474,019.98
处置划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（业务除外）时确认的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
其 他	-	-42,497.94	-
经营活动产生的现金流量净额	-44,550,297.60	-32,467,211.07	11,291,022.67
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
新增使用权资产	170.45	2,542,027.44	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	-	-
现金的期末数	61,793,076.20	63,874,839.97	67,013,863.38
减：现金的期初数	63,874,839.97	67,013,863.38	112,508,918.13
加：现金等价物的期末数	-	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,081,763.77	-3,139,023.41	-45,495,054.75

2. 现金和现金等价物

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度	-
(1)现金	61,793,076.20	63,874,839.97	67,013,863.38	-
其中：库存现金	-	-	-	-
可随时用于支付的银行存 款	61,793,076.20	63,874,839.97	66,999,796.64	-
可随时用于支付的其他货 币资金	-	-	14,066.74	-
(2)现金等价物	-	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	61,793,076.20	63,874,839.97	67,013,863.38	-
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	-	-	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
货币资金	7,300,996.45	17,332,642.84	8,290,144.90
-	-	-	-
合 计	7,300,996.45	17,332,642.84	8,290,144.90

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,300,996.45	1,300,996.45	冻结	其他保证金
货币资金	6,000,000.00	6,000,000.00	质押	开立票据保证金
应收账款	4,960,000.00	4,960,000.00	质押	质押用于融资借款
长期股权投资	40,923,000.00	40,923,000.00	质押	质押用于融资借款
固定资产	320,402,235.14	258,455,879.32	抵押	抵押用于融资借款
无形资产	73,416,178.72	67,365,398.54	抵押	抵押用于融资借款
合 计	447,002,410.31	379,005,274.31	-	-

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,332,642.84	1,332,642.84	冻结	其他保证金
货币资金	16,000,000.00	16,000,000.00	质押	开立票据保证金
应收账款	2,300,882.92	2,300,882.92	质押	质押用于融资借款
长期股权投资	40,923,000.00	40,923,000.00	质押	质押用于融资借款
固定资产	351,729,618.66	286,589,845.94	抵押	抵押用于融资借款
在建工程	2,274,531.03	2,274,531.03	抵押	抵押用于融资借款
无形资产	73,416,178.72	68,073,903.49	抵押	抵押用于融资借款
合 计	487,976,854.17	417,494,806.22	-	-

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,290,144.90	1,290,144.90	冻结	土地保证金
货币资金	7,000,000.00	7,000,000.00	质押	开立票据保证金
固定资产	309,709,948.03	256,337,191.10	抵押	抵押用于融资借款



项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	17,960,203.22	16,861,866.45	抵押	抵押用于融资借款
合 计	335,960,296.15	281,489,202.45	-	-

(五十六) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
计入财务费用的租赁负债利息	42,250.24	82,339.08	73,094.83

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
短期租赁费用	94,369.91	15,000.00	-

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	810,535.54	1,324,983.48	1,306,460.90
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	412,366.66	2,561,743.63	1,208,036.20
合 计	1,222,902.20	3,886,727.11	2,514,497.10

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

2026 年 1-5 月

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备	467,244.45	-

2025 年度



项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
设备	2, 220, 406. 76	-
2024 年度		
项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
设备	1, 435, 100. 94	-

2) 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注“合并财务报表项目注释——固定资产”中“经营租赁租出的固定资产”之说明。

(五十七) 研发支出

项 目	2026年1-5月	2025年度	2024年度
职工薪酬	1, 986, 271. 38	6, 015, 821. 08	5, 733, 630. 06
直接材料	1, 009, 086. 71	4, 276, 635. 06	4, 149, 681. 20
其他	1, 281, 897. 60	2, 118, 365. 17	1, 322, 146. 00
合 计	4, 277, 255. 69	12, 410, 821. 31	11, 205, 457. 26
其中：费用化研发支出	4, 277, 255. 69	12, 410, 821. 31	11, 205, 457. 26
资本化研发支出	-	-	-

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 处置子公司

1. 2026 年 1-5 月

(1) 本期丧失子公司控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权时点 的处置比例 (%)	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权时 点的确定依据
四川多拉快跑 运输有限公司	2026 年 1 月 15 日	206.00	100.00	出售股权	[注1]

续上表：

子公司名称	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩 余股权的比例 (%)	丧失控制权之日 合并财务报表层 面剩余股权的账 面价值	丧失控制权之日 合并财务报表层 面剩余股权的公 允价值
四川多拉快跑 运输有限公司	[注 2]	-	-	-

续上表：



子公司名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
四川多拉快跑运输有限公司	[注 2]	-	-

出售股权而减少子公司的情况说明

根据本公司与成都马鞭物流有限公司于 2026 年 1 月 8 日签订的《股权转让协议》，并经 2025 年 12 月 5 日公司股东会审议批准，同意公司将所持有的四川多拉快跑运输有限公司公司 100%股权以评估后净资产作价计 1,446,342.52 元转让给成都马鞭物流有限公司，股权转让基准日为 2026 年 1 月 15 日。公司已于 2026 年 5 月收到该股权转让款 2,060,000.00 元。本公司自 2026 年 1 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注 1]出售日确定依据的说明。主要综合考虑以下因素：①本公司股东会决议批准；②股权变更的法律程序完成；③全部或大部分股权转让款已到。

成都马鞭物流有限公司于 2026 年 1 月 15 日办妥了工商变更登记手续，并完成股权交割，确定出售日为 2026 年 1 月 15 日。

[注 2]损益确认方法的说明。根据公司与成都马鞭物流有限公司于 2026 年 1 月 8 日签订的《股权转让协议》，公司将持有四川多拉快跑运输有限公司 100%的股权以 2,060,000.00 元的价格转让给成都马鞭物流有限公司，与按所处置股权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 1,446,342.52 元之间的差额 613,657.48 元，计入投资收益。

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2026 年 5 月 31 日

单位名称	设立时间	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	本公司 直接或 间接持 股比例	期末净资产 (万元)
西安未来道路新材料有限公司	2026-2-13	500.00	-	100.00%	-1.56
广东知行良知新材料有限公司	2026-5-11	500.00	-	100.00%	-
乐山良知新材料有限公司	2026-4-13	500.00	20.00	100.00%	19.42
定安秦直道科技服务有限公司	2026-1-8	10.00	-	100.00%	-0.31

2025 年 12 月 31 日



单位名称	设立时间	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	本公司 直接或 间接持 股比例	期末净资产 (万元)
四川剑门雄关新材料有限公司	2025-10-21	500.00	-	100.00%	0.05
四川良知循环科技有限公司	2025-09-24	20.00	-	100.00%	0.06
知行伯乐(四川)人力资源管理有限公司	2025-03-06	10.00	10.00	100.00%	5.46
良知循环科技(宜宾)有限公司	2025-09-30	10.00	-	100.00%	0.98
蜀都路博仕科技服务(成都)有限公司	2025-10-27	10.00	-	100.00%	0.01
眉山路博仕科技服务有限公司	2025-11-25	10.00	-	100.00%	-

2024 年 12 月 31 日

单位名称	设立时间	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	本公司 直接或 间接持 股比例	期末净资产 (万元)
四川良知环保新材料有限公司	2024-2-6	1,000.00	250.00	100.00%	116.55
达州知行新材料有限公司	2024-1-16	5,000.00	-	100.00%	117.29
四川知行良知物资有限公司	2024-2-19	1,000.00	-	100.00%	338.93

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

2026 年 1-5 月

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
合一再生资源科技有限公司	一级	5,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
眉山金戈新材料有限公司	二级	4,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
水润天府新材料有限公司	二级	6,000.00	四川省	成都市	生产及销售	-	94.63	投资设立
海南良知新材料有限公司	二级	6,500.00	海南省	定安县	生产及销售	-	70.00	投资设立
四川剑门雄关新材料有限公司	二级	500.00	四川省	广元市	生产及销售	-	100.00	投资设立
西南航空港建设有限公司	一级	5,000.00	四川省	宜宾市	施工及设计	100.00	-	投资设立



子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
海南知行良知新材料技术有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	研发及咨询	100.00	-	投资设立
海南知行新材料有限公司	二级	2,000.00	海南省	陵水黎族自治县	生产及销售	-	90.00	投资设立
眉山环天良知实业有限公司	一级	18,112.13	四川省	眉山市	生产及销售	55.00	-	非同一控制下企业合并
四川环天市政工程有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	施工	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投新材料有限公司	二级	25,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	采购	-	100.00	非同一控制下企业合并
四川良知环保新材料有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
达州知行新材料有限公司	二级	5,000.00	四川省	达州市	生产及销售	-	100.00	投资设立
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	二级	5,300.00	四川省	宜宾市	生产及销售	-	95.47	投资设立
四川知行良知物资有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
知行集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	成都市	采购	-	100.00	投资设立
重庆良知供应链管理有限公司	二级	2,000.00	重庆市	重庆市	销售	-	100.00	投资设立
四川多拉快跑运输有限公司	二级	200.00	四川省	成都市	运输	-	100.00	投资设立
四川良知循环科技有限公司	一级	500.00	四川省	成都市	人力资源服务	100.00	-	投资设立
知行伯乐(四川)人力资源管理有限公司	二级	20.00	四川省	成都市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
良知循环科技(宜宾)有限公司	二级	10.00	四川省	宜宾市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
蜀都路博仕科技服务(成都)有限公司	二级	10.00	四川省	成都市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
眉山路博仕科技服务有限公司	二级	10.00	四川省	眉山市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
西安未来道路新材料有限公司	二级	500.00	陕西省	西安市	科技推广和应用服务	-	100.00	投资设立
广东知行良知新材料有限公司	二级	500.00	广东省	东莞市	科技推广和应用服务	-	100.00	投资设立



子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
乐山良知新材料有限公司	二级	500.00	四川省	乐山市	科学研究和技术服务	-	100.00	投资设立
定安秦直道科技服务有限公司	二级	10.00	海南省	定安县	科技推广和应用服务	-	100.00	投资设立

2025 年度

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
合一再生资源科技有限公司	一级	5,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
眉山金戈新材料有限公司	二级	4,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
水润天府新材料有限公司	二级	6,000.00	四川省	成都市	生产及销售	-	94.63	投资设立
海南良知新材料有限公司	二级	6,500.00	海南省	定安县	生产及销售	-	70.00	投资设立
四川剑门雄关新材料有限公司	二级	500.00	四川省	广元市	生产及销售	-	100.00	投资设立
西南航空港建设有限公司	一级	5,000.00	四川省	宜宾市	施工及设计	100.00	-	投资设立
海南知行良知新材料技术有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	研发及咨询	100.00	-	投资设立
海南知行新材料有限公司	二级	2,000.00	海南省	陵水黎族自治县	生产及销售	-	90.00	投资设立
眉山环天良知实业有限公司	一级	18,112.13	四川省	眉山市	生产及销售	55.00	-	非同一控制下企业合并
四川环天市政工程有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	施工	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投新材料有限公司	二级	25,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	采购	-	100.00	非同一控制下企业合并
四川良知环保新材料有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
达州知行新材料有限公司	二级	5,000.00	四川省	达州市	生产及销售	-	100.00	投资设立
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	二级	5,300.00	四川省	宜宾市	生产及销售	-	95.47	投资设立
四川知行良知物资有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
知行集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	成都市	采购	-	100.00	投资设立



子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
重庆良知供应链管理有限公司	二级	2,000.00	重庆市	重庆市	销售	-	100.00	投资设立
四川多拉快跑运输有限公司	二级	200.00	四川省	成都市	运输	-	100.00	投资设立
四川良知循环科技有限公司	一级	500.00	四川省	成都市	人力资源服务	100.00	-	投资设立
知行伯乐(四川)人力资源管理有限公司	二级	20.00	四川省	成都市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
良知循环科技(宜宾)有限公司	二级	10.00	四川省	宜宾市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
蜀都路博仕科技服务(成都)有限公司	二级	10.00	四川省	成都市	人力资源服务	-	100.00	投资设立
眉山路博仕科技服务有限公司	二级	10.00	四川省	眉山市	人力资源服务	-	100.00	投资设立

2024 年度

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
合一再生资源科技有限公司	一级	5,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
水润天府新材料有限公司	二级	6,000.00	四川省	成都市	生产及销售	-	94.63	投资设立
眉山金戈新材料有限公司	二级	4,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制
海南良知新材料有限公司	二级	6,500.00	海南省	定安县	生产及销售	-	70.00	投资设立
西南航空港建设有限公司	一级	5,000.00	四川省	宜宾市	施工及设计	100.00	-	投资设立
海南知行良知新材料技术有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	研发及咨询	100.00	-	投资设立
海南知行新材料有限公司	二级	2,000.00	海南省	陵水黎族自治县	生产及销售	-	90.00	投资设立
眉山环天良知实业有限公司	一级	18,112.13	四川省	眉山市	生产及销售	55.00	-	非同一控制下企业合并
四川环天市政工程有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	施工	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投新材料有限公司	二级	25,000.00	四川省	眉山市	生产及销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
眉山天投集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	眉山市	采购	-	100.00	非同一控制下企业合并
四川良知环保新材料有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
达州知行新材料有限公司	二级	5,000.00	四川省	达州市	生产及销售	-	100.00	投资设立



子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	二级	5,000.00	四川省	宜宾市	生产及销售	-	95.20	投资设立
四川知行良知物资有限公司	一级	1,000.00	四川省	成都市	生产及销售	100.00	-	投资设立
重庆良知供应链管理有限公司	二级	2,000.00	重庆市	重庆市	销售	-	100.00	投资设立
知行集采物资有限公司	二级	5,000.00	四川省	成都市	采购	-	100.00	投资设立
四川多拉快跑运输有限公司	二级	200.00	四川省	成都市	运输	-	100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

2026 年 1-5 月

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
眉山环天良知实业有限公司	45.00	-91.39	-	10,715.62

2025 年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
眉山环天良知实业有限公司	45.00	68.93	-	10,801.43

2024 年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
眉山环天良知实业有限公司	45.00	379.59	-	10,732.50

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

2026 年 1-5 月

子公司名称	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
眉山环天良知实业有限公司	25,022.17	22,545.88	47,568.05	21,958.30	2,600.66	24,558.96

续上表:

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
眉山环天良知实业有限公司	9,784.61	-203.08	-203.08	-5,248.49

2025 年度



子公司名称	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
眉山环天良知实业有限公司	26,146.18	23,084.33	49,230.51	22,708.53	3,309.81	26,018.34

续上表：

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
眉山环天良知实业有限公司	31,616.38	153.17	153.17	2,777.10

2024 年度

子公司名称	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
眉山环天良知实业有限公司	39,853.47	24,302.73	64,156.20	34,988.59	5,971.60	40,960.19

续上表：

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
眉山环天良知实业有限公司	43,529.28	843.54	843.54	-3,016.12

（二）报告期在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（1）2026 年 5 月 31 日

不存在在子公司所有者权益份额发生变化。

（2）2025 年度

本公司之控股子公司宜宾金砂低碳环保新材料有限公司于 2025 年 9 月 11 日召开股东会并决议将注册资本由 5,000.00 万元增加至 5,300.00 万元，其中本公司持有股权 5,060.00 万元、成都博晖远科技有限公司持有股权 240.00 万元。本次股权变更后，本公司对宜宾金砂低碳环保新材料有限公司的持股比例由 95.20%变更为 95.47%，此项交易导致少数股东权益减少 10.06 万元，相应增加资本公积—股本溢价 10.06 万元。

（3）2024 年度

1) 全资子公司四川良知环保新材料有限公司与成都博晖远科技有限公司签署股权转让协议，将其持有的宜宾金砂低碳环保新材料有限公司 4.80%的股权以 83.04 万元的价格转让给成都博晖远科技有限公司。转让后，本公司对宜宾金砂低碳环保新材料有限公司的持股比例由 100%变更为 95.20%，股权交割已于 2024 年 6 月 4 日办理完毕，此项交易导致少数股东权益增加 92.94 万元，相应减少股本溢价 9.90 万元。

2) 公司的全资子公司海南知行良知新材料技术有限公司与中基联（海南）路桥科技有限公司签署股权转让协议，将其持有的海南知行新材料有限公司 10.00%的股权以 200.00 万元的



价格转让给中基联（海南）路桥科技有限公司。转让后，本公司对海南知行新材料有限公司的持股比例由 100.00%变更为 90.00%，股权交割已于 2024 年 11 月 28 日办理完毕，此项交易导致少数股东权益增加 199.36 万元，相应增加股本溢价 0.64 万元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

（1）2026 年 5 月 31 日

不存在交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响。

（2）2025 年度

不存在交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响。

（3）2024 年度 （单位：万元）

项目	宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	海南知行新材料有限公司
处置对价		
—现金	83.04	200.00
处置对价合计	83.04	200.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	92.94	199.36
差额	-9.90	0.64
其中：调整资本公积	-9.90	0.64

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

（1）2026 年 1-5 月

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
蜀都融鼎盛（成都）环保新材料有限公司	四川省成都市	四川省成都市	批发	-	49.00	权益法

[注]截至 2026 年 5 月 31 日，蜀都融鼎盛（成都）环保新材料有限公司尚未经营，实收资本 0.00 元。

2. 重要联营企业的主要财务信息

2026 年 5 月 31 日

	蜀都融鼎盛（成都）环保新材料有限公司
流动资产	-
非流动资产	-



	蜀都融鼎盛（成都）环保新材料有限公司
资产合计	-
流动负债	-
非流动负债	-
负债合计	-
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	-
按持股比例计算的净资产份额	-
对联营企业权益投资的账面价值	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	-
净利润	-
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-
本期收到的来自联营企业的股利	-

八、政府补助

（一）报告期各期末应收金额确认的政府补助

报告期各期末无应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

2026 年 1-5 月

财务报表项目	期初数	本期新增补助 金额	本期转入其他 收益金额	期末数	与资产相关/与 收益相关
递延收益	25,186,110.06	-	720,304.80	24,465,805.26	与资产相关

2025 年度

财务报表项目	期初数	本期新增补助 金额	本期转入其他 收益金额	期末数	与资产相关/与 收益相关
递延收益	15,661,000.00	10,856,400.00	1,331,289.94	25,186,110.06	与资产相关

2024 年度



财务报表项目	期初数	本期新增补助 金额	本期转入其他 收益金额	期末数	与资产相关/与 收益相关
递延收益	1,649,000.00	14,206,000.00	194,000.00	15,661,000.00	与资产相关

(三) 计入报告期各期损益的政府补助

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
其他收益	3,292,131.11	4,445,055.90	4,071,997.85

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司的公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。报告期内，本公司向银行借款均系固定利率借款，不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。



(3) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 90 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：



2026 年 5 月 31 日

项 目	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	26,786.22	-	-	-	26,786.22
应付票据	600.00	-	-	-	600.00
应付账款	10,648.41	-	-	-	10,648.41
其他应付款	216.71	-	-	-	216.71
一年内到期的非流动负债	16,462.80	-	-	-	16,462.80
长期借款	-	6,466.52	1,265.10	2,610.77	10,342.39
租赁负债	-	44.61	11.47	-	56.08
长期应付款	-	20.52	3.61	-	24.13
金融负债和或有负债合计	54,714.14	6,531.65	1,280.18	2,610.77	65,136.74

2025 年 12 月 31 日

项 目	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	21,550.00	-	-	-	21,550.00
应付账款	22,004.23	-	-	-	22,004.23
其他应付款	223.36	-	-	-	223.36
一年内到期的非流动负债	12,551.05	-	-	-	12,551.05
长期借款	-	11,965.42	810.42	1,491.69	14,267.53
租赁负债	-	152.41	19.27	-	171.68
长期应付款	-	91.24	-	-	91.24
金融负债和或有负债合计	56,328.64	12,209.07	829.69	1,491.69	70,859.09

2024 年 12 月 31 日

项 目	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	14,512.10	-	-	-	14,512.10
应付账款	25,069.43	-	-	-	25,069.43
其他应付款	6,678.68	-	-	-	6,678.68
一年内到期的非流动负债	13,013.68	-	-	-	13,013.68
长期借款	-	7,650.00	500.00	750.00	8,900.00
租赁负债	-	81.56	15.41	19.27	116.24



项 目	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
长期应付款	-	4,137.80	-	-	4,137.80
金融负债和或有负债合计	59,273.89	11,869.36	515.41	769.27	72,427.93

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2026年5月31日，本公司的资产负债率为54.22%，2025年度和2024年度期末的资产负债率分别为：59.45%和62.97%。

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2026年5月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	4,000,100.00	-	4,000,100.00
(2)应收款项融资	-	-	-	-
(3)其他权益工具投资	-	-	46,116.00	46,116.00

2025年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	-	-	-
(2)应收款项融资	-	1,101,202.28	-	1,101,202.28
(3)其他权益工具投资	-	-	47,550.00	47,550.00

2024年12月31日



项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	11,000,609.15	-	11,000,609.15
(2) 应收款项融资	-	970,867.58	-	970,867.58
(3) 其他权益工具投资	-	-	47,550.00	47,550.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的其他权益工具投资，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

(三) 持续和非持续第二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

对于公司持有的交易性金融资产、应收款项融资等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率/可比同类产品预期回报率/到期合约相应的所报远期汇率/年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

(四) 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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。



十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

公司控股股东、实际控制人为张楠楠和刘永伟以及一致行动人黄振英，合计持有公司 75.94% 的股权。其中，张楠楠与刘永伟为配偶关系，张楠楠与黄振英为母女关系。

截至 2025 年 12 月 31 日，张楠楠直接持有公司 59.46% 的股权，刘永伟直接持有公司 4.21% 的股权，黄振英直接持有公司 8.53% 的股权，张楠楠和刘永伟通过成都知行企业管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司 3.74% 的股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
眉山天府科技创新投资集团有限公司 (曾用名:眉山环天产业发展投资集团有限公司)	控股子公司的少数股东
眉山天府新区兴产投资控股集团有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人
眉山天府新区投资集团有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的原实际控制人
眉山环天建设工程集团有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山青衣建材有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天水务有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山益川建筑有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
四川省环天检测有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天园林绿化工程有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天商砼有限责任公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天实业有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山青衣文旅发展有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山港投国际贸易有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天融资租赁有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山环天建材有限责任公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山韶华锦江宾馆有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业



其他关联方名称	与本公司的关系
眉山环天人才发展有限公司[注 1] (曾用名: 眉山环天管理技术服务有限公司)	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
眉山云悦农业发展有限公司[注 1]	控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业
环天智慧科技股份有限公司[注 2]	控股子公司的少数股东的原实际控制人控制的企业
黑石头科技(江苏)有限公司[注 2]	股东吴云虎原控制的企业, 已于2024年7月份转让全部股份
四川战舰律师事务所[注 2]	实际控制人原兼任律师的律所, 已于2024年7停止兼任
李成江	控股子公司董事长

[注 1] 公司将控股子公司的少数股东的实际控制人、控股子公司的少数股东的实际控制人控制的企业财务处理上比照关联方进行全年交易披露。

[注 2] 自 2024 年 7 月起, 黑石头科技(江苏)有限公司及四川战舰律师事务所不再属本公司关联方, 自 2025 年 3 月起环天智慧科技股份有限公司不再属于本公司关联方, 上述单位的财务处理上比照关联方进行全年交易披露。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
黑石头科技(江苏)有限公司	设备	协议价	294,234.16	39,115.04	10,425,472.40
眉山环天建设工程集团有限公司	担保费/房租/服务	协议价	18,454.07	133,289.14	97,390.52
眉山环天人才发展有限公司	服务	协议价	178,604.01	447,654.46	3,126,070.11
眉山环天水务有限公司	水费	协议价	19,390.96	82,063.69	37,939.53
眉山韶华锦江宾馆有限公司	差旅费	协议价	2,912.00	282.08	-
眉山天府新区投资集团有限公司	服务	协议价	62,664.00	-	-
四川战舰律师事务所	法律咨询/房屋租赁	协议价	544,046.32	1,554,746.48	1,814,366.20
眉山环天建材有限责任公司	路面材料/沥青	协议价	-	48,526.55	-
眉山青衣建材有限公司	砂石	协议价	-	-	148,986.31
眉山环天商砼有限责任公司	砂石	协议价	-	-	308,860.62
四川省环天检测有限公司	检测费	协议价	-	-	1,275,820.75



关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
合 计	-	-	1,120,305.52	2,305,677.44	17,234,906.44

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
眉山环天建设工程有限公司	路面材料/碎石/工程施工	协议价	4,275,297.99	16,682,226.64	19,643,997.03
眉山云悦农业发展有限公司	路面材料/碎石	协议价	501,760.24	6,820,653.83	-
眉山益川建筑有限公司	路面材料	协议价	350,326.45	12,068,538.31	5,359,900.70
四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	路面材料/碎石	协议价	2,946,956.54	3,188,719.41	-
眉山环天园林绿化工程有限公司	路面材料/工程施工	协议价	2,149.99	317,568.22	572,738.58
眉山环天商砼有限责任公司	路面材料	协议价	-	103,260.09	85,354.72
眉山环天建材有限责任公司	石灰石	协议价	-	6,691.67	12,089.56
四川省环天检测有限公司	出租设备等	协议价	-	-	665,309.32
环天智慧科技股份有限公司	工程施工	协议价	-	-	35,799.67
眉山环天实业有限公司	路面材料	协议价	-	92,035.40	-
合 计	-	-	8,076,491.21	39,279,693.57	26,375,189.58

2. 关联租赁情况

公司作为承租方

2026 年 1-5 月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
眉山环天建设工程有限公司	土地	-	-	-	-

2025 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
眉山环天建设工程有限公司	土地	70,383.03	76,717.50	-	-

2024 年度



出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
眉山环天建设工程有限公司	土地	36,697.25	40,000.00	-	-

3. 关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张楠楠、刘永伟	20,000,000.00	2024-9-14	2026-3-12	是
张楠楠、刘永伟	5,000,000.00	2025-1-17	2026-1-16	是
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-4-16	2026-10-11	否
刘永伟、张楠楠	8,000,000.00	2025-4-30	2026-4-29	是
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-8-29	2026-8-20	否
刘永伟	9,000,000.00	2025-9-28	2026-9-28	否
张楠楠、刘永伟	15,000,000.00	2025-10-31	2026-10-30	否
张楠楠、刘永伟	7,000,000.00	2026-2-13	2027-2-12	否
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2026-3-27	2027-3-26	否
刘永伟、张楠楠	20,000,000.00	2026-5-15	2027-5-15	否
刘永伟、张楠楠	20,000,000.00	2026-5-18	2027-11-14	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-2-13	2026-2-12	是
张楠楠	6,400,000.00	2025-2-28	2027-2-28	否
张楠楠	3,600,000.00	2025-3-21	2027-3-21	否
刘永伟、张楠楠	50,000,000.00	2025-3-28	2027-3-28	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-6-30	2026-6-25	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-10-17	2026-10-17	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2026-3-3	2027-3-2	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-1-3	2026-1-2	是
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-1-17	2026-1-16	是
张楠楠	5,400,000.00	2025-2-28	2027-2-28	否
张楠楠	4,600,000.00	2025-3-13	2027-3-13	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张楠楠	15,000,000.00	2025-3-17	2026-3-16	是
刘永伟、张楠楠	3,000,000.00	2025-6-20	2026-6-17	否
刘永伟、张楠楠	7,000,000.00	2025-6-30	2026-6-29	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-7-1	2027-6-30	否
刘永伟、张楠楠	4,000,000.00	2025-8-12	2026-8-11	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-8-29	2026-8-20	否
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-9-29	2026-9-28	否
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-10-14	2027-4-13	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-10-17	2027-4-16	否
刘永伟、张楠楠	3,000,000.00	2025-11-25	2026-11-25	否
刘永伟、张楠楠	3,000,000.00	2026-2-13	2027-2-12	否
张楠楠	10,000,000.00	2026-3-31	2027-3-31	否
张楠楠、刘永伟	1,199,955.40	2024-7-17	2029-6-23	否
张楠楠、刘永伟	2,944,962.72	2024-7-24	2029-6-23	否
张楠楠、刘永伟	4,741,805.63	2024-8-1	2029-6-23	否
张楠楠、刘永伟	4,226,784.70	2024-8-23	2029-6-23	否
张楠楠、刘永伟	6,886,491.55	2024-9-27	2029-6-23	否
张楠楠、刘永伟	5,000,000.00	2025-6-4	2026-5-30	是
李成江、张楠楠	5,000,000.00	2025-8-25	2026-8-24	否
刘永伟、张楠楠	12,000,000.00	2025-12-30	2026-12-27	否
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2026-3-26	2027-3-25	否
刘永伟、张楠楠	40,000,000.00	2025-8-20	2032-7-21	否
刘永伟、张楠楠	40,000,000.00	2026-2-11	2032-7-21	否
刘永伟、张楠楠	6,000,000.00	2025-12-23	2027-12-23	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-3-28	2026-3-28	是
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2026-4-14	2027-4-14	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-3-28	2026-3-28	是
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-9-24	2026-10-23	否
刘永伟、张楠楠	6,000,000.00	2025-12-23	2026-12-22	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2026-1-13	2026-12-25	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2026-4-13	2027-4-13	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-8-29	2026-8-20	否
眉山天府新区投资集团有限公司	10,000,000.00	2023-1-4	2026-1-4	是
眉山天府新区投资集团有限公司、刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2024-7-25	2026-7-24	是
眉山天府新区投资集团有限公司、刘永伟、张楠楠	40,000,000.00	2024-7-26	2026-7-25	否
眉山环天建设工程集团有限公司	10,000,000.00	2025-2-6	2026-2-5	是
眉山环天建设工程集团有限公司	10,000,000.00	2025-3-31	2026-3-26	是
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-5-30	2027-5-29	否
刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-6-25	2027-6-24	否
眉山天府科技创新投资集团有限公司、刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2025-11-20	2026-11-19	否
眉山天府科技创新投资集团有限公司、刘永伟、张楠楠	10,000,000.00	2026-1-16	2028-1-16	否
张楠楠	9,800,000.00	2026-1-29	2027-1-27	否
刘永伟、张楠楠	20,000,000.00	2026-2-3	2027-2-3	否
眉山天府科技创新投资集团有限公司	10,000,000.00	2026-3-10	2027-3-9	否
刘永伟、张楠楠	5,000,000.00	2025-7-18	2026-7-17	否
眉山天府新区投资集团有限公司	5,000,000.00	2025-3-31	2026-3-27	是
眉山天府科技创新投资集团有限公司	8,000,000.00	2025-6-5	2026-6-4	否
眉山天府科技创新投资集团有限公司	5,000,000.00	2026-3-31	2027-3-30	否
刘永伟、张楠楠	11,629,200.00	2024-11-26	2026-11-26	否
刘永伟、张楠楠	16,714,311.58	2024-12-31	2026-6-30	否
刘永伟、张楠楠	22,625,344.80	2023-6-29	2026-6-29	否
刘永伟、张楠楠	10,476,204.00	2024-7-31	2026-7-31	否
刘永伟、张楠楠	4,277,823.12	2024-8-15	2026-8-15	否

4. 关联方资金拆借

2025 年度

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	本期利息费用	说明
拆入	-	-	-	-	-



关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	本期利息费用	说明
眉山环天建设工程集团有限公司	31,736,420.00	2022/12/31	2025-08-03	1,483,910.77	-
		2023/04/12	2025-08-10		
张楠楠	5,000,000.00	2025-03-13	2025-03-18	2,123.29	-
张楠楠	8,000,000.00	2025-08-19	2025-12-30	87,452.05	-

2024 年度

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	本期利息费用	说明
拆入	-	-	-	-	-
眉山环天建设工程集团有限公司	31,736,420.00	2022/12/31	2025-08-03	2,545,869.53	-
		2023/04/12	2025-08-10		

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
关键管理人员人数	11.00	10.00	11.00
在本公司领取报酬人数	11.00	10.00	11.00
报酬总额(万元)	90.47	260.74	296.66

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

2026 年 5 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	眉山环天建设工程集团有限公司	9,770,633.48	913,562.06
	眉山环天实业有限公司	3,120.00	312.00
	眉山环天园林绿化工程有限公司	266,734.29	30,105.06
	眉山益川建筑有限公司	4,401,284.41	268,692.77
	眉山云悦农业发展有限公司	8,274,327.90	496,459.68
	四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	6,076,729.49	364,603.77
(3) 预付款项			
	四川战舰律师事务所	6,500.00	-
(4) 其他应收款			



项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
	眉山环天融资租赁有限公司	100.00	0.60

2025 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	眉山环天建设工程集团有限公司	11,614,107.18	757,379.38
	眉山云悦农业发展有限公司	7,707,338.78	462,440.33
	眉山益川建筑有限公司	5,079,763.09	317,022.82
	四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	3,341,488.22	200,489.30
	眉山环天园林绿化工程有限公司	389,555.88	43,712.97
	眉山环天实业有限公司	104,000.00	6,240.00
	眉山环天建材有限责任公司	6,392.00	383.52
(2) 预付款项			
	眉山环天水务有限公司	3,336.00	-
	眉山环天建材有限责任公司	6,080.00	-
(3) 其他应收款			
	眉山益川建筑有限公司	470,000.00	2,820.00
	眉山天府新区投资集团有限公司	21,000.00	126.00
	眉山环天融资租赁有限公司	100.00	0.60

2024 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1) 应收票据			
	眉山环天建设工程集团有限公司	10,000,000.00	600,000.00
(2) 应收账款			
	眉山益川建筑有限公司	4,324,257.39	259,455.45
	眉山环天建设工程集团有限公司	3,131,026.11	187,861.56
	眉山环天园林绿化工程有限公司	1,172,219.66	93,690.08
	眉山环天水务有限公司	7,744.95	1,936.24
	眉山环天实业有限公司	6,989.84	1,747.46
	眉山环天商砼有限责任公司	1,382.44	82.95



项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
	环天智慧科技股份有限公司	16,559.31	993.56
(4) 预付款项			
	眉山环天人才发展有限公司	122,498.18	-
	眉山环天水务有限公司	16,664.00	-
	眉山青衣文旅发展有限公司	16,050.00	-
(5) 其他应收款			
	眉山环天融资租赁有限公司	2,400,000.00	14,400.00

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
(1) 应付账款				
	眉山港投国际贸易有限公司	202,354.53	202,354.53	202,354.53
	眉山环天建设工程集团有限公司	235,568.70	133,289.14	
	眉山环天人才发展有限公司	77,444.78	77,444.78	76,443.43
	四川战舰律师事务所			710,164.49
	眉山环天实业有限公司			58,127.88
	眉山青衣建材有限公司			2,016.41
(2) 其他应付款				
	眉山天府新区投资集团有限公司	250,652.00	187,996.00	187,996.00
	眉山天府科技创新投资集团有限公司	200,000.00	100,000.00	
	眉山环天建设工程集团有限公司	58,500.00	58,500.00	32,231,003.87
	眉山环天人才发展有限公司		50,701.74	105,741.31
	四川战舰律师事务所		154,602.65	133,509.06
	四川省环天检测有限公司		99,084.77	99,084.77

3. 其他项目

项目名称	关联方名称	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的非流动负债	眉山环天融资租赁有限公司	-	-	8,022,538.41

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1. 合同资产



2026 年 5 月 31 日

关联方名称	账面余额	减值准备
眉山环天建设工程集团有限公司	14,884.62	893.08
四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	45,787.25	2,747.24
小 计	60,671.87	3,640.32

2025 年 12 月 31 日

关联方名称	账面余额	减值准备
四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	224,447.10	13,466.83
眉山益川建筑有限公司	72,997.71	4,379.86
眉山环天建设工程集团有限公司	27,702.29	1,662.14
小 计	325,147.10	19,508.83

2024 年 12 月 31 日

关联方名称	账面余额	减值准备
眉山环天建设工程集团有限公司	174,845.83	10,490.75
小 计	174,845.83	10,490.75

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	成都农村商业银行股份有限公司簇桥支行	土地所有权	495.93	440.14	975.00	2026-10-23
水润天府新材料有限公司	成都农村商业银行股份有限公司簇桥支行	土地所有权	382.54	304.43	975.00	2027-4-13
海南良知新材料有限公司	海南农村商业银行股份有限公司定安支行	机器设备	1,658.82	1,442.03	1,200.00	2026-12-27
海南良知新材	中国光大银	土地所有权	1,405.23	1,311.37	1,745.00	2029-6-23



担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面 原值	抵押物账面 价值	担保借款 余额	借款到期日
料有限公司	行股份有限 公司三亚分 行	房屋建筑物	3,268.43	3,125.64		
海南良知新材 料有限公司	中国光大银 行股份有限 公司海口分 行	土地所有权	1,405.23	1,311.37	1,000.00	2027-3-25
		房屋建筑物	3,268.43	3,125.64		
海南知行新材 料有限公司	中国民生银 行股份有限 公司海口分 行	房屋建筑物	922.36	907.57	4,000.00	2032-7-21
		土地所有权	1,269.27	1,191.70		
		机器设备	238.48	201.11		
眉山天投新材 料有限公司	大连银行股 份有限公司 成都分行	土地所有权	3,780.40	3,487.10	3,800.00	2026-7-25
		房屋建筑物	11,249.26	10,059.56		
知行良知实业 股份有限公司	重庆谈石融 资租赁有限 公司	专利权	8.26	1.79	286.21	2026-11-26
宜宾金砂低碳 环保新材料有 限公司	君创国际融 资租赁有限 公司	机器设备	1,965.79	1,703.29	424.65	2026-11-25
水润天府新材 料有限公司	海尔融资租 赁股份有限 公司	机器设备	3,191.08	2,115.85	99.44	2026-6-30
水润天府新材 料有限公司	厦门国贸创 程融资租赁 有限公司	机器设备	2,626.13	1,236.43	62.42	2026-6-29
眉山天投集采 物资有限公司	江苏金融融 资股份有限 公司	机器设备	119.47	96.77	36.34	2027-2-21
眉山天投新材 料有限公司	厦门国贸创 程融资租赁 有限公司	房屋建筑物	3,891.33	2,978.55	140.77	2026-7-31
		机器设备	2,909.08	2,039.71		
小 计	-	-	44,055.52	37,080.05	14,744.83	-

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况 (单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面 原值	质押物账面 价值	担保借款 余额	借款到期日
宜宾金砂低碳 环保新材料有 限公司	宜宾市商业银 行股份有限 公司金沙江 支行	应收账款	496.00	496.00	600.00	2026-12-22
水润天府新材 料有限公司	成都银行股份 有限公司科技 支行	无形资产-专利	-	-	300.00	2026-6-17
海南良知新材 料有限公司	中国光大银行 股份有限公司 三亚分行	长期股权投资 [注1]	4,092.30	4,092.30	1,745.00	2029-6-23
小 计	-	-	4,588.30	4,588.30	2,645.00	-

[注1] 质押的长期股权投资系子公司对孙公司的股权投资，该投资在公司合并层面进行了抵消。



(二) 或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注“关联方关系及其交易——关联交易情况”之说明。

(2) 截至 2026 年 5 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
合一再生资源科技有限公司	海南良知新材料有限公司	中国光大银行股份有限公司三亚分行	合一再生资源科技有限公司持有的海南良知新材料有限公司70%股权	4,092.30	4,092.30	1,745.00	2029-6-23

2. 其他或有负债及其财务影响

截至 2026 年 5 月 31 日，公司已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 5,680,000.00 元

十三、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期差错更正说明

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
公司对 2024 年末和 2025 年末工程施工项目未结算部分的暂估收入，统一按照产出法确定履约进度确认收入，对于差异进行更正，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正经公司四届十二次董事会审议通过。	2024 年末资产负债表项目	-
		年初未分配利润	-489,537.89
		应收账款	-2,437,063.48
		合同资产	-581,554.72
		其他流动资产	185,832.75
		递延所得税资产	-28,818.94
		合同负债	420,936.06
		应交税费	-411,486.72
		2024 年度利润表项目	-



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		营业收入	-2,951,602.49
		信用减值损失	148,439.95
		资产减值损失	37,120.52
		所得税费用	-384,526.18
		2025 年末资产负债表项目	-
		年初未分配利润	-2,871,053.73
		应收账款	-4,556,690.64
		合同资产	-1,480,045.98
		其他流动资产	359,319.95
		递延所得税资产	-230,158.90
		合同负债	199,900.83
		应交税费	-707,904.56
		2025 年度利润表项目	-
		营业收入	-2,838,075.94
		信用减值损失	157,129.45
		资产减值损失	57,350.50
		所得税费用	-277,734.17
公司对 2025 年所得税按照汇算清缴结果进行调整，在编制申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正经公司四届十二次董事会审议通过。	2025 年末资产负债表项目	-
		其他流动资产	-899,788.93
		递延所得税资产	-1,415,467.04
		应交税费	-386,247.94
		2025 年度利润表项目	-
公司对 2025 年已贴现未到期票据是否满足终止确认条件重新判断，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正经公司四届十二次董事会审议通过。	2025 年末资产负债表项目	-
		短期借款	1,000,000.00
		应收账款	940,000.00
		递延所得税资产	9,000.00
		2025 年度利润表项目	-



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		信用减值损失	-60,000.00
		所得税费用	-9,000.00
公司对 2024 年和 2025 年内部交易抵销进行更正，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正 经公司四届十二次董事会审议通过。	2024 年末资产负债表项目	-
		在建工程	-105,451.72
		递延所得税资产	22,454.93
		2024 年度利润表项目	-
		营业收入	260,419.60
		营业成本	365,871.32
		所得税费用	-22,454.93
		2025 年末资产负债表项目	-
		年初未分配利润	579,822.63
		递延所得税资产	578,799.05
		2025 年度利润表项目	-
		营业成本	109,481.26
		营业收入	214,932.98
		所得税费用	-373,687.82
公司对 2024 年、2025 年存货中用于企业管理的资产重分类至其他流动资产，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正 经公司四届十二次董事会审议通过。	2024 年末资产负债表项目	
		存货	-1,505,860.01
		其他流动资产	1,505,860.01
		2025 年末资产负债表项目	
		存货	-884,976.35
		其他流动资产	884,976.35
公司结合会计准则及公司会计政策，对达州海绵城市道路低碳循环新材料项目、陵水海绵城市节能环保新型材料生产基地项目的设备的转固时点进行调整，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正 经公司四届十二次董事会审议通过。	2025 年末资产负债表项目	
		其他流动资产	83,491.15
		固定资产	14,149,793.10
		在建工程	-
		应交税费	-50,487.58
		2025 年度利润表项目	



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
上述调整后递延所得税资产和递延所得税负债净额抵消金额需要同步修改，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正经公司四届十二次董事会审议通过。	营业成本	893,191.52
		所得税费用	-133,978.73
		2024年末资产负债表项目	
		递延所得税资产	1,858.40
		递延所得税负债	1,858.40
		2025年末资产负债表项目	
上述调整事项同步影响现金流量表项目，在编制本申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	本项差错更正经公司四届十二次董事会审议通过。	递延所得税资产	867,753.35
		递延所得税负债	867,753.35
		销售商品、提供劳务收到的现金	-1,000,000.00
		取得借款收到的现金	1,000,000.00

2. 其他差错更正

(1) 非经常性损益

将公司前期满足经常性损益条件的超长期特别国债政府补助更正计入经常性损益，2025年度金额为914,634.15元，差错更正归属于母公司股东的非经常性损益净额-771,734.08元。

(2) 关联方交易及往来

1) 眉山云悦农业发展有限公司为子公司的少数股东的控股股东控制的公司，2025年未定义为关联方进行披露，本次比照关联方进行披露，具体披露信息如下：

科目名称	2025年12月31日
	补充披露金额
应收账款	7,244,898.45
营业收入	6,820,653.83

2) 公司2025年财务报告未披露关联方租赁情况，本次进行补充披露，具体披露数据如下：

2025年度					
出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
眉山环天建设工程有限公司	土地	70,383.03	76,717.50	-	-



2024 年度					
出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
眉山环天建设工程有限公司	土地	36,697.25	40,000.00	-	-

3) 由于对前期部分工程施工暂估收入及内部交易抵消进行调整涉及关联方，公司对关联方交易销售金额进行更正，具体金额如下：

	2024 年调整后披露金额	2025 年调整后披露金额
眉山环天建设工程有限公司	19,643,997.03	16,682,226.64
眉山益川建筑有限公司	5,359,900.70	12,068,538.31
眉山环天园林绿化工程有限公司	572,738.58	317,568.22
眉山环天商砼有限责任公司	-	103,260.09

4) 公司前期披露关联方交易金额与往来余额与实际情况有差异，2024 年及 2025 年披露关联方交易金额与实际情况存在偏差，公司对此进行更正，具体关联方及应披露关联交易金额如下：

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	原值	坏账准备	原值	坏账准备
眉山益川建筑有限公司	4,324,257.39	259,455.45	5,079,763.09	317,022.82
眉山环天建设工程有限公司	3,131,026.11	187,861.56	11,614,107.18	757,379.38
四川鼎瑞晋晟建设工程有限公司	-	-	3,341,488.22	200,489.30
眉山环天园林绿化工程有限公司	-	-	389,555.88	43,712.97

5) 本公司更正披露 2022 年 12 月至 2025 年 8 月公司自眉山环天建设工程有限公司拆入 31,736,420.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日该拆入资金已全部结清。

(二) 资产重组说明

攀枝花秉扬科技股份有限公司拟向张楠楠、刘永伟等 56 名公司股东发行股份并支付现金购交易价格买其合计持有的公司 99.51%股份。此次资产重组后，四川省绿色低碳产业发展基金合伙企业(有限合伙)将与本公司签订解除业绩对赌约定的相关协议。

十五、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。



(一) 应收账款

1. 按账龄披露账面余额

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	36,188,344.89	56,154,162.57	47,604,018.90
1-2 年	15,196,929.38	9,725,392.86	8,340,250.72
2-3 年	4,275,000.59	4,396,519.49	7,301,448.32
3-4 年	696,217.22	91,200.73	2,013,515.55
4-5 年	823,411.03	732,210.30	-
5 年以上	-	-	-
合 计	57,179,903.11	71,099,485.95	65,259,233.49

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,179,903.11	100.00	5,624,052.72	9.84	51,555,850.39
其中：账龄组合	53,633,404.61	93.80	5,624,052.72	10.49	48,009,351.89
关联方组合	3,546,498.50	6.20	-	-	3,546,498.50
合 计	57,179,903.11	100.00	5,624,052.72	9.84	51,555,850.39

2025 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	71,099,485.95	100.00	5,641,943.93	7.94	65,457,542.02
其中：账龄组合	63,336,250.29	89.08	5,641,943.93	8.91	57,694,306.36
关联方组合	7,763,235.66	10.92	-	-	7,763,235.66
合 计	71,099,485.95	100.00	5,641,943.93	7.94	65,457,542.02

2024 年 12 月 31 日



种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,259,233.49	100.00	6,455,239.74	9.89	58,803,993.75
其中：账龄组合	62,462,198.57	95.71	6,455,239.74	10.33	56,006,958.83
关联方组合	2,797,034.92	4.29	-	-	2,797,034.92
合 计	65,259,233.49	100.00	6,455,239.74	9.89	58,803,993.75

(1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	32,784,846.39	1,967,090.78	6.00
1-2 年	15,053,929.38	1,505,392.94	10.00
2-3 年	4,275,000.59	1,068,750.15	25.00
3-4 年	696,217.22	382,919.47	55.00
4-5 年	823,411.03	699,899.38	85.00
5 年以上	-	-	-
小 计	53,633,404.61	5,624,052.72	10.49

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	48,533,926.91	2,912,035.61	6.00
1-2 年	9,582,392.86	958,239.29	10.00
2-3 年	4,396,519.49	1,099,129.87	25.00
3-4 年	91,200.73	50,160.40	55.00
4-5 年	732,210.30	622,378.76	85.00
5 年以上	-	-	-
小 计	63,336,250.29	5,641,943.93	8.91

2024 年 12 月 31 日



项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	44,806,983.98	2,688,419.04	6.00
1-2年	8,340,250.72	834,025.07	10.00
2-3年	7,301,448.32	1,825,362.08	25.00
3-4年	2,013,515.55	1,107,433.55	55.00
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
小 计	62,462,198.57	6,455,239.74	10.33

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

2026年1-5月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,641,943.93	-17,891.21	-	-	-	5,624,052.72
小 计	5,641,943.93	-17,891.21	-	-	-	5,624,052.72

2025年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,455,239.74	-690,633.83	-	122,661.98	-	5,641,943.93
小 计	6,455,239.74	-690,633.83	-	122,661.98	-	5,641,943.93

2024年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,760,540.62	-2,241,278.88	-	64,022.00	-	6,455,239.74
小 计	8,760,540.62	-2,241,278.88	-	64,022.00	-	6,455,239.74

4. 报告期内无实际核销的应收账款情况。



5. 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合 同资产期末 账面余额	占应收账款和合 同资产期末账 面余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
中国建筑股份有限公司	18,081,844.62	1,351,353.43	19,433,198.05	31.15	1,694,275.96
中国五矿集团有限公司	10,892,186.44	682,476.83	11,574,663.27	18.56	1,349,046.14
中国交通建设股份有限公司	5,810,266.93	750,000.00	6,560,266.93	10.52	475,122.43
中诚投建工集团有限公司	3,790,858.57	2,005,129.24	5,795,987.81	9.29	347,759.27
达州知行新材料有限公司	2,658,138.39	-	2,658,138.39	4.26	-
小 计	41,233,294.95	4,788,959.50	46,022,254.45	73.78	3,866,203.80

2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合 同资产期末账 面余额	占应收账款和合 同资产期末账 面余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
中国建筑股份有限公司	17,561,076.26	1,926,075.01	19,487,151.27	21.49	1,557,294.52
中国五矿集团有限公司	13,298,021.84	1,728,396.46	15,026,418.30	9.31	1,254,103.88
中阳万基建集团有限公司	7,112,806.03	-	7,112,806.03	9.29	426,768.36
成都智邦鸿业科技有限公司	4,960,957.84	224,565.71	5,185,523.55	6.77	311,131.41
国欣生态建设集团有限公司	4,590,805.01	239,260.86	4,830,065.87	6.75	289,803.95
小 计	47,523,666.98	4,118,298.04	51,641,965.02	53.61	3,839,102.12

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合 同资产期末账 面余额	占应收账款和合 同资产期末账 面余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
中国五矿集团有限公司	21,823,145.41	16,170,310.78	37,993,456.19	31.09	2,388,557.43
中国建筑股份有限公司	18,442,767.45	-	18,442,767.45	14.61	2,138,219.59
中国交通建设股份有限公司	6,647,209.54	872,370.21	7,519,579.75	10.37	794,336.35
成都倍特建筑安装工程	3,261,200.82	15,619.26	3,276,820.08	7.49	539,926.51



单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期末 账面余额	应收账款和合 同资产期末账 面 余额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
有限公司					
国欣生态建 设集团有限 公司	2,655,791.55	250,118.76	2,905,910.31	4.34	174,354.62
小 计	52,830,114.77	17,308,419.01	70,138,533.78	67.89	6,035,394.50

6. 应收关联方账款情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末 数的比例(%)
达州知行新材料有限公司	子公司	2,658,138.39	4.65
海南知行新材料有限公司	子公司	438,825.11	0.77
四川环天市政工程有限公司	子公司	206,535.00	0.36
眉山天投新材料有限公司	子公司	143,000.00	0.25
海南良知新材料有限公司	子公司	100,000.00	0.17
小 计	-	3,546,498.50	6.20

2025 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末 数的比例(%)
海南知行新材料有限公司	子公司	3,726,254.74	5.24
达州知行新材料有限公司	子公司	2,734,461.99	3.85
水润天府新材料有限公司	子公司	742,868.93	1.04
四川环天市政工程有限公司	子公司	216,650.00	0.30
眉山天投新材料有限公司	子公司	143,000.00	0.20
海南良知新材料有限公司	子公司	100,000.00	0.14
宜宾金砂低碳环保新材料有限公司	子公司	100,000.00	0.14
小 计	-	7,763,235.66	10.91

2024 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末 数的比例(%)
西南航空港建设有限公司	子公司	1,108,056.15	1.70
四川环天市政工程有限公司	子公司	564,122.30	0.86
海南知行新材料有限公司	子公司	973,856.47	1.49



单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
眉山天投新材料有限公司	子公司	143,000.00	0.22
眉山金戈新材料有限公司	子公司	8,000.00	0.01
小 计	-	2,797,034.92	4.28

(二) 其他应收款

1. 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	45,984,775.38	-	45,984,775.38
其他应收款	60,591,425.54	17,038.16	60,574,387.38
合 计	106,576,200.92	17,038.16	106,559,162.76

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	45,984,775.38	-	45,984,775.38
其他应收款	57,225,905.30	15,173.85	57,210,731.45
合 计	103,210,680.68	15,173.85	103,195,506.83

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	15,984,775.38	-	15,984,775.38
其他应收款	104,265,302.20	46,457.52	104,218,844.68
合 计	120,250,077.58	46,457.52	120,203,620.06

2. 应收股利

明细情况



项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合一再生资源科技有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00	12,500,000.00
西南航空港建设有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	-
眉山环天良知实业有限公司	3,484,775.38	3,484,775.38	3,484,775.38
小 计	45,984,775.38	45,984,775.38	15,984,775.38

3. 其他应收款

(1) 按性质分类披露账面余额

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
关联方往来	58,604,613.17	54,931,506.52	99,580,981.34
保证金	1,902,500.56	2,278,787.56	4,368,661.64
其他	84,311.81	15,611.22	315,659.22
小 计	60,591,425.54	57,225,905.30	104,265,302.20

(2) 按账龄披露账面余额

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	58,805,639.68	503,325.92	101,104,402.20
1-2 年	903,785.86	55,940,579.38	8,900.00
2-3 年	100,000.00		1,470,000.00
3-4 年			-
4-5 年			822,000.00
5 年以上	782,000.00	782,000.00	860,000.00
小 计	60,591,425.54	57,225,905.30	104,265,302.20

(3) 按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,591,425.54	100.00	17,038.16	0.03	60,574,387.38
其中：账龄组合	84,311.81	0.14	5,623.16	6.67	78,688.65
保证金组合	1,902,500.56	3.14	11,415.00	0.60	1,891,085.56
关联方组合	58,604,613.17	96.72	-	-	58,604,613.17



种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	60,591,425.54	100.00	17,038.16	0.03	60,574,387.38

2025 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,225,905.30	100.00	15,173.85	0.03	57,210,731.45
其中：账龄组合	15,611.22	0.03	1,501.12	9.62	14,110.10
保证金组合	2,278,787.56	3.98	13,672.73	0.60	2,265,114.83
关联方组合	54,931,506.52	95.99	-	-	54,931,506.52
合 计	57,225,905.30	100.00	15,173.85	0.03	57,210,731.45

2024 年 12 月 31 日

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	104,265,302.20	100.00	46,457.52	0.04	104,218,844.68
其中：账龄组合	315,659.22	0.30	20,245.55	6.41	295,413.67
保证金组合	4,368,661.64	4.19	26,211.97	0.60	4,342,449.67
关联方组合	99,580,981.34	95.51	-	-	99,580,981.34
合 计	104,265,302.20	100.00	46,457.52	0.04	104,218,844.68

1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①组合计提项目：账龄组合

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	70,200.59	4,212.04	6.00
1-2 年	14,111.22	1,411.12	10.00
小 计	84,311.81	5,623.16	6.67

2025 年 12 月 31 日



项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,500.00	90.00	6.00
1-2年	14,111.22	1,411.12	10.00
小 计	15,611.22	1,501.12	9.62

2024年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	301,759.22	18,105.55	6.00
1-2年	8,900.00	890.00	10.00
2-3年	5,000.00	1,250.00	25.00
小 计	315,659.22	20,245.55	6.41

②组合计提项目：押金保证金组合

2026年5月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	1,902,500.56	11,415.00	0.60

2025年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	2,278,787.56	13,672.73	0.60

2024年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	4,368,661.64	26,211.97	0.60

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026年1-5月

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
期初数	15,173.85	-	-	15,173.85
期初数在本期				
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,864.31	-	-	1,864.31
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	17,038.16	-	-	17,038.16

2025 年度

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
期初数	46,457.52	-	-	46,457.52
期初数在本期				
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-31,283.67	-	-	-31,283.67
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	15,173.85	-	-	15,173.85

2024 年度

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
期初数	44,434.17	-	-	44,434.17



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数在本期				
—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	2,023.35	-	-	2,023.35
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	46,457.52	-	-	46,457.52

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

2026 年 1-5 月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,173.85	1,864.31	-	-	-	17,038.16
小 计	15,173.85	1,864.31	-	-	-	17,038.16

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,457.52	-31,283.67	-	-	-	15,173.85
小 计	46,457.52	-31,283.67	-	-	-	15,173.85

2024 年度



种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,434.17	2,023.35	-	-	-	46,457.52
小 计	44,434.17	2,023.35	-	-	-	46,457.52

(5) 报告期无实际核销的其他应收款

(6) 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
四川知行良知物资有限公司	关联方往来	52,136,000.00	1 年以内	86.05	-
海南知行良知新材料技术有限公司	关联方往来	2,769,506.52	1 年以内	4.57	-
达州知行新材料有限公司	关联方往来	2,127,284.62	1 年以内	3.51	-
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	1.65	6,000.00
金堂县财政局	保证金	780,000.00	5 年以上	1.29	4,680.00
小 计	-	58,812,791.14	-	97.07	10,680.00

2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
四川知行良知物资有限公司	关联方往来	52,136,000.00	1 年以内； 1-2 年	91.11	-
海南知行良知新材料技术有限公司	关联方往来	2,769,506.52	1 年以内； 1-2 年	4.84	-
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	1.75	6,000.00
金堂县财政局	保证金	780,000.00	5 年以上	1.36	4,680.00
中交二航局（成都）建设工程有限公司	保证金	110,000.00	1 年以内	0.19	660.00
小 计	-	56,795,506.52	-	99.25	11,340.00

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
四川知行良知物资有限公司	关联方往来	52,021,000.00	1 年以内	49.89	-
眉山环天良知实业有限公司	关联方往来	39,320,896.82	1 年以内	37.71	-
四川多拉快跑运输有限公司	关联方往来	5,451,578.00	1 年以内	5.23	-



单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
海南知行良知新材料技术有限公司	关联方往来	2,775,506.52	1 年以内	2.66	-
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	1 年以内, 2-3 年	2.30	144,000.00
小 计	-	101,968,981.34	-	97.79	144,000.00

(7) 对关联方的其他应收款情况

2026 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占期末余额比例(%)
四川知行良知物资有限公司	子公司	52,136,000.00	86.05
海南知行良知新材料技术有限公司	子公司	2,769,506.52	4.57
达州知行新材料有限公司	子公司	2,127,284.62	3.51
蜀都路博仕科技服务(成都)有限公司	子公司	498,000.00	0.82
西安未来道路新材料有限公司	子公司	350,500.00	0.58
宜宾金沙低碳环保新材料有限公司	子公司	343,322.03	0.57
眉山路博仕科技服务有限公司	子公司	215,000.00	0.35
良知循环科技(宜宾)有限公司	子公司	140,000.00	0.23
四川剑门雄关新材料有限公司	子公司	21,000.00	0.03
海南良知新材料有限公司	子公司	2,000.00	-
四川良知循环科技有限公司	子公司	2,000.00	-
小 计	-	58,604,613.17	96.71

2025 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占期末余额比例(%)
四川知行良知物资有限公司	子公司	52,136,000.00	91.11
海南知行良知新材料技术有限公司	子公司	2,769,506.52	4.84
蜀都路博仕科技服务(成都)有限公司	子公司	11,000.00	0.02
良知循环科技(宜宾)有限公司	子公司	10,000.00	0.02
海南良知新材料有限公司	子公司	2,000.00	-
四川良知循环科技有限公司	子公司	2,000.00	-
四川剑门雄关新材料有限公司	子公司	1,000.00	-
小 计	-	54,931,506.52	95.99



2024 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占期末余额比例 (%)
四川知行良知物资有限公司	子公司	52,021,000.00	49.89
眉山环天良知实业有限公司	子公司	39,320,896.82	37.71
四川多拉快跑运输有限公司	子公司	5,451,578.00	5.23
海南知行良知新材料技术有限公司	子公司	2,775,506.52	2.66
达州知行新材料有限公司	子公司	11,000.00	0.01
四川良知环保新材料有限公司	子公司	1,000.00	-
小 计	-	99,580,981.34	95.51

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

2026 年 5 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	242,223,636.37	-	242,223,636.37
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合 计	242,223,636.37	-	242,223,636.37

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	242,023,636.37	-	242,023,636.37
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合 计	242,023,636.37	-	242,023,636.37

2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	238,023,636.37	-	238,023,636.37
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合 计	238,023,636.37	-	238,023,636.37

2. 子公司情况



2026 年 1-5 月

被投资单位	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
眉山环天良知实业有限公司	125,523,636.37	-	-	-
西南航空港建设有限公司	50,000,000.00	-	-	-
合一再生资源科技有限公司	50,000,000.00	-	-	-
海南知行良知新材料技术有限公司	10,000,000.00	-	-	-
四川良知环保新材料有限公司	6,500,000.00	-	200,000.00	-
小 计	242,023,636.37	-	200,000.00	-

续上表：

被投资单位	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
眉山环天良知实业有限公司	-	-	125,523,636.37	-
西南航空港建设有限公司	-	-	50,000,000.00	-
合一再生资源科技有限公司	-	-	50,000,000.00	-
海南知行良知新材料技术有限公司	-	-	10,000,000.00	-
四川良知环保新材料有限公司	-	-	6,700,000.00	-
小 计	-	-	242,223,636.37	-

2025 年度

被投资单位	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
眉山环天良知实业有限公司	125,523,636.37	-	-	-
西南航空港建设有限公司	50,000,000.00	-	-	-
合一再生资源科技有限公司	50,000,000.00	-	-	-
海南知行良知新材料技术有限公司	10,000,000.00	-	-	-
四川良知环保新材料有限公司	2,500,000.00	-	4,000,000.00	-
小 计	238,023,636.37	-	4,000,000.00	-

续上表：



被投资单位	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
眉山环天良知实业有限公司	-	-	125,523,636.37	-
西南航空港建设有限公司	-	-	50,000,000.00	-
合一再生资源科技有限公司	-	-	50,000,000.00	-
海南知行良知新材料技术有限公司	-	-	10,000,000.00	-
四川良知环保新材料有限公司	-	-	6,500,000.00	-
小 计	-	-	242,023,636.37	-

2024 年度

被投资单位	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
眉山环天良知实业有限公司	125,523,636.37	-	-	-
西南航空港建设有限公司	50,000,000.00	-	-	-
合一再生资源科技有限公司	50,000,000.00	-	-	-
知行集采物资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
海南知行良知新材料技术有限公司	10,000,000.00	-	-	-
四川多拉快跑运输有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
四川良知环保新材料有限公司	-	-	2,500,000.00	-
小 计	287,523,636.37	-	2,500,000.00	52,000,000.00

续上表：

被投资单位	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
眉山环天良知实业有限公司	-	-	125,523,636.37	-
西南航空港建设有限公司	-	-	50,000,000.00	-
合一再生资源科技有限公司	-	-	50,000,000.00	-
知行集采物资有限公司	-	-	-	-
海南知行良知新材料技术有限公司	-	-	10,000,000.00	-
四川多拉快跑运输有限公司	-	-	-	-
四川良知环保新材料有限公司	-	-	2,500,000.00	-



被投资单位	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
小 计	-	-	238,023,636.37	-

3. 长期股权投资减值测试情况说明

报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

2026 年 1-5 月

项 目	收 入	成 本
主营业务	21,927,479.36	19,870,850.33
其他业务	839,372.57	271,301.85
合 计	22,766,851.93	20,142,152.18

2025 年度

项 目	收 入	成 本
主营业务	72,098,246.89	64,137,670.72
其他业务	5,093,074.70	1,099,288.79
合 计	77,191,321.59	65,236,959.51

2024 年度

项 目	收 入	成 本
主营业务	75,277,615.26	65,231,523.63
其他业务	4,773,514.35	1,506,539.11
合 计	80,051,129.61	66,738,062.74

2. 营业收入、营业成本的分解信息

2026 年 1-5 月

分解信息	营业收入	营业成本
业务类型		
产品销售	7,680,875.16	7,735,470.69
工程施工	14,246,604.20	12,135,379.64
其他业务	839,372.57	271,301.85



分解信息	营业收入	营业成本
合 计	22,766,851.93	20,142,152.18
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	7,680,875.16	7,735,470.69
在某一时段确认收入	15,085,976.77	12,406,681.49
合 计	22,766,851.93	20,142,152.18

2025 年度

分解信息	营业收入	营业成本
业务类型		
产品销售	27,235,996.64	27,222,689.31
工程施工	44,862,250.25	36,914,981.41
其他业务	5,093,074.70	1,099,288.79
合 计	77,191,321.59	65,236,959.51
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	27,235,996.64	27,222,689.31
在某一时段确认收入	49,955,324.95	38,014,270.20
合 计	77,191,321.59	65,236,959.51

2024 年度

分解信息	营业收入	营业成本
业务类型		
产品销售	24,520,340.98	19,830,274.99
工程施工	50,757,274.28	45,401,248.64
其他业务	4,773,514.35	1,506,539.11
合 计	80,051,129.61	66,738,062.74
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	24,520,340.98	19,830,274.99
在某一时段确认收入	55,530,788.63	46,907,787.75
合 计	80,051,129.61	66,738,062.74



（五）投资收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	30,000,000.00	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	12,808.30	39,435.35	14,272.71
合 计	12,808.30	30,039,435.35	14,272.71

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	719,038.69	-726,703.89	-36,284.86
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,152,211.10	3,070,147.35	2,222,444.38
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,941.07	-	259,680.21
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	43,760.96	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,911.94	67,423.75	-27,647.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,214.11	6,889.69	8,545.58
小 计	2,973,077.87	2,417,756.90	2,426,738.00
减：所得税影响额(所得税费用减少以“—”表示)	398,318.70	323,961.31	345,456.47
少数股东损益影响额(税后)	38,115.24	104,689.78	-33,077.45
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,536,643.93	1,989,105.81	2,114,358.98

（二）净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：



1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期净利润	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.87%	13.39%	13.40%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.26%	12.85%	12.70%

(2) 计算过程

项 目	序号	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,958,751.70	49,483,799.81	40,583,896.71
非经常性损益	2	2,536,643.93	1,989,105.81	2,114,358.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,422,107.77	47,494,694.00	38,469,537.73
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	401,566,304.02	323,075,327.07	282,584,105.45
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	9,578,518.27	21,679,952.84	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-	-	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-717.00	75,430.01	-48,990.79
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	417,123,481.14	369,572,609.83	302,827,063.01
加权平均净资产收益率	9=1/8	2.87%	13.39%	13.40%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	2.26%	12.85%	12.70%

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

2. 每股收益

(1) 基本每股收益

报告期净利润	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.44	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.43	0.36

(2) 稀释每股收益

报告期净利润	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.44	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.43	0.36



(3) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,958,751.70	49,483,799.81	40,583,896.71
非经常性损益	2	2,536,643.93	1,989,105.81	2,114,358.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,422,107.77	47,494,694.00	38,469,537.73
期初股份总数	4	113,323,200	105,823,200	105,823,200
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	2,158,531	5,625,000	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-	-	-
报告期缩股数	8	-	-	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	115,481,731	111,448,200	105,823,200
基本每股收益	10=1/9	0.10	0.44	0.38
扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	0.08	0.43	0.36

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(4) 稀释每股收益的计算过程

报告期内稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

知行良知实业股份有限公司

2026年9月30日





统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2026]14212号报告使用

登记机关

2026 年02 月12 日





会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会审[2026]14212号报告使用

证书序号：0019879

说明

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

发证机关：



2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.13.31
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会
2016年3月
合格专用章
(四川)

四川省注册会计师协会
合格专用章
(四川)

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

四川省注册会计师协会
合格专用章
(四川)



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

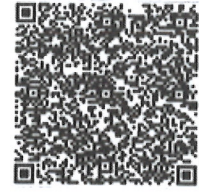
2016.4.25
合格专用章
(四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



时斌 (330000140070)
已通过2022年度年检
四川省注册会计师协会
2022年8月30日



时斌 (330000140070)
已通过2023年年检
四川省注册会计师协会
2023年4月25日

姓名
Full name
时斌

性别
Sex
男

出生日期
Date of birth
1981-7-3

工作单位
Working unit
中汇会计师事务所有限公司成都分所

身份证号码
Identity card No.
4112119810703101X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘雨 (3300000140132)
已通过2023年年检
四川省注册会计师协会
2023年4月25日

年 /y 月 /m 日 /d



刘雨 (3300000140132)
已通过2022年年检
四川省注册会计师协会
2022年8月30日

年 /y 月 /m 日 /d

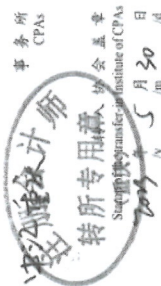
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年4月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年5月30日

事务所
CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

刘雨
(3300000140132)

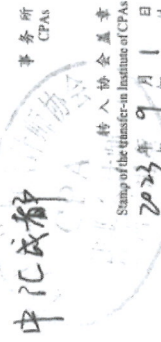
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年8月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月1日

事务所
CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020.4.25
(四川)



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 刘雨

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1992-04-16

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

Working unit

身份证号码 51050319920416526X

Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

3300000140132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年06月28日