

成都瑞奇智造科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 3633 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2025)第 3633 号

成都瑞奇智造科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了成都瑞奇智造科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、收入确认事项

### (1) 关键审计事项

2024 年财务报表中营业收入金额为人民币 450,546,942.71 元。贵公司主营业务为高端装备制造，安装工程和技术服务。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当会对贵公司经营成果产生很大影响，同时营业收入是公司 2024 年度股票期权激励计划行权业绩考核指标之一，因此我们将贵公司收入确认作为关键审计事项。参见财务报表附注六、35。

### (2) 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- ① 了解企业与收入确认相关的业务流程，评估内部控制设计和执行的有效性。
- ② 检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致，是否存在应按净额法确认收入的项目按总额法确认收入、从而虚增收入的情况；关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法。
- ③ 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因。
- ④ 计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因。
- ⑤ 比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因。
- ⑥ 将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常。
- ⑦ 根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较。
- ⑧ 实施穿透和延伸程序，包括：
  - 1) 重点检查合同中关于商品交付、验收、收款条件等条款，判断收入确认时点是否符合企业会计准则和公司政策；
  - 2) 对于大额交易，追踪资金的来源和去向，确认款项是否由客户直接支付，是否存在通过第三方账户回款的情况。检查是否存在通过关联方或隐性关联方进行资金循环的情况；



3) 核对发票金额、出库数量、客户信息是否与账面记录一致；检查出库单的日期、签收情况，确认收入确认时点是否与实际发货或交付时间相符；

4) 检查主要客户和供应商的股东及最终控制人，确认是否存在关联方关系。对于关联方交易，检查交易价格是否公允，是否存在通过关联方虚构收入的情况；

5) 对主要客户进行实地走访，观察客户的生产经营场地，判断其经营规模是否与采购金额匹配，检查客户采购商品的用途和去向，是否存在销售给被审计单位指定单位的情况；

6) 向主要客户函证销售金额、应收账款余额、合同条款等；

7) 对客户和供应商的背景、交易情况进行调查；

8) 检查期后事项，检查是否存在销售退回、是否发生退款、合同条款变更等情况。

## 2、应收账款减值事项

### (1) 关键审计事项

2024 年财务报表中应收账款及合同资产、其他非流动资产（质保期在一年以上的质保金）的账面余额合计为人民币 270,762,696.37 元、坏账准备为人民币 36,869,254.12 元。参见财务报表附注“六、4，六、5，六、16。

由于评估应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，应收账款减值的增加对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款减值事项确定为关键审计事项。

### (2) 审计应对

我们针对应收账款减值事项执行的审计程序主要包括：

① 审阅公司应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性。

② 分析比较公司上期与本期计提坏账准备的会计政策的一致性。





③ 分析公司主要客户本年度往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性。

④ 获取公司坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性。

⑤ 结合营业收入，实施穿透和延伸程序（具体见收入确认事项审计应对所述）。

### 3、存货的可变现净值事项

#### (1) 关键审计事项

2024 年财务报表中存货的账面余额为人民币 121,626,692.37 元，存货跌价准备金额为人民币 2,337,745.95 元。参见财务报表附注“六、9”。

贵公司主营业务为高端装备制造，安装工程和技术服务。管理层对存货定期进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。产成品的可变现净值以存货的估计售价确定；原材料和在产品的可变现净值以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确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于上述存货的减值测试涉及复杂及重大的判断，我们将存货的可变现净值确定为关键审计事项。

#### (2) 审计应对

我们针对存货的可变现净值事项执行的审计程序主要包括：

① 评估并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制。

② 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，确定其真实性、存在性。

③ 检查采购发票、合同、验收单等，确认存货增加的真实性。检查存货成本的构成，确认是否存在不合理费用计入存货成本；检查销售发票、出库单等，确认存货减少的真实性。检查是否存在未入账的销售或虚假销售。

④ 抽查资产负债表日前后若干天的购货发票与验收单据，确认存货的截止是否正确。



⑤ 对于发出商品及委托加工或存储的存货，向保管人或债权人函证存货的数量和状态。对于重要的客户，函证销售记录的真实性的。

⑥ 取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理。

获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对公司估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。

对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较。

对于无法获取公开市场销售价格的产品，选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较。

⑦ 对长期未结转收入成本的发出商品和合同履约成本，实施进一步的审计程序：

1) 了解企业发出商品和合同履约成本的业务流程，评估企业是否根据新收入准则合理确认收入和结转成本，评估与发出商品和合同履约成本相关的内部控制设计和执行的有效性。

2) 访谈业务和财务负责人，了解长期未结转的原因，以及企业采取的清理措施，判断其合理性

3) 检查相关的销售合同、出库单、发货单、运输单据\项目进度文件、验收文件等，确认发出商品、合同履约成本的真实性；检查是否存在客户签收单、验收单等证明控制权已转移的文件。

4) 向客户函证发出商品的数量、金额和状态，确认其是否在客户处且数量无误。对合同履约成本考虑实地查看项目实施进度、状态等。

5) 检查资产负债表日后是否已结转收入和成本，获取相关的验收资料、销售发票等，判断期末余额的合理性。

6) 评估是否存在减值迹象，复核减值准备是否充分计提。

7) 实施截止性测试，检查跨期现象。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 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

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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



## 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

6、就贵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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二五年三月三十日



合并资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元



编制单位：成都奇智造科技股份有限公司	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六、1	54,282,441.37	88,532,714.58	短期借款	六、18	40,032,805.56	37,035,108.33
交易性金融资产	六、2		30,054,041.10	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	33,671,221.36	24,223,944.50	应付票据	六、19		3,000,000.00
应收账款	六、4	194,750,615.79	156,723,906.52	应付账款	六、20	109,398,564.19	89,100,462.92
应收款项融资	六、6	10,990,970.33	10,522,402.00	预收款项			
预付款项	六、7	6,351,703.15	6,191,728.11	合同负债	六、21	50,418,874.47	158,418,758.59
其他应收款	六、8	4,730,221.22	5,353,527.50	应付职工薪酬	六、22	12,430,555.67	12,344,115.64
其中：应收利息				应交税费	六、23	8,741,668.64	8,670,714.67
应收股利				其他应付款	六、24	1,802,122.63	1,975,586.99
存货	六、9	119,288,946.42	251,159,357.04	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	六、5	27,720,591.16	25,857,623.50	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、25	20,848,000.00	11,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	六、26	19,680,509.32	31,848,936.12
其他流动资产	六、10	451,786,710.80	62,226.51	流动负债合计		263,353,100.48	353,393,983.26
流动资产合计			598,681,471.36	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、27	25,196,037.51	37,533,410.50
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	六、11		209,864.02	递延收益	六、28	342,161.27	4,557,964.60
固定资产	六、12	173,608,179.52	19,363,822.71	递延所得税负债	六、29	1,970,000.00	1,970,000.00
在建工程	六、13	9,447,099.04	99,140,292.29	其他非流动负债	六、15		148,656.62
生产性生物资产				非流动负债合计		27,508,198.78	44,210,031.72
油气资产				负债合计		290,861,299.26	397,604,014.98
使用权资产				股东权益：			
无形资产	六、14	44,193,504.25	44,212,806.25	股本	六、30	140,515,504.00	140,515,504.00
其中：数据资源				其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
其中：数据资源				永续债			
商誉				资本公积	六、31	165,025,325.10	164,069,161.19
长期待摊费用				减：库存股			
递延所得税资产	六、15	8,454,723.18	6,224,391.48	其他综合收益			
其他非流动资产	六、16	13,354,499.45	22,531,815.83	专项储备	六、32	833,991.78	512,997.93
非流动资产合计		249,058,005.44	191,682,992.58	盈余公积	六、33	18,629,064.53	16,358,619.79
				未分配利润	六、34	84,979,531.57	71,304,166.05
				归属于母公司股东权益合计		409,983,416.98	392,760,448.96
				少数股东权益			
资产总计		700,844,716.24	790,364,463.94	股东权益合计		409,983,416.98	392,760,448.96
				负债和股东权益总计		700,844,716.24	790,364,463.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈竞

合并利润表

2024年度

编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司  
会企02表  
货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		450,546,942.71	373,245,692.53	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、35	450,546,942.71	373,245,692.53	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
二、营业总成本		417,310,772.65	337,557,454.64	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,971,585.46	24,900,941.33
其中：营业成本	六、35	362,297,162.04	291,303,513.13	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、36	3,305,727.72	1,932,700.35	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、37	7,445,766.97	5,732,299.77	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、38	24,196,464.50	23,028,438.45	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、39	17,612,048.32	14,449,752.78	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、40	2,453,603.10	1,110,750.16	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、40	2,750,154.55	2,298,263.78	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、40	485,825.89	1,450,954.55	(5) 其他			
加：其他收益	六、41	4,282,752.62	2,010,491.19	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	376,106.58	790,434.51	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43		54,041.10	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-11,429,872.49	-6,573,574.39	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-1,250,702.34	-3,571,406.79	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-3,887.03		(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,210,567.40	28,398,223.51	七、综合收益总额		22,971,585.46	24,900,941.33
加：营业外收入	六、47	624,597.35	325,950.80	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,971,585.46	24,900,941.33
减：营业外支出	六、48	349,326.44	123,291.33	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,485,838.31	28,600,882.98	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、49	2,514,252.85	3,699,941.65	(一) 基本每股收益（元/股）	十八、2	0.16	0.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,971,585.46	24,900,941.33	(二) 稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.16	0.18
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,043,983.31	24,900,941.33				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-72,397.85					

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：下方、竟

会计机构负责人：下方、竟



合并现金流量表

2024年度

编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		315,869,376.31	315,505,938.85	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			8,273,419.16	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	14,148,467.55	17,124,894.34	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		330,017,843.86	340,904,252.35	收到其他与筹资活动有关的现金		67,000,000.00	79,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		220,349,787.15	261,227,488.87	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,841,228.62	70,299,810.70	偿还债务支付的现金		67,000,000.00	79,000,000.00
支付的各项税费		20,663,905.67	21,388,872.42	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,480,000.00	48,520,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	12,705,206.12	22,729,052.68	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,787,605.51	13,962,712.55
经营活动现金流出小计		323,560,127.56	375,645,224.67	支付其他与筹资活动有关的现金	六、50		
经营活动产生的现金流量净额		6,457,716.30	-34,740,972.32	筹资活动现金流出小计			3,004,800.00
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		76,267,605.51	65,487,512.55
收回投资收到的现金	六、50	89,800,000.00	379,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,267,605.51	13,512,487.45
取得投资收益收到的现金		185,809.32	790,434.51	五、现金及现金等价物净增加额		-29,456,389.51	-148,306,691.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,065.00	13,508.22	加：期初现金及现金等价物余额		82,134,386.68	230,441,078.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		52,677,997.17	82,134,386.68
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		90,040,874.32	379,803,942.73				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、50	56,887,374.62	97,882,149.43				
投资支付的现金	六、50	59,800,000.00	409,000,000.00				
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		116,687,374.62	506,882,149.43				
投资活动产生的现金流量净额		-26,646,500.30	-127,078,206.70				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

陈竞

会计机构负责人：

陈竞

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司  
会企04表  
货币单位：人民币元

2024年度金额														
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	140,515,504.00			164,069,161.19				16,358,619.79		71,304,166.05		392,760,448.96		392,760,448.96
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	140,515,504.00			164,069,161.19				16,358,619.79		71,304,166.05		392,760,448.96		392,760,448.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				956,163.91				2,270,444.74		13,675,365.52		17,222,968.02		17,222,968.02
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本				956,163.91						22,971,585.46		22,971,585.46		22,971,585.46
1、所有者投入的普通股												956,163.91		956,163.91
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				956,163.91								956,163.91		956,163.91
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积								2,270,444.74		-9,296,219.94		-7,025,775.20		-7,025,775.20
2、对所有者（或股东）的分配								2,270,444.74		-2,270,444.74				
3、其他										-7,025,775.20		-7,025,775.20		-7,025,775.20
（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								320,993.85				320,993.85		320,993.85
2、本期使用								2,048,174.24				2,048,174.24		2,048,174.24
（六）其他								1,727,180.39				1,727,180.39		1,727,180.39
四、本年年末余额	140,515,504.00			165,025,325.10				833,991.78	18,629,064.53		84,979,531.57	409,983,416.98		409,983,416.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈竞

陈竞

陈竞

合并所有者权益变动表 (续)

2024年度

会企04表  
货币单位：人民币元

2023年度金额															
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	117,096,254.00				187,488,411.19			12.56	13,858,380.29		60,613,089.62		379,056,147.66	379,056,147.66	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	117,096,254.00				187,488,411.19			12.56	13,858,380.29		60,613,089.62		379,056,147.66	379,056,147.66	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,419,250.00				-23,419,250.00			512,985.37	2,500,239.50		10,691,076.43		13,704,301.30	13,704,301.30	
（一）综合收益总额											24,900,941.33		24,900,941.33	24,900,941.33	
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积									2,500,239.50		-14,209,864.90		-11,709,625.40	-11,709,625.40	
2、对所有者（或股东）的分配									2,500,239.50		-2,500,239.50				
3、其他											-11,709,625.40		-11,709,625.40	-11,709,625.40	
（四）所有者权益内部结转	23,419,250.00				-23,419,250.00										
1、资本公积转增资本（或股本）	23,419,250.00				-23,419,250.00										
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								512,985.37					512,985.37	512,985.37	
2、本期使用								1,956,530.40					1,956,530.40	1,956,530.40	
（六）其他								1,443,545.03					1,443,545.03	1,443,545.03	
四、本年年末余额	140,515,504.00				164,069,161.19			512,997.93	16,358,619.79		71,304,166.05		392,760,448.96	392,760,448.96	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



法定代表人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		54,282,441.37	88,503,270.42	短期借款		40,032,805.56	37,035,108.33
交易性金融资产			30,054,041.10	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		33,671,221.36	24,223,944.50	应付票据			3,000,000.00
应收账款	十七、1	194,750,615.79	156,723,906.52	应付账款		109,398,564.19	89,100,462.92
应收款项融资		10,990,970.33	10,522,402.00	预收款项			
预付款项		6,351,703.15	6,191,728.11	合同负债		50,418,874.47	158,418,758.59
其他应收款	十七、2	4,730,221.22	5,351,127.50	应付职工薪酬		12,430,555.67	12,336,384.15
其中：应收利息				应交税费		8,741,668.64	8,670,747.27
应收股利				其他应付款		1,802,122.63	1,995,557.68
存货		119,288,946.42	251,159,357.04	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		27,720,591.16	25,857,623.50	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		20,848,000.00	11,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		19,680,509.32	31,848,936.12
其他流动资产		451,786,710.80	62,226.51	流动负债合计		263,353,100.48	353,405,955.06
流动资产合计			598,649,627.20	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		25,196,037.51	37,533,410.50
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3		400,000.00	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		342,161.27	4,557,964.60
固定资产		173,608,179.52	19,363,822.71	递延收益		1,970,000.00	1,970,000.00
在建工程		9,447,099.04	99,140,292.29	递延所得税负债			148,656.62
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		27,508,198.78	44,210,031.72
使用权资产				负债合计		290,861,299.26	397,615,986.78
无形资产		44,193,504.25	44,212,806.25	股东权益：			
其中：数据资源				股本		140,515,504.00	140,515,504.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		165,025,325.10	164,069,161.19
递延所得税资产		8,454,723.18	6,135,345.47	减：库存股			
其他非流动资产		13,354,499.45	22,531,815.83	其他综合收益			
非流动资产合计		249,058,005.44	191,993,946.57	专项储备		833,991.78	512,997.93
				盈余公积		18,629,064.53	16,358,619.79
				未分配利润		84,979,531.57	71,571,304.08
资产总计		700,844,716.24	790,643,573.77	股东权益合计		409,983,416.98	393,027,586.99
				负债和股东权益总计		700,844,716.24	790,643,573.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈、良

陈、良

陈、良

母公司利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元



编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	450,546,942.71	373,245,692.53	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,704,447.43	25,002,395.03
减：营业成本	十七、4	362,297,162.04	291,303,513.13	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,704,447.43	25,002,395.03
税金及附加		3,305,727.72	1,932,687.85	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		7,445,766.97	5,732,299.77	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		24,123,963.73	22,893,361.69	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		17,612,048.32	14,449,752.78	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		2,453,706.02	1,110,867.82	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		2,750,154.55	2,298,263.78	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		485,722.97	1,450,836.89	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		4,282,752.62	2,010,491.19	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-52,475.31	790,434.51	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			54,041.10	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,429,872.49	-6,573,274.39	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,250,702.34	-3,571,406.79	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,887.03		7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,854,383.36	28,533,495.11	六、综合收益总额		22,704,447.43	25,002,395.03
加：营业外收入		624,597.35	325,950.80	七、每股收益：			
减：营业外支出		349,326.44	123,291.33	（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,129,654.27	28,736,154.58	（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.18
减：所得税费用		2,425,206.84	3,733,759.55				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：成都瑞奇智造科技股份有限公司

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		315,869,376.31	315,505,938.85	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			8,273,419.16	取得借款收到的现金		67,000,000.00	79,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		14,148,364.63	17,124,296.68	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		330,017,740.94	340,903,654.69	筹资活动现金流入小计		67,000,000.00	79,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		220,349,787.15	261,227,488.87	偿还债务支付的现金		66,480,000.00	48,520,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		69,765,424.32	70,172,015.37	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,787,605.51	13,962,712.55
支付的各项税费		20,663,905.67	21,388,859.92	支付其他与筹资活动有关的现金			3,004,800.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,695,887.52	22,710,415.48	筹资活动现金流出小计		76,267,605.51	65,487,512.55
经营活动现金流出小计		323,475,004.66	375,498,779.64	筹资活动产生的现金流量净额		-9,267,605.51	13,512,487.45
经营活动产生的现金流量净额		6,542,736.28	-34,595,124.95	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-29,426,945.35	-148,260,844.20
收回投资收到的现金		89,800,000.00	379,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		82,104,942.52	230,365,786.72
取得投资收益收到的现金		185,809.32	790,434.51	六、期末现金及现金等价物余额		52,677,997.17	82,104,942.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,065.00	13,508.22				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		44,424.18					
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		90,085,298.50	379,803,942.73				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,887,374.62	97,882,149.43				
投资支付的现金		59,900,000.00	409,100,000.00				
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		116,787,374.62	506,982,149.43				
投资活动产生的现金流量净额		-26,702,076.12	-127,178,206.70				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

陈亮

会计机构负责人：

陈亮





母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表  
货币单位: 人民币元



2023年度金额												货币单位：人民币元
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	117,096,254.00			187,488,411.19			12.56	13,858,380.29	60,778,773.95		379,221,831.99	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	117,096,254.00			187,488,411.19			12.56	13,858,380.29	60,778,773.95		379,221,831.99	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,419,250.00			-23,419,250.00			512,985.37	2,500,239.50	10,792,530.13		13,805,755.00	
（一）综合收益总额									25,002,395.03		25,002,395.03	
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								2,500,239.50	-14,209,864.90		-11,709,625.40	
2、对所有者（或股东）的分配								2,500,239.50	-2,500,239.50			
3、其他									-11,709,625.40		-11,709,625.40	
（四）所有者权益内部结转	23,419,250.00			-23,419,250.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	23,419,250.00			-23,419,250.00								
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								512,985.37			512,985.37	
2、本期使用								1,956,530.40			1,956,530.40	
（六）其他								1,443,545.03			1,443,545.03	
四、本年年末余额	140,515,504.00			164,069,161.19			512,997.93	16,358,619.79	71,571,304.08		393,027,586.99	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈、亮

陈、亮

陈、亮

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

成都瑞奇智造科技股份有限公司（公司原名：成都瑞奇石化工程股份有限公司）（以下简称“本公司”）系由唐联生等 91 位自然人出资组成的股份有限公司（上市、自然人投资或控股），于 2015 年 9 月 22 日收到《关于同意成都瑞奇石化工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2015〕6326 号），正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：833781。根据中国证券监督管理委员会“证监许可〔2022〕2997 号”文《关于同意成都瑞奇智造科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，同意本公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请，于 2022 年 12 月 26 日在北京证券交易所上市。

公司所处行业属于“C 制造业—C35 专用设备制造业—C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造—C3599 其他专用设备制造”。

公司已取得成都市市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为 91510100730219960B。公司注册资本为人民币 14051.5504 万元，注册地址：成都市青白江区青华东路 288 号，公司组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股），法定代表人：江伟，总部位于成都市青白江区青华东路 288 号。公司及其所属子公司以下合称为“本公司”。

### 2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司经营范围为：节能环保技术开发、油气田技术服务及技术咨询；压力容器的设计、制造、销售、安装、检验、改造、修理（限单层高压容器、第三类低、中压容器）；石油化工工程施工；防腐保温工程施工；压力管道设计、制造、销售、安装、检验、改造、修理（制造限无缝管件、有缝管件、锻制管件、钢制法兰、紧固件支吊架；安装限 GB1 级、GB2 级、GC1 级）；高温合金炉管及附件的制造、安装、维修；塔内件的设计、制造、销售；化工设备清洗、修理、工程试车；技术服务（不含中介）、特种设备技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司实际从事的主要经营活动包括装备制造、安装工程、技术服务三大类，其中：装备制造包括大型压力容器、智能集成装置、油气钻采专用设备等产品的设计、研发和制造，以及电力专用设备的加工；安装工程主要包括锂电、核能安装工程；技术服务主要为压力容器及智能集成装置产品相关的功能设计、验证试验、维修保养。

### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 30 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

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、21“收入”等各项描述。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、28“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

人民币元。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	附注六、3	本公司将单项应收票据金额超过资产总额 1%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提减值准备的应收账款	附注六、4	本公司将单项合同资产金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提减值准备的合同资产	附注六、5	本公司将单项合同资产金额超过资产总额 1%的合同资产认定为重要合同资产。
重要的应收款项核销情况	附注六、4	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元。
重要的在建工程项目	附注六、13	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过 10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的单项无形资产	附注六、14	单项无形资产期末余额占期末净资产总额 5%以上。
账龄超过 1 年以上的重要应付账款、其他应付款及合同负债	附注六、20、六、21、六、24	占应付账款、其他应付款或合同负债余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的承诺事项	附注十四、1	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 5%以上。
重要的或有事项	附注十四、2	公司将单项或有事项金额超过资产总额 5%以上。
重要的资产负债表日后事项	附注十五	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 5%以上。

#### 5、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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、6、（2）“合并财务报表编制的方法”），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）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、8 “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、11 “长期股权投资”（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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本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：



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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

## ② 金融资产减值

### 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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	不计提坏账准备
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	60%	60%	60%
5 年以上	100%	100%	100%

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且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 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (5) 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。

### 9、存货

#### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、22、“合同取得成本和合同履约成本”。)

#### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时原材料按加权平均法计价、库存商品按个别计价法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。



③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

### 10、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### 11、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

(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，本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所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

### 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、6、（2）“合并财务报表的编制的方法”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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核



算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

12、投资性房地产

本公司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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	20 年	5%	4.75%
机器设备	直线法	10 年	5%	9.50%
电子设备	直线法	3 年	5%	31.67%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%
其他设备	直线法	5 年	5%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

14、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。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。具体为：房屋建筑类在建工程在完成消防、建筑质量等验收时结转为固定资产，设备类在建工程在设备安装调试完成时结转为固定资产。

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、16“长期资产减值”。

15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	土地使用权证记载的年限	土地使用权证	0%
软件	2 年	预估使用寿命	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

#### (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括人工费、材料费等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 17、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 18、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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



离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

### (4) 亏损合同

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

### (5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 20、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本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。

## 21、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

## (2) 收入具体确认方法

### ① 销售商品

公司的装备制造业务主要为从事大型压力容器、智能集成装置、油气钻采专用设备等产品的设计、研发和制造，以及电力专用设备的加工。

销售的商品于客户取得商品控制权时确认收入。收入确认需满足以下条件：

对于不需要安装调试的设备，以设备从公司发出，经对方签收并验收合格后确认收入；需要安装调试的设备，以设备安装调试完工并经对方验收合格后确认收入；

对于装备加工收入，公司加工完成后，客户到厂验收，完成在厂交付。故公司在加工完成并经客户验货签收后确认收入。

### ② 工程安装收入

公司安装工程收入主要为新能源、核电军工及化工行业客户提供管道安装、产线安装等服务而产生的收入。

公司安装工程收入以控制权转移为判断依据。具体而言，在设备安装完成调试合格并取得客户确认工程交工证书时确认收入。

### ③ 技术服务收入

公司的技术服务收入主要提供压力容器产品相关产品的的设计、咨询、试验、保养、探伤等服务，包括压力容器产品相关的功能设计、验证试验、维修保养等。

在完成合同约定的履约义务，取得客户验收成果确认单后，根据合同约定的金额确认收入。

## 22、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

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



① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 23、政府补助

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

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时按照应收金额予以确认；除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 25、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房屋建筑物。

#### 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

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产采用直线法计提折旧（预计净残值率为 0%）。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、16 “长期资产减值”。

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，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 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人

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。

#### 26、其他重要的会计政策和会计估计

##### 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

本公司安全生产费具体提取方法为以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取，提取时计入营业成本。



27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定、自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。。

② 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整如下：

受重要影响的报表项目	调整前金额	调整后金额	影响金额
2023 年度利润表项目			
销售费用	10,794,621.37	5,732,299.77	-5,062,321.60
营业成本	286,241,191.53	291,303,513.13	5,062,321.60

(2) 重要会计估计变更

无。

28、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，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、21、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

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；对在某一时段内履行的履约义务确定履约进度。

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) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司评估利用所能获取的其他信息，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十一中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%/12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

2、税收优惠

(1) 企业所得税优惠税率

公司 2018 年 12 月取得了高新技术企业证书 GR201851000895，根据国家税务总局公告 2017 年第 24 号“关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告”第一条:企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。公司于 2024 年 12 月再次取得了高新技术企业备案，证书编号为：GR202451002427，有效期三年。

公司根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58 号)的规定:“自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。”《四川省经济和信息委员会关于确认成都航威精密刀具有限公司等 21 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》(川经信产业函【2012】475 号)“确认成都瑞奇石油化工有限公司(公司曾用名)主营业务为国家鼓励类符合第十一类建材第 11 项;第七类第 3、6 项;第十四类第 16、23 项;第三十八类第 23 项:核电站延寿及退役技术和设备;原油、天然气、液化天然气、成品油额储运和管道输送设施及网络建设;放空天然气回收利用与装置制造;60 万千瓦及以上超临界、超临界火电机组用发电机保护断路器、泵、阀等关键配套辅机、部件;二代改进型、三代核电设备及关键部件;2.5 兆瓦以上风电设备整机及 2.0 兆瓦以上风电设备控制系统、变流器等关键零部件;各类晶体硅和薄膜太阳能光伏电池生产设备;海洋能(潮沙、海浪、洋流)发电设备;节能、节水、节材环保及资源综合利用等技术开发、应用及设备制造”。

《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号),明确自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，本公司仍符合相关税收优惠规定，继续适用其 15%的企业所得税税率。



《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”、“本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”。子公司四川瑞再新能源科技有限公司和孙公司成都瑞欣宏科技有限公司分别于 2024 年 10 月 14 日、2024 年 9 月 6 日注销，两家公司在注销前符合上述小型微利企业认定。

(2) 研究开发费用税前加计扣除

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

(3) 增值税进项税加计抵减

财政部、税务总局联合发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	52,677,997.17	84,450,796.68
其他货币资金	1,604,444.20	4,081,917.90
合计	54,282,441.37	88,532,714.58
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,604,444.20	6,398,327.90

期末受限制的货币资金情况如下：

类别	期末余额	期初余额	备注
银行存款	-	2,316,410.00	司法冻结
其他货币资金	-	3,002,358.32	票据保证金
其他货币资金	1,604,444.20	1,079,559.58	保函保证金
合计	1,604,444.20	6,398,327.90	

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	= 30,054,041.10		=
其中：理财产品	- 30,054,041.10		-
合计	= 30,054,041.10		=

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,658,174.23	11,325,414.50
商业承兑票据	17,393,753.47	13,577,400.00
小计	35,051,927.70	24,902,814.50
减：坏账准备	1,380,706.34	678,870.00
合计	33,671,221.36	24,223,944.50

(2) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	7,356,354.50
商业承兑票据	=	6,043,280.00
合计	=	13,399,634.50

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	35,051,927.70	100.00%	1,380,706.34	3.94%	33,671,221.36
其中：银行承兑汇票	17,658,174.23	50.38%	-	-	17,658,174.23
商业承兑票据	17,393,753.47	49.62%	1,380,706.34	7.94%	16,013,047.13
合计	35,051,927.70	100.00%	1,380,706.34	3.94%	33,671,221.36

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	24,902,814.50	100.00%	678,870.00	2.73%	24,223,944.50
其中：银行承兑汇票	11,325,414.50	45.48%	-	-	11,325,414.50
商业承兑票据	13,577,400.00	54.52%	678,870.00	5.00%	12,898,530.00
合计	24,902,814.50	100.00%	678,870.00	2.73%	24,223,944.50

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	678,870.00	701,836.34	=	=	=	1,380,706.34
合计	678,870.00	701,836.34	=	=	=	1,380,706.34

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,862,593.94	93,019,175.62
1 至 2 年	66,122,058.52	39,050,532.16
2 至 3 年	31,896,450.95	38,783,798.38
3 至 4 年	17,929,806.97	4,115,686.69
4 至 5 年	2,848,086.60	313,321.88
5 年以上	5,068,859.81	5,060,539.53
合计	228,727,856.79	180,343,054.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,420,998.69	1.93%	4,420,998.69	100.00%	-
按组合计提坏账准备	224,306,858.10	98.07%	29,556,242.31	13.18%	194,750,615.79
其中：信用风险特征组合	224,306,858.10	98.07%	29,556,242.31	13.18%	194,750,615.79
合计	228,727,856.79	100.00%	33,977,241.00	14.85%	194,750,615.79

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,779,978.69	2.65%	4,779,978.69	100.00%	-
按组合计提坏账准备	175,563,075.57	97.35%	18,839,169.05	10.73%	156,723,906.52
其中：信用风险特征组合	175,563,075.57	97.35%	18,839,169.05	10.73%	156,723,906.52
合计	180,343,054.26	100.00%	23,619,147.74	13.10%	156,723,906.52

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古锋威硅业有限公司	1,625,263.00	1,625,263.00	100.00%	破产重整、失信被执行
四川省南部川龙化工有限公司	1,287,675.00	1,287,675.00	100.00%	已停产、失信被执行

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
唐山佳华煤化工有限公司	541,340.10	541,340.10	100.00%	被执行人、5 年以上，收回可能性较低
华西能源工业股份有限公司	388,000.00	388,000.00	100.00%	被执行人、5 年以上，收回可能性较低
四川得阳特种新材料有限公司	307,333.90	307,333.90	100.00%	已停产、失信被执行
包头海平面高分子工业有限公司	216,514.00	216,514.00	100.00%	5 年以上，收回可能性较低
乐山福斯科技有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00%	陷入财务困境，破产重整
客户 3	15,000.00	15,000.00	100.00%	5 年以上，收回可能性较低
四川宏泰生化有限公司	12,812.69	12,812.69	100.00%	失信被执行
四川华源高温炉管有限公司	<u>3,060.00</u>	<u>3,060.00</u>	100.00%	破产重整
合计	<u>4,420,998.69</u>	<u>4,420,998.69</u>		

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄 1 年以内	104,862,593.94	5,243,129.70	5.00%
账龄 1-2 年	66,122,058.52	6,612,205.85	10.00%
账龄 2-3 年	31,896,450.95	6,379,290.19	20.00%
账龄 3-4 年	17,929,806.97	8,964,903.49	50.00%
账龄 4-5 年	2,848,086.60	1,708,851.96	60.00%
账龄 5 年以上	<u>647,861.12</u>	<u>647,861.12</u>	100.00%
合计	<u>224,306,858.10</u>	<u>29,556,242.31</u>	

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄 1 年以内	93,019,175.62	4,650,958.79	5.00%
账龄 1-2 年	39,050,532.16	3,905,053.25	10.00%
账龄 2-3 年	38,783,798.38	7,756,759.68	20.00%
账龄 3-4 年	4,115,686.69	2,057,843.36	50.00%
账龄 4-5 年	313,321.88	187,993.13	60.00%
账龄 5 年以上	<u>280,560.84</u>	<u>280,560.84</u>	100.00%
合计	<u>175,563,075.57</u>	<u>18,839,169.05</u>	



(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	23,619,147.74	10,717,073.26	358,980.00	=	-12,600.00-	33,977,241.00
合计	23,619,147.74	10,717,073.26	358,980.00	=	-12,600.00-	33,977,241.00

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
射洪县洪达家鑫化工公司	346,380.00	债务重组	货币+债务豁免	失信被执行人，偿债能力存在不 确定性，合理
合计	346,380.00	/	/	/

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产（含列报在非流动资产的合同资产）情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产（含 列报在非流动 资产的合同资 产）期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
成都锐思环保技术股份有限公司	23,218,809.75	9,658,940.00	32,877,749.75	12.14%	3,444,788.06
常州百利锂电智慧工厂有限公司	25,756,700.00	-	25,756,700.00	9.51%	4,382,050.00
客户 1	16,497,012.18	2,416,000.00	18,913,012.18	6.99%	6,766,706.09
客户 4	16,144,400.00	1,885,000.00	18,029,400.00	6.66%	1,053,630.00
客户 6	13,847,000.00	923,000.00	14,770,000.00	5.45%	871,400.00
合计	95,463,921.93	14,882,940.00	110,346,861.93	40.75%	16,518,574.15

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	30,011,434.00	2,290,842.84	27,720,591.16	27,800,386.35	1,942,762.85	25,857,623.50
合计	30,011,434.00	2,290,842.84	27,720,591.16	27,800,386.35	1,942,762.85	25,857,623.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	30,011,434.00	100.00%	2,290,842.84	7.63%	27,720,591.16
其中：信用风险特征组合	30,011,434.00	100.00%	2,290,842.84	7.63%	27,720,591.16
合计	30,011,434.00	100.00%	2,290,842.84	7.63%	27,720,591.16

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>27,800,386.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,942,762.85</u>	6.99%	<u>25,857,623.50</u>
其中：信用风险特征组合	27,800,386.35	100.00%	1,942,762.85	6.99%	25,857,623.50
合计	<u>27,800,386.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,942,762.85</u>	6.99%	<u>25,857,623.50</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
账龄 1 年以内	14,551,011.20	727,550.56	5.00%
账龄 1-2 年	15,287,922.80	1,528,792.28	10.00%
账龄 2-3 年	<u>172,500.00</u>	<u>34,500.00</u>	20.00%
合计	<u>30,011,434.00</u>	<u>2,290,842.84</u>	7.63%

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>1,942,762.85</u>	<u>348,079.99</u>	=	=	=	<u>2,290,842.84</u>
合计	<u>1,942,762.85</u>	<u>348,079.99</u>	=	=	=	<u>2,290,842.84</u>

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	<u>10,990,970.33</u>	<u>10,522,402.00</u>
合计	<u>10,990,970.33</u>	<u>10,522,402.00</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票（15 大行）	<u>15,827,936.80</u>	=
合计	<u>15,827,936.80</u>	=

## 7、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	6,221,869.16	97.96%	5,796,943.15	93.62%
1 至 2 年	110,803.00	1.74%	384,327.51	6.21%
2 至 3 年	16,280.09	0.26%	-	-
3 年以上	2,750.90	0.04%	10,457.45	0.17%
合计	<u>6,351,703.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,191,728.11</u>	<u>100.00%</u>

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
舞阳钢铁有限责任公司	供应商	966,164.24	15.21%	1 年以内	尚未结算
无锡派克新材料科技股份有限公司	供应商	553,307.10	8.71%	1 年以内	尚未结算
重庆钢铁股份有限公司	供应商	539,856.68	8.50%	1 年以内	尚未结算
上海一郎合金材料有限公司	供应商	532,569.00	8.38%	1 年以内	尚未结算
泊头市沧晨机电科技有限公司	供应商	<u>521,768.78</u>	<u>8.21%</u>	1 年以内	尚未结算
合计		<u>3,113,665.80</u>	<u>49.01%</u>		

## 8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>4,730,221.22</u>	<u>5,353,527.50</u>
合计	<u>4,730,221.22</u>	<u>5,353,527.50</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,128,386.02	3,396,938.47
1 至 2 年	266,401.00	2,218,688.00
2 至 3 年	1,898,117.00	97,020.94
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	130,000.00
5 年以上	80,000.00	130,000.00
减：坏账准备	<u>642,682.80</u>	<u>619,119.91</u>
合计	<u>4,730,221.22</u>	<u>5,353,527.50</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	4,915,460.54	5,809,133.03
备用金	457,443.48	163,514.38
减：坏账准备	<u>642,682.80</u>	<u>619,119.91</u>
合计	<u>4,730,221.22</u>	<u>5,353,527.50</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	559,119.91	-	60,000.00	<u>619,119.91</u>
期初余额在本期	559,119.91	-	60,000.00	<u>619,119.91</u>
--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	23,562.89	-	-	23,562.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	582,682.80	-	60,000.00	642,682.80

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>619,119.91</u>	<u>23,562.89</u>	=	=	=	<u>642,682.80</u>
合计	<u>619,119.91</u>	<u>23,562.89</u>	=	=	=	<u>642,682.80</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
成都市高性能纤维材料产业功能区管理委员会（成都青白江经济开发区管理委员会）	保证金	1,882,608.00	2-3 年	35.04%	376,521.60
中电商务（北京）有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内	14.89%	40,000.00



成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
天津渤化化工进出口有限责任公司	保证金	500,000.00	1 年以内	9.31%	25,000.00
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.72%	10,000.00
山东杰瑞凯泰科技股份有限公司	保证金	<u>200,000.00</u>	1 年以内	<u>3.72%</u>	<u>10,000.00</u>
合计		<u>3,582,608.00</u>		<u>66.68%</u>	<u>461,521.60</u>

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,596,994.88	365,805.92	15,231,188.96	9,435,275.24	322,357.33	9,112,917.91
低值易耗品	431,401.25	-	431,401.25	432,472.53	-	432,472.53
库存商品	37,482,899.68	1,836,394.12	35,646,505.56	17,769,314.27	818,127.23	16,951,187.04
发出商品	17,922,941.44	51,231.94	17,871,709.50	60,889,017.70	180,298.43	60,708,719.27
在产品	32,584,724.97	-	32,584,724.97	56,961,768.32	341,789.61	56,619,978.71
合同履约成本	<u>17,607,730.15</u>	<u>84,313.97</u>	<u>17,523,416.18</u>	<u>109,721,640.35</u>	<u>2,387,558.77</u>	<u>107,334,081.58</u>
合计	<u>121,626,692.37</u>	<u>2,337,745.95</u>	<u>119,288,946.42</u>	<u>255,209,488.41</u>	<u>4,050,131.37</u>	<u>251,159,357.04</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	322,357.33	43,448.59	-	-	-	365,805.92
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
库存商品	818,127.23	950,276.86	199,875.27	131,885.24	-	1,836,394.12
发出商品	180,298.43	51,231.94	-	180,298.43	-	51,231.94
在产品	341,789.61	-	-	341,789.61	-	-
合同履约成本	<u>2,387,558.77</u>	<u>84,313.97</u>	-	<u>2,387,558.77</u>	-	<u>84,313.97</u>
合计	<u>4,050,131.37</u>	<u>1,129,271.36</u>	<u>199,875.27</u>	<u>3,041,532.05</u>	-	<u>2,337,745.95</u>

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	=	<u>62,226.51</u>
合计	=	<u>62,226.51</u>

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	764,647.00	764,647.00
本期增加金额	-	-
本期减少金额	764,647.00	764,647.00
其中：转自用	764,647.00	764,647.00
期末余额	-	-
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	554,782.98	554,782.98
本期增加金额	9,570.00	9,570.00
其中：计提或摊销	9,570.00	9,570.00
本期减少金额	564,352.98	564,352.98
其中：其他转出	564,352.98	564,352.98
期末余额	-	-
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	209,864.02	209,864.02

## 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	173,608,179.52	19,363,822.71
固定资产清理	-	-
合计	<u>173,608,179.52</u>	<u>19,363,822.71</u>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	29,862,309.37	32,990,540.64	4,726,929.44	1,344,252.23	268,298.05	69,192,329.73
本期增加金额	115,671,314.52	41,075,546.65	590,423.94	2,104,520.01	740,798.03	160,182,603.15

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
其中：购置	-	351,371.67	536,618.63	70,569.16	36,283.17	994,842.63
在建工程	114,906,667.52	40,724,174.98	53,805.31	2,033,950.85	704,514.86	158,423,113.52
转入						
投资性房地产	764,647.00	-	-	-	-	764,647.00
转回固定资产						
本期减少金额	-	643,564.47	130,838.00	3,600.00	57,615.37	835,617.84
其中：处置或报废	-	643,564.47	130,838.00	3,600.00	57,615.37	835,617.84
期末余额	145,533,623.89	73,422,522.82	5,186,515.38	3,445,172.24	951,480.71	228,539,315.04
2) 累计折旧	-	-	-	-	-	-
期初余额	20,453,530.63	24,772,898.97	3,218,444.56	1,142,509.47	241,123.39	49,828,507.02
本期增加金额	2,916,886.30	2,116,481.83	467,023.59	328,175.07	33,691.04	5,862,257.83
其中：计提	2,352,533.32	2,116,481.83	467,023.59	328,175.07	33,691.04	5,297,904.85
投资性房地产	564,352.98	-	-	-	-	564,352.98
转回固定资产						
本期减少金额	-	577,178.63	124,296.10	3,420.00	54,734.60	759,629.33
其中：处置或报废	-	577,178.63	124,296.10	3,420.00	54,734.60	759,629.33
期末余额	23,370,416.93	26,312,202.17	3,561,172.05	1,467,264.54	220,079.83	54,931,135.52
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值						
期末账面价值	122,163,206.96	47,110,320.65	1,625,343.33	1,977,907.70	731,400.88	173,608,179.52
期初账面价值	9,408,778.74	8,217,641.67	1,508,484.88	201,742.76	27,174.66	19,363,822.71

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司已提足折旧尚在使用的固定资产原值为 27,060,740.26 元。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
专用设备生产基地 A 区厂房、倒班房、垃圾房、门卫室	110,969,620.50	本期建设完成，正在办理产权证书

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,447,099.04	99,140,292.29
工程物资	=	=
合计	<u>9,447,099.04</u>	<u>99,140,292.29</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1) 新厂建设-募 投资项目	2,447,099.04	=	2,447,099.04	89,866,588.84	=	89,866,588.84
专用设备生产 基地建设项目	9,447,099.04	-	9,447,099.04	89,866,588.84	-	89,866,588.84
2) 新厂建设-非 募投资项目	=	=	=	2,273,703.45	=	2,273,703.45
人才公寓	-	-	-	7,804,676.91	-	7,804,676.91
三辊卷板机	-	-	-	1,469,026.54	-	1,469,026.54
合计	2,447,099.04	=	2,447,099.04	99,140,292.29	=	99,140,292.29

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
专用设备生产 基地建设项目	23,158.91 万元	89,866,588.84	60,861,586.37	141,281,076.17	-	9,447,099.04
人才公寓	1,554.18 万元	7,804,676.91	7,606,353.09	15,411,030.00	=	=
合计	24,713.09 万元	97,671,265.75	68,467,939.46	156,692,106.17	=	2,447,099.04

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
专用设备生产 基地建设项目	83.62%	83.62%	-	-	-	募集资金、自 筹资金
人才公寓	99.16%	100.00%	=	=	-	自筹资金
合计			=	=		

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	48,143,645.20	593,510.82	48,737,156.02
本期增加金额	49,931.76	1,011,738.56	1,061,670.32
其中：购置	-	1,011,738.56	1,011,738.56
补缴契税	49,931.76	-	49,931.76
本期减少金额	-	-	-
期末余额	48,193,576.96	1,605,249.38	49,798,826.34



成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
② 累计摊销			
期初余额	3,999,017.39	525,332.38	4,524,349.77
本期增加金额	963,221.36	117,750.96	1,080,972.32
其中：计提	963,221.36	117,750.96	1,080,972.32
本期减少金额	-	-	-
期末余额	4,962,238.75	643,083.34	5,605,322.09
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	43,231,338.21	962,166.04	44,193,504.25
期初账面价值	44,144,627.81	68,178.44	44,212,806.25

(2) 重要的单项无形资产

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
专用设备生产基地建设项目土地使用权	37,066,382.98	570 月

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	-	-	31,737,851.16	4,760,737.67
递延收益	-	-	1,970,000.00	295,500.00
可抵扣的亏损	-	-	355,584.04	88,896.01
预提费用	=	=	<u>7,195,051.98</u>	<u>1,079,257.80</u>
合计	=	=	<u>41,258,487.18</u>	<u>6,224,391.48</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
高新技术企业创新投入固定资产一次性扣除	-	-	937,003.03	140,550.45
交易性金融资产公允价值变动	=	=	<u>54,041.10</u>	<u>8,106.17</u>
合计	=	=	<u>991,044.13</u>	<u>148,656.62</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	125,304.45	8,454,723.18	-	-
递延所得税负债	125,304.45	-	-	-

16、其他非流动资产

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
长期资产预付	1,932,264.15	-	1,932,264.15	6,975,749.21	-	6,975,749.21
购置款						
质保到期在 1 年	12,023,405.58	601,170.28	11,422,235.30	16,383,885.91	827,819.29	15,556,066.62
以上的合同质						
保金原值						
合计	13,955,669.73	601,170.28	13,354,499.45	23,359,635.12	827,819.29	22,531,815.83

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,604,444.20	1,604,444.20	使用受限	票据及保函保证金
固定资产	140,089,374.63	118,492,808.03	抵押担保	公司在银行贷款设定抵押担保
无形资产	9,178,592.92	6,164,955.23	抵押担保	公司在银行贷款设定抵押担保
合计	150,872,411.75	126,262,207.46		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,398,327.90	6,398,327.90	使用受限	票据及保函保证金、司法冻结
固定资产	28,232,933.45	8,898,301.37	抵押担保	公司在银行贷款设定抵押担保
无形资产	9,178,592.92	6,348,527.03	抵押担保	公司在银行贷款设定抵押担保
合计	43,809,854.27	21,645,156.30		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,000,000.00	12,000,000.00
信用借款	7,000,000.00	

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	25,000,000.00
借款利息	<u>32,805.56</u>	<u>35,108.33</u>
合计	<u>40,032,805.56</u>	<u>37,035,108.33</u>

#### 19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	=	<u>3,000,000.00</u>
合计	=	<u>3,000,000.00</u>

#### 20、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（含 1 年）	87,873,098.76	64,896,910.42
1 年以上	<u>21,525,465.43</u>	<u>24,203,552.50</u>
合计	<u>109,398,564.19</u>	<u>89,100,462.92</u>

##### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南省矿山起重机有限公司	2,784,000.00	合同付款期内
四川睿迈建设工程有限公司	2,445,475.73	合同付款期内
杭州景业智能科技股份有限公司	2,238,330.00	合同付款期内
山东省显通安装有限公司	1,897,057.28	合同付款期内
西南交通大学	1,695,145.63	合同付款期内
贵州泓呈锦劳务有限公司	1,553,398.04	合同付款期内
河南省大方重型机器有限公司	<u>1,522,200.00</u>	合同付款期内
合计	<u>14,135,606.68</u>	

#### 21、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>50,418,874.47</u>	<u>158,418,758.59</u>
合计	<u>50,418,874.47</u>	<u>158,418,758.59</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古东立光伏股份有限公司	11,745,268.05	项目尚未实施完成
客户 1	6,322,813.07	项目尚未实施完成
客户 3	4,264,792.53	项目尚未实施完成
客户 7	2,928,968.59	已发货、尚未验收
客户 2	2,009,734.51	已发货、尚未验收
合计	27,271,576.75	

22、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
短期薪酬	12,231,028.31	65,524,840.01	65,437,364.19	12,318,504.13
离职后福利-设定提存计划	113,087.33	4,483,235.23	4,484,271.02	112,051.54
合计	12,344,115.64	70,008,075.24	69,921,635.21	12,430,555.67

(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
工资、奖金、津贴和补贴	11,685,632.12	55,764,509.54	55,749,538.56	11,700,603.10
职工福利费	-	3,429,609.94	3,429,609.94	-
社会保险费	1,070.12	2,558,989.41	2,560,059.53	-
其中：医疗保险费及生育保险	721.74	2,183,642.96	2,184,364.70	-
工伤保险费	348.38	375,346.45	375,694.83	-
住房公积金	220,551.00	2,869,432.00	2,851,104.00	238,879.00
工会经费和职工教育经费	323,775.07	902,299.12	847,052.16	379,022.03
合计	12,231,028.31	65,524,840.01	65,437,364.19	12,318,504.13

(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
基本养老保险	11,630.53	4,321,173.76	4,322,170.08	10,634.21
失业保险费	656.80	162,061.47	162,100.94	617.33
企业年金缴费	100,800.00	=	=	100,800.00
合计	113,087.33	4,483,235.23	4,484,271.02	112,051.54

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,391,239.25	4,107,976.54
企业所得税	2,338,384.06	4,127,833.34
个人所得税	171,707.95	203,816.48



成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	450,733.27	118,136.12
教育费附加	178,059.84	35,518.21
地方教育费附加	118,555.92	23,528.16
环保税	11,008.77	7,779.25
印花税	53,713.03	17,860.02
其他	28,266.55	28,266.55
合计	<u>8,741,668.64</u>	<u>8,670,714.67</u>

#### 24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>1,802,122.63</u>	<u>1,975,886.99</u>
合计	<u>1,802,122.63</u>	<u>1,975,886.99</u>

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,026,229.85	1,460,603.00
代扣代缴五险一金、工会经费个人部分	340,925.53	304,820.89
应付未付款	293,171.55	146,350.52
党员费用	63,417.30	61,350.32
其他	<u>78,378.40</u>	<u>2,762.26</u>
合计	<u>1,802,122.63</u>	<u>1,975,886.99</u>

#### 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、27）	<u>20,848,000.00</u>	<u>11,000,000.00</u>
合计	<u>20,848,000.00</u>	<u>11,000,000.00</u>

#### 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的承兑汇票	13,399,634.50	11,254,497.50
待转销项税额	<u>6,280,874.82</u>	<u>20,594,438.62</u>
合计	<u>19,680,509.32</u>	<u>31,848,936.12</u>

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	-
抵押借款	2,000,000.00	-
保证借款	39,000,000.00	48,480,000.00
小计	<u>46,000,000.00</u>	<u>48,480,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	20,848,000.00	11,000,000.00
加：应计利息	44,037.51	53,410.50
合计	<u>25,196,037.51</u>	<u>37,533,410.50</u>

注：长期借款利率区间为 2.70%-3.65%。

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	<u>342,161.27</u>	<u>4,557,964.60</u>	预提产品维修费
合计	<u>342,161.27</u>	<u>4,557,964.60</u>	

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助-技术中心建设项目资金	500,000.00	-	-	500,000.00	政府拨付
政府补助-第二批数字化赋能项目资金	<u>1,470,000.00</u>	=	=	<u>1,470,000.00</u>	政府拨付
合计	<u>1,970,000.00</u>	=	=	<u>1,970,000.00</u>	

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	140,515,504.00	-	-	-	-	-	140,515,504.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	164,067,131.13	-	-	164,067,131.13
其他资本公积	2,030.06	956,163.91	-	958,193.97
其中：股份支付计入所有者权益的金额	=	<u>956,163.91</u>	=	<u>956,163.91</u>
合计	<u>164,069,161.19</u>	<u>956,163.91</u>	=	<u>165,025,325.10</u>

注：本期其他资本公积的增加额系以权益结算的股份支付。

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	512,997.93	2,048,174.24	1,727,180.39	833,991.78
合计	512,997.93	2,048,174.24	1,727,180.39	833,991.78

注：本期专项储备的增加、减少系计提、列支安全生产费。

33、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	16,358,619.79	2,270,444.74	=	18,629,064.53
合计	16,358,619.79	2,270,444.74	=	18,629,064.53

注：本期盈余公积的增加系按母公司净利润 10%计提法定盈余公积。

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	71,304,166.05	60,613,089.62
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	71,304,166.05	60,613,089.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,971,585.46	24,900,941.33
减：提取法定盈余公积	2,270,444.74	2,500,239.50
应付普通股股利	7,025,775.20	11,709,625.40
期末未分配利润	84,979,531.57	71,304,166.05

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,445,378.11	361,748,612.57	371,488,069.22	291,279,604.74
其他业务	2,101,564.60	548,549.47	1,757,623.31	23,908.39
合计	450,546,942.71	362,297,162.04	373,245,692.53	291,303,513.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：	448,445,378.11	361,748,612.57	371,488,069.22	291,279,604.74
其中：装备制造	306,536,886.44	235,497,508.09	316,287,553.19	249,030,146.78
安装工程	126,698,215.72	117,178,024.80	42,906,473.41	32,044,651.95
技术服务	15,210,275.95	9,073,079.68	12,294,042.62	10,204,806.01

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务：	<u>2,101,564.60</u>	<u>548,549.47</u>	<u>1,757,623.31</u>	<u>23,908.39</u>
其中：材料销售	2,068,917.82	547,591.07	1,560,738.93	22,601.60
其他	32,646.78	958.40	196,884.38	1,306.79
合计	<u>450,546,942.71</u>	<u>362,297,162.04</u>	<u>373,245,692.53</u>	<u>291,303,513.13</u>

(3) 履约义务的说明

公司主营业务及其他业务均为在某一时点确认收入。

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	722,419.10	64,486.72
教育费附加（含地方教育费附加）	520,833.75	51,925.58
房产税	534,977.66	324,503.00
土地使用税	1,301,792.28	1,299,179.88
印花税	183,232.53	152,250.21
其他	<u>42,472.40</u>	<u>40,354.96</u>
合计	<u>3,305,727.72</u>	<u>1,932,700.35</u>

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,972,131.95	4,265,117.11
中标服务费	1,139,624.96	631,801.50
招待费	368,409.25	362,046.36
差旅费	427,542.60	351,679.68
标书费	73,537.21	36,638.68
股份支付	207,861.72	=
其他	<u>256,659.28</u>	<u>85,016.44</u>
合计	<u>7,445,766.97</u>	<u>5,732,299.77</u>

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,399,257.71	17,661,249.51
咨询服务费	1,662,492.29	2,140,745.11
折旧费及摊销	1,630,513.31	1,135,617.35
办公费	923,404.16	643,762.30
招待费	362,475.67	444,102.38



成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	416,776.57	383,461.23
小车耗费	160,449.94	277,565.46
修理费	8,176.91	5,110.00
广告宣传费	2,000.00	2,475.25
股份支付	748,302.19	-
其他	882,615.75	334,349.86
合计	24,196,464.50	23,028,438.45

### 39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,031,570.15	11,162,713.05
材料及动力费	7,266,650.05	2,818,412.10
折旧费	165,062.08	119,604.95
设计费	148,327.38	349,022.68
其他	438.66	-
合计	17,612,048.32	14,449,752.78

### 40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,750,154.55	2,298,263.78
减：利息收入	485,825.89	1,450,954.55
汇兑损失（“-”为汇兑收益）	-	222.91
手续费支出	54,756.74	180,831.79
担保费	40,514.95	-
其他支出	94,002.75	82,386.23
合计	2,453,603.10	1,110,750.16

### 41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
中小企业发展资金	-	500,000.00
见习补贴	139,855.17	117,600.00
高技能人才培育平台奖励	-	50,000.00
高新技术企业认定奖补	50,000.00	50,000.00
稳岗补贴	249,241.21	39,500.00
能源一级响应资金	-	26,546.00
企业招用新成长或失业款项	10,500.00	-

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
国家专精特新“小巨人”企业奖励	300,000.00	-
2022 年中小企业成长工程补助项目款	82,500.00	-
氢能产业高质量补贴	2,067,100.00	-
失业动态监测补贴款	1,200.00	1,200.00
增值税进项税加计抵减	1,279,246.28	1,192,013.12
成科协资助资金	6,000.00	-
个人所得税手续费返还	46,660.11	33,632.07
省级工业发展专项资金	50,000.00	-
其他（处置固定资产的税收减免）	449.85	=
合计	<u>4,282,752.62</u>	<u>2,010,491.19</u>

#### 42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	131,768.22	790,434.51
债务重组收益	<u>244,338.36</u>	=
合计	<u>376,106.58</u>	<u>790,434.51</u>

#### 43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	=	54,041.10
合计	=	<u>54,041.10</u>

#### 44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-701,836.34	164,081.02
应收账款坏账损失	-10,704,473.26	-6,834,618.13
其他应收款坏账损失	<u>-23,562.89</u>	96,962.72
合计	<u>-11,429,872.49</u>	<u>-6,573,574.39</u>

#### 45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	<u>-29,011.24</u>	<u>-237,901.27</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,129,271.36	- 2,960,731.43
其他非流动资产减值损失	<u>-92,419.74</u>	<u>- 372,774.09</u>
合计	<u>-1,250,702.34</u>	<u>- 3,571,406.79</u>

#### 46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	-3,887.03	=
合计	-3,887.03	=

#### 47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	38,076.15	5.80	38,076.15
其中：固定资产	38,076.15	5.80	38,076.15
不需支付的款项	-	96,321.39	-
内部罚款收入	86,520.43	163,032.09	86,520.43
政府补助	500,000.00	-	500,000.00
其他	0.77	66,591.52	0.77
合计	624,597.35	325,950.80	624,597.35

#### 48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	57,466.47	27,586.85	57,466.47
其中：固定资产	57,466.47	27,586.85	57,466.47
罚款、滞纳金支出	15,503.81	60,700.42	15,503.81
赞助支出	-	5,000.00	-
对外捐赠支出	12,000.00	10,000.00	12,000.00
其他	264,356.16	20,004.06	264,356.16
合计	349,326.44	123,291.33	349,326.44

#### 49、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	4,893,241.17	6,363,418.03
递延所得税费用	-2,378,988.32	-2,663,476.38
合计	2,514,252.85	3,699,941.65

##### (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	25,485,838.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,822,875.74
子公司适用不同税率的影响	-

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-13,382.82
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,364.59
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	-
研发费用及残疾人工工资加计扣除的影响	-1,572,949.73
其他	182,345.07
所得税费用	2,514,252.85

## 50、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	485,825.89	1,450,954.55
收到保证金	5,165,995.04	11,075,505.06
收到的政府补助	3,456,396.38	784,846.00
收到的其他往来款及个税手续费返还	159,845.34	316,435.53
受限货币资金（票据及保函保证金）减少	2,477,473.70	2,306,274.02
逾期支付经营活动款项被司法冻结的资金解冻	2,316,410.00	-
收到企业所得税更正申报退税	-	1,190,879.18
收到罚款及其他收入	86,521.20	-
合计	<u>14,148,467.55</u>	<u>17,124,894.34</u>

#### ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支付的现金	2,536,172.39	1,783,085.44
管理费用支付的现金	4,540,149.23	7,632,420.08
研发费用支付的现金	190,624.25	22,520.61
手续费及其他支出	98,059.44	184,068.43
营业外支出一捐赠、罚款支出	27,503.81	75,700.42
支付保证金	4,921,566.90	10,656,809.60
备用金及其他单位支出	391,130.10	58,038.10
逾期支付经营活动款项导致资金被司法冻结	-	2,316,410.00
合计	<u>12,705,206.12</u>	<u>22,729,052.68</u>



(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	89,800,000.00	379,000,000.00
合计	89,800,000.00	379,000,000.00

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	59,800,000.00	409,000,000.00
购建固定资产、在建工程等长期资产	56,887,374.62	97,882,149.43
合计	116,687,374.62	506,882,149.43

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中介机构发行费	-	3,000,000.00
租赁费	=	4,800.00
合计	=	3,004,800.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款、长期借款（含一年内到期的长期借款）	85,568,518.83	67,000,000.00	76,843.07	66,568,518.83	=	86,076,843.07
合计	85,568,518.83	67,000,000.00	76,843.07	66,568,518.83	=	86,076,843.07

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,971,585.46	24,900,941.33
加：资产减值准备	1,250,702.34	3,571,406.79
信用减值准备	11,429,872.49	6,573,574.39
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,307,474.85	2,825,952.36
使用权资产折旧	-	173,414.95
无形资产摊销	431,380.54	1,084,554.24

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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“一”号填列)	3,887.03	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	19,390.32	27,581.05
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-54,041.10
财务费用(收益以“一”号填列)	2,750,154.55	2,298,310.79
投资损失(收益以“一”号填列)	-478,148.22	-790,434.51
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-2,355,636.15	-2,656,336.69
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-23,352.17	-7,139.69
存货的减少(增加以“一”号填列)	133,582,796.04	7,329,986.81
经营性应收项目的减少。(增加以“一”号填列)	-60,723,763.36	-19,083,710.41
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-110,938,012.10	-61,437,882.02
其他	3,229,384.68	502,849.39
经营活动产生的现金流量净额	6,457,716.30	-34,740,972.32

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

③ 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	52,677,997.17	82,134,386.68
减：现金的期初余额	82,134,386.68	230,441,078.25
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	-29,456,389.51	-148,306,691.57

注：“将净利润调节为经营活动现金流量”中的“其他”项目本期金额 3,229,384.68 元，包括：加：本期专项储备计提未列支 320,993.85 元，加：受限货币资金期末减少 4,793,883.70 元，加：以权益结算的股份支付计入损益 956,163.91 元，减：存货跌价准备转销及其他变动净额 2,841,656.78 元。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	52,677,997.17	82,134,386.68
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	52,677,997.17	82,134,386.68
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	52,677,997.17	82,134,386.68
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
票据及保函保证金	1,604,444.20	4,081,917.90	使用受限
逾期支付经营活动款项导致资金被司法冻结	-	2,316,410.00	司法冻结

52、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2024 年度本公司简化处理的短期租赁的租赁费用共计 154,000.00 元。

② 与租赁相关的现金流出总额 154,000.00 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
汇龙湾洛克中心五层 5002 室	10,322.86	=
合计	10,322.86	=

② 融资租赁

无。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,031,570.15	11,162,713.05
材料及动力费	7,266,650.05	2,818,412.10
折旧费	165,062.08	119,604.95
设计费	148,327.38	349,022.68
其他	438.66	=
合计	17,612,048.32	14,449,752.78
其中：费用化研发支出	17,612,048.32	14,449,752.78
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

基于公司整体经营规划的考虑，为满足公司业务及经营发展需要，进一步整合资源、优化组织结构、降低管理成本，提高公司整体管理效率及经营效益，公司于 2024 年 4 月 19 日召开第四届董事会第二次会议审议通过《关于注销全资孙公司成都瑞欣宏科技有限公司的议案》、于 2024 年 8 月 17 日召开第四届董事会第三次会议审议通过《关于注销全资子公司四川瑞再新能源科技有限公司的议案》，并分别于 2024 年 9 月 6 日、2024 年 10 月 14 日完成注销成都瑞欣宏科技有限公司、四川瑞再新能源科技有限公司。

## 九、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益-技术中心建设项目资金	500,000.00	-		-	-	500,000.00	与资产相关
递延收益-第二批数字化赋能项目资金	1,470,000.00	=	=	=	=	1,470,000.00	与资产相关
合计	1,970,000.00	=	=	=	=	1,970,000.00	

### 2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
氢能产业高质量补贴	2,067,100.00	-
上市费用差额补贴金	500,000.00	-
中小企业发展资金	-	500,000.00
国家专精特新“小巨人”企业奖励	300,000.00	-
稳岗补贴	249,241.21	39,500.00
贷款贴息	220,800.00	127,744.45
见习补贴	139,855.17	117,600.00
2022 年中小企业成长工程补助项目款	82,500.00	-
高新技术企业认定奖补	50,000.00	50,000.00
省级工业发展专项资金	50,000.00	-
高技能人才培养平台奖励	-	50,000.00
企业招用新成长或失业款项	10,500.00	-



类型	本期发生额	上期发生额
科协资助资金	6,000.00	-
其他	1,200.00	27,746.00
合计	3,677,196.38	912,590.45

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：市场风险、信用风险、流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层通过职能部门负责日常的风险管理，本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，使股东及其他权益投资者的利益大化。

1、市场风险

(1) 利率风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关,浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。截止 2024 年 12 月 31 日，公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款，其中：短期借款余额为 40,000,000.00 元、长期借款余额为 46,000,000.00 元（其中：一年内到期的长期借款为 20,848,000.00 元）。公司面临的利率风险较小，整体可控。

2、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司持有的货币资金主要存放于商业银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，信用风险较低。

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，公司无其他重大信用集中风险。

2024 年 12 月 31 日本公司应收账款和合同资产（含列报在非流动资产的合同资产）中，前五大客户的应收账款和合同资产（含列报在非流动资产的合同资产）分别占本公司应收账款和合同资产（含列报在非流动资产的合同资产）总额的 40.75%。

2024 年 12 月 31 日本公司其他应收款中,欠款金额前五大的其他应收款分别占本公司其他应收款总额的 66.68%。

3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	40,587,883.33	-	-	40,587,883.33
应付账款	109,139,214.19	259,350.00	-	109,398,564.19
其他应付款	1,802,122.63	-	-	1,802,122.63
一年内到期的非流动负债（含利息）	21,175,799.45	-	-	21,175,799.45
长期借款（含利息）	774,962.50	24,709,246.08	2,038,150.00	27,522,358.58

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 应收款项融资	-	-	14,642,872.33	14,642,872.33
应收票据	-	-	14,642,872.33	14,642,872.33
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	14,642,872.33	14,642,872.33

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司采用第三层次公允价值计量的项目为 15 大行承兑的银行承兑汇票。上述票据持有时间、到期时间均短于 1 年，货币时间价值较低；承兑人信用级别高，因信用风险因素导致的公允价值变动可忽略。故以账面价值作为资产负债表日公允价值的最佳估计。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

公司实际控制人为唐联生，其分别与股东陈立伟、江伟、刘素华、龚胤建、王海燕、曾健、陈竞、邓勇、张力、胡在洪、周海明等签署《一致行动人协议》，协议各方主要达成以下约定：一致行动人在召开股东大会会议或其他方式行使股东权利前，召开一致行动人会议，对相关事项进行协调，达成一致行动意见；若出现意见不一致时，以唐联生的意见为一致行动意见。根据该协议，本公司实际控制人为唐联生。

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
唐联生	公司实际控制人、董事、董事长、一致行动人
陈立伟	董事、一致行动人
江伟	董事、总经理、一致行动人
刘素华	董事、一致行动人
黎仁华	独立董事
居平	独立董事
陈实	独立董事
王海燕	监事会主席、一致行动人
谢晓丽	原监事
杨科	监事
黄进先	监事
曾健	副总经理、一致行动人
彭尧	副总经理
杨建	副总经理
杨敏	副总经理
周理江	副总经理、董事会秘书
陈竞	财务负责人、一致行动人
胡在洪	原董事会秘书、一致行动人
周海明	总工程师、一致行动人
龚胤建	一致行动人
邓勇	一致行动人
张力	一致行动人
青白江松安机械维修服务部	经营者为生产副总经理、一致行动人曾健的兄弟曾雪松
成都开诚机械有限公司	一致行动人张力持股 48.08%并担任执行董事、经理
成都翰坤机电工程有限公司	一致行动人张力持股 100%并担任执行董事兼总经理
成都碧澄水处理技术有限公司	董事刘素华配偶伍俊担任该公司执行董事兼总经理
成都英迈赛斯环保科技有限公司	成都碧澄水处理技术有限公司全资子公司

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都开诚机械有限公司	销售材料	-	2,302.41

② 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

本公司购销商品、提供和接受劳务的关联交易均按市场价执行。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经</u> <u>履行完毕</u>
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	4,000,000.00	2024-4-1	2025-3-31	否
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	4,000,000.00	2024-4-2	2025-4-1	否
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	4,000,000.00	2024-4-3	2025-4-2	否
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	1,000,000.00	2024-4-7	2025-4-6	否
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	10,000,000.00	2024-6-18	2025-6-17	否
江伟	10,000,000.00	2024-6-25	2025-6-24	否
唐联生、江伟、陈立伟	10,000,000.00	2024-11-15	2026-11-14	否
唐联生、江伟、陈立伟	10,000,000.00	2024-12-12	2026-12-11	否
唐联生、江伟、陈立伟	4,990,000.00	2023-5-29	2024-11-17	是
唐联生、江伟、陈立伟	4,990,000.00	2023-5-31	2024-11-18	是
江伟	10,000,000.00	2023-6-27	2024-6-26	是
江伟、陈立伟、吴晓明	20,000,000.00	2023-8-9	2025-8-8	否
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	10,000,000.00	2023-6-27	2024-6-14	是
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	1,000,000.00	2023-9-22	2024-9-21	是
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	4,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	是
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	2,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	是
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	1,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	是
唐联生、白玲、江伟、吴晓明	4,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	是
江伟	5,000,000.00	2023-11-21	2024-11-20	是
江伟	1,345,600.00	2023-12-6	2025-4-22	否
江伟	4,500,000.00	2022-11-18	2024-11-17	是
江伟	4,500,000.00	2022-11-18	2024-11-17	是
唐联生	16,000,000.00	2022-11-30	2024-10-22	是
唐联生、江伟、陈立伟	4,750,000.00	2022-12-8	2024-12-13	是
唐联生、江伟、陈立伟	4,750,000.00	2022-12-15	2024-12-13	是

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	759.95	681.29

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	青白江松安机械维修服务部	-	1,750.00
应付账款	成都开诚机械有限公司	-	325,000.00

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
在公司任职的董事（不含独立董事）、高级管理人员以及核心员工	345 万份	4,733,193.00	=	=
合计	345 万份	4,733,193.00	=	=

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
在公司任职的董事（不含独立董事）、高级管理人员以及核心员工	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	(1) 标的股价：4.00 元/股（授予日 2024 年 9 月 5 日收盘价）； (2) 授予价格：2.80 元/股（自主定价，不低于公司 2024 年股票期权激励计划(草案)公告前 1 个、前 20 个、前 60 个、前 120 个交易日公司股票交易均价 50%的较高者）； (3) 有效期分别为：12 个月、24 个月、36 个月（授权日至每个行权期首个可行权日的期限）； (4) 历史波动率分别为：25.9549%、23.4536%、22.5544%（分别采用申万“专业设备”行业最近 12 个月、24 个月、36 个月的年化波动率）； (5) 无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期、3 年期存款基准利率）； (6) 股息率：0。
可行权权益工具数量的确定依据	依据离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	956,163.91



3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
在公司任职的董事（不含独立董事）、高级管理人员以及核心员工	956,163.91	=
合计	956,163.91	=

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2025 年 3 月 30 日公司召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过《关于 2024 年度权益分派预案的议案》，公司目前总股本为 140,515,504 股，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.2 元（含税）；以资本公积向全体股东以每 10 股转增 1 股。本次权益分派共预计派发现金红利 2,810,310.08 元，转增 14,051,550 股。该议案尚需提交股东大会审议。

十六、其他重要事项

1、终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
四川瑞再新能源科技有限公司	-	72,397.85	-72,397.85	-	-72,397.85	-72,397.85
成都瑞欣宏科技有限公司	-	-	-	-	-	-

注：2024 年注销全资子公司四川瑞再新能源科技有限公司、全资孙公司成都瑞欣宏科技有限公司。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,862,593.94	93,019,175.62
1 至 2 年	66,122,058.52	39,050,532.16
2 至 3 年	31,896,450.95	38,783,798.38
3 至 4 年	17,929,806.97	4,115,686.69
4 至 5 年	2,848,086.60	313,321.88
5 年以上	5,068,859.81	5,060,539.53
合计	228,727,856.79	180,343,054.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,420,998.69	1.93%	4,420,998.69	100.00%	-
按组合计提坏账准备	224,306,858.10	98.07%	29,556,242.31	13.18%	194,750,615.79
其中：信用风险特征组合	224,306,858.10	98.07%	29,556,242.31	13.18%	194,750,615.79
合计	228,727,856.79	100.00%	33,977,241.00	14.85%	194,750,615.79

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,779,978.69	2.65%	4,779,978.69	100.00%	-
按组合计提坏账准备	175,563,075.57	97.35%	18,839,169.05	10.73%	156,723,906.52
其中：信用风险特征组合	175,563,075.57	97.35%	18,839,169.05	10.73%	156,723,906.52
合计	180,343,054.26	100.00%	23,619,147.74	13.10%	156,723,906.52

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古锋威硅业有限公司	1,625,263.00	1,625,263.00	100.00%	破产重整、失信被执行
四川省南部川龙化工有限公司	1,287,675.00	1,287,675.00	100.00%	已停产、失信被执行
唐山佳华煤化工有限公司	541,340.10	541,340.10	100.00%	被执行人、5 年以上，收回可能性较低
华西能源工业股份有限公司	388,000.00	388,000.00	100.00%	被执行人、5 年以上，收回可能性较低
四川得阳特种新材料有限公司	307,333.90	307,333.90	100.00%	已停产、失信被执行

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
包头海平面高分子工业有限公司	216,514.00	216,514.00	100.00%	5 年以上，收回可能性较低
乐山福斯科技有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00%	陷入财务困境，破产重整
客户 3	15,000.00	15,000.00	100.00%	5 年以上，收回可能性较低
四川宏泰生化有限公司	12,812.69	12,812.69	100.00%	失信被执行
四川华源高温炉管有限公司	<u>3,060.00</u>	<u>3,060.00</u>	100.00%	破产重整
合计	<u>4,420,998.69</u>	<u>4,420,998.69</u>		

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄 1 年以内	104,862,593.94	5,243,129.70	5.00%
账龄 1-2 年	66,122,058.52	6,612,205.85	10.00%
账龄 2-3 年	31,896,450.95	6,379,290.19	20.00%
账龄 3-4 年	17,929,806.97	8,964,903.49	50.00%
账龄 4-5 年	2,848,086.60	1,708,851.96	60.00%
账龄 5 年以上	<u>647,861.12</u>	<u>647,861.12</u>	100.00%
合计	<u>224,306,858.10</u>	<u>29,556,242.31</u>	

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄 1 年以内	93,019,175.62	4,650,958.79	5.00%
账龄 1-2 年	39,050,532.16	3,905,053.25	10.00%
账龄 2-3 年	38,783,798.38	7,756,759.68	20.00%
账龄 3-4 年	4,115,686.69	2,057,843.36	50.00%
账龄 4-5 年	313,321.88	187,993.13	60.00%
账龄 5 年以上	<u>280,560.84</u>	<u>280,560.84</u>	100.00%
合计	<u>175,563,075.57</u>	<u>18,839,169.05</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>23,619,147.74</u>	<u>10,717,073.26</u>	<u>358,980.00</u>	=	<u>-12,600.00</u>	<u>33,977,241.00</u>
合计	<u>23,619,147.74</u>	<u>10,717,073.26</u>	<u>358,980.00</u>	=	<u>-12,600.00</u>	<u>33,977,241.00</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
射洪县洪达家鑫化工公司	346,380.00	债务重组	货币+债务豁免	失信被执行人，偿债能力存在不确定性，合理
合计	346,380.00	/	/	/

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产（含列报在非流动资产的合同资产）情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产（含 列报在非流动 资产的合同资 产）期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
成都锐思环保技术股份有限公司	23,218,809.75	9,658,940.00	32,877,749.75	12.14%	3,444,788.06
常州百利锂电智慧工厂有限公司	25,756,700.00	-	25,756,700.00	9.51%	4,382,050.00
客户 1	16,497,012.18	2,416,000.00	18,913,012.18	6.99%	6,766,706.09
客户 4	16,144,400.00	1,885,000.00	18,029,400.00	6.66%	1,053,630.00
客户 6	13,847,000.00	923,000.00	14,770,000.00	5.45%	871,400.00
合计	95,463,921.93	14,882,940.00	110,346,861.93	40.75%	16,518,574.15

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,730,221.22	5,353,527.50
合计	4,730,221.22	5,353,527.50

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,128,386.02	3,396,938.47
1 至 2 年	266,401.00	2,218,688.00
2 至 3 年	1,898,117.00	97,020.94
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	130,000.00
5 年以上	80,000.00	130,000.00
减：坏账准备	642,682.80	619,119.91
合计	4,730,221.22	5,353,527.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	4,915,460.54	5,809,133.03
备用金	457,443.48	163,514.38
减：坏账准备	642,682.80	619,119.91
合计	4,730,221.22	5,353,527.50

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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	559,119.91	-	60,000.00	619,119.91
期初余额在本期	559,119.91	-	60,000.00	619,119.91
--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	23,562.89	-	-	23,562.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	582,682.80	-	60,000.00	642,682.80

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	619,119.91	23,562.89	=	=	=	642,682.80
合计	619,119.91	23,562.89	=	=	=	642,682.80

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
成都市高性能纤维材料产业功能区管理委员会（成都青白江经济开发区管理委员会）	保证金	1,882,608.00	2-3 年	35.04%	376,521.60
中电商务（北京）有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内	14.89%	40,000.00
天津渤化化工进出口有限责任公司	保证金	500,000.00	1 年以内	9.31%	25,000.00



成都瑞奇智造科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.72%	10,000.00
山东杰瑞凯泰科技股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.72%	10,000.00
合计		3,582,608.00		66.68%	461,521.60

3、长期股权投资

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	=	=	=	400,000.00	=	400,000.00
合计	=	=	=	400,000.00	=	400,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
四川瑞再新能源科技有限公司	400,000.00	=	100,000.00	500,000.00
合计	400,000.00	=	100,000.00	500,000.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
四川瑞再新能源科技有限公司	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,445,378.11	361,748,612.57	371,488,069.22	291,279,604.74
其他业务	2,101,564.60	548,549.47	1,757,623.31	23,908.39
合计	450,546,942.71	362,297,162.04	373,245,692.53	291,303,513.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：	448,445,378.11	361,748,612.57	371,488,069.22	291,279,604.74
其中：装备制造	306,536,886.44	235,497,508.09	316,287,553.19	249,030,146.78
安装工程	126,698,215.72	117,178,024.80	42,906,473.41	32,044,651.95
技术服务	15,210,275.95	9,073,079.68	12,294,042.62	10,204,806.01

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务：	<u>2,101,564.60</u>	<u>548,549.47</u>	<u>1,757,623.31</u>	<u>23,908.39</u>
其中：材料销售	2,068,917.82	547,591.07	1,560,738.93	22,601.60
其他	32,646.78	958.40	196,884.38	1,306.79
合计	<u>450,546,942.71</u>	<u>362,297,162.04</u>	<u>373,245,692.53</u>	<u>291,303,513.13</u>

(3) 履约义务的说明

公司主营业务及其他业务均为在某一时点确认收入。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	131,768.22	790,434.51
债务重组收益	244,338.36	-
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>-428,581.89</u>	=
合计	<u>-52,475.31</u>	<u>790,434.51</u>

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,277.35	固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,677,196.38	对公司损益不产生持续影响
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	131,768.22	非金融企业结构性存款损益
债务重组损益	244,338.36	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-205,338.77	-
减：所得税影响额	577,828.60	-
少数股东权益影响额（税后）	=	-
合计	<u>3,246,858.24</u>	

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
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.72%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.91%	0.14	0.14

成都瑞奇智造科技股份有限公司  
二〇二五年三月三十日



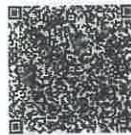
# 注意 事项

- 一、注册会计师执行业务时，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

调入 上会四川

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



邱晓波

邱晓波

男

1975-10-31

四川圣源会计师事务所有限公司

责任公司

513025751031001

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



## 年度检验 合格

Annual Renewal Registration

2015.3.31

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

511703022689

批准注册协会: 四川省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2006

年  
ly

月  
/m

22



2006 年 12 月 31 日

本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

四川圣源  
事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年12月13日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
上会四川  
事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年12月13日

姓名	赵维毅
性别	男
出生日期	1984-07-08
工作单位	四川圣源会计师事务所有限公司
Working unit	责任公司
身份证号码	513701198407085717
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



赵维毅 511703020004

证书编号: 511703020004  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年02月24日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 0001116

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

本复印件已审核与原件一致



名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

主任会计师:

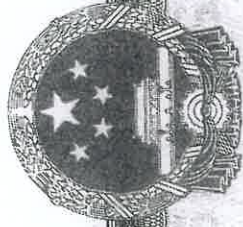
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体可  
通过扫描  
二维码, 多  
渠道获取  
经营信息, 体  
验更多应用  
服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2024 年 11 月 27 日

本复印件已审核与原件一致