



瑞尔泰

NEEQ:839841

江西瑞尔泰控制工程股份有限公司

Jiangxi Realtime Control Engineering Co., Ltd



年度报告

—2022—

目录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	23
第六节	股份变动、融资和利润分配	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	32
第八节	行业信息	35
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	36
第十节	财务会计报告	39
第十一节	备查文件目录	127

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马勇、主管会计工作负责人张良及会计机构负责人（会计主管人员）胡云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才与技术流失的风险	风险事项：公司所处的工业自动化行业是典型的技术与人才密集型行业，行业内高端人才较为稀缺，对先进技术与高端人才的占有是公司维持其市场竞争力的重要途径。而高端人才流失不仅会削弱公司竞争力，还可能导致核心技术流失等不良后果。应对措施：基于现有的技术研发团队，为了响应市场需求，公司加大面向市场需求新产品的研发及技术的提高来确保公司技术的实用性和领先性，以增加市场竞争能力。报告期内公司所得税继续享受高新技术的优惠政策，同时积极申报政府补助项目，报告期内获得政府补助 374,868.85 元。
宏观经济与下游行业波动的风险	风险事项：工业自动化产品的应用范围极为广泛，下游行业几乎覆盖了工业生产的各个领域，例如公司客户就来自冶金、化工、能源、食品、制药、汽车、造纸、市政等行业。虽然公司下游行业较为分散，但其中部分传统行业易受到国家宏观经济形势、固定资产投资规模变化、信贷调控、经济结构调整等因素的影响。目前，我国宏观经济增速已有所放缓，同时国家正在实施以调结构、去产能为主要目标的宏观经济调控政策。因

	此，公司面临宏观经济波动与下游行业萎缩可能导致的市场需求下降风险。
政策变动的风险	风险事项：国家宏观规划与政策对工业自动化行业起着重要的鼓励与推动作用，部分行业扶持政策也正在引导社会资金进入工业自动化行业。因此，一旦国家总体发展规划与支持政策发生变化，行业发展前景可能受到较大冲击，公司经营也受到不利影响。
市场竞争加剧的风险	风险事项：虽然我国的工业自动化设备市场、尤其是高端市场依然被国外知名品牌所占据，但在产品分销、系统集成等领域，参与竞争的企业依然以国内中小型企业为主，市场较为分散、竞争较为激烈。近年来，在我国工业转型升级的背景下，工业自动化行业拥有良好的发展前景，这吸引了大量国内企业进入市场，部分外资企业也不断在华增加投资、向中低端市场延伸。因此，公司所处行业的市场竞争预计将持续加剧，这为公司未来经营提出了挑战。 应对措施：公司尽可能的不断提高技术实力与自主研发能力，为客户提供全方位服务，加强人才储备，以适应不断加剧的市场竞争。
原材料价格波动风险	风险事项：公司设备销售的毛利率水平主要取决于公司的盈利政策及公司的进货渠道优势。因此，原材料的价格波动在很大程度上影响公司的毛利率水平，进而影响公司的盈利空间。如果原材料价格出现波动，将会使公司的盈利能力受到影响。 应对措施：公司的原材料以外购为主，为了确保收购价格公允，公司加强了对各仪表、电器、电缆、桥架，控制柜，控制器、电源等原材料的前期调研，并于主要供应商建立长期合作伙伴关系，以确保原料量的满足与价格的公允。公司将多渠道开展供应商合作模式，加强供应商合作，在价格公允的前提下，有效的避免供应商集中过高的风险。
渠道优势减弱的风险	风险事项：随着行业内同类公司的增多及规模大小竞争越来越激烈，如果未来公司的渠道优势不能继续保持，将会影响公司的利润空间。 应对措施：公司目前的毛利率相对稳定，主要是因为前期渠道稳定、优惠，公司将开拓更多的渠道，并加大系统集成业务及新业务，以此来降低竞争带来的压力。
实际控制人不当控制风险	风险事项：公司控股股东为江西中基进出口有限公司，持有公司 37.931%股份，实际控制人为敖秋华，其持有江西中基进出口有限公司 91.7885%股权。敖秋华通过直接持股江西中基进出口有限公司可以间接控制公司，且敖秋华为现任公司董事长，能够对公司施加决定性影响，因此，敖秋华为公司的实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。 应对措施：（1、）将对实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。公

	司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。（2、）公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。（3、）规范内部管理，增强公司整体竞争力。
公司治理风险	公司自设立以来按照现代企业管理体系逐步建立并完善相关法人治理结构和内控制度。公司召开创立大会暨第一次股东大会审议通过了《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会，制定了三会议事规则，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内控机构，制定并通过了相关内部控制管理制度。随着公司规模的不扩大和人员的持续增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司发展而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。 应对措施：继续在日后的公司运营中严格执行相关治理文件。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《江西瑞尔泰控制工程股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	三会议事规则
国信证券、主办券商	指	国信证券
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西瑞尔泰控制工程股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Realtime Control Engineering Co.,Ltd Realtime
证券简称	瑞尔泰
证券代码	839841
法定代表人	马勇

二、 联系方式

董事会秘书姓名	郭晓源
联系地址	江西省南昌市青山湖区昌东工业区东泰大道 988 号
电话	0791-86517882
传真	0791-86511571
电子邮箱	mayongcn@126.com
公司网址	www.jxrealtime.com
办公地址	江西省南昌市青山湖区昌东工业区东泰大道 988 号
邮政编码	330012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 4 月 8 日
挂牌时间	2016 年 11 月 16 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	12 工业-1210 资本品-121016 贸易公司与经销商-12101610 贸易公司与经销商
主要产品与服务项目	工业自动化系统软件及设备的研发、销售；水处理设备销售、互联网销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	26,030,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（江西中基进出口有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（敖秋华），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360100748515645D	否
注册地址	江西省南昌市青山湖区昌东工业区东泰大道 988 号	否
注册资本	26,030,400	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券			
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦 16-26 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国信证券			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡德禄	刘炼		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	203,456,796.75	148,511,898.68	37.00%
毛利率%	69.85%	60.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,928,080.26	5,177,421.47	-24.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,610,124.59	4,363,114.01	-17.26%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.02%	16.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.13%	14.15%	-
基本每股收益	0.15	0.22	-31.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	92,829,416.60	80,844,326.71	14.82%
负债总计	53,352,077.73	42,918,811.08	24.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,226,574.68	33,664,894.42	4.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.42	-4.93%
资产负债率%（母公司）	46.99%	51.08%	-
资产负债率%（合并）	57.47%	53.09%	-
流动比率	1.55	1.61	-
利息保障倍数	6.85	14.26	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,599,846.55	-143,642.38	15,137.24%
应收账款周转率	13.16	6.58	-
存货周转率	2.02	2.27	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.82%	24.00%	-
营业收入增长率%	37.00%	86.76%	-
净利润增长率%	-25.43%	54.72%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	26,030,400	23,664,000	10.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	374,868.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51.59
非经常性损益合计	374,920.44
所得税影响数	55,785.57
少数股东权益影响额（税后）	1,179.20
非经常性损益净额	317,955.67

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司从事工业自动化领域的设备销售及提供系统集成服务、超纯水设备、水处理设备销售、货物进出口业务、互联网销售业务。到目前公司实用新型专利 14 项、软件著作权 12 项、注册商标 8 项。公司的主要国内客户为冶金、化工、能源、食品、制药、市政等多个行业的客户，公司集中批量采购工业自动化领域的设备产品并销售给上述客户，公司在向客户销售工业自动化设备的同时，也为其提供系统集成服务；公司国外客户有美国、澳大利亚、欧盟等世界各地，与国外客户进出口商品交易。互联网业务模式是综试区内的跨境电商企业，在注册地跨境电子商务线上综合服务平台登记出口货物日期、名称、计量单位、数量、单价、金额等，海关通过采用“清单核放、汇总申报”等系列措施进行监督验放。

报告期内，收入来源是产品的销售及服务。报告期内，商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☒ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、公司 2020 年 12 月被认定为省级“高新技术企业”，证书编号：GR202036001540。 2、2022 年 6 月被认定为科技型中小企业，编号为 202236011108003193，有效期：2022 年 6 月 17 日至 2022 年 12 月 31 日。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 20,345.68 万元，较上年同期增长 37 %；营业成本 19,873.21 万元，较上年同期增长 38.97%；归属于挂牌股东的净利润 392.81 万元，较上年同期下降 24.13%。截至报告期末，公司总资产为 9,282.94 万元，较期初增长 14.82%；净资产为 3,947.73 万元，较期初增长 4.09%；经营活动现金流量净额为 2,159.98 万元，较上年同期增长 15,137.24%。其中，工业自动化板块业务涉及冶金、化工、能源、食品、制药、市政等多个行业的客户，公司向客户销售工业自动化设备同时为其提供系统集成服务；饮水机业务板块属于外贸出口，需办理出口退税，与公司的企业高新技术税务征收冲突，该板块业务在 2022 年不再经营；互联网销售板块业务在人才储备、品牌塑造、渠道拓宽等得以提高与发展。综上，公司将进一步拓展新领域，公司规模将继续扩大。

(二) 行业情况

公司主要从事互联网销售、自动化工程等，互联网销售业务是国家外贸转型升级重点扶持的产业。国家自 2015 年起分六批次在 132 个城市设立跨境商务综合试验区，南昌市于 2018 年 7 月 24 日第三批加入，公司于 2019 年开始涉足跨境电子商务零售出口业务开发，并于 2020 年下半年成立电子商务部门且发展迅速。目前，互联网销售业务，是我国外贸发展的有生力量，也是国际贸易发展的重要趋势，特别是疫情影响下，传统贸易受到严重冲击，互联网销售等新业态模式在保订单、保市场、保份额方面发挥了重要作用，我国互联网销售发挥在线营销、在线交易、无接触交付等特点优势，积极培育参与国际合作和竞争新优势，进出口规模持续增长。据海关总署数据统计，2022 年全国互联网销售进出口 2.11 万亿元，同比增长 9.8%；其中出口 1.55 万亿元，同比增长 11.7%。

互联网业务模式是综试区内的跨境电商企业，在注册地跨境电子商务线上综合服务平台登记出口货物日期、名称、计量单位、数量、单价、金额等，海关通过采用“清单核放、汇总申报”等系列措施进行监督验放。瑞尔泰公司核心股东及高管层有多年从事进出口业务经验，有稳定的中国优质产品供应链渠道，根据不同产品类别，建立相应的商品网站，通过流量数据等各种形式对海外消费者进行引流，从而使海外个人消费者在公司商品网站下单采购（类似国内京东、天猫平台销售），该订单数据通过 ERP 系统即时上传公司物流平台，公司物流人员即时将相应产品通过小包裹形式通过物流公司空运抵世界各国消费者，货款须在资金平台监管，在符合条件情况下，释放资金全额转入公司在国内银行开立的外币账户。由于该业务全部为零售业务，存在批量多、金额小的特点，主要产品涵盖服装、消费电子产品、玩具、家居等各类产品。产品销售单价基本在 30-50 美元左右，目前销售量在 2000 单/日左右，在海外消费旺季可达 6000 单/日，2023 年销售额预计超过 3000 万美元。

自动化工程业务从事多年，主要是代理、经销国外进口仪器仪表、承接自动化工程、开发自动化产品等，目前公司主要经营的国外品牌有：美国 Rockwell-AB、美国 Emerson、德国 Siemens、法国 Schneider、瑞士 ABB、日本 Omron、日本 Fuji、日本 Mitsubishi、美国 CCS、美国 Magnetrol、澳大利亚 ECE、美国费希尔—罗斯蒙特（FISHER-ROSEMOUNT）、美国霍尼韦尔（HONEYWELL）、德国恩德斯—豪斯（ENDRESS+HAUSER）、日本横河（YOKOGAWA）、美国雷泰（REYTEK）、德国萨姆森（SAMSON）、芬兰耐莱斯（NELES）、美国基士登（KEYSTONE）等。产品包括了温度、压力、流量、物位、成分等过程检测仪表，调节器、调节阀、集散控制系统等过程控制仪表，变频调速器、伺服电机等驱动产品，实验室标准仪器与过程校验仪表等便携式仪表，可广泛运用于炼油、化工、电力、冶金、食品、建材、生化、制药、造纸、市政建设等各行各业的生产过程控制，为企业的生产提供安全可靠的保障。针对机床、加工中心等数控系统，公司还经营了德国 Siemens、日本 Fanuc、国内广数、华中、凯恩帝等产品。可承

接 DCS、PC、PLC、数控系统等自动控制系统的交钥匙工程，提供从控制方案的确定、产品的选型、系统组态、现场调试、系统投运的一条龙服务。此外，公司还能根据用户的具体要求，研究与开发自动化产品，提供性能价格比俱佳的具有特色的控制产品。公司还代理经销国内部分仪表与设备制造商的产品，为一些中小企业用户及事业单位提供经济性能良好的产品。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	35,236,316.12	37.96%	5,752,863.50	7.12%	512.50%
应收票据	1,568,641.00	1.69%	115,567.20	0.14%	1257.34%
应收账款	8,429,932.40	9.08%	22,501,361.69	27.83%	-62.54%
存货	32,088,226.53	34.57%	28,631,945.13	35.42%	12.07%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	
固定资产	9,308,559.68	10.03%	10,924,222.07	13.51%	-14.79%
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	6,973.06	0.01%	14,580.10	0.02%	-52.17%
商誉		0.00%		0.00%	
短期借款	20,815,411.00	22.42%	10,000,000.00	12.37%	108.15%
长期借款		0.00%		0.00%	
其他应收款	209,705.72	0.23%	6,744,882.49	8.34%	-96.89%
应付账款	16,847,337.85	18.15%	1,482,033.22	1.83%	1,036.77%
其他应付款	7,438,274.65	8.01%	23,031,124.57	28.49%	-67.70%
应付职工薪酬	1,209,499.20	1.30%	815,252.02	1.01%	48.36%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动比例为 512.50%，报告期内公司互联网销售渠道日渐稳定畅通，回款速度加快；
- 2、应收票据变动比例为 1257.34%，报告期内承兑票据增加且还未承兑或使用；
- 3、应收账款变动比例为-62.54%，报告期内公司应收帐款回款速度快，相应应收账款减少；
- 4、无形资产变动比例为-52.17%，报告期内无形资产摊销；
- 5、短期借款变动比例为 108.15%，报告期内经营规模扩大，流动资金需求增加；
- 6、其他应收款变动比例为-96.89%，报告期内收回货款；
- 7、应付账款变动比例为 1036.77%，其他应付款变动比例为-67.70%，是报告期内根据业务性质、资金类别对两科目进行了帐项调整；
- 8、应付职工薪酬变动比例为 48.36%，主要是原因是有一部分薪酬没有在 12 月底之前发放，计入了应付职工薪酬中；

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	203,456,796.75	-	148,511,898.68	-	37.00%
营业成本	61,337,074.91	30.15%	58,479,994.78	39.38%	4.89%
毛利率	69.85%	-	60.62%	-	-
销售费用	129,696,204.14	63.75%	76,071,864.90	51.22%	70.49%
管理费用	3,734,415.02	1.84%	3,593,118.27	2.42%	3.93%
研发费用	3,428,400.15	1.69%	4,251,810.30	2.86%	-19.37%
财务费用	418,429.04	0.21%	482,502.33	0.32%	-13.28%
信用减值损失	459,548.70	0.23%	122,199.68	0.08%	276.06%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	
其他收益	374,868.85	0.18%	745,093.21	0.50%	-49.69%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	5,559,075.09	2.73%	6,376,053.24	4.29%	-12.81%
营业外收入	51.59	0.00%	1.96	0.00%	2,532.14%
营业外支出	0	0.00%	22,653.93	0.02%	-100.00%
净利润	3,918,223.24	1.93%	5,254,202.20	3.54%	-25.43%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动比例 37.00%，报告期内互联网销售板块业务增加所致；
- 2、销售费用变动比例 70.49%，报告期内互联网销售上涨导致广告费、运输成本上涨所致增加；
- 3、信用减值损失变动比例-276.06%，报告期内公司的应收账款及其他应收款金额大幅降低所致；
- 4、其他收益变动比例为-49.69%，报告期内政府补贴减少所致；

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	203,456,796.75	148,511,898.68	37.00%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	61,337,074.91	58,479,994.78	4.89%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
自动化	40,721,451.04	33,573,433.96	17.55%	22.03%	32.53%	-27.11%
饮水机	12,698,524.10	11,325,005.57	10.82%	-6.55%	0.65%	-37.11%
互联网销售	150,036,821.61	16,438,635.38	89.04%	47.74%	-24.92%	13.52%
合计	203,456,796.75	61,337,074.91				

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国内	50,205,934.89	41,728,639.61	16.89%	39.53%	44.10%	-13.50%
国外	153,250,861.86	19,608,435.30	87.21%	36.19%	-33.58%	18.22%
合计	203,456,796.75	61,337,074.91				

收入构成变动的原因：

报告期，互联网销售业务同比增加 47.74%，主要是公司经过两年的互联网运营，在人才储备、品牌塑造、渠道拓宽得以提高与发展，同时加大了广告费投入所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江西铜业股份有限公司	7,673,584.96	3.77%	否
2	江西中基进出口有限公司	7,556,424.57	3.71%	是
3	江西赣锋锂业股份有限公司	2,657,138.94	1.31%	否
4	天津派克威包装设备销售有限公司	2,570,796.46	1.26%	否
5	赛得利（中国）纤维有限公司	2,483,407.11	1.22%	否
合计		22,941,352.03	11.28%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	岑泓自动化工程（上海）有限公司	2,648,691.35	4.09%	否
2	上海将旭贸易有限公司	2,206,789.77	3.41%	否
3	安徽阿诺丹制冷科技有限公司	1,237,680.06	1.91%	否
4	慈溪润沁电器厂（普通合伙）	953,926.29	1.47%	否
5	宁波阿诺丹机械有限公司	898,865.06	1.39%	否
合计		7,945,952.53	12.27%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,599,846.55	-143,642.38	15,137.24%
投资活动产生的现金流量净额		-8,726.63	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	7,498,045.99	3,337,528.11	124.66%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动比例为 15,137.24%，报告期内公司互联网销售渠道日渐稳定畅通，回款速度加快；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动比例为-100.00%，报告期内没有发生额；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动比例为 124.66%，报告期内经营规模扩大，流动资金需求增加；

（四） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
慈溪瑞尔泰科技有限公司	控股子公司	设备、计算机软硬件等设计、研发、制造；自营和代理货物和技术的进出口	18,400,000.00	37,250,812.37	17,270,659.38	12,654,283.77	-40,048.60
江西瑞尔泰电子商务有限公司	控股子公司	跨境商务	2,000,000.00	27,624,221.43	6,463,698.98	139,385,746.56	3,097,043.11

有限公司							
------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,428,400.15	4,251,810.30
研发支出占营业收入的比例	1.69%	2.86%
研发支出中资本化的比例		

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科以下	13	13
研发人员总计	15	15
研发人员占员工总量的比例	42.85%	41.66%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	26	22
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

1、六自由度机械臂及其控制系统研发：

一方面，研发的六自由度机械臂及其控制系统能够提高遥操作控制的精度和稳定性，可广泛应用于航空、航天、海洋等特殊环境下机器人的作业任务，拓展了公司的业务范围，提高了公司的核心竞争力。另一方面，该项目的核心技术研发不仅能够提升公司产品的质量和性能，也为公司的未来研发提供了有益的经验和技术储备。

2、印刷机自动加墨控制技术的研究：

自动加墨控制技术是印刷机自动化的重要组成部分。目前手工加墨容易造成油墨浪费的情况，而自动加墨控制技术则可以提高油墨利用率，降低生产成本，且能提高工作效率和生产质量。本项目的实施将极大地改善公司生产流程，提高生产效率和产品质量水平，同时也能减轻员工的劳动强度，对公司未来的可持续发展将产生积极影响。

3、工业生产凹印机运行预警系统的关键技术研究：

研究工业生产凹印机运行预警系统的关键技术，通过对设备的实时监控与提前故障预警，提高设备的可靠性和稳定性，提高生产效率和降低维护成本。同时提高公司产品的质量、提升公司在行业中的竞争力、推动公司加速数字化转型。

4、空压机在线监测技术的研究：

能够实现远程操控和监测设备运行状态，为用户提供更加便捷、高效的服务。这将大大提高公司在市场上的认可度，加快公司的业务拓展和市场拓展步伐，进一步巩固公司在行业中的领先地位。其次，该项目涵盖了多个高科技领域，如信号处理、无线通信、物联网等，对于提升公司技术水平、推动产业升级和转型升级具有重要作用。此外，该项目还将进一步完善公司的产品线和服务体系，为公司的未来发展打下了坚实的基础。

5、生产线远程自动检重控制技术的研究：

生产线远程自动检重控制技术的研究成果将极大地提升公司生产线的自动化程度，减少了检测人员的数量、降低了劳动力成本，同时也提高了检测的效率和准确性，增加了生产线的稳定性和可靠性。其次，该技术的成功研究和应用将有望提高公司的市场竞争力，满足客户不断提高的需求，进而带来更多的订单和业务，为公司未来的发展提供强有力的支撑。最后，该技术的研究成果还可以为公司带来科技创新方面的成果和知识产权方面的保护，提高公司在技术和产业链的地位，为公司长远发展奠定基础。

6、工业自动化系统数据采集技术的研究：

通过研究工业自动化系统数据采集技术，可以在实践中提升公司的技术实力。其次，该项目的实施可以增加公司自动化处理能力，提高生产过程的效率，提高公司的产品竞争力。此外，该项目还有助于公司提高运维效率和降低运行成本，特别是通过数据缓存模块降低云端服务器的运行压力，从而减少人力资源的使用和维护成本。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	详见财务报表附注六、注释 22 营业收入和营业成本，瑞尔泰 2022 年度实现主营业务收入 203,456,796.75 元，收入确认政策详见财务报表附注四、17 “收入”。由于主营业务收入是瑞尔泰关键业绩指标之一，可能存在瑞尔泰管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	(1) 了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性； (2) 获取并检查销售合同、订单，根据销售合同或订单的执行情况，评价收入确认的方法是否适当； (3) 以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、销售发票、调试验收单或验收报告、收款凭证等； (4) 对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序； (5) 执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较分析，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性； (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (7) 检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（九） 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

2. 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司经营状况良好，虽然经历三年疫情，但实现了相对平稳的发展。公司不断优化产品结构，拓展产品和市场，实现销售增长，未来公司继续通过研发新产品、拓展新领域，增加产品研发投入，丰富优化产业，进一步提高公司市场竞争力。公司业务、资产、人员、财务等完全独立，有良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司经营管理层和核心员工队伍稳定，内部治理体系运行良好，经营业务保持稳定，具备持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

一、人才与技术流失的风险

风险事项：公司所处的工业自动化行业是典型的技术与人才密集型行业，行业内高端人才较为稀缺，对先进技术与高端人才的占有是公司维持其市场竞争力的重要途径。而高端人才流失不仅会削弱公司竞争力，还可能导致核心技术流失等不良后果。

应对措施：基于现有的技术研发团队，为了响应市场需求，公司加大面向市场需求新产品的研发及技术的提高来确保公司技术的实用性和领先性，以增加市场竞争能力。报告期内公司所得税继续享受高新技术的优惠政策，同时积极申报政府补助项目，报告期内获得政府补助 349161.82 元。

二、宏观经济与下游行业波动的风险

风险事项：工业自动化产品的应用范围极为广泛，下游行业几乎覆盖了工业生产的各个领域，例如公司客户就来自冶金、化工、能源、食品、制药、汽车、造纸、市政等行业。虽然公司下游行业较为分散，但其中部分传统行业易受到国家宏观经济形势、固定资产投资规模变化、信贷调控、经济结构调整等因素的影响。目前，我国宏观经济增速已有所放缓，同时国家正在实施以调结构、去产能为主要目标的宏观经济调控政策。因此，公司面临宏观经济波动与下游行业萎缩可能导致的市场需求下降风险。

应对措施：目前我国宏观经济增速已有所放缓，同时国家正在实施以调结构、去产能为主要目标的宏观经济调控政策；大力推进扶持互联网销售政策，公司也不断开创新市场、开发新产品、优化团队建设、完善三方平台。

三、政策变动的风险

风险事项：国家宏观规划与政策对工业自动化行业起着重要的鼓励与推动作用，部分行业扶持政策也正在引导社会资金进入工业自动化行业。因此，一旦国家总体发展规划与支持政策发生变化，行业发展前景可能受到较大冲击，公司经营也受到不利影响。

应对措施：部分行业扶持政策也正在引导社会资金进入工业自动化行业、国家极力推动互联网销售业务发展，各类配套政策连续出台。

四、市场竞争加剧的风险

风险事项：虽然我国的工业自动化设备市场、尤其是高端市场依然被国外知名品牌所占据，但在产品分销、系统集成等领域，参与竞争的企业依然以国内中小型企业为主，市场较为分散、竞争较为激烈。近年来，在我国工业转型升级的背景下，工业自动化行业拥有良好的发展前景，这吸引了大量国内企业进入市场，部分外资企业也不断在华增加投资、向中低端市场延伸。因此，公司所处行业的市场竞争预计将持续加剧，这为公司未来经营提出了挑战。

应对措施：公司尽可能的不断提高技术实力与自主研发能力，为客户提供全方位服务，加强人才储备，以适应不断加剧的市场竞争。

五、原材料价格波动风险

风险事项：公司设备销售的毛利率水平主要取决于公司的盈利政策及公司的进货渠道优势。因此，原材料的价格波动在很大程度上影响公司的毛利率水平，进而影响公司的盈利空间。如果原材料价格出现波动，将会使公司的盈利能力受到影响。

应对措施：公司的原材料以外购为主，为了确保收购价格公允，公司加强了对各仪表、电器、电缆、桥架，控制柜，控制器、电源等原材料的前期调研，并于主要供应商建立长期合作伙伴关系，以确保原料量的满足与价格的公允。公司将多渠道开展供应商合作模式，加强供应商合作，在价格公允的前提下，有效的避免供应商集中过高的风险。

六、渠道优势减弱的风险

风险事项：随着行业内同类公司的增多及规模大小竞争越来越激烈，如果未来公司的渠道优势不能继续保持，将会影响公司的利润空间。

应对措施：公司目前的毛利率相对稳定，主要是因为前期渠道稳定、优惠，公司将开拓更多的渠道，并加大系统集成业务及新业务，以此来降低竞争带来的压力。

七、实际控制人不当控制风险

风险事项：公司控股股东为江西中基进出口有限公司，持有公司 37.931%股份，实际控制人为敖秋华，其持有江西中基进出口有限公司 91.7885%股权。敖秋华通过直接持股江西中基进出口有限公司可以间接控制公司，且敖秋华为现任公司董事长，能够对公司施加决定性影响，因此，敖秋华为公司的实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。

应对措施：（1、）将对实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。（2、）公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。（3、）规范内部管理，增强公司整体竞争力。

八、公司治理风险

风险事项：公司自设立以来按照现代企业管理体系逐步建立并完善相关法人治理结构和内控制度。公司召开创立大会暨第一次股东大会审议通过了《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会，制定了三会议事规则，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内控机构，制定并通过了相关内部控制管理制度。随着公司规模的不扩大和人员的持续增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司发展而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。

应对措施：继续在日后的公司运营中严格执行相关治理文件。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	1,251,858.41
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	81,000,000.00	20,242,000.00
----	---------------	---------------

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	5,000,000	5,000,000
委托理财		
关联销售	24,000,000	7,556,424.57
合计	29,000,000	12,556,424.57

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、关联销售系关联方江西中基进出口有限公司与子公司慈溪瑞尔泰科技有限公司销售业务，已于2022年5月30日第三届董事会第三次会议审议通过。
- 2、关联担保系关联方为公司授信提供担保事项，已于2022年3月4日第二届董事会第十四次会议审议通过。此担保系用于公司补充流动资金，促进公司发展。

上述关联销售、关联担保不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、独立性等不会造成不利影响，不存在损害公司及其股东特别是中小股东利益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
董监高	2016年11月16日		挂牌	公开转让发行	公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年11月16日		挂牌	限售承诺	实际控制人或控股股东承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定	正在履行中
董监高	2016年11月16日		挂牌	限售承诺	公司董事、监事、高级管理人员承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定	正在履行中

	月 16 日				高级管理人员承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定	
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	缴纳社保及住房公积金	对因未缴纳社保及住房公积金导致公司遭受相关部门处罚所造成的损失，由其承担	已履行完毕
其他股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	个税	承诺对于股份公司在整体变更过程中所涉及到的个人所得税，发起人股东王先平、刘国平将依法自行承担缴纳义务	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 16 日		挂牌	规范票据	规范票据行为的承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	资金占用承诺	将清理所有与关联方的往来余额，并制定《防止控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金管理制度》，承诺未来不会发生控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金的行为	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	资金占用承诺	将清理所有与关联方的往来余额，并制定《防止控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金管理制度》，承诺未来不会发生控股股东或实际控制人及关联方	已履行完毕

					占用公司资金的行为	
--	--	--	--	--	-----------	--

承诺事项详细情况：

1、承诺事项一

承诺人：公司董监高人员（敖秋华、游敬、马勇、刘国平、王先平、李红斌、邱石桢、刘邦宜、张良）

承诺事项：公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

履行情况：已履行完成。

2 承诺事项二

承诺人：控股股东江西中基进出口有限公司、实际控制人敖秋华、董监高人员（敖秋华、游敬、马勇、刘国平、王先平、李红斌、邱石桢、刘邦宜、张良）

承诺事项：公司控股股东、实际控制人承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定，公司董事、监事、高级管理人员承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。

履行情况：报告期内严格执行，目前正在履行。

3、承诺事项三

承诺人：公司控股股东江西中基进出口有限公司、实际控制人敖秋华

承诺事项：对因未缴纳社保及住房公积金导致公司遭受相关部门处罚所造成的损失，由其承担。履行情况：已履行完成。

4、承诺事项四

承诺人：发起人中的自然人股东：刘国平、王先平

承诺事项：承诺对于股份公司在整体变更过程中所涉及到的个人所得税，发起人股东王先平、刘国平将依法自行承担缴纳义务。

履行情况：已履行完成。

5、承诺事项五

承诺人：控股股东江西中基进出口有限公司、实际控制人敖秋华

承诺事项：避免同业竞争承诺。

履行情况：报告期内严格执行，目前正在履行。

6、承诺事项五

承诺人：公司及其董监高人员（敖秋华、游敬、马勇、刘国平、王先平、李红斌、邱石桢、刘邦宜、张良）

承诺事项：规范票据行为的承诺。

履行情况：已履行完成。

7、承诺事项六

承诺人：公司及其董监高人员（敖秋华、游敬、马勇、刘国平、王先平、李红斌、邱石桢、刘邦宜、张良）

承诺事项：将清理所有与关联方的往来余额，并制定《防止控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金管理制度》，承诺未来不会发生控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金的行为。

履行情况：已履行完成。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,311,250	26.67%	577,170	6,888,420	26.4630%
	其中：控股股东、实际控制人	867,000	3.664%	86,700	953,700	3.6638%
	董事、监事、高管	1,517,450	6.4125%	169,730	1,687,180	6.4816%
	核心员工	1,819,800	7.69%	110,040	1,929,840	7.4138%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,352,750	73.33%	1,789,230	19,141,980	73.537%
	其中：控股股东、实际控制人	8,976,000	37.931%	897,600	9,873,600	37.931%
	董事、监事、高管	8,376,750	35.399%	891,630	9,268,380	35.6060%
	核心员工					
总股本		23,664,000	-	2,366,400	26,030,400	-
普通股股东人数		66				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江西中基进出口有限公司	8,976,000	897,600	9,873,600	37.9310%	9,873,600		0	0

	司								
2	敖秋华	3,468,000	346,800	3,814,800	14.6552%	2,861,100	953,700	0	0
3	王先平	2,244,000	224,400	2,468,400	9.4828%	2,019,600	448,800	0	0
4	马勇	2,244,000	224,400	2,468,400	9.4828%	1,851,300	617,100	0	0
5	李敏霞	2,028,226	201,833	2,230,059	8.5671%		2,230,059	0	0
6	刘国平	1,224,000	122,400	1,346,400	5.1724%	1,178,100	168,300	0	0
7	胡云	1,020,000	102,000	1,122,000	4.3103%		1,122,000	0	0
8	郭晓源	714,000	71,400	785,400	3.0172%	589,050	196,350	0	0
9	李红斌	510,000	51,000	561,000	2.1552%	420,750	140,250	0	0
10	万根	408,000	40,800	448,800	1.7241%		448,800	0	0
合计		22,836,226	2,282,633	25,118,859	96.4981%	18,793,500	6,325,359	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间无任何关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

江西中基进出口有限公司，注册号 913600001583105949，法定代表人敖秋华，注册资本 2600 万元；成立日期 1997 年 7 月 2 日。住所江西省南昌市青山湖区昌东工业区东泰大道 988 号。营业期限自 1997 年 7 月 2 日至 2027 年 7 月 2 日。经营范围：自营和代理各类商品和技术的进出口业务；电子商务；建筑材料、包装材料、纺织品、农副产品的批发、零售；房屋租赁、物业管理、室内外装修、装饰工程；高新技术产品、智能批发设备、计算机软件、硬件的研发；工业自动化设备及系统、仪器仪表、计量衡器、电子产品、通讯设备、电器机械及器材设计、研发、制造；工业自动化设备及系

统的安装、调试、维护；工业自动化设备的技术咨询；水质污染防治设备、超纯水制取设备、家用电器及配件、塑料制品、五金产品的制造、加工、批发、零售。（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）报告期内，公司控股股东未发生变化。

敖秋华,男,1966年9月生,中国国籍,无境外永久居留权。1989年7月毕业于浙江大学生产过程自动化专业,本科学历;2002年3月毕业于江西财经大学MBA(工商管理)专业,硕士研究生学历。1989年7月至2002年8月就职于中国出口商品基地建设江西公司,历任外贸业务员、进出口业务二部经理、总经理助理、副总经理、总经理、党总支书记。1998年至今就职于江西中基进出口有限公司,历任总经理、副董事长、董事长兼总经理。 现任股份公司董事长,任期三年,自2022年03月10日至2025年03月09日。 报告期内,公司实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	中国建设银行股份有限公司 青云谱支行	信用借款	815,411.00	2022年2月17日	2023年2月18日	4.35
2	银行借款	中国建设银行股份有限公司	信用借款	2,184,589	2022年8月30日	2022年9月7日	4.35

		有限公司 青云谱支行					
2	银行借款 银行借款	招商银行股份有限公司南昌高新支行	保证借款	5,000,000.00	2022年7月29日	2023年7月29日	4.3
3	银行借款	北京银行股份有限公司南昌红角洲支行	保证借款	5,000,000.00	2022年1月5日	2023年1月4日	4.75
4	银行借款	北京银行股份有限公司南昌红角洲支行	保证借款	5,000,000.00	2022年3月10日	2023年3月9日	4.75
5	银行借款	中国建设银行股份有限公司南昌青云谱支行	保证借款	5,000,000.00	2022年9月2日	2023年9月1日	4.35
合计	-	-	-	23,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 17 日	1	1	0
合计	1	1	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□ 适用 √ 不适用

(二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.05	0	0

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
敖秋华	董事长、董事	男	1966 年 9 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
游敬	董事	男	1953 年 11 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
马勇	董事、总经理	男	1969 年 9 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
王先平	董事	男	1966 年 1 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
刘国平	董事	男	1964 年 8 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
李红斌	监事会主席	男	1968 年 1 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
郭晓源	董事会秘书	男	1972 年 5 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
张良	财务总监	女	1977 年 11 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
邱石桢	监事	男	1981 年 11 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
余真华	监事	男	1978 年 5 月	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 9 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，公司董事长敖秋华属于控股股东的股东；其他董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股							
姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
敖秋华	董事长、董事	3,468,000		3,814,800	14.6552%	0	0
游敬	董事	0		0	0%	0	0
马勇	董事、总经理	2,244,000		2,468,400	9.4828%	0	0
王先平	董事	2,244,000		2,468,400	9.4828%	0	0
刘国平	董事	1,224,000		1,346,400	5.1724%	0	0
李红斌	监事会主席	510,000		561,000	2.1552%	0	0
郭晓源	董事会秘书	714,000		785,400	3.0172%	0	0

张良	财务总监	112,200		123,420	0.4741%	0	0
邱石桢	监事	153,200		168,520	0.6474%	0	0
余真华	监事	65,400		71,940	0.2764%	0	0
合计	-	10,734,800	-	11,808,280	45.3635%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
朱文华	副总经理	离任	离职	个人原因	
余真华		新任	监事	公司正常治理需要	
刘邦宜	监事	离任		公司正常治理需要	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35			34
技术人员	11	3		14
财务人员	5			5
采购人员	5			5
销售人员	64	31		95
生产人员	25	6		31
员工总计	145	40		184

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	66	118
专科	32	36
专科以下	42	25
员工总计	145	184

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、公司加强优秀人才的引进和培养，加快在技术、营销、管理等领域优秀人才的引进，促进公司快速可持续发展。
- 2、鼓励员工之间相互分享，共同学习，共同进步。
- 3、员工薪酬政策公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括基本工资、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。
- 4、公司目前不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理机构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照法律法规、履行各自的权利和义务。今后，公司将继续密切关注各行发展动态、监管机构的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司已于 2022 年 6 月 8 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于修订及办理工商变更登记的议案》，并通过 2022 年第二次临时股东大会审议；按照《挂牌公司治理规则》相关要求修改公司章程，完善公司治理制度。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	7	4

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》等要求，决议内容均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律 法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

（四） 投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》，明确了投资者关系管理的目的与基本原则，确定了具体内容和沟通方式。公司董事会秘书为投资者关系管理事务负责人，全面负责投资者关系管理工作。公司通过电话、电子邮件、现场等不同平台形式与投资者进行互动交流，平等对待全体投资者，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。对于潜在投资者，热情接待来公司考察的投资者，热情接听潜在投资者来访电话。报告期内，公司与股东或潜在投资者之间的沟通机制顺畅，投资者关系良好。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营能力。

1、业务的独立性公司具有独立的采购、生产、销售业务体系和相应的工作机构，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在生产经营及管理上没有依赖于股东及关联方的情形，公司不存在与控股股东及其控制的其他企业间有影响公司的同业竞争的情况。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独

立的业务体系。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产的独立性公司资产权属清晰、完整，拥有与生产经营相关的生产系统、配套设备、不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况，公司具有独立的原材料采购体系，不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员的独立性公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司的董事、监事、总经理及高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司在人员方面独立。

4、财务的独立性公司设有独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况；公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构的独立性公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司在业务、资产、人员、财务和机构方面独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。1、会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；2、财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷；3、关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司在报告期内未建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司信息披露负责人及公司其他管理层在报告期内严格遵守公司《信息披露管理制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 520025 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡德禄	刘炼		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	13 万元			

审计报告

中兴华审字（2023）第 520025 号

江西瑞尔泰控制工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西瑞尔泰控制工程股份有限公司（以下简称“瑞尔泰”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞尔泰公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞尔泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我

们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）事项描述

参见财务报表附注六、注释 22 营业收入和营业成本，瑞尔泰 2022 年度实现主营业务收入 203,456,796.75 元，收入确认政策详见财务报表附注四、17 “收入”。由于主营业务收入是瑞尔泰关键业绩指标之一，可能存在瑞尔泰管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

我们针对瑞尔泰收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性；

（2）获取并检查销售合同、订单，根据销售合同或订单的执行情况，评价收入确认的方法是否适当；

（3）以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、销售发票、调试验收单或验收报告、收款凭证等；

（4）对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序；

（5）执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较分析，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

瑞尔泰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括瑞尔泰公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估瑞尔泰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞尔泰公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

（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，就可能导致对瑞尔泰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瑞尔泰公司不能持续经营。

（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）就瑞尔泰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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行审计。我们对审计意见承担全部责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：胡德禄

中国 北京中国注册会计师：刘炼

2023 年 4 月 17 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	35,236,316.12	5,752,863.50
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	附注六、2	1,568,641.00	115,567.20
应收账款	附注六、3	8,429,932.40	22,501,361.69
应收款项融资			
预付款项	附注六、4	5,257,563.29	5,199,026.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	附注六、5	209,705.72	6,744,882.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、6	32,088,226.53	28,631,945.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、7	56,496.41	45,829.91
流动资产合计		82,846,881.47	68,991,476.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、8	9,308,559.68	10,924,222.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、9	6,973.06	14,580.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、10	667,002.39	914,048.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,982,535.13	11,852,850.53
资产总计		92,829,416.60	80,844,326.71
流动负债：			
短期借款	附注六、11	20,815,411.00	10,000,000.00
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			
应付账款	附注六、12	16,847,337.85	1,482,033.22
预收款项			
合同负债	附注六、14	5,172,355.70	5,960,668.38
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	附注六、15	1,209,499.20	815,252.02
应交税费	附注六、16	1,347,439.87	1,629,732.89
其他应付款	附注六、17	7,438,274.65	23,031,124.57
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			
其他流动负债	附注六、18	521,759.46	
流动负债合计		53,352,077.73	42,918,811.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		53,352,077.73	42,918,811.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、19	26,030,400.00	23,664,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、20	1,101,686.68	1,101,686.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、21	1,466,882.90	1,380,787.32
一般风险准备			
未分配利润	附注六、22	6,627,605.10	7,518,420.42
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		35,226,574.68	33,664,894.42

少数股东权益		4,250,764.19	4,260,621.21
所有者权益（或股东权益）合计		39,477,338.87	37,925,515.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,829,416.60	80,844,326.71

法定代表人：马勇 主管会计工作负责人：张良 会计机构负责人：胡云

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,781,156.03	1,390,504.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,568,641.00	115,567.20
应收账款	附注十四、1	8,169,464.21	18,393,644.22
应收款项融资			
预付款项		15,284,837.22	16,039,377.72
其他应收款	附注十四、2	4,346,926.58	8,293,033.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,935,366.19	5,450,920.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		55,160.57	234.11
流动资产合计		42,141,551.80	49,683,281.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、3	14,650,000.00	14,650,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,079.81	109,786.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		505,743.55	765,923.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,189,823.36	15,525,709.87
资产总计		57,331,375.16	65,208,991.50
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		806,119.43	847,833.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		493,241.29	218,518.11
应交税费		398,764.41	1,154,241.16
其他应付款		2,943,003.02	15,868,457.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,166,536.49	5,221,790.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		131,002.96	
流动负债合计		26,938,667.60	33,310,839.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,938,667.60	33,310,839.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,030,400.00	23,664,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,101,686.68	1,101,686.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,466,882.90	1,380,787.32
一般风险准备			
未分配利润		1,793,737.98	5,751,677.78
所有者权益（或股东权益）合计		30,392,707.56	31,898,151.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,331,375.16	65,208,991.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		203,456,796.75	148,511,898.68
其中：营业收入		203,456,796.75	148,511,898.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,732,139.21	143,003,138.33
其中：营业成本		61,337,074.91	58,479,994.78
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	附注六、24	117,615.95	123,847.75
销售费用	附注六、25	129,696,204.14	76,071,864.90
管理费用	附注六、26	3,734,415.02	3,593,118.27
研发费用	附注六、27	3,428,400.15	4,251,810.30
财务费用	附注六、28	418,429.04	482,502.33
其中：利息费用		950,965.01	479,271.89
利息收入		13,663.91	11,068.62
加：其他收益	附注六、29	374,868.85	745,093.21

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、30	459,548.70	122,199.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,559,075.09	6,376,053.24
加：营业外收入	附注六、31	51.59	1.96
减：营业外支出	附注六、32		22,653.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,559,126.68	6,353,401.27
减：所得税费用		1,640,903.44	1,099,199.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,918,223.24	5,254,202.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,918,223.24	5,254,202.20
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,857.02	76,780.73
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,928,080.26	5,177,421.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,918,223.24	5,254,202.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,928,080.26	5,177,421.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-9,857.02	76,780.73
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.22

法定代表人：马勇主管会计工作负责人：张良会计机构负责人：胡云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	附注十四、4	54,586,566.34	98,391,960.03
减：营业成本	附注十四、4	38,193,241.88	48,343,283.27
税金及附加		77,766.67	98,655.42
销售费用		9,613,282.90	39,943,623.93
管理费用		1,955,793.92	2,529,521.54
研发费用		3,428,400.15	4,251,810.30
财务费用		857,781.58	430,845.27
其中：利息费用		878,361.84	479,271.89
利息收入		5,695.10	11,068.62
加：其他收益		361,207.69	742,840.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		299,579.65	474,436.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,121,086.58	4,011,496.58
加：营业外收入		49.42	1.50
减：营业外支出			19,583.85

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,121,136.00	3,991,914.23
减：所得税费用		260,180.22	592,335.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		860,955.78	3,399,578.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		860,955.78	3,399,578.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		860,955.78	3,399,578.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,447,768.31	127,184,142.63
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		412,043.46	
收到其他与经营活动有关的现金		4,552,623.86	7,205,743.33
经营活动现金流入小计		206,412,435.63	134,389,885.96
购买商品、接受劳务支付的现金		56,087,753.03	53,146,697.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,287,137.32	9,501,229.86
支付的各项税费		1,774,851.62	1,676,165.69
支付其他与经营活动有关的现金		116,662,847.11	70,209,435.23
经营活动现金流出小计		184,812,589.08	134,533,528.34
经营活动产生的现金流量净额		21,599,846.55	-143,642.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,726.63
投资支付的现金			
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			8,726.63
投资活动产生的现金流量净额			-8,726.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,184,589.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,317,365.01	1,662,471.89

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			
筹资活动现金流出小计		15,501,954.01	11,662,471.89
筹资活动产生的现金流量净额		7,498,045.99	3,337,528.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		385,287.13	11,077.14
五、现金及现金等价物净增加额		29,483,179.67	3,196,236.24
加：期初现金及现金等价物余额		5,752,863.50	2,556,627.26
六、期末现金及现金等价物余额		35,236,043.17	5,752,863.50

法定代表人：马勇主管会计工作负责人：张良会计机构负责人：胡云

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,495,380.86	76,294,478.71
收到的税费返还		412,043.46	
收到其他与经营活动有关的现金		25,536,617.60	13,953,275.11
经营活动现金流入小计		73,444,041.92	90,247,753.82
购买商品、接受劳务支付的现金		32,877,338.76	44,457,768.28
支付给职工以及为职工支付的现金		3,216,289.00	5,560,555.28
支付的各项税费		1,545,948.88	1,521,337.30
支付其他与经营活动有关的现金		36,194,576.53	41,156,910.45
经营活动现金流出小计		73,834,153.17	92,696,571.31
经营活动产生的现金流量净额		-390,111.25	-2,448,817.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,726.63
投资支付的现金			2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,008,726.63
投资活动产生的现金流量净额			-2,008,726.63
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,244,761.84	1,662,471.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,244,761.84	11,662,471.89
筹资活动产生的现金流量净额		6,755,238.16	3,337,528.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,524.28	-0.08
五、现金及现金等价物净增加额		6,390,651.19	-1,120,016.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,390,504.84	2,510,520.93
六、期末现金及现金等价物余额		7,781,156.03	1,390,504.84

[illegible]

[illegible]

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	2,366,400.00							86,095.58		-4,818,895.58	-2,366,400.00	
1. 提取盈余公积								86,095.58		-86,095.58		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	2,366,400.00									-4,732,800.00	-2,366,400.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	26,030,400.00				1,101,686.68			1,466,882.90		1,793,737.98	30,392,707.56	

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	23,664,000.00				1,101,686.68				1,040,829.48		3,875,257.24	29,681,773.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,664,000.00				1,101,686.68				1,040,829.48		3,875,257.24	29,681,773.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									339,957.84		1,876,420.54	2,216,378.38
（一）综合收益总额											3,399,578.38	3,399,578.38
（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									339,957.84		-1,523,157.84	-1,183,200.00
1. 提取盈余公积									339,957.84		-339,957.84	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分											-1,183,200.00	-1,183,200.00

配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,664,000.00				1,101,686.68				1,380,787.32		5,751,677.78	31,898,151.78

三、 财务报表附注

江西瑞尔泰控制工程股份有限公司

2022 年度

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西瑞尔泰控制工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 9 月 16 日在江西瑞尔泰控制工程有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。2016 年 10 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码:839841)。公司所属行业为制造业。截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为 2,603.04 万元, 股本为 2,603.04 万元, 注册地: 江西省南昌市青山湖区昌东工业区东泰大道 988 号。

公司主要经营活动为: 高新技术产品、智能控制设备、计算机软、硬件的研发; 工业自动化设备及系统、仪器仪表、计量衡器、电子产品、通讯设备、电器机械及器材设计、研发、制造; 工业自动化设备及系统的安装、调试、维护; 工业自动化设备的技术咨询; 水质污染防治设备、大气污染防治设备、超纯水制取设备、废水处理设备、家用电器及配件、塑料制品、五金产品的制造、加工、批发、零售; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务; 互联网销售(除销售需要许可的商品)(以上项目依法需经批准的项目, 需经相关部门批准后方可开展经营活动)。本公司实际控制人为自然人敖秋华先生。本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 17 日批准报出。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。 本公司本期合并范围比上期无变化, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事互联网销售，仪器仪表、工业自动化设备、系统集成及饮水机等生产经营。本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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33

号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一

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

6、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。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。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，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性

项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终

止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 360 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
金融工具类型组合	本组合以应收款项预计损失率作为信用风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合与本公司存在关联关系的应收款项为信用风险特征。

a.组合中，采用账龄组合的计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
金融工具类型组合	本组合以应收款项预计损失率作为信用风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合与本公司存在关联关系的应收款项为信用风险特征。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计

提折旧。各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00
办公及电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费

用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确

定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

（1）营业收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）营业收入确认的具体原则

①设备的销售收入

对于设备销售收入，本公司根据合同要求，采购仪器仪表产品后，发货取得客户验收单后，确认设备销售收入。

②系统集成的销售收入

对于系统集成的销售收入，本公司根据合同要求，采购仪器仪表产品原件并组装，取得客户对产品的验收单后，确认产品的销售收入。

③饮水机的销售收入

对于饮水机的销售收入，本公司根据合同要求，采购原材料并加以生产，取得出口报关单后，确认产品的销售收入。

④互联网销售收入

对于互联网的销售收入，本公司根据客户线上平台下单，将商品委托货运公司发货，取得出口报关单后，确认商品的销售收入。

28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助。

（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。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异

产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

31、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为短期租赁。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

④租赁变更

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

- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本期无主要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本期无主要会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

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

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资

产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于 2020 年 12 月 2 日收到由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202036001540）。根据相关规定，本公司从 2020 年至 2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日；“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,536.85	26,596.06

项目	期末余额	期初余额
银行存款	35,172,506.32	5,726,267.44
其他货币资金	272.95	
合计	35,236,316.12	5,752,863.50

(1) 截至本期末，本公司无存放在境外的款项。

(2) 截至本期末，其他货币资金余额中 272.95 元，系子公司江西瑞尔泰电子商务有限公司浙江网商银行账户资金冻结受限金额。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,568,641.00	115,567.20
商业承兑汇票		
合计	1,568,641.00	115,567.20

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	上期终止确认金额
银行承兑汇票	8,194,334.18	1,568,641.00
商业承兑汇票		
合计	8,194,334.18	1,568,641.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,066,304.24	100.00	636,371.84	7.02	8,429,932.40
其中：账龄组合	9,066,304.24	100.00	636,371.84	7.02	8,429,932.40
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,066,304.24	100.00	636,371.84	7.02	8,429,932.40

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,544,262.24	100.00	1,042,900.55	4.43	22,501,361.69
其中：账龄组合	23,544,262.24	100.00	1,042,900.55	4.43	22,501,361.69
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,544,262.24	100.00	1,042,900.55	4.43	22,501,361.69

a.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,942,284.03	238,268.52	3.00
1 至 2 年	773,223.21	77,322.32	10.00
2 至 3 年	32,000.00	6,400.00	20.00
3 至 4 年	4,192.00	2,096.00	50.00
4 至 5 年	11,600.00	9,280.00	80.00
5 年以上	303,005.00	303,005.00	100.00
合计	9,066,304.24	636,371.84	7.02

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,696,641.01	680,899.23	3.00
1 至 2 年	503,069.23	50,306.92	10.00
2 至 3 年	29,947.00	5,989.40	20.00
3 至 4 年	11,600.00	5,800.00	50.00
4 至 5 年	15,500.00	12,400.00	80.00
5 年以上	287,505.00	287,505.00	100.00
合计	23,544,262.24	1,042,900.55	4.43

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,042,900.55		406,528.71		636,371.84
合计	1,042,900.55		406,528.71		636,371.84

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
江西铜业股份有限公司	非关联方	1,254,326.11	37,629.78	1 年以内	13.84
江西赣锋锂业股份有限公司	非关联方	1,017,438.00	30,523.14	1 年以内	11.22
江西铜业集团（贵溪）冶金化工工程有限公司	非关联方	913,990.74	27,419.72	1 年以内	10.08
江西铜业股份有限公司贵溪冶炼厂	非关联方	711,223.00	21,336.69	1 年以内	7.84
南昌印钞有限公司	非关联方	420,782.50	34,080.05	1 年以内、1-2 年	4.64
合计		4,317,760.35	150,989.38		47.62

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,704,240.51	89.48	4,719,593.04	90.78
1 至 2 年	76,916.97	1.46	479,433.22	9.22
2 至 3 年	476,405.81	9.06		
3 年以上				
合计	5,257,563.29	100.00	5,199,026.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)
建湖鼎杰仪表阀门有限公司	非关联方	1,065,126.00	20.26
博雷（中国）控制系统有限公司	非关联方	891,479.68	16.96
慈溪市路德宝厨房用品有限公司	非关联方	369,560.60	7.03

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)
司			
昆山福尔斯特机床科技有限公	非关联方	210,000.00	3.99
司			
江西明炅贸易有限公司	非关联方	205,920.00	3.92
合计		2,742,086.28	52.16

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	209,705.72	6,744,882.49
应收利息		
应收股利		
合计	209,705.72	6,744,882.49

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	376,052.12	100.00	166,346.40	44.23	209,705.72
其中：账龄组合	376,052.12	100.00	166,346.40	44.23	209,705.72
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	376,052.12	100.00	166,346.40	44.23	209,705.72

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,050,394.32	100.00	305,511.83	4.33	6,744,882.49

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
备的其他应收款					
其中：账龄组合	7,050,394.32	100.00	305,511.83	4.33	6,744,882.49
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,050,394.32	100.00	305,511.83	4.33	6,744,882.49

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	160,840.12	4,825.20	3.00
1 至 2 年	15,212.00	1,521.20	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	200,000.00	160,000.00	80.00
5 年以上			
合计	376,052.12	166,346.40	44.23

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,850,394.32	205,511.83	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	200,000.00	100,000.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	7,050,394.32	305,511.83	4.33

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
暂付款	15,212.00	6,786,585.00
保证金	159,400.00	54,106.45

押金	200,000.00	200,000.00
个人所得税	1,440.12	9,702.87
合计	376,052.12	7,050,394.32

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余 额	305,511.83			305,511.83
2022 年 1 月 1 日其 他应收款账面余额 在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	139,165.43			139,165.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	166,346.40			166,346.40

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	305,511.83		139,165.43		166,346.40
合计	305,511.83		139,165.43		166,346.40

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
慈溪市路德宝厨房用品有限公司	押金	200,000.00	4-5 年	53.18	160,000.00
江西省机电设备招标有限公司	保证金	100,000.00	一年以内	26.59	3,000.00
中国石化销售有限公司江西南昌石油分公司	暂付款	15,212.00	1-2 年	4.05	1,521.20
益海嘉里（南昌）粮油食品有限公司	保证金	15,000.00	一年以内	3.99	450.00
中化商务有限公司	保证金	15,000.00	一年以内	3.99	450.00
合计		345,212.00		91.80	165,421.20

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,208,447.28		13,208,447.28
库存商品	13,346,057.42		13,346,057.42
发出商品	2,169,468.43		2,169,468.43
在产品	3,364,253.40		3,364,253.40
合计	32,088,226.53		32,088,226.53

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,730,513.08		11,730,513.08
库存商品	9,701,004.67		9,701,004.67
发出商品	3,681,177.86		3,681,177.86
在产品	3,519,249.52		3,519,249.52
合计	28,631,945.13		28,631,945.13

（2）期末不存在期末账面成本高于可变现净值的现象，故未计提存货跌价准备。

（3）期末存货未用于担保。

（4）期末存货所有权未受到限制。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未认证税额		44,259.96
待抵扣增值税	1,335.84	1,335.84
出口退税		234.11
企业所得税	55,160.57	
合计	56,496.41	45,829.91

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,308,559.68	10,924,222.07
固定资产清理		
合计	9,308,559.68	10,924,222.07

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,006,475.87	138,402.23	85,404.44	16,230,282.54
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	16,006,475.87	138,402.23	85,404.44	16,230,282.54
二、累计折旧				
1、期初余额	5,159,551.73	81,151.21	65,357.53	5,306,060.47
2、本期增加金额	1,582,644.70	25,666.84	7,350.85	1,615,662.39
(1) 计提	1,582,644.70	25,666.84	7,350.85	1,615,662.39
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	6,742,196.43	106,818.05	72,708.38	6,921,722.86
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,264,279.44	31,584.18	12,696.06	9,308,559.68
2、期初账面价值	10,846,924.14	57,251.02	20,046.91	10,924,222.07

(2) 期末不存在闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无持有待售的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末固定资产未发生减值情形，无需计提减值准备。

9、无形资产

项目	软件	合计
1、期初余额	38,035.14	38,035.14
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	38,035.14	38,035.14
二、累计摊销		
1、期初余额	23,455.04	23,455.04
2、本期增加金额	7,607.04	7,607.04
(1) 计提	7,607.04	7,607.04
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	31,062.08	31,062.08
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,973.06	6,973.06
2、期初账面价值	14,580.10	14,580.10

10、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	794,662.52	135,203.70	997,239.64	165,134.69
可抵扣亏损	3,221,996.49	531,798.69	492,478.97	123,119.74
广告宣传费			4,171,959.51	625,793.93
合计	4,016,659.01	667,002.39	5,661,678.12	914,048.36

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	815,411.00	
合计	20,815,411.00	10,000,000.00

(2) 短期借款明细

项目	借款日	还款日	金额	贷款类别
中国建设银行股份有限公司青云谱支行	2022/2/17	2023/2/18	815,411.00	信用借款
招商银行股份有限公司南昌高新支行	2022/7/29	2023/7/29	5,000,000.00	保证借款
北京银行股份有限公司南昌红角洲支行	2022/1/5	2023/1/4	5,000,000.00	保证借款
北京银行股份有限公司南昌红角洲支行	2022/3/10	2023/3/9	5,000,000.00	保证借款
中国建设银行股份有限公司南昌青云谱支行	2022/9/2	2023/9/1	5,000,000.00	保证借款
合计			20,815,411.00	

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,457,393.36	1,177,572.71
1 至 2 年	162,830.72	221,452.13

项目	期末余额	期初余额
2 至 3 年	150,745.42	12,116.33
3 年以上	76,368.35	70,892.05
合计	16,847,337.85	1,482,033.22

(2) 应付账款金额前五名单位情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
BLUEFOCUS INTERNATIONAL LIMITED	9,016,815.99	未到付款期
深圳市美必达供应链有限公司	5,770,809.64	未到付款期
宁波文康包装制品有限公司	196,057.50	未到付款期
岑泓自动化工程（上海）有限公司	189,053.57	未到付款期
宁波煦润暖通科技有限公司	138,016.50	未到付款期
合计	15,310,753.20	

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	5,172,355.70	5,960,668.38
合计	5,172,355.70	5,960,668.38

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	807,726.56	10,344,803.14	9,993,404.15	1,159,125.55
二、离职后福利-设定提存计划	7,525.46	336,581.36	293,733.17	50,373.65
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	815,252.02	10,681,384.50	10,287,137.32	1,209,499.20

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	799,003.69	9,951,708.96	9,669,373.80	1,081,338.85
2、职工福利费	4,000.00	99,905.08	99,905.08	4,000.00
3、社会保险费	4,722.87	134,632.54	117,493.27	21,862.14
其中：医疗保险费	3,373.48	122,393.22	106,812.06	18,954.64
工伤保险费	311.40	2,039.89	1,780.20	571.09
生育保险费	1,037.99	10,199.43	8,901.01	2,336.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		158,396.56	106,472.00	51,924.56
5、工会经费和职工教育经费		160.00	160.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	807,726.56	10,344,803.14	9,993,404.15	1,159,125.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,265.96	326,381.93	284,832.17	48,815.72
2、失业保险费	259.50	10,199.43	8,901.00	1,557.93
3、企业年金缴费				
合计	7,525.46	336,581.36	293,733.17	50,373.65

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	427,533.07	330,839.21
企业所得税	857,408.86	1,255,682.75
城市维护建设税	26,548.00	23,896.75
教育费附加	13,928.95	11,566.79
地方教育附加	5,713.57	5,724.69
印花税	5,155.39	2,022.70
个人所得税	11,152.03	
合计	1,347,439.87	1,629,732.89

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,438,274.65	23,031,124.57
应付利息		
应付股利		
合计	7,438,274.65	23,031,124.57

(1) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,576,120.03	18,581,124.57
1 至 2 年	412,154.62	

项目	期末余额	期初余额
2至3年		
3年以上	4,450,000.00	4,450,000.00
合计	7,438,274.65	23,031,124.57

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
芦溪县吉顺投资管理有限公司	4,450,000.00	有偿借款
江西中基进出口有限公司	412,154.62	尚未偿还
合计	4,862,154.62	

(续)

项目	期初余额	未偿还或结转的原因
芦溪县吉顺投资管理有限公司	4,450,000.00	有偿借款
合计	4,450,000.00	

③按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
有偿借款	4,450,000.00	4,450,000.00
企业往来	2,510,023.77	18,379,829.97
员工往来	18,213.52	150,000.00
代扣代缴款项	17,736.85	51,294.60
其他	442,300.51	
合计	7,438,274.65	23,031,124.57

注：2018年3月1日，本公司子公司慈溪瑞尔泰科技有限公司与芦溪县吉顺投资管理有限公司签订《借款合同》，提供循环额度5,000,000.00元。公司于2018年4月2日至6月16日共收到借款4,950,000.00元，已偿还借款500,000.00元，截至2022年12月31日借款余额4,450,000.00元。

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	521,759.46	
合计	521,759.46	

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额	持股比例 (%)
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额	持股比例 （%）
		发行 新股	送股	公积 金 转股	其他	小计		
股份总数	23,664,000.00		2,366,400.00			2,366,400.00	26,030,400.00	100.00
其中：江西中基进出口有限公司	8,976,000.00		897,600.00			897,600.00	9,873,600.00	37.93
敖秋华	3,468,000.00		346,800.00			346,800.00	3,814,800.00	14.66
马勇	2,244,000.00		224,400.00			224,400.00	2,468,400.00	9.48
王先平	2,244,000.00		224,400.00			224,400.00	2,468,400.00	9.48
李敏霞	2,028,226.00		202,822.60		-989.6	201,833.00	2,230,059.00	8.57
刘国平	1,224,000.00		122,400.00			122,400.00	1,346,400.00	5.17
胡云	1,020,000.00		102,000.00			102,000.00	1,122,000.00	4.31
郭晓源	714,000.00		71,400.00			71,400.00	785,400.00	3.02
李红斌	510,000.00		51,000.00			51,000.00	561,000.00	2.16
万根	408,000.00		40,800.00			40,800.00	448,800.00	1.72
其他股东	827,774.00		82,777.40		989.6	83,767.00	911,541.00	3.50

注：公司 2022 年 5 月 17 日召开股东大会决议，公司目前总股本为 23,664,000 股，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1 股。本次权益分派共预计派送红股 2,366,400 股。

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,101,686.68			1,101,686.68
合计	1,101,686.68			1,101,686.68

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,380,787.32	86,095.58		1,466,882.90
合计	1,380,787.32	86,095.58		1,466,882.90

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,518,420.42	3,864,156.79

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,518,420.42	3,864,156.79
加：本期净利润	3,928,080.26	5,177,421.47
减：提取法定盈余公积	86,095.58	339,957.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,366,400.00	1,183,200.00
转作股本的普通股股利	2,366,400.00	
其他		
期末未分配利润	6,627,605.10	7,518,420.42

23、营业收入和营业成本

（1）收入分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	203,456,796.75	61,337,074.91	148,511,898.68	58,479,994.78
其他业务				
合计	203,456,796.75	61,337,074.91	148,511,898.68	58,479,994.78

（2）主营业务明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
自动化	40,721,451.04	33,573,433.96	33,369,472.04	25,333,171.06
饮水机	12,698,524.10	11,325,005.57	13,588,399.94	11,251,412.93
互联网销售	150,036,821.61	16,438,635.38	101,554,026.70	21,895,410.79
合计	203,456,796.75	61,337,074.91	148,511,898.68	58,479,994.78

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,609.15	45,549.90
教育费附加	14,685.64	18,938.40
地方教育附加	9,790.41	12,625.59
印花税	54,437.15	41,532.26
残疾人就业保障金	5,076.00	5,184.00
车船税	17.60	17.60

项目	本期发生额	上期发生额
合计	117,615.95	123,847.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费	83,451,690.81	41,394,494.03
运输费	39,911,425.54	28,636,583.92
职工薪酬	5,333,906.31	4,539,159.19
业务费	365,621.17	389,041.33
差旅费	214,969.20	180,226.80
办公费	101,846.70	99,535.81
汽油费	93,601.84	74,026.75
修理费	57,409.31	26,870.71
保险费	3,484.16	12,207.91
房租		491,900.38
中介费		109,605.19
其他	162,249.10	118,212.88
合计	129,696,204.14	76,071,864.90

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,903,770.89	2,732,265.15
租赁费	679,368.45	130,685.40
中介费	489,554.07	22,872.21
水电费	206,294.00	88,203.00
办公费	115,142.20	68,926.76
折旧费	78,344.08	97,316.86
修理费	27,849.57	5,533.09
财产保险费	25,948.11	
交通费	11,286.23	4,841.75
差旅费	9,420.05	33,039.80
无形资产摊销	7,607.04	7,607.04
业务招待费	1,614.70	17,599.80
咨询费		340,211.85

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人基金		35,863.93
其他	178,215.63	8,151.63
合计	3,734,415.02	3,593,118.27

27、研发费用项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,383,000.00	1,770,919.42
物料消耗	1,006,000.00	2,465,032.38
其他	39,400.15	15,858.50
合计	3,428,400.15	4,251,810.30

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	950,965.01	479,271.89
减：利息收入	13,663.91	11,068.62
汇兑损失	-605,752.37	-83,743.90
手续费	86,880.31	98,042.96
合计	418,429.04	482,502.33

29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助	373,935.55	745,093.21	373,935.55
个税手续费返还	933.30		933.30
合计	374,868.85	745,093.21	374,868.85

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
跨境电商产业发展资金	318,684.00		与收益相关
稳岗补贴	37,376.55	5,126.21	与收益相关
一次性留工培训补助	12,500.00		与收益相关
疫情补助	5,000.00		与收益相关
应急局企业安责险	375.00		与收益相关
外经贸发展资金		439,367.00	与收益相关
专项基金		150,600.00	与收益相关
高新企业量质双提升奖		150,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益 相关
合计	373,935.55	745,093.21	

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	459,548.70	122,199.68
合计	459,548.70	122,199.68

31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性 损益的金额
退回账户验证金	1.57		1.57
其他	50.02	1.96	50.02
合计	51.59	1.96	51.59

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性 损益的金额
其他		22,653.93	
合计		22,653.93	

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,393,857.47	1,416,841.94
递延所得税费用	247,045.97	-317,642.87
合计	1,640,903.44	1,099,199.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,559,126.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	833,869.00
子公司适用不同税率的影响	714,863.15
调整以前期间所得税的影响	592,863.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,568.25
研发费用加计扣除的影响	-514,260.02

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,640,903.44

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收往来款	4,164,040.15	6,408,580.00
政府补助	373,935.55	745,093.21
收到个税返回	933.30	
收到、退回保证金、备用金		41,000.00
利息收入	13,663.91	11,068.62
营业外收入	50.95	1.50
合计	4,552,623.86	7,205,743.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付往来款	12,484,000.00	12,548,000.00
付现销售费用	102,617,421.86	56,213,639.60
付现管理费用	1,474,271.99	780,682.67
付保证金、备用金		566,000.00
付现手续费	86,880.31	98,042.96
受限货币资金的增加	272.95	
付现营业外支出		3,070.00
合计	116,662,847.11	70,209,435.23

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,918,223.24	5,254,202.20
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	-459,548.70	-122,199.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,615,662.39	1,710,700.38
无形资产摊销	7,607.04	7,607.04

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	345,212.64	395,527.99
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	247,045.97	-317,642.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,456,281.40	-5,801,651.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	19,764,069.72	-7,847,825.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-382,144.35	6,577,639.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,599,846.55	-143,642.38
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	35,236,043.17	5,752,863.50
减：现金的期初余额	5,752,863.50	2,556,627.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,483,179.67	3,196,236.24

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,236,043.17	5,752,863.50
其中：库存现金	63,536.85	26,596.06
可随时用于支付的银行存款	35,172,506.32	5,726,267.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	35,236,043.17	5,752,863.50

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	272.95	资金冻结受限
合计	272.95	

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
慈溪瑞尔泰科技有限公司	浙江慈溪	浙江慈溪	设备、计算机软、硬件等设计、研发、制造;自营和代理货物和技术的进出口	68.75		投资设立
江西瑞尔泰电子商务有限公司	江西南昌	江西南昌	技术进出口、进出口代理、货物进出口	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
慈溪瑞尔泰科技有限公司	31.25	-9,857.02		4,250,764.19

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
慈溪瑞尔泰科技有限公司	27,808,100.60	9,442,711.77	37,250,812.37	19,980,152.99		19,980,152.99

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
慈溪瑞尔泰科技有限公司	24,695,524.67	10,977,140.66	35,672,665.33	18,361,957.35		18,361,957.35

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
慈溪瑞尔泰科技有限公司	12,654,283.77	-40,048.60	-40,048.60	61,079.74	11,881,613.63	311,956.57	311,956.57	-16,052.17

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，本公司涉及美元资产主要为应收账款，本公司已按 2022 年 12 月 31 日当日外汇汇率对涉及美元的应收账款进行了换算，即该等外币余额的资产产生的外汇风险已反映在当期报表数据中，其他资产及负债均为人民币余额。

（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。本公司本期不存在重大的利率风险，公司未有长期债务，与金融机构及其他有偿债务均是固定利率，不能存在借款是浮动利率情况。因此本公司无利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司本期无以公允价值计量的资产，因此不存在其他价格风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江西中基进出口有限公司	江西南昌	进出口贸易	2,600.00	37.93	37.93

注：本公司实际控制人为自然人敖秋华，实际控制人对本公司的持股比例及表决权比例：

项目	持股人	本期	上期
持股比例 (%)	敖秋华	14.66	14.66
表决权比例 (%)	敖秋华	49.48	49.47

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马勇	法定代表人、董事长
游敬	董事、母公司副总经理
万晓峰	实际控制人敖秋华之妻

肖文	法定代表人、董事长马勇之妻
李红斌	监事
江西省恒生制衣有限公司	受同一方共同控制的公司
北京安吉美尔环保科技有限公司	控股子公司股东邵帮斌控制的公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京安吉美尔环保科技有限公司	销售商品	1,251,858.41	1,761,760.18
江西中基进出口有限公司	销售商品	7,556,424.57	

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西中基进出口有限公司、敖秋华、马勇、肖文、万晓峰、李红斌、游敬	江西瑞尔泰控制工程股份有限公司	5,000,000.00	2022/7/29	2023/7/29	否
南昌工控产业担保有限公司、敖秋华、马勇	江西瑞尔泰控制工程股份有限公司	5,000,000.00	2022/1/5	2023/1/4	否
敖秋华、马勇	江西瑞尔泰控制工程股份有限公司	5,000,000.00	2022/3/10	2023/3/9	否
江西中基进出口有限公司	江西瑞尔泰控制工程股份有限公司	5,000,000.00	2022/9/2	2023/9/1	否

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
江西中基进出口有限公司	房屋	242,000.00	42,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,568,261.69	1,485,419.55

4、关联方资金拆借

(1) 应付项目

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
------	------	-------	-------	------

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他应付款：				
江西中基进出口有限公司	10,862,154.62	4,197,869.15	12,550,000.00	2,510,023.77
江西省恒生制衣有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
小计	11,862,154.62	4,197,869.15	13,550,000.00	2,510,023.77
应付账款：				
江西省恒生制衣有限公司	71,048.00			71,048.00
小计	71,048.00			71,048.00
合同负债：				
江西中基进出口有限公司	325,000.00	11,246,000.00	8,538,759.74	3,032,240.26
北京安吉美尔环保科技有限公司	304,751.40	1,291,000.00	1,414,600.00	181,151.40
小计	629,751.40	12,537,000.00	9,953,359.74	3,213,391.66

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

经公司 2023 年 4 月 17 日召开的董事会决议，公司目前总股本为 26,030,400 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.05 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,301,520.00 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,797,780.33	100.00	628,316.12	7.14	8,169,464.21
其中：账龄组合	8,797,780.33	100.00	628,316.12	7.14	8,169,464.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,797,780.33	100.00	628,316.12	7.14	8,169,464.21

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,309,501.96	100.00	915,857.74	4.74	18,393,644.22
其中：账龄组合	19,309,501.96	100.00	915,857.74	4.74	18,393,644.22
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,309,501.96	100.00	915,857.74	4.74	18,393,644.22

a.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,673,760.12	230,212.80	3.00
1 至 2 年	773,223.21	77,322.32	10.00
2 至 3 年	32,000.00	6,400.00	20.00
3 至 4 年	4,192.00	2,096.00	50.00
4 至 5 年	11,600.00	9,280.00	80.00
5 年以上	303,005.00	303,005.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	8,797,780.33	628,316.12	7.14

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,461,880.73	553,856.42	3.00
1 至 2 年	503,069.23	50,306.92	10.00
2 至 3 年	29,947.00	5,989.40	20.00
3 至 4 年	11,600.00	5,800.00	50.00
4 至 5 年	15,500.00	12,400.00	80.00
5 年以上	287,505.00	287,505.00	100.00
合计	19,309,501.96	915,857.74	4.74

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	915,857.74		287,541.62		628,316.12
合计	915,857.74		287,541.62		628,316.12

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例（%）
江西铜业股份有限公司	非关联方	1,254,326.11	37,629.78	1 年以内	14.27
江西赣锋锂业股份有限公司	非关联方	1,017,438.00	30,523.14	1 年以内	11.56
江西铜业集团（贵溪）冶金化工工程有限公司	非关联方	913,990.74	27,419.72	1 年以内	10.39
江西铜业股份有限公司贵溪冶炼厂	非关联方	711,223.00	21,336.69	1 年以内	8.08
南昌印钞有限公司	非关联方	420,782.50	34,080.05	1 年以内、1-2 年	4.78
合计		4,317,760.35	150,989.38		49.08

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,346,926.58	8,293,033.06

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
合计	4,346,926.58	8,293,033.06

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,353,229.78	100.00	6,303.20	0.14	4,346,926.58
其中：账龄组合	174,612.00	4.01	6,303.20	3.61	168,308.80
关联方组合	4,178,617.78	95.99			4,178,617.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,353,229.78	100.00	6,303.20	0.14	4,346,926.58

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,311,374.29	100.00	18,341.23	0.22	8,293,033.06
其中：账龄组合	611,374.29	7.36	18,341.23	3.00	593,033.06
关联方组合	7,700,000.00	92.64			7,700,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,311,374.29	100.00	18,341.23	0.22	8,293,033.06

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	159,400.00	4,782.00	3.00
1 至 2 年	15,212.00	1,521.20	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	174,612.00	6,303.20	3.61

（续）

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	611,374.29	18,341.23	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	611,374.29	18,341.23	3.00

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	4,178,617.78	7,700,000.00
保证金	159,400.00	54,106.45
暂付款	15,212.00	548,212.00
个人所得税		9,055.84
合计	4,353,229.78	8,311,374.29

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	18,341.23			18,341.23
2022 年 1 月 1 日其他				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	12,038.03			12,038.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,303.20			6,303.20

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	18,341.23		12,038.03		6,303.20
合计	18,341.23		12,038.03		6,303.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江西瑞尔泰电子商务有限公司	往来款	4,178,617.78	账龄 1 年以内	95.99	
其他	保证金	159,400.00	账龄 1 年以内	3.66	4,782.00
中国石化销售有限公司江西南昌石油分公司	暂付款	15,212.00	账龄 1-2 年	0.35	1,521.20
合计		4,353,229.78		100.00	6,303.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,650,000.00		14,650,000.00	14,650,000.00		14,650,000.00
合计	14,650,000.00		14,650,000.00	14,650,000.00		14,650,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
慈溪瑞尔泰科技有限公司	12,650,000.00			12,650,000.00		
江西瑞尔泰电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	14,650,000.00			14,650,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,586,566.34	38,193,241.88	98,391,960.03	48,343,283.27
其他业务				
合计	54,586,566.34	38,193,241.88	98,391,960.03	48,343,283.27

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	374,868.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	374,920.44	
所得税影响额	55,785.57	
少数股东权益影响额（税后）	1,179.20	
合计	317,955.67	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.02	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.13	0.14	0.14

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室