



升拓检测

NEEQ: 839148

四川升拓检测技术股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴佳晔、主管会计工作负责人廖小莉及会计机构负责人（会计主管人员）廖小莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、升拓检测	指	四川升拓检测技术股份有限公司
本年度、本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年度、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	四川升拓检测技术股份有限公司股东大会
董事会	指	四川升拓检测技术股份有限公司董事会
监事会	指	四川升拓检测技术股份有限公司监事会
宁波升拓	指	宁波升拓检测技术股份有限公司
成都升拓	指	成都升拓工程检测有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
四川拓远	指	四川拓远企业管理有限公司
四川佳益	指	四川佳益创业商务服务合伙企业（有限合伙）
广州升拓	指	广州升拓数字科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川升拓检测技术股份有限公司		
英文名称及缩写	SICHUAN CENTRAL INSPECTION TECHNOLOGY INC.		
	SCIT		
法定代表人	吴佳晔	成立时间	2004 年 6 月 22 日
控股股东	控股股东为（吴佳晔）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴佳晔、刘秀娟，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-专用仪器仪表制造（C402）-其他专用仪器制造（C4029）		
主要产品与服务项目	公司长期致力于智慧试验与检监测、智慧工地、智慧养护与管理等工程领域的技术、设备及系统的研发，提供成套数字化技术、数智工程解决方案、高校实验/实训数智解决方案，以及检测咨询、远程监测、技能培训与考核、系统赋能升级等服务和定制开发。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	升拓检测	证券代码	839148
挂牌时间	2016 年 9 月 7 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国都证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号国华投资大厦 9 层 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈靓	联系地址	四川省成都市武侯区武兴五路 355 号西部智谷 A 区 4 号楼 7 层
电话	028-68611526	电子邮箱	chenj@scentralit.com
传真	028-68611530		
公司办公地址	四川省成都市武侯区武兴五路 355 号西部智谷 A 区 4 号楼 7 层	邮政编码	610000
公司网址	http://www.scentralit.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510300762334306G		

注册地址	四川省自贡市沿滩区金川东路 21 号（厂房）		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

交通、铁道、水利、建筑业是国民经济支柱产业之一。建设美丽新中国，让生活更美好，保障工程质量安全是重中之重。公司致力于提供上述产业工程检测、健康监测、智能评估与信息化管理的综合解决方案，系国家重点支持的国家级专精特新“小巨人”企业、四川省建设创新型企业、四川省专精特新企业和双软企业、教育部“1+X 路桥工程无损检测职业技能等级证书”评价组织。

创新科技成果超百项

公司立足自主研发，引领工程质量检测行业发展。以弹性波为技术基础，公司研发有混凝土结构、预应力结构、岩体工程、基础设施工程、交通工程、装配式建筑结构、铁路工程等七大检测及监测产品体系，树立了“弹性波检测”的行业标杆。

公司主编国家标准 2 项，参编行业标准 6 项、地方标准 21 项。公司拥有授权专利 99 件，其中发明专利 50 件。软件著作权 91 项。公司编审出版教材 10 部，著有专著 2 部。公司获得国家知识产权优势企业、四川省顶尖创新创业团队等殊荣，获得大禹水利科技奖、四川、福建等多省科技进步奖、中国专利优秀奖、国家重点新产品等多项荣誉称号。公司创始人董事长吴佳晔先生获国家高层次人才特殊支持计划支持。

深耕冲击弹性波无损检测技术，持续改良和升级产品

我司深耕工程无损检测行业 20 年，在基于冲击弹性波的检测领域形成了完整的解决方案。在信号激发和拾取方面，开发有接触式、半接触式、非接触式弹性波信号高保真拾取方法，和连续、自动激振技术和设备，解决了弹性波现场测试中的信号质量与作业效率相矛盾的关键性难题。

近年来，我司投入千万级研发费用，以弹性波检测技术为技术基础，结合 AI 目标检测模型、AI 聚类算法等前沿科学技术的应用，持续推进了弹性波检测新技术的研发。目前，基于弹性波与图像算法的混凝土强度及冷缝检测技术、基于弹性波面波的单侧 CT 扫描技术均已形成研发成果并实现了产业化落地。其中我司自主研发生产的冲击回波声频检测仪、多通道混凝土质量扫描仪和混凝土强度及冷缝检测仪入选四川省重大技术装备首台套软件首版次推广应用指导目录。



锚杆质量检测仪

实现了试验检测的全方位数字化，多款 AI 辅助检测软件和检测机器人投入使用

随着数字化经济浪潮的到来，公司顺应“DX”（数字化变革）的浪潮和人工智能与数字信息化技术的快速发展，提出了弹性波无损检测设备的快捷轻量化、智能化、无人化优化策略与软件定义检测服务（Software defined inspection, SDI）新模式。

该模式以“升拓云+”2.0 模式为基础，可有效解决检验检测机构设备购置成本高、投资效果不显等问题。公司由传统的仪器设备销售供应商向设备数字化服务供应商转型。在新模式下，公司所有自研生产的无损检测仪器均可通过提供 SDI 服务的软件，向客户提供全方位数字化的相关仪器的使用权。

多年来，我司大力研发试验、检测相关的数字化和智能化技术。智慧试验与检、监测系统（STIMs），采用模块化、内核（数据、算法类）与周边（管理、流程类）分离、专业开发和用户低代码自定义混合的架构，兼顾了系统的完整性和灵活性，一经推出即引起了广泛的关注。基于文心一言、DeepSeek 等大模型的二次应用，构建了网页端专业问答机器人与 workflow，搭建了专业数据知识库，实现了大模型的专业领域应用。针对试验、检测行业中广泛存在的手填表格型分析项目，发明了基于 OCR 的数字化处理技术，实现了自定义、同一格式的手填、PC 端和手机端录入的自动识别和解析，可大幅提高作业效率和精度。

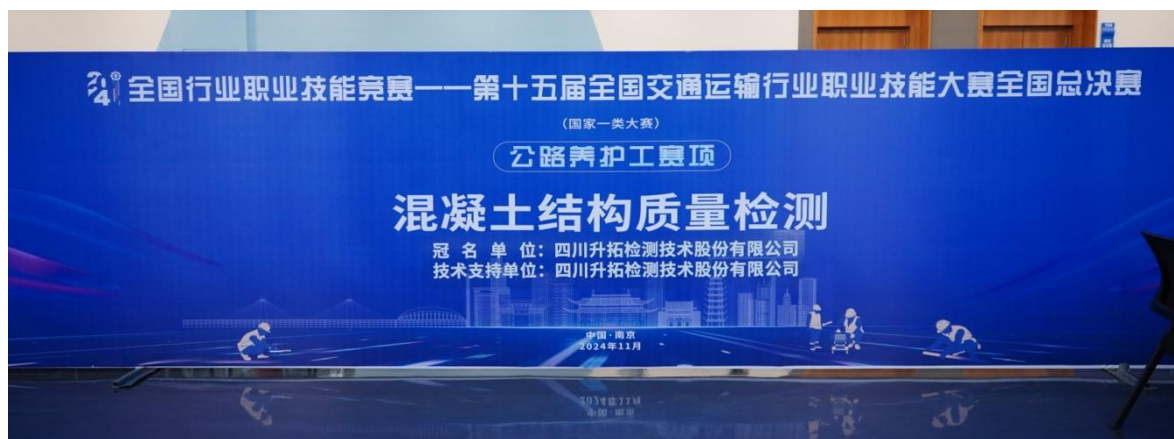
通过公司自研的机器人底座（包括机器人控制算法、路径规划算法等），搭载公司的轻量化无损检测技术（以冲击回波声频检测技术、面波 CT 技术为主），形成的适用于板状混凝土、隧道仰拱、隧道衬砌等工程结构的、“空天地”三维空间全覆盖的无损检测机器人系列矩阵。



智能检测机器人

产学研深度结合，大力推进技能培训，提高工程无损检测行业人才水平

技能人才承载产业兴盛，工匠精神助推优质智造。公司以全国行业职业技能为契机，弘扬工匠精神，引领行业发展，提升自身水平，以更精确、更安全、更可靠、更稳定、更智慧的产品与技术助力公路行业技能人才培养，为护航新时代道路交通安全运行贡献力量。



全国行业职业技能竞赛技术支持

推进践行诚信服务理念

公司尊重知识产权，倡导行业自主创新与诚信服务的风尚。公司一贯奉行诚信经营理念，坚持高标准的产品质量、高效优质的技术服务，立足行业、奉献社会，为政府机构、质监系统和检测机构、高等院校和科研单位等广大客户，提供全方位的高品质服务。公司被评为守合同重信用企业、AAA 信用企业。

采购模式：公司主要提供工程质量检测设备、监测系统、工程质量可视化信息管理及智能分析系统和专业服务，上游供应商主要为工业主机、传感器、放大器、电荷电缆等材料供应商，材料主要通过购买方式取得。公司严格执行物资采购管理，经多方比较物资采购价格，选择具备良好供货能力和性能价格优势的供方，按照采购流程进行审批、采购。公司通过与生产厂家直接联系并交易，避免中间差价，控制采购成本。

销售模式：公司持续进行市场调研分析，以市场需求为导向，高度重视市场动态及市场发展，根据不同类型、不同层次的客户需求，提供专门定制服务，提供具有市场针对性且兼具全方位特点的高品质、专业化服务方案。公司以展会、竞标、推广等直接营销和经销商代理营销等间接营销相结合的营销渠道，采用多元化的营销模式来扩大市场份额。

盈利模式：公司业务主要分为土木工程类的检测设备、监测系统、数据库系统、教学套餐等销售以及相关检测、监测、演示培训、数据分析等专业技术服务。公司通过对人力成本、材料消耗、日常期间费用及市场环境等诸多因素的成本分析，制定合理的定价策略，从而保持合理利润，保证公司稳定的盈利能力。在定价上，检测设备通过高级型产品追求适当利润，通过普及型产品追求市场占有率。监测系统、数据库系统等以市场行情和客户承受度为定价依据，通过之后的系统维护、结构评估、检测咨询获得持续利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

（二） 行业情况

所属行业及确定所属行业的依据

公司面向交通、铁道、水利、建筑、高校等行业或组织，长期致力于工程无损检测、远程监测、智慧工地与智慧养管等领域相关技术研究、设备开发和销售，提供检测(咨询)服务、AI 数据服务、智慧检测与智慧建养综合解决方案、试验室信息化建设、高校实训解决方案等专业技术服务。依据证监会发布的《上市公司行业分类指引》（202 修订），公司所处行业属于 C40 类：仪器仪表制造业。依据全国股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于专用仪器仪表制造中的“其他专用仪器仪表制造”（行业代码：C4029）。依据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司所处行业属于专用仪器仪表制造中的“其他专用仪器仪表制造”（行业代码：C4029）。

公司的行业地位

公司成立至今已经深耕行业 20 年，是国家重点支持的国家级专精特新“小巨人”企业，拥有“四川省顶尖创新创业团队”等殊荣，获得大禹水利科技奖、四川省科技进步奖、中国专利优秀奖、国家重点新产品等奖项，公司多项技术被认定为“国际领先”、“国际先进”水平。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定

√ 国家级 □ 省（市）级

“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，公司已荣获 2021 年度第三批国家级专精特新“小巨人”企业和第二批第一年国家重点支持的国家级专精特新“小巨人”企业，并于 2024 年 7 月 1 日复审获得授牌，有效期至 2027 年 6 月 30 日。  根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），公司已于 2023 年 10 月 16 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202351002746，有效期为 3 年。 

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	54,939,777.28	89,417,766.57	-38.56%
毛利率%	58.68%	52.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,835,071.18	12,373,710.23	-69.01%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,239,409.68	9,568,523.68	-144.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.36%	11.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.71%	8.76%	-
基本每股收益	0.1918	0.6187	-69.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,319,425.11	148,132,650.49	-0.55%
负债总计	32,834,806.00	33,380,883.82	-1.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,371,140.15	114,536,068.97	-0.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.72	5.73	-0.17%
资产负债率%（母公司）	22.64%	21.16%	-
资产负债率%（合并）	22.29%	22.53%	-
流动比率	4.28	4.29	-
利息保障倍数	10.81	56.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,015,907.77	5,180,834.12	-196.82%
应收账款周转率	1.32	2.34	-
存货周转率	1.16	2.68	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.55%	15.79%	-
营业收入增长率%	-38.56%	23.48%	-
净利润增长率%	-69.01%	51.64%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,165,854.28	21.16%	28,711,378.84	19.38%	8.55%
应收票据	262,105.00	0.18%	253,650.00	0.17%	3.33%
应收账款	31,409,902.20	21.32%	35,968,239.56	24.28%	-12.67%
交易性金融资产	42,770,970.32	29.03%	51,570,569.30	34.81%	-17.06%
预付账款	2,642,549.27	1.79%	2,764,361.64	1.87%	-4.41%
其他应收款	9,433,807.95	6.40%	5,943,720.82	4.01%	58.72%
存货	22,528,218.42	15.29%	16,743,314.94	11.30%	34.55%
其他流动资产	224,796.00	0.15%	156,252.43	0.11%	43.87%

长期待摊费用	114,086.44	0.08%	133,368.52	0.09%	-14.46%
固定资产	4,854,244.76	3.30%	4,338,282.43	2.93%	11.89%
无形资产	17,412.63	0.01%	24,941.51	0.02%	-30.19%
递延所得税资产	1,895,477.84	1.29%	1,524,570.50	1.03%	24.33%
短期借款	15,000,000.00	10.18%	12,000,000.00	8.10%	25.00%
应付账款	5,990,909.66	4.07%	9,621,148.34	6.49%	-37.73%
合同负债	5,633,779.69	3.82%	2,813,423.40	1.90%	100.25%
应付职工薪酬	3,296,427.83	2.24%	5,765,423.57	3.89%	-42.82%
应交税费	827,421.32	0.56%	1,598,912.71	1.08%	-48.25%
其他应付款	2,031,842.53	1.38%	1,211,457.14	0.82%	67.72%
其他流动负债	24,801.27	0.02%	81,731.95	0.06%	-69.66%
递延收益	29,623.70	0.02%	288,786.71	0.19%	-89.74%

项目重大变动原因

- 1、报告期末其他应收款较上年期末增加 349.09 万元，增长 58.72%，主要原因为报告期内应收的司法赔偿款增加；
- 2、报告期末存货较上年期末增加 578.49 万元，增长 34.55%，主要原因为报告期内未完工项目增加，未确认其收入，其对应的成本未结转；
- 3、报告期末其他流动资产较上年年末增加 6.85 万元，增长 43.87%，主要原因为报告期内预缴企业所得税增加；
- 4、报告期末无形资产较上年期末减少 0.75 万元，降低 30.19%，主要原因为报告期内摊销无形资产所致；
- 5、报告期末短期借款较上年期末增加 300 万元，增长 25%，主要原因为报告期内为补充公司流动资金从银行新增短期借款 300 万元；
- 6、报告期末应付账款上年期末减少 363.02 万元，降低 37.33%，主要原因为报告期内支付供应商到期货款增加；
- 7、报告期末合同负债较上年期末增加 282.04 万，增长 100.25%，主要原因为报告期内收到的客户预付款增加；
- 8、报告期末应付职工薪酬较上年期末减少 246.90 万元，降低 42.82%，主要原因为报告期内业绩下滑，计提 2024 年年年终奖减少；
- 9、报告期末应交税费较上年期末减少 77.15 万元，降低 48.25%，主要原因为报告期内销售收入下滑，导致 2024 年 12 月计提应交增值税及增值税附加税费降低；
- 10、报告期末其他应付款较上年期末增加 82.04 万元，增长 67.72%，主要原因为报告期末未支付的报销款增加；
- 11、报告期末其他流动负债较上年期末减少 5.69 万元，降低 69.66%，主要原为报告期末待转销项税减少；
- 12、报告期末递延收益较上年期末减少 25.92 万元，降低 89.74%，主要原因为报告期内转入其他收益增加。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	54,939,777.28	-	89,417,766.57	-	-38.56%
营业成本	22,700,570.34	41.32%	42,760,096.93	47.82%	-46.91%
毛利率%	58.68%	-	52.18%	-	-
税金及附加	520,313.89	0.95%	845,391.89	0.95%	-38.45%
销售费用	15,627,298.72	28.44%	17,982,163.54	20.11%	-13.10%
管理费用	6,149,782.26	11.19%	5,060,448.26	5.66%	21.53%
研发费用	13,883,110.12	25.27%	14,779,188.81	16.53%	-6.06%
财务费用	385,172.37	0.70%	242,709.24	0.27%	58.70%
信用减值损失	-3,601,337.12	-6.56%	-1,904,318.33	-2.13%	89.11%
其他收益	5,051,701.70	9.19%	4,945,024.50	5.53%	2.16%
投资收益	789,967.40	1.44%	1,476,955.81	1.65%	-46.51%
营业利润	-1,885,737.42	-3.43%	12,504,792.59	13.98%	-115.08%
营业外收入	5,458,782.03	9.94%	25,813.90	0.03%	21,046.68%
营业外支出	176,020.23	0.32%	54,541.78	0.06%	222.73%
净利润	3,732,852.44	6.79%	12,344,407.93	13.81%	-69.76%

项目重大变动原因

- 1、报告期内营业收入较去年同期减少 3,447.80 万元，降低 38.56%，主要原因为：公司高校业务板块销售业绩下滑；
- 2、营业成本较去年同期减少 2,002.95 万元，降低 46.91%，主要原因为：报告期内收入下降，营业成本结转同比减少；
- 3、税金及附加较去年同期减少 32.51 万元，降低 38.45%，主要原因为：报告期内收入下降，计提增值税附加税费减少；
- 4、财务费用较上年同期增加 14.25 万元，增长 58.70%，主要原因为：报告期内发生的银行借款金额增加导致利息支出增加；
- 5、信用减值损失较去年同期增加 169.70 万元，增长 89.11%，主要原因为：报告期内计提的应收账款坏账损失增加；
- 6、投资收益较去年同期减少 68.70 万元，降低 46.51%，主要原因为：报告期内用于购买银行理财产品的资金减少及银行理财收益率降低；
- 7、营业利润较去年同期减少 1,439.05 万元，降低 115.08%，主要原因为：报告期内营业收入减少；
- 8、营业外收入较去年同期增加 543.30 万元，增加 21046.68%，主要原因为：报告期内确认商业秘密赔偿收入增加；
- 9、营业外支出较去年同期增加 12.15 万元，增长 222.73%，主要原因为：报告期内支付的滞纳金和违约金增加；
- 10、净利润较去年同期减少 861.16 万元，降低 69.76%，主要原因为报告期内营业收入减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	52,073,611.82	88,318,346.39	-41.04%

其他业务收入	2,866,165.46	1,099,420.18	160.70%
主营业务成本	22,038,288.63	42,535,052.88	-48.19%
其他业务成本	662,281.71	225,044.05	194.29%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程无损自动化检测仪器及数据管理系统	28,726,445.79	6,060,203.10	78.90%	-33.26%	-37.76%	1.52%
工程及工业运维健康远程监测系统	1,337,194.71	619,465.88	53.67%	-69.93%	-70.12%	0.30%
检测咨询、解决方案及技术服务	10,061,685.34	2,829,546.44	71.88%	-7.93%	-15.98%	2.70%
通用应用技术产品及外购	14,814,451.44	13,191,354.92	10.96%	-52.21%	-52.17%	-0.06%
总计	54,939,777.28	22,700,570.34	58.68%	-38.56%	-46.91%	6.50%

按地区分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因

- 1、主营业务收入较去年同期减少 3,624.47 万元，减低 41.04%，主要原因为本期高校业务收入减少；
- 2、其他业务收入较去年同期增加 176.67 万元，增长 160.7%，主要原因为本期公司提供养护工大赛设备租赁业务收入增加；

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	宁夏交通职业技术学院	2,467,835.53	4.49%	否
2	滇西应用技术大学	1,993,853.26	3.63%	否
3	甘肃工业职业技术学院	1,676,517.69	3.05%	否
4	广西交通职业技术学院	1,395,710.90	2.54%	否
5	江西交通技师学院（江西省交通运输学校）	1,219,767.78	2.22%	否
合计		8,753,685.16	15.93%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	四川丹山建设工程有限公司	2,903,486.24	6.34%	否
2	成都祥忻泰建筑工程有限公司	2,851,008.50	6.22%	否
3	中拓科仪（北京）科技有限公司	1,934,515.62	4.22%	否
4	中山火炬开发区英思迪机械配件厂	1,730,308.64	3.78%	否
5	中电科（青岛）电波技术有限公司	1,313,591.13	2.87%	否
合计		10,732,910.13	23.43%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,015,907.77	5,180,834.12	-196.82%
投资活动产生的现金流量净额	8,780,893.51	-7,183,823.42	222.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,346,319.49	5,018,305.52	-126.83%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：2024 年经营活动产生的现金流量净额较上期减少 1,019.67 万元，降低 196.82%，主要原因为：销售商品、提供劳务收到的现金减少；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：2024 年投资活动产生的现金流量净额较上期增加 1,596.47 万元，增长 222.23%，主要原因为：2024 年支付购买银行理财产品金额较去年减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：2024 年筹资活动现金流量净额较上期减少 634.46 万元，降低 126.83%，主要原因为：2024 年偿还银行借款增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁波升拓	控股子公司	产品销售	15,000,000	26,233,034.26	21,842,271.63	5,200,476.00	313,413.52
成都升拓	控股子公司	检测服务	5,000,000	6,660,657.37	3,942,196.57	4,945,441.13	-556,133.74
广州升拓	控股子公司	软件信息服务	5,000,000	239,161.3	231,589.7	0	-208,609.68

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	42,770,970.32	0	不存在
合计	-	42,770,970.32	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	13,883,110.12	14,779,188.81
研发支出占营业收入的比例%	25.27%	16.53%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	6
本科以下	78	80

研发人员合计	85	87
研发人员占员工总量的比例%	60.28%	61.27%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	99	91
公司拥有的发明专利数量	50	46

(四) 研发项目情况

公司秉持技术创新是公司第一新质生产力的原则，以技术创新完成企业营收增长目的，持续推进新技术、新产品、新服务的研发工作，加大了弹性波技术在检测范围扩增、检测领域扩展、检测精度提升以及搭载机器人等方面的研究力度，加快了以 YOLO 目标检测技术为首的 AI 技术应用研究步伐，加深了检监测技术数字智慧化的研究深度。目前我国基建事业面临数字化转型难题与困境，公司以科研项目先行，积极响应国家建设数字化中国的基本政策，抓住交通工程行业数字化转型风口，走在行业技术前沿高地，形成的如智慧试验检测监测系统成果，提出了工程结构从建设到养护的全流程数字化及低成本（LCC 最小化）概念，在行业内技术水平较为领先。

近年来，根据公司发展需要与技术突破方向，公司以企业技术中心为主体，部署了以下重点研发项目：

(1) 工程无损检测专业大模型开发

该项目主要基于 Deep Seek 等自然语言大模型，构建工程检测专业大模型，通过对现有成熟的大语言模型的参数优化以及公司自身积累的宝贵的工程检测数据及资料的整理，完成工程无损检测专业大模型的开发，并与 STIMs 等系统链接。目前该项目已经启动，完成了基于百度文心一言模型的训练以及相关检测数据资料的整理，完成了基于 Dify、Coze 等大模型 workflows 平台的实际应用与预研，为后续持续开发做了一定的准备。

(2) 基于无人平台的检测技术开发

低空经济与机器人经济是我国未来的新兴产业之一，无人平台+检测技术的集成是交通、铁路、市政、水利等工程结构无损检测领域的创新发展与产业化收入提升的重要方向。公司计划以无人机、机器人作为专业化的无人平台，搭载视觉检测、弹性波检测、探地雷达等前沿无损检测技术，实现工程结构表面、内部等缺陷的检测。主要研究方向有：

- 1) 基于 LLM 大模型的无人机、机器人控制技术研发；
- 2) 基于计算机视觉技术与目标检测等 AI 模型的结构表面缺陷检测技术研究与应用；
- 3) 轻量化无人机弹性波检测设备集成的产业化研究。

(3) 持续推进“升拓云+” 2.0 模式创新

以公司技术为基础，引入 SaaS（软件即服务模式）和拼多多的“拼单”模式，形成 SDI（软件定义检测模式）。在检测设备、工程物联网以及管理软件系统等方面，构建面向试验、检测机构为主的，高校、建养机构为辅的，全新的“升拓云+” 2.0 的合作伙伴模式。在客户方面，可降低导入及运营成本，拓展业务领域和提升数字化水平；在公司方面，可以拓宽客户面，在确保利润的同时，形成压倒性的市场优势。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

升拓检测公司主要从事建筑工程类检测设备制造及销售业务，主要产品及服务为工程类嵌入式软件产品的销售、工程类无损检测服务及监测服务。由于收入确认是升拓检测公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将升拓检测公司收入确认识别为关键审计事项。

关于收入的会计政策详见附注三、23，关于收入的披露详见附注五、25。

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解、测试和评价管理层与营业收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性；

（2）查看销售合同并与管理层进行沟通，识别商品控制权转移的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则要求；

（3）结合升拓检测公司的收入确认会计政策，对本年记录的收入交易选取样本，检查收入确认相关的原始单据。对设备销售业务，检查已确认收入产品的销售合同、签收或验收依据、出库信息等；对于检测及监测服务业务，检查已确认收入项目的销售合同、检测或监测报告等；

（4）执行分析性复核程序，包括分析主要产品收入、主要客户变化情况、产品价格及毛利率的变动情况；

（5）对收入选取样本执行函证程序，以评价销售收入金额是否准确与完整；

（6）针对资产负债表日前后的收入交易选取样本，检查签收或验收依据、检测或监测报告、出库信息等原始单据，确认销售收入是否在恰当的会计期间确认。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，保障员工的合法权益，开展捐资助学活动。公司努力履行着作为企业的社会责任，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，切实保证工程质量，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	目前国内从事无损检测仪器生产、研发的企业多数规模较小，集中度较低，行业内不存在绝对领先、垄断的企业。由于无损检测市场发展前景向好，行业竞争也随之加剧，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。如果公司在行业竞争中，不能及时推出高性价比的产品，并提供高品质的服务，公司的经营业绩就有可能受到影响，进而对本公司现有市场份额构成影响。

公司治理和内部控制风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，公司在未来战略规划、内部控制、财务管理等方面迎来了更高的挑战。股份公司成立后，公司虽然完善了法人治理机制，但因股份公司成立时间较短，仍可能存在运行机制不健全的情况。因此，未来经营中公司可能存在因治理不善而影响公司持续经营的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为吴佳晔和刘秀娟夫妇，其直接或间接控制公司 51.08%的表决权。吴佳晔担任公司董事长，刘秀娟担任公司董事、总经理、营销总监，两位能够共同对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策。如果实际控制人通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及公司中小股东的利益。
核心技术人员流失和技术失密的风险	公司所属的仪器仪表制造业行业，技术进步较快、研发技术人员对公司的持续发展作用较大。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，将造成核心技术人员队伍的不稳定。另外虽然公司已采取有效措施进行技术保密，但仍存在由于核心研发人员流失等原因导致的技术失密风险。
技术与产品不能保持持续创新的风险	公司自主创新、研发和销售的无损检测仪器在土木工程领域属于行业领先的技术和产品。但随着市场需求的不断变化，技术的快速发展，市场的逐步开拓，客户可能会对公司产品提出更高的要求，如果公司没有能力或资本把握产品行业领域发展趋势，及时研究、开发出新技术、新产品和新工艺，或研发与实际生产未能同步前进，技术与产品不能保持持续创新，将对公司的市场销售和经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,446,130	4.76%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	5,446,130	4.76%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2025-002	原告/申请人	公司技术秘密受到侵害	是	5,446,130	否	已于 2024 年 12 月 22 日终审判决
----------	--------	------------	---	-----------	---	-------------------------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益的案件，将给公司经营带来积极正面的推动作用，不会对公司经营业绩产生不利影响。所涉及的款项如按终审判决及时收回，将会增加公司的现金流、缓解公司资金压力，产生一定的积极影响。

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	15,000,000	15,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易未占用公司资金、未损害公司利益，关联方为公司贷款提供连带责任保证担保经公司董事会审议，并不影响公司的独立性，不存在损害公司及股东利益的情形。本次关联交易不会导致公司对关联方形成依赖。
--

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

五、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,719,375	58.60%	0	11,719,375	58.60%
	其中：控股股东、实际控制人	1,453,100	7.27%	0	1,453,100	7.27%
	董事、监事、高管	566,385	2.83%	-51,751	514,634	2.57%
	核心员工	1,144,089	5.72%	-51,299	1,092,790	5.71%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,280,625	41.40%	0	8,280,625	41.40%
	其中：控股股东、实际控制人	4,294,500	21.47%	0	4,294,500	21.47%
	董事、监事、高管	2,335,125	11.68%	-152,250	2,182,875	10.91%

	核心员工	234,375	1.17%	0	234,375	1.17%
	总股本	20,000,000	-	0	20,000,000	-
	普通股股东人数	49				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴佳晔	4,988,000	0	4,988,000	24.94%	3,740,250	1,247,750	0	0
2	四川拓远	2,468,500	1,300	2,469,800	12.35%	1,600,000	869,800	0	0
3	张星耀	2,400,000	0	2,400,000	12.00%	0	2,400,000	0	0
4	四川佳益	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000	0	0
5	沈正宁	1,459,527	0	1,459,527	7.30%	0	1,459,527	0	0
6	安宁	1,270,000	0	1,270,000	6.35%	1,012,500	257,500	0	0
7	吴曾炜	791,009	0	791,009	3.96%	693,000	98,009	0	0
8	刘秀娟	759,600	0	759,600	3.80%	554,250	205,350	0	0
9	吴佳尔	559,800	0	559,800	2.80%	0	559,800	0	0
10	张宇科	288,000	0	288,000	1.44%	216,000	72,000	0	0
	合计	16,984,436	1,300	16,985,736	84.93%	7,816,000	9,169,736	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：吴佳晔持有四川拓远 70.7%股份，为四川拓远实际控制人。吴佳晔为四川佳益执行事务合伙人。吴佳晔与刘秀娟为夫妻关系，吴曾炜与吴佳晔、吴佳尔为父子关系，吴佳晔与吴佳尔为兄弟关系。

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐ 是 ☒ 否

(一) 控股股东情况

吴佳晔，男，1970 年 4 月出生，中国国籍，拥有日本永久居留权，清华大学博士学历。1996 年 1 月至 1997 年 12 月，在日本青木建设技术研究所任客座研究员；1998 年 1 月至 2007 年 5 月，历任日本セントラル技研主任工程师、部门经理、副社长等职务；2004 年 6 月至 2015 年 10 月，曾任四川升拓检测技术有限责任公司副董事长、总经理等职务；2015 年 10 月至今，曾任公司董事长、总经理，目前担任公司董事长；2007 年 10 月至今，曾任四川拓远董事、总经理、执行董事等职务，目前担任

执行董事。2014 年 2 月至今，曾任宁波升拓检测技术有限公司董事长、执行董事、总经理等职务，目前担任执行董事；2008 年 8 月至今，担任四川理工学院建筑工程学院教授；2016 年 3 月至 2017 年 9 月，担任四川理工学院土木工程学院院长。2017 年 9 月至今，担任四川轻化工大学（原名“四川理工学院”）土木工程学院名誉院长。2020 年 6 月至今，担任西南石油大学机电工程学院教授、博士生导师。

（二）实际控制人情况

公司的共同实际控制人为吴佳晔和刘秀娟夫妇。吴佳晔简历见上。

刘秀娟，女，1981 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009 年 3 月至 2015 年 10 月，曾任四川升拓检测技术有限责任公司销售部经理、营销客服中心副总监、营销总监等职务。2015 年 10 月至今，曾任公司董事、副总经理，目前担任董事、总经理、营销总监。2014 年 2 月至今，曾任宁波升拓检测技术有限公司监事，目前担任总经理。2016 年 4 月至今，担任四川拓远企业管理有限公司监事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

十一、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√ 适用 □ 不适用

2024 年 5 月 17 日召开的公司 2023 年年度股东大会审议通过《关于 2023 年年度利润分配的议案》。2024 年 5 月 24 日披露《2023 年年度权益分派实施公告》，本公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2024 年 5 月 31 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。
--

(二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

□ 是 √ 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴佳晔	董事长	男	1970年4月	2024年9月20日	2027年9月19日	4,988,000	0	4,988,000	24.94%
刘秀娟	董事、总经理、营销总监	女	1981年9月	2024年9月20日	2027年9月19日	759,600	0	759,600	3.80%
安宁	董事	男	1980年9月	2024年9月20日	2027年9月19日	1,270,000	0	1,270,000	6.35%
吴曾炜	董事	男	1943年10月	2024年9月20日	2027年9月19日	791,009	0	791,009	3.96%
廖小莉	董事、财务总监	女	1986年8月	2024年9月20日	2027年9月19日	118,000	0	118,000	0.59%
罗毅	董事（离任）	男	1964年7月	2021年9月17日	2024年9月16日	30,000	0	30,000	0.15%
李科	监事会主席	男	1987年5月	2024年9月20日	2027年9月19日	139,500	0	139,500	0.70%
张宇科	监事	男	1987年6月	2024年9月20日	2027年9月19日	288,000	0	288,000	1.44%
杨益	监事	女	1999年9月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%
张亮	监事	男	1989年	2021年	2024年	139,500	0	139,500	0.70%

	会 席 (离 任)		8 月	9 月 17 日	9 月 16 日				
陈靓	董事 会秘 书	女	1989 年 9 月	2024 年 9 月 20 日	2027 年 9 月 19 日	91,000	0	91,000	0.46%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吴佳晔与刘秀娟为夫妻关系；吴曾炜与吴佳晔为父子关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗毅	董事	离任	无	离任
张亮	监事会主席	离任	无	离任
廖小莉	财务总监	新任	董事、财务总监	新任
杨益	无	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√ 适用 □ 不适用

廖小莉，女，1986 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2008 年 7 月至 2015 年 10 月，历任四川升拓检测技术有限公司会计、财务部副经理、经理等职务；2015 年 10 月至今，任公司财务总监。

杨益，女，1999 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2021 年 6 月至 2023 年 1 月，任公司行政助理；2023 年 2 月至今，任公司董事长助理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	0	0	11
财务人员	4	1	0	5
行政人员	8	0	2	6
销售人员	33	3	3	34
技术人员	85	8	6	87
员工总计	141	12	11	142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	6
本科	101	104
专科	30	29
专科以下	2	2
员工总计	141	142

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司制定《薪酬管理制度》，公司与所有员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，并为员工缴纳五险一金。

人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训学习、在职员工业务和管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

报告期内，无需公司承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。股份公司设立以来，公司股东大会、董事会、监事会的召开程序严格遵守《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则的规定，没有发生损害股东、债权人或第三人合法权益的情况。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	XYZH/2025CDAA5B0131			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐洪荣	李兵		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告

XYZH/2025CDAA5B0131

四川升拓检测技术股份有限公司

四川升拓检测技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川升拓检测技术股份有限公司（以下简称升拓检测公司）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了升拓检测公司 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，我们独立于升拓检测公司，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。

1.收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
升拓检测公司主要从事建筑工程类检测设备制造及销售业务，主要产品及服务为工程类嵌入式软件产品的销售、工程类无损检测服务及监测服务。由于收入确认是升拓检测公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将升拓检测公司收入确认识别为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注三、23 以及附注五、25 之相关说明。	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解、测试和评价管理层与营业收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； （2）查看销售合同并与管理层进行沟通，识别商品控制权转移的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则要求； （3）结合升拓检测公司的收入确认会计政策，对本年记录的收入交易选取样本，检查收入确认相关的原始单据。对设备销售业务，检查已确认收入产品的销售合同、签收或验收依据、出库信息等；对于检测及监测服务业务，检查已确认收入项目的销售合同、检测或监测报告等； （4）执行分析性复核程序，包括分析主要产品收入、主要客户变化情况、产品价格及毛利率的变动情况； （5）对收入选取样本执行函证程序，以评价销售收入金额是否准确与完整； （6）针对资产负债表日前后的收入交易选取样本，检查签收或验收依据、检测或监测报告、出库信息等原始单据，确认销售收入是否在恰当的会计期间确认。

四、 其他信息

升拓检测公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括升拓检测公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估升拓检测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升拓检测公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督升拓检测公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对升拓检测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升拓检测公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	五、1	31,165,854.28	28,711,378.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	42,770,970.32	51,570,569.30
衍生金融资产			
应收票据	五、3	262,105.00	253,650.00
应收账款	五、4	31,409,902.20	35,968,239.56
应收款项融资			
预付款项	五、5	2,642,549.27	2,764,361.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	9,433,807.95	5,943,720.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	22,528,218.42	16,743,314.94
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	224,796.00	156,252.43
流动资产合计		140,438,203.44	142,111,487.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,854,244.76	4,338,282.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	17,412.63	24,941.51
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	114,086.44	133,368.52

递延所得税资产	五、12	1,895,477.84	1,524,570.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,881,221.67	6,021,162.96
资产总计		147,319,425.11	148,132,650.49
流动负债：			
短期借款	五、13	15,000,000.00	12,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	5,990,909.66	9,621,148.34
预收款项			
合同负债	五、15	5,633,779.69	2,813,423.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	3,296,427.83	5,765,423.57
应交税费	五、17	827,421.32	1,598,912.71
其他应付款	五、18	2,031,842.53	1,211,457.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	24,801.27	81,731.95
流动负债合计		32,805,182.30	33,092,097.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	29,623.70	288,786.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,623.70	288,786.71

负债合计		32,834,806.00	33,380,883.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	26,511,392.63	26,511,392.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	10,000,000.00	9,913,810.63
一般风险准备			
未分配利润	五、24	57,859,747.52	58,110,865.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,371,140.15	114,536,068.97
少数股东权益		113,478.96	215,697.70
所有者权益（或股东权益）合计		114,484,619.11	114,751,766.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		147,319,425.11	148,132,650.49

法定代表人：吴佳晔

主管会计工作负责人：廖小莉

会计机构负责人：廖小莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		20,454,920.96	25,929,717.83
交易性金融资产		28,900,000.00	30,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据		262,105.00	-
应收账款	十五、1	27,440,984.70	29,937,343.92
应收款项融资			
预付款项		2,600,700.07	2,684,527.59
其他应收款	十五、2	11,418,157.95	5,890,981.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,363,976.53	16,333,155.24
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		224,796.00	34,381.60

流动资产合计		113,665,641.21	111,710,107.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	20,277,679.72	20,277,679.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,641,013.54	4,055,901.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		17,208.28	24,124.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		114,086.44	133,368.52
递延所得税资产		1,854,402.71	1,499,448.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,904,390.69	25,990,522.42
资产总计		140,570,031.90	137,700,630.22
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,907,310.37	9,299,775.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,671,206.77	4,217,145.37
应交税费		745,338.57	1,588,281.64
其他应付款		1,811,730.60	1,098,927.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,633,779.69	2,592,626.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		24,801.27	53,028.41
流动负债合计		31,794,167.27	28,849,784.92
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		29,623.70	288,786.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,623.70	288,786.71
负债合计		31,823,790.97	29,138,571.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,534,072.35	26,534,072.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,000,000.00	9,913,810.63
一般风险准备			
未分配利润		52,212,168.58	52,114,175.61
所有者权益（或股东权益）合计		108,746,240.93	108,562,058.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		140,570,031.90	137,700,630.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		54,939,777.28	89,417,766.57
其中：营业收入	五、25	54,939,777.28	89,417,766.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,266,247.70	81,430,635.96
其中：营业成本	五、25	22,700,570.34	42,760,096.93
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	520,313.89	845,391.89
销售费用	五、27	15,627,298.72	17,742,800.83
管理费用	五、28	6,149,782.26	5,060,448.26
研发费用	五、29	13,883,110.12	14,779,188.81
财务费用	五、30	385,172.37	242,709.24
其中：利息费用		346,319.49	226,695.48
利息收入		26,763.30	33,012.94
加：其他收益	五、31	5,051,701.70	4,945,024.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	789,967.40	1,476,955.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	200,401.02	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-3,601,337.12	-1,904,318.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,885,737.42	12,504,792.59
加：营业外收入	五、35	5,458,782.03	25,813.90
减：营业外支出	五、36	176,020.23	54,541.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,397,024.38	12,476,064.71
减：所得税费用	五、37	-335,828.06	131,656.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,732,852.44	12,344,407.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,732,852.44	12,344,407.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-102,218.74	-29,302.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,835,071.18	12,373,710.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,732,852.44	12,344,407.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,835,071.18	12,373,710.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-102,218.74	-29,302.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1918	0.6187
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1918	0.6187

法定代表人：吴佳晔

主管会计工作负责人：廖小莉

会计机构负责人：廖小莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	47,873,373.20	81,108,535.51
减：营业成本	十五、4	19,876,302.50	40,036,036.12
税金及附加		496,620.27	821,972.57
销售费用		14,061,598.19	16,215,398.14
管理费用		5,541,602.33	4,585,025.17
研发费用		11,578,304.71	12,060,297.76
财务费用		354,981.23	221,868.46
其中：利息费用		314,486.15	197,694.47
利息收入		20,249.72	22,832.38
加：其他收益		5,049,639.60	4,941,300.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	488,389.92	999,684.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,002,702.46	-1,643,417.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,500,708.97	11,465,504.70
加：营业外收入		5,458,782.02	25,810.20
减：营业外支出		130,064.45	54,541.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,828,008.60	11,436,773.18
减：所得税费用		-356,173.74	124,494.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,184,182.34	11,312,278.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,184,182.34	11,312,278.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,184,182.34	11,312,278.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,033,829.72	91,700,954.45
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,705,762.05	3,138,952.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,994,119.72	4,528,621.48
经营活动现金流入小计		71,733,711.49	99,368,528.17
购买商品、接受劳务支付的现金		35,714,269.54	42,445,989.62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,964,241.53	22,361,592.52
支付的各项税费		5,613,160.34	10,695,107.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	12,457,947.85	18,685,004.84
经营活动现金流出小计		76,749,619.26	94,187,694.05
经营活动产生的现金流量净额		-5,015,907.77	5,180,834.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、38	50,000,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		789,967.40	1,316,424.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,789,967.40	61,316,424.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,009,073.89	1,000,247.88
投资支付的现金	五、38	41,000,000.00	67,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,009,073.89	68,500,247.88
投资活动产生的现金流量净额		8,780,893.51	-7,183,823.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			245,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	12,245,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,346,319.49	2,226,694.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,346,319.49	7,226,694.48
筹资活动产生的现金流量净额		-1,346,319.49	5,018,305.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,418,666.25	3,015,316.22
加：期初现金及现金等价物余额		28,698,781.37	25,683,465.15
六、期末现金及现金等价物余额		31,117,447.62	28,698,781.37

法定代表人：吴佳晔

主管会计工作负责人：廖小莉

会计机构负责人：廖小莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,574,299.98	81,576,885.43
收到的税费返还		1,705,762.05	3,138,952.24
收到其他与经营活动有关的现金		2,985,544.03	4,417,029.37
经营活动现金流入小计		62,265,606.06	89,132,867.04
购买商品、接受劳务支付的现金		33,111,426.20	40,039,076.78
支付给职工以及为职工支付的现金		17,841,570.30	17,508,973.28
支付的各项税费		5,474,477.69	10,169,594.37
支付其他与经营活动有关的现金		13,525,067.81	18,216,048.85
经营活动现金流出小计		69,952,542.00	85,933,693.28
经营活动产生的现金流量净额		-7,686,935.94	3,199,173.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		488,389.92	999,684.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		26,488,389.92	31,999,684.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		997,573.89	688,233.88
投资支付的现金		24,000,000.00	34,255,000.00

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		24,997,573.89	34,943,233.88
投资活动产生的现金流量净额		1,490,816.03	-2,943,549.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,314,486.15	2,197,694.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		14,314,486.15	7,197,694.47
筹资活动产生的现金流量净额		685,513.85	2,802,305.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,510,606.06	3,057,929.45
加：期初现金及现金等价物余额		25,917,120.36	22,859,190.91
六、期末现金及现金等价物余额		20,406,514.30	25,917,120.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				26,511,392.63				9,913,810.63		58,110,865.71	215,697.70	114,751,766.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				26,511,392.63				9,913,810.63		58,110,865.71	215,697.70	114,751,766.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									86,189.37		-251,118.19	-102,218.74	-267,147.56
（一）综合收益总额											3,835,071.18	-102,218.74	3,732,852.44
（二）所有者投入和减少资本												-	-
1．股东投入的普通股													-
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								86,189.37	-4,086,189.37			-4,000,000.00	
1. 提取盈余公积								86,189.37	-86,189.37				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配									-4,000,000.00			-4,000,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				26,511,392.63			10,000,000.00	57,859,747.52	113,478.96		114,484,619.11	

项目	2023 年												
	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				26,511,392.63				8,782,582.75		48,868,383.36		104,162,358.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	26,511,392.63	-	-	-	8,782,582.75	-	48,868,383.36	-	104,162,358.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,131,227.88	-	9,242,482.35	215,697.70	10,589,407.93
（一）综合收益总额											12,373,710.23	-29,302.30	12,344,407.93
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245,000.00	245,000.00
1. 股东投入的普通股												245,000.00	245,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,131,227.88	-	-3,131,227.88		-2,000,000.00	
1. 提取盈余公积									1,131,227.88		-1,131,227.88			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,000,000.00		-2,000,000.00	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	26,511,392.63	-	-	-	9,913,810.63	-	58,110,865.71	215,697.70	114,751,766.67	

法定代表人：吴佳晔

主管会计工作负责人：廖小莉

会计机构负责人：廖小莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				26,534,072.35				9,913,810.63		52,114,175.61	108,562,058.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				26,534,072.35				9,913,810.63		52,114,175.61	108,562,058.59
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									86,189.37		97,992.97	184,182.34
(一) 综合收益总额											4,184,182.34	4,184,182.34
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								86,189.37		-4,086,189.37	-4,000,000.00
1. 提取盈余公积								86,189.37		-86,189.37	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,000,000.00	-4,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	20,000,000.00				26,534,072.35			10,000,000.00		52,212,168.58	108,746,240.93

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	26,534,072.35	-	-	-	8,782,582.75		43,933,124.74	99,249,779.84
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	26,534,072.35	-	-	-	8,782,582.75		43,933,124.74	99,249,779.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,131,227.88		8,181,050.87	9,312,278.75
（一）综合收益总额											11,312,278.75	11,312,278.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,131,227.88		-3,131,227.88	-2,000,000.00
1．提取盈余公积									1,131,227.88		-1,131,227.88	-
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的											-2,000,000.00	-2,000,000.00

分配												
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	26,534,072.35	-	-	-	9,913,810.63		52,114,175.61	108,562,058.59

三、 财务附注

一、 公司的基本情况

四川升拓检测技术股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）前身系四川升拓检测技术有限责任公司，于 2004 年 6 月 22 日由吴曾炜、吴佳晔、刘沛清、黄新、张绳铨、刘亮晖共同发起设立。2015 年 8 月 28 日，经四川升拓检测技术有限责任公司临时股东会决议同意，全体股东以 2015 年 7 月 31 日为基准日经审计的净资产 16,332,314.25 元按 1:0.551055 的比例折合 9,000,000 股份（每股面值 1 元）整体变更为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川升拓检测技术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[2016]6455 号）批准，公司于 2016 年 9 月 7 日起在全国股转系统挂牌，股票代码为：839148

本公司统一社会信用代码：91510300762334306G；注册地址：四川省自贡市沿滩区金川东路 21 号（厂房）；办公地址：四川省成都市武侯区武兴五路 355 号西部智谷 A 区 4 号楼 7 层。法定代表人：吴佳晔。

本集团属仪器仪表制造业行业，主要从事建筑工程类检测设备制造及销售业务。主要产品及服务为工程类嵌入式软件产品的销售、工程类无损检测服务及监测服务。

本财务报表于 2025 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2、 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产分类及折旧方法、无形资

产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	出现特别信用风险且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项核销	五、4	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	五、14	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要的合同负债	五、15	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合

并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（2） 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的加权平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即之前确认的金融资产从资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资

产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3）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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产

为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型和、应收款项账龄等。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信

用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄计算逾期账龄。

各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以是否为本集团合并范围内公司为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2）其他应收款的减值测试方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、账龄等为共同风险特征，对其他应收款进行分组

并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以是否为本集团合并范围内公司为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。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。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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，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。

本集团原材料、库存商品、在产品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

12. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10（4）金融工具减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业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。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
2	机器设备	10.00	5.00	9.50
3	运输工具	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
4	办公设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
5	电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，自达到预定可使用状态之日起
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
专利技术	年限平均法	10.00	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
非专利技术	年限平均法		

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、委外支出、其他费用等。集团对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无

形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租赁房屋装修费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、工伤保险和生育保险等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议产生，在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按无风险利率折现率折现后计入当期损益。

22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义

务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）具体收入确认原则：

本集团的营业收入主要包括产品销售收入、检测及监测服务收入、技术开发（委托）收入。

①产品销售收入：在产品发出并经调试完成，购买方对产品整体验收合格，并取得相应的设备签（验）收单后确认收入；

②检测及监测服务收入：检测及监测服务已完成，出具检测或者监测报告并经对方认可后确认收入。

③技术开发（委托）收入：公司技术开发已完成，出具研究报告并经专家委员会评审验收出具技术项目验收证明后确认收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关费用的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用

的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延

长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。根据相关要求，本集团对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号--或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行上述新的会计政策，并对可比报表进行了追溯调整，财务报表相关项目调整如下：

合并财务报表

项目	2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	42,520,734.22	239,362.71	42,760,096.93
销售费用	17,982,163.54	-239,362.71	17,742,800.83

母公司财务报表

项目	2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后

营业成本	39,796,673.41	239,362.71	40,036,036.12
销售费用	16,454,760.85	-239,362.71	16,215,398.14

（2）会计估计变更

本集团本年度内无需要披露的重大会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	税率	计税基数
增值税	13.00%/6.00%	应税收入
所得税	15.00%/5.00%	应纳税所得额
城市维护建设税	7.00%	应纳流转税额
教育费附加	3.00%	应纳流转税额
地方教育附加	2.00%	应纳流转税额

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
升拓检测	15.00%
宁波升拓	5.00%
成都升拓	5.00%
广州升拓	5.00%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

1) 高新技术企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。2023 年 10 月 16 日，本公司经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202351002746，有效期为三年。2023 年度至 2025 年度，本公司享受高新技术企业所得税优惠税率 15.00%。

2) 研究开发费用企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《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；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本集团 2024 年度享受企业技术开发费税前加计扣除 100.00%的优惠政策。

3) 小型微利企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局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)：2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。

子公司成都升拓、宁波升拓、广州升拓享受小型微利企业所得税优惠政策。

(2) 增值税

本公司于 2012 年 8 月 15 日取得经中华人民共和国国家版权局审核并登记的“计算机软件著作权登记证书”，于 2016 年 10 月 31 日经四川省软件行业协会审核并授予“软件企业认定证书”(证书编号：川 RQ-2016-0157)。根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)文件规定，本集团向主管税务机关备案产品的嵌入式软件产品增值税实际税负超过 3.00%部分，享受即征即退的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《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。本公司 2024 年度享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	37,010.05	17,876.05

银行存款	31,053,105.92	28,659,789.89
其他货币资金	75,738.31	33,712.90
存放财务公司存款		
合计	31,165,854.28	28,711,378.84
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	48,406.66	12,597.47
合计	48,406.66	12,597.47

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,770,970.32	51,570,569.30
其中：理财产品	42,770,970.32	51,570,569.30
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		
合计	42,770,970.32	51,570,569.30

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	212,800.00	
商业承兑汇票	51,900.00	267,000.00
合计	264,700.00	267,000.00
减：坏账准备	2,595.00	13,350.00
账面价值	262,105.00	253,650.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	264,700.00	100.00	2,595.00	5.00	262,105.00

其中：账龄组合	51,900.00	19.61	2,595.00	5.00	49,305.00
无风险组合	212,800.00	80.39			212,800.00
合计	264,700.00	100.00	2,595.00	—	262,105.00

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	267,000.00	100.00	13,350.00	5.00	253,650.00
其中：账龄组合	267,000.00	100.00	13,350.00	5.00	253,650.00
无风险组合					
合计	267,000.00	100.00	13,350.00	—	253,650.00

1) 应收票据按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,900.00	2,595.00	5.00
合计	51,900.00	2,595.00	

2) 应收票据按无风险组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,800.00		
合计	212,800.00		

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,350.00	-10,755.00				2,595.00
合计	13,350.00	-10,755.00				2,595.00

(4) 年末无质押的应收票据。

(5) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,195,333.63	24,382,680.92
1-2 年	12,538,581.01	6,401,003.81
2-3 年	4,582,960.07	6,097,743.44
3-4 年	4,584,347.38	3,949,621.00
4-5 年	3,405,353.00	953,920.00
5 年以上	1,437,384.00	549,379.00
合计	40,743,959.09	42,334,348.17

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,743,959.09	100.00	9,334,056.89	22.91	31,409,902.20
其中：账龄组合	40,743,959.09	100.00	9,334,056.89	22.91	31,409,902.20
合计	40,743,959.09	100.00	9,334,056.89	—	31,409,902.20

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,334,348.17	100.00	6,366,108.61	15.04	35,968,239.56
其中：账龄组合	42,334,348.17	100.00	6,366,108.61	15.04	35,968,239.56
合计	42,334,348.17	100.00	6,366,108.61	—	35,968,239.56

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,195,333.63	709,766.68	5.00
1-2 年	12,538,581.01	1,253,858.11	10.00
2-3 年	4,582,960.07	916,592.01	20.00
3-4 年	4,584,347.38	2,292,173.69	50.00
4-5 年	3,405,353.00	2,724,282.40	80.00
5 年以上	1,437,384.00	1,437,384.00	100.00
合计	40,743,959.09	9,334,056.89	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,366,108.61	2,967,948.28				9,334,056.89
合计	6,366,108.61	2,967,948.28				9,334,056.89

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 6,525,398.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 16.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 829,664.91 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,353,561.43	89.07	2,514,591.67	90.96
1 至 2 年	63,718.12	2.41	111,551.61	4.04
2 至 3 年	99,151.36	3.75	32,179.00	1.16
3 年以上	126,118.36	4.77	106,039.36	3.84
合计	2,642,549.27	100.00	2,764,361.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 988,349.02 元，占预付

款项年末余额合计数的比例 37.40%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,433,807.95	5,943,720.82
合计	9,433,807.95	5,943,720.82

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	5,477,846.74	7,083,328.51
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	
其他	427,511.51	128,928.77
合计	11,351,488.25	7,212,257.28

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,618,256.50	3,758,601.53
1-2 年	1,107,282.00	696,565.00
2-3 年	441,045.00	1,622,801.75
3-4 年	1,509,745.75	836,768.00
4-5 年	461,008.00	147,005.00
5 年以上	214,151.00	150,516.00
合计	11,351,488.25	7,212,257.28

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,351,488.25	100.00	1,917,680.30	16.89	9,433,807.95
其中：账龄组合	11,351,488.25	100.00	1,917,680.30	16.89	9,433,807.95
合计	11,351,488.25	100.00	1,917,680.30	—	9,433,807.95

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,212,257.28	100.00	1,268,536.46	17.59	5,943,720.82
其中：账龄组合	7,212,257.28	100.00	1,268,536.46	17.59	5,943,720.82
合计	7,212,257.28	100.00	1,268,536.46	—	5,943,720.82

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,618,256.50	380,912.82	5.00
1-2年	1,107,282.00	110,728.20	10.00
2-3年	441,045.00	88,209.00	20.00
3-4年	1,509,745.75	754,872.88	50.00
4-5年	461,008.00	368,806.40	80.00
5年以上	214,151.00	214,151.00	100.00
合计	11,351,488.25	1,917,680.30	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,268,536.46			1,268,536.46
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	649,143.84			649,143.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
2024 年 12 月 31 日余额	1,917,680.30			1,917,680.30

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,268,536.46	649,143.84				1,917,680.30
合计	1,268,536.46	649,143.84				1,917,680.30

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	1 年以内	47.98	272,306.50
江苏航运职业技术学院	保证金、押金	407,000.00	2-5 年	3.59	206,680.00
云南交通职业技术学院	保证金、押金	339,510.00	1 年以内、2-4 年	2.99	38,764.50
内蒙古建筑职业技术学院	保证金、押金	319,990.00	1-2 年	2.82	31,999.00
山东水利职业技术学院	保证金、押金	270,370.00	2-5 年	2.38	164,357.00
合计	—	6,783,000.00	—	59.76	714,107.00

7. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,372,650.69		8,372,650.69	8,709,548.36		8,709,548.36
周转材料	20,141.38		20,141.38	42,752.69		42,752.69
库存商品	2,702,332.97		2,702,332.97	2,164,901.21		2,164,901.21

合同履约成本	3,931,744.63		3,931,744.63	1,773,434.81		1,773,434.81
发出商品	7,497,035.85		7,497,035.85	4,039,500.97		4,039,500.97
委托加工物资	4,312.90		4,312.90	13,176.90		13,176.90
合计	22,528,218.42		22,528,218.42	16,743,314.94		16,743,314.94

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证/待抵扣进项税		47,870.02
预缴所得税	224,796.00	108,359.92
其他	-	22.49
合计	224,796.00	156,252.43

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	4,854,244.76	4,338,282.43
固定资产清理	-	-
合计	4,854,244.76	4,338,282.43

9.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	6,075,645.74	4,449,396.88	1,493,744.91	1,503,563.82	13,522,351.35
2. 本年增加金额		975,365.75	643,237.24	123,808.47	1,742,411.46
(1) 购置		279,344.52	643,237.24	86,492.13	1,009,073.89
(2) 存货转入		696,021.23		37,316.34	733,337.57
3. 本年减少金额				-	-
4. 年末余额	6,075,645.74	5,424,762.63	2,136,982.15	1,627,372.29	15,264,762.81
二、累计折旧					
1. 年初余额	3,736,959.58	3,190,081.26	1,073,237.84	1,183,790.24	9,184,068.92
2. 本年增加金额	290,700.57	584,437.29	206,949.25	144,362.02	1,226,449.13
(1) 计提	290,700.57	584,437.29	206,949.25	144,362.02	1,226,449.13
3. 本年减少金额				-	-
4. 年末余额	4,027,660.15	3,774,518.55	1,280,187.09	1,328,152.26	10,410,518.05
三、减值准备					

四、账面价值					
1. 年末账面价值	2,047,985.59	1,650,244.08	856,795.06	299,220.03	4,854,244.76
2. 年初账面价值	2,338,686.16	1,259,315.62	420,507.07	319,773.58	4,338,282.43

10. 无形资产

项目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	87,924.44	44,074.25	131,998.69
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	87,924.44	44,074.25	131,998.69
二、累计摊销			
1. 年初余额	65,387.11	41,670.07	107,057.18
2. 本年增加金额	5,589.52	1,939.36	7,528.88
(1) 计提	5,589.52	1,939.36	7,528.88
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	70,976.63	43,609.43	114,586.06
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	16,947.81	464.82	17,412.63
2. 年初账面价值	22,537.33	2,404.18	24,941.51

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
总部楼二次装修费用	133,368.52		19,282.08		114,086.44
合计	133,368.52		19,282.08		114,086.44

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,661,823.63	1,517,123.29	7,335,064.62	1,050,015.09
递延收益	29,623.70	4,443.56	288,786.71	43,318.01
可抵扣亏损	2,492,739.90	373,910.99	2,874,915.99	431,237.40

合计	13,184,187.23	1,895,477.84	10,498,767.32	1,524,570.50
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	592,508.56	312,930.45
可抵扣亏损	8,625,832.77	6,266,084.99
合计	9,218,341.33	6,579,015.44

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025 年	40.00	40.00	
2026 年	4,286,285.15	4,286,285.15	
2027 年	457,788.52	457,788.52	
2028 年	1,521,971.32	1,521,971.32	
2029 年	2,359,747.78	-	
合计	8,625,832.77	6,266,084.99	

13. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	15,000,000.00	12,000,000.00
合计	15,000,000.00	12,000,000.00

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,885,861.20	9,338,261.89
1-2 年	1,979,696.46	220,484.45
2-3 年	62,950.00	4,690.00
3 年以上	62,402.00	57,712.00
合计	5,990,909.66	9,621,148.34

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	5,633,779.69	2,813,423.40
合计	5,633,779.69	2,813,423.40

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,756,845.34	19,206,660.87	21,677,328.96	3,286,177.25
离职后福利-设定提存计划	8,578.23	1,452,923.38	1,451,251.03	10,250.58
合计	5,765,423.57	20,659,584.25	23,128,579.99	3,296,427.83

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,102,933.06	17,080,169.74	19,548,735.77	2,634,367.03
职工福利费		362,571.24	362,571.24	
社会保险费	5,281.38	867,629.76	866,772.93	6,138.21
其中：医疗保险费	5,073.73	769,636.92	768,984.09	5,726.56
工伤保险费	207.65	96,995.32	96,791.32	411.65
生育保险费		997.52	997.52	
住房公积金	1,048.50	756,962.52	743,416.52	14,594.50
工会经费和职工教育经费	647,582.40	139,327.61	155,832.50	631,077.51
合计	5,756,845.34	19,206,660.87	21,677,328.96	3,286,177.25

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	8,306.80	1,401,218.78	1,399,605.53	9,920.05
失业保险费	271.43	51,704.60	51,645.50	330.53
合计	8,578.23	1,452,923.38	1,451,251.03	10,250.58

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	701,102.92	1,395,429.64
企业所得税	15,495.48	4,563.89
个人所得税	28,274.64	28,712.60
城市维护建设税	42,191.34	96,578.85
教育费附加	18,772.89	42,028.93
地方教育费附加	11,363.80	26,867.80
其他	10,220.25	4,731.00
合计	827,421.32	1,598,912.71

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,031,842.53	1,211,457.14
合计	2,031,842.53	1,211,457.14

18.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代收代付款	30,716.61	12,058.73
保证金	73,879.00	117,200.00
未付费用	1,914,053.46	1,063,199.45
其他	13,193.46	18,998.96
合计	2,031,842.53	1,211,457.14

19. 其他流动负债

款项性质	年末余额	年初余额
待转销项税	24,801.27	81,731.95
合计	24,801.27	81,731.95

20. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	288,786.71		259,163.01	29,623.70
合计	288,786.71		259,163.01	29,623.70

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
自贡市科学技术局 省科技成果转化项目资金	248,734.42		219,110.72		29,623.70	与收益相关
自贡市市场监督管理局高新分局知识产权专项资金	40,052.29		40,052.29			与收益相关
合计	288,786.71		259,163.01		29,623.70	

21. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

22. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	26,482,809.30			26,482,809.30
其他资本公积	28,583.33			28,583.33
合计	26,511,392.63			26,511,392.63

23. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,913,810.63	86,189.37		10,000,000.00
合计	9,913,810.63	86,189.37		10,000,000.00

24. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	58,110,865.71	48,868,383.36
调整后年初未分配利润	58,110,865.71	48,868,383.36
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,835,071.18	12,373,710.23
减：提取法定盈余公积	86,189.37	1,131,227.88
应付普通股股利	4,000,000.00	2,000,000.00
本年年末余额	57,859,747.52	58,110,865.71

25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,073,611.82	22,038,288.63	88,318,346.39	42,535,052.88
其他业务	2,866,165.46	662,281.71	1,099,420.18	225,044.05
合计	54,939,777.28	22,700,570.34	89,417,766.57	42,760,096.93

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
产品类别		
其中：销售产品	42,011,926.48	19,208,742.19
监测及检测服务	10,061,685.34	2,829,546.44
其他	2,866,165.46	662,281.71
合计	54,939,777.28	22,700,570.34
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点确认	54,939,777.28	22,700,570.34
在某一时段内确认		
合计	54,939,777.28	22,700,570.34

26. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	259,676.03	459,271.57
教育费附加	110,981.34	196,711.26
地方教育费附加	74,220.31	131,140.83
房产税	24,880.84	24,880.84
车船税	2,430.00	2,640.00
城镇土地使用税	315.40	315.40
印花税	46,640.22	28,460.51
其他	1,169.75	1,971.48
合计	520,313.89	845,391.89

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	7,306,707.53	8,386,324.82
差旅费	2,543,048.50	2,963,493.08
业务招待费	1,633,276.12	2,006,783.67

宣传费	1,390,287.82	1,021,022.23
办公费	1,208,771.21	1,828,156.12
大赛服务费	635,735.81	-
服务费	401,205.42	713,895.58
折旧费	277,157.72	475,731.19
交通费	227,187.56	187,390.03
其他	3,921.03	160,004.11
合计	15,627,298.72	17,742,800.83

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,573,766.97	2,470,341.81
中介咨询费	1,290,401.81	600,017.02
办公及差旅费	820,907.85	701,372.39
租赁费等	676,407.82	505,108.40
其他	404,714.22	409,752.37
折旧费	328,052.79	291,934.65
业务招待费	55,530.80	81,921.62
合计	6,149,782.26	5,060,448.26

29. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,771,363.87	10,791,855.07
直接材料	2,172,716.50	2,294,673.46
技术开发与服务费	779,222.41	409,701.34
折旧费	492,761.29	466,386.46
办公及差旅费等	332,296.03	506,409.28
测试化验费	325,100.03	157,630.14

其他	9,649.99	152,533.06
合计	13,883,110.12	14,779,188.81

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	346,319.49	226,694.48
减：利息收入	26,763.30	33,012.94
加：汇兑损失	13,244.78	5,440.03
加：其他支出	52,371.40	43,587.67
合计	385,172.37	242,709.24

31. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,901,325.06	4,893,591.42
个税手续费返还	7,948.92	10,340.74
增值税加计抵减额	142,427.72	41,092.34
合计	5,051,701.70	4,945,024.50

(2) 本年其他收益政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退返还	1,705,762.05	3,138,952.24	与收益相关
2023 年国家中小企业发展专项资金	2,130,000.00		与收益相关
中央引导地方科技发展资金（科技成果转化）	500,000.00		与收益相关
四川省“天府科创贷”融资成本补助	114,000.00		与收益相关
2022 年度四川专利奖授奖	50,000.00		与收益相关
企业研发投入增长奖励	141,400.00		与收益相关
高校学生就业补贴款	1,000.00		与收益相关
天府益企计划奖补-基于弹性波的工程结构无损检测技术		500,000.00	与收益相关
企业技术中心奖励资金		500,000.00	与收益相关
2022 年自贡市知识产权保护与运用激励		56,000.00	与收益相关
自贡市市场监督管理局奖励补助		40,000.00	与收益相关
2022 年第三批省级科技计划项目资金-检验检测专利代理		13,400.00	与收益相关

自贡市科学技术局科技奖励		12,500.00	与收益相关
其他（稳岗补贴、租房补贴等）		73,961.22	与收益相关
当期收到的政府补助小计	4,642,162.05	4,334,813.46	
省科技成果转化项目资金	219,110.72	231,265.58	与收益相关
知识产权专项资金	40,052.29	159,947.71	与收益相关
高价值专利实施及产业项目资金		92,564.67	与收益相关
“盐都百千万英才计划”补助		75,000.00	与收益相关
递延收益转入小计	259,163.01	558,777.96	
合计	4,901,325.06	4,893,591.42	

32. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	789,967.40	1,476,955.81
合计	789,967.40	1,476,955.81

33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	200,401.02	
合计	200,401.02	

34. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,962,948.28	-1,639,005.98
其他应收款坏账损失	-649,143.84	-265,312.35
应收票据坏账损失	10,755.00	-
合计	-3,601,337.12	-1,904,318.33

35. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	
违约金		6,548.61
其他	12,652.03	19,265.29
合计	5,458,782.03	25,813.90

(续表)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	
违约金		6,548.61
其他	12,652.03	19,265.29
合计	5,458,782.03	25,813.90

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00
滞纳金	80,084.22	0.06
其他	45,936.01	4,541.72
合计	176,020.23	54,541.78

(续表)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00
滞纳金	80,084.22	0.06
其他	45,936.01	4,541.72
合计	176,020.23	54,541.78

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	35,079.28	14,167.06
递延所得税费用	-370,907.34	117,489.72
合计	-335,828.06	131,656.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期利润总额	3,397,024.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	509,553.66
子公司适用不同税率的影响	43,098.42
调整以前期间所得税的影响	-556.41
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,352.42
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	131,966.30
研发费加计扣除的影响	-1,094,242.45
所得税费用	-335,828.06

38. 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	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,944,348.92	1,894,140.26
保证金	12,597.47	2,556,029.17
利息收入	26,763.30	33,012.94
其他	10,410.03	45,439.11
合计	2,994,119.72	4,528,621.48

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	176,020.23	60,660.95
手续费支出	11,371.40	16,938.55
销售费用、管理费用及研发费用支出	11,306,839.77	18,440,653.98
支付保函保证金	48,406.66	
其他往来款	915,309.79	166,751.36
合计	12,457,947.85	18,685,004.84

(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	本年发生额	上年发生额
理财产品	50,000,000.00	60,000,000.00
合计	50,000,000.00	60,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	41,000,000.00	67,500,000.00
合计	41,000,000.00	67,500,000.00

(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

无。

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,000,000.00	15,000,000.00	346,319.49	12,346,319.49		15,000,000.00
应付股利			4,000,000.00	4,000,000.00		-
合计	12,000,000.00	15,000,000.00	4,346,319.49	16,346,319.49	-	15,000,000.00

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,732,852.44	12,344,407.93
加: 资产减值准备		
信用减值损失	3,601,337.12	1,904,318.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,226,449.13	1,334,728.28
使用权资产折旧		83,833.57
无形资产摊销	7,528.88	7,562.28
长期待摊费用摊销	19,282.08	19,282.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-200,401.02	
财务费用(收益以“-”填列)	346,319.49	226,694.48
投资损失(收益以“-”填列)	-789,967.40	-1,476,955.81
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-370,907.34	117,489.72
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	
存货的减少(增加以“-”填列)	-6,518,241.05	-2,003,617.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-2,540,550.14	-10,132,618.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-3,730,010.98	2,755,709.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,216,308.79	5,180,834.12

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,117,447.62	28,698,781.37
减：现金的期初余额	28,698,781.37	25,683,465.15
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	2,418,666.25	3,015,316.22

(2) 现金和现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
现金	31,117,447.62	28,698,781.37
其中：库存现金	37,010.05	17,876.05
可随时用于支付的银行存款	31,053,105.92	28,647,192.42
可随时用于支付的其他货币资金	27,331.65	33,712.90
现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		
期末现金和现金等价物余额	31,117,447.62	28,698,781.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,771,363.87	10,791,855.07
直接材料	2,172,716.50	2,294,673.46
技术开发与服务费	788,872.40	409,701.34
折旧费	492,761.29	466,386.46
办公及差旅费等	332,296.03	506,409.28
测试化验费	325,100.03	157,630.14
其他		152,533.06
合计	13,883,110.12	14,779,188.81
其中：费用化研发支出	13,883,110.12	14,779,188.81
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宁波升拓检测技术有限公司	1500 万元	浙江宁波	浙江宁波	产品销售	100.00		收购
成都升拓工程检测有限公司	500 万元	四川成都	四川成都	检测服务	100.00		新设
广州升拓数字科技有限公司	500 万元	广东广州	广东广州	检测服务	51.00		新设

九、 政府补助

1. 年末无按应收金额确认的政府补助

2. 年末涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	288,786.71			259,163.01		29,623.70	与 收 益 相 关
合计	288,786.71			259,163.01		29,623.70	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	4,901,325.06	4,893,591.42
合计	4,901,325.06	4,893,591.42

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与日元有关，除本集团以日元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的日元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于年末，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额为 1,500.00 万元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

本集团以市场价格相关建筑劳务等，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团设定相关政策以控制信用风险敞口，对于经销商，一般是合同签订后预收部分款项，产品验收合格后收取全部价款；对于直接销售客户，一般是产品验收合格收，客户按内部付款流程支付价款。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，应收账款前五名金额合计为6,525,398.20元，应收账款的16.02%源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率显著增加，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，且在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于年末余额，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本集团控股股东及最终控制方为吴佳晔、刘秀娟，直接和间接合计持有本集团51.087%的股权。

（1）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
吴佳晔	4,988,000.00	4,988,000.00	24.94	24.94
刘秀娟	759,600.00	759,600.00	3.798	3.798
四川拓远企业管理有限公司	2,469,800.00	2,468,500.00	12.349	12.34
四川佳益创业商务服务合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	10.00	10.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

无。

（二）关联交易

1. 关联担保

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴佳晔/刘秀娟	5,000,000.00	2024-6-26	2027-6-26	否
吴佳晔/刘秀娟	10,000,000.00	2024-6-25	2027-6-24	否

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

薪酬合计	1,216,782.97	1,428,955.40
------	--------------	--------------

（三） 关联方往来余额

无。

十二、 重要承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团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，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

经本公司 2025 年 4 月 24 日召开的第四届董事会第四次次会议审议通过《关于 2024 年年度利润分配的议案》，以现有总股本 20,000,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），共预计派发现金红利 1,000,000.00 元，剩余未分配利润结转至下一年度。此决议尚需提交本公司股东大会审议。

截至本报告报出日，除上述事项外，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	15,061,594.57	20,822,937.37
1-2 年	9,120,969.46	4,232,200.07
2-3 年	2,592,410.07	5,257,415.44

3-4 年	3,998,219.38	3,757,121.00
4-5 年	3,226,353.00	903,920.00
5 年以上	1,387,384.00	549,379.00
合计	35,386,930.48	35,522,972.88

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,386,930.48	100.00	7,945,945.78	-	27,440,984.70
其中：账龄组合	31,281,150.48	88.40	7,945,945.78	25.40	23,335,204.70
关联方组合	4,105,780.00	11.60			4,105,780.00
合计	35,386,930.48	200.00	7,945,945.78	-	27,440,984.70

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,522,972.88	100.00	5,585,628.96	-	29,937,343.92
其中：账龄组合	33,897,042.88	95.42	5,585,628.96	16.48	28,311,413.92
关联方组合	1,625,930.00	4.58			1,625,930.00
合计	35,522,972.88	100.00	5,585,628.96	—	29,937,343.92

1) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,955,814.57	547,790.73	5.00
1-2 年	9,120,969.46	912,096.95	10.00
2-3 年	2,592,410.07	518,482.01	20.00
3-4 年	3,998,219.38	1,999,109.69	50.00
4-5 年	3,226,353.00	2,581,082.40	80.00
5 年以上	1,387,384.00	1,387,384.00	100.00
合计	31,281,150.48	7,945,945.78	—

②组合中，按关联方计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
升拓检测大合并范围内关联方组合	4,105,780.00			应收全资子公司货款，不计提坏账准备
合计	4,105,780.00		—	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,585,628.96	2,360,316.82				7,945,945.78
合计	5,585,628.96	2,360,316.82				7,945,945.78

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 8,443,380.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 23.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 781,970.00 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,418,157.95	5,890,981.62

合计	11,418,157.95	5,890,981.62
----	---------------	--------------

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,436,296.74	7,009,042.51
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	
关联方往来款	2,000,000.00	
备用金	391,110.93	88,993.45
其他	36,400.58	39,935.32
合计	13,309,938.25	7,137,971.28

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,605,056.50	3,712,665.53
1-2 年	1,107,282.00	696,565.00
2-3 年	441,045.00	1,621,301.75
3-4 年	1,508,245.75	824,968.00
4-5 年	449,208.00	137,005.00
5 年以上	199,101.00	145,466.00
合计	13,309,938.25	7,137,971.28

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,309,938.25	100.00	1,891,780.30	—	11,418,157.95
其中：账龄组合	11,309,938.25	84.97	1,891,780.30	16.73	9,418,157.95
关联方组合	2,000,000.00	15.03			2,000,000.00
合计	13,309,938.25	100.00	1,891,780.30	—	11,418,157.95

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,137,971.28	100.00	1,246,989.66	—	5,890,981.62
其中：账龄组合	7,137,971.28	100.00	1,246,989.66	17.47	5,890,981.62
合计	7,137,971.28	100.00	1,246,989.66	—	5,890,981.62

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,605,056.50	380,252.82	5.00
1-2 年	1,107,282.00	110,728.20	10.00
2-3 年	441,045.00	88,209.00	20.00
3-4 年	1,508,245.75	754,122.88	50.00
4-5 年	449,208.00	359,366.40	80.00
5 年以上	199,101.00	199,101.00	100.00
合计	11,309,938.25	1,891,780.30	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	1,246,989.66			1,246,989.66
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	644,790.64			644,790.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
2024 年 12 月 31 日余额	1,891,780.30			1,891,780.30

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,246,989.66	644,790.64				1,891,780.30
合计	1,246,989.66	644,790.64				1,891,780.30

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
侵害技术秘密纠纷案赔偿款	侵害技术秘密纠纷案赔偿款	5,446,130.00	1 年以内	40.92	272,306.50
江苏航运职业技术学院	保证金、押金	407,000.00	2-5 年	3.06	206,680.00
云南交通职业技术学院	保证金、押金	339,510.00	1 年以内、2-4 年	2.55	38,764.50
内蒙古建筑职业技术学院	保证金、押金	319,990.00	1-2 年	2.40	31,999.00
山东水利职业技术学院	保证金、押金	270,370.00	2-5 年	2.03	164,357.00
合计	—	6,783,000.00	—	50.96	714,107.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	20,277,679.72		20,277,679.72	20,022,679.72		20,022,679.72

合计	20,277,679.72		20,277,679.72	20,022,679.72		20,022,679.72
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波升拓	15,022,679.72			15,022,679.72		
成都升拓	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州升拓	255,000.00			255,000.00		
合计	20,277,679.72			20,277,679.72		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,045,198.88	19,214,020.79	80,004,265.73	39,804,797.38
其他业务	2,828,174.32	662,281.71	1,104,269.78	231,238.74
合计	47,873,373.20	19,876,302.50	81,108,535.51	40,036,036.12

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
产品类别		
其中：软件产品	40,307,138.93	18,093,166.98
监测及检测服务	4,738,059.95	1,120,853.81
其他	2,828,174.32	662,281.71
合计	47,873,373.20	19,876,302.50
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点确认	47,873,373.20	19,876,302.50
在某一时段内确认		
合计	47,873,373.20	19,876,302.50

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	488,389.92	999,684.04
合计	488,389.92	999,684.04

1. 非经常性损益明细表

项目	本年发生额	说明
计入当期损益的政府补助	3,195,563.01	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	990,368.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,282,761.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,468,693.23	
减：所得税影响额	1,394,212.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,074,480.86	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.36	0.1918	0.1918
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-3.71	-0.2120	-0.2120

四川升拓检测技术股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	42,520,734.22	42,760,096.93		
销售费用	17,982,163.54	17,742,800.83		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

本集团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”，根据企业会计准则解释 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。该调整对公司上年度净利润无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	3,195,563.01
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	990,368.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,282,761.8
非经常性损益合计	9,468,693.23
减：所得税影响数	1,394,212.37
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	8,074,480.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用