

常熟市国瑞科技股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-105

审计报告

XYZH/2025BJAG1B0062

常熟市国瑞科技股份有限公司

常熟市国瑞科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了常熟市国瑞科技股份有限公司（以下简称国瑞科技公司）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，公允反映了国瑞科技公司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，我们独立于国瑞科技公司，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. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
公司主营业务为船舶配电系统、船舶机舱自动化系统的制造和销售。如财务报表附注三、26和附注五、37所述，国瑞科技公司2024年度营业收	我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

<p>入为人民币 277,551,344.67 元，由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，存在重大错报的固有风险，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及测试内控执行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、物流单及相应的签收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>(6) 以抽样方式对重要客户进行函证，其中包括：相关应收预收期初期末余额、本年已确认的收入金额；</p> <p>(7) 抽取本年重要客户进行访谈。</p>
<p>2. 应收账款减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如附注三、11 和附注五、3 所述，截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为人民币 456,649,915.08 元，坏账准备为人民币 127,820,760.90，账面价值为人民币 328,829,154.18 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对于应收账款减值确认事项所实施的重要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与应收账款及预期信用损失相关的内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及测试执行的有效性；</p> <p>(2) 分析应收账款预期信用损失估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3) 评价公司采用预期信用损失的模型，分析主要参数、指标的合理性，复核计算过程（包括应收账款账龄、迁徙率、历史损失率等）；</p>

	<p>(4) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p> <p>(5) 获取公司预期信用损失计算表，检查计提方法是否按照政策执行，重新测算计提金额是否准确；</p> <p>(6) 对应收账款期末余额实施函证程序，并选取样本检查期后回款情况，根据回函和期后回款情况，评价管理层对应收账款可收回性的判断是否存在重大偏差；</p> <p>(7) 检查应收账款及预期信用损失是否已在财务报告中适当列报和披露。</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

四、其他信息

国瑞科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国瑞科技公司 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，管理层负责评估国瑞科技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国瑞科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国瑞科技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，并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，就可能对国瑞科技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国瑞科技公司不能持续经营。

（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）就国瑞科技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。

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。

（本页无正文，为常熟市国瑞科技股份有限公司审计报告的签章页）

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：

中国注册会计师：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	229,017,179.61	201,019,724.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	24,861,196.33	12,891,562.46
应收账款	五、3	328,829,154.18	302,874,926.91
应收款项融资	五、4	10,555,268.90	29,929,117.52
预付款项	五、5	8,108,815.32	9,236,867.90
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	3,130,497.52	2,351,719.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	131,710,597.35	153,892,420.78
其中：数据资源			
合同资产	五、8	6,610,732.32	4,561,635.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	69,461,866.48	49,359,880.27
流动资产合计		812,285,308.01	766,117,855.76
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	206,533.99	207,071.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	954,461.70	4,461.70
投资性房地产	五、12	28,635,917.67	30,835,577.43
固定资产	五、13	237,138,531.82	253,854,169.14
在建工程	五、14	30,274,452.47	565,155.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	5,898,557.19	
无形资产	五、16	44,944,303.18	46,667,378.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、17	931,309.53	931,309.53
长期待摊费用	五、18	1,073,295.01	48,521.92
递延所得税资产	五、19	65,141,245.63	57,326,107.06
其他非流动资产	五、20	1,943,259.89	2,737,851.55
非流动资产合计		417,141,868.08	393,177,603.48
资产总计		1,229,427,176.09	1,159,295,459.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、21	24,191,271.77	68,667,886.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	27,317,310.30	10,786,807.61
应付账款	五、23	57,940,443.58	51,948,154.02
预收款项			
合同负债	五、24	14,664,840.33	10,976,969.88
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、25	8,593,436.60	4,314,426.32
应交税费	五、26	10,135,868.83	8,950,243.88
其他应付款	五、27	451,429.62	288,431.13
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	五、28	1,838,758.52	
其他流动负债	五、29	67,835,063.24	59,270,117.14
流动负债合计		212,968,422.79	215,203,036.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	4,248,607.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	7,761,100.00	
递延收益	五、32	225,000.00	495,000.00
递延所得税负债	五、19	4,009.60	4,749.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,238,716.62	499,749.84
负 债 合 计		225,207,139.41	215,702,785.92
股东权益：			
股本	五、33	294,234,480.00	294,234,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	522,554,380.01	422,554,380.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	71,711,010.99	71,711,010.99
一般风险准备			
未分配利润	五、36	114,337,413.33	152,408,210.21
归属于母公司股东权益合计		1,002,837,284.33	940,908,081.21
少数股东权益		1,382,752.35	2,684,592.11
股东权益合计		1,004,220,036.68	943,592,673.32
负债和股东权益总计		1,229,427,176.09	1,159,295,459.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		207,625,990.54	186,851,069.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,826,097.93	1,027,300.00
应收账款	十五、1	316,563,293.07	273,941,801.61
应收款项融资		6,649,908.44	22,546,471.04
预付款项		26,612,996.19	11,480,697.61
其他应收款	十五、2	1,700,323.83	2,203,069.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货		109,782,269.28	130,471,930.59
合同资产		6,142,776.57	4,498,603.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		68,106,878.03	48,850,352.00
流动资产合计		755,010,533.88	681,871,294.42
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	106,746,336.67	106,746,874.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		954,461.70	4,461.70
投资性房地产		28,635,917.67	30,835,577.43
固定资产		225,279,703.01	250,383,193.09
在建工程		29,642,063.09	565,155.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		44,944,303.18	46,667,378.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		58,777,438.47	55,841,752.85
其他非流动资产		1,163,029.80	2,737,851.55
非流动资产合计		496,143,253.59	493,782,244.45
资 产 总 计		1,251,153,787.47	1,175,653,538.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		24,191,271.77	68,667,886.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		27,047,675.11	8,714,850.05
应付账款		75,645,650.85	73,703,249.77
预收款项			
合同负债		14,374,787.58	15,790,190.36
应付职工薪酬		6,476,572.58	4,236,022.00
应交税费		9,784,532.47	7,213,623.41
其他应付款		451,429.62	288,431.13
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		66,046,750.27	59,895,835.79
流动负债合计		224,018,670.25	238,510,088.61
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		7,761,100.00	
递延收益		225,000.00	495,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,986,100.00	495,000.00
负 债 合 计		232,004,770.25	239,005,088.61
股东权益：			
股本		294,234,480.00	294,234,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		523,199,531.37	423,199,531.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		71,711,010.99	71,711,010.99
未分配利润		130,003,994.86	147,503,427.90
股东权益合计		1,019,149,017.22	936,648,450.26
负债和股东权益总计		1,251,153,787.47	1,175,653,538.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、37	277,551,344.67	196,165,020.39
其中：营业收入	五、37	277,551,344.67	196,165,020.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		294,102,847.17	223,090,240.09
其中：营业成本	五、37	197,111,677.06	128,803,239.13
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、38	4,744,360.06	4,656,069.31
销售费用	五、39	10,878,864.37	10,993,576.06
管理费用	五、40	59,276,308.43	60,027,007.47
研发费用	五、41	23,096,257.33	16,432,289.46
财务费用	五、42	-1,004,620.08	2,178,058.66
其中：利息费用		1,805,963.21	3,920,173.53
利息收入		2,897,281.57	1,877,218.17
加：其他收益	五、43	3,794,999.65	4,180,897.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	285,974.89	32,201.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-537.39	-310,002.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-16,897.31	
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）	五、45	-24,401,539.46	-29,899,346.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-490,586.94	-236,768.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-5,294.22	22,255,712.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,367,948.58	-30,592,523.20
加：营业外收入	五、48	33,891.67	437,635.68
减：营业外支出	五、49	9,850,499.22	1,343.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,184,556.13	-30,156,230.96
减：所得税费用	五、50	-7,811,919.49	-4,804,297.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,372,636.64	-25,351,933.70
（一）按经营持续性分类		-39,372,636.64	-25,351,933.70
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,372,636.64	-25,351,933.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-39,372,636.64	-25,351,933.70
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,070,796.88	-23,134,683.56
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,301,839.76	-2,217,250.14
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-39,372,636.64	-25,351,933.70
归属于母公司股东的综合收益总额		-38,070,796.88	-23,134,683.56
归属于少数股东的综合收益总额		-1,301,839.76	-2,217,250.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	236,354,652.07	160,487,341.11
减：营业成本	十五、4	164,216,126.41	111,643,996.69
税金及附加		4,510,882.40	4,218,880.43
销售费用		8,085,617.55	8,856,454.49
管理费用		48,295,101.52	50,299,779.68
研发费用		12,163,379.61	9,203,005.72
财务费用		-1,106,881.63	2,326,496.89
其中：利息费用		1,647,825.45	3,920,173.53
利息收入		2,826,190.40	1,705,587.64
加：其他收益		1,886,249.75	544,546.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	285,974.89	-890,504.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-537.39	-310,002.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-16,897.31	
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）		-12,605,346.78	-25,406,829.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-374,179.21	-236,768.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,571.03	22,269,603.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,600,304.11	-29,781,225.59
加：营业外收入		14,602.07	437,634.94
减：营业外支出		9,849,416.62	1,343.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,435,118.66	-29,344,934.09
减：所得税费用		-2,935,685.62	-5,241,638.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,499,433.04	-24,103,295.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,499,433.04	-24,103,295.39
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-17,499,433.04	-24,103,295.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,619,023.42	270,020,021.16
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	6,895,090.04	11,148,817.61
经营活动现金流入小计		243,514,113.46	281,168,838.77
购买商品、接受劳务支付的现金		128,866,490.92	141,193,977.89
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		71,445,294.66	70,330,127.55
支付的各项税费		15,363,517.60	16,224,162.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	27,194,377.79	27,225,853.40
经营活动现金流出小计		242,869,680.97	254,974,121.27
经营活动产生的现金流量净额		644,432.49	26,194,717.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、51	205,000,000.00	30,333,000.00
取得投资收益收到的现金		303,409.59	634,580.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,920.00	37,763,402.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			371,215.95
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		205,305,329.59	69,102,199.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,563,507.55	7,759,803.71
投资支付的现金	五、51	224,950,000.00	30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		238,513,507.55	37,759,803.71
投资活动产生的现金流量净额		-33,208,177.96	31,342,395.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,172,327.33	137,870,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	100,000,000.00	105,000,000.00
筹资活动现金流入小计		152,172,327.33	242,870,000.00
偿还债务支付的现金		96,600,000.00	238,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,658,094.44	4,014,848.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	995,898.98	
筹资活动现金流出小计		99,253,993.42	242,564,848.52
筹资活动产生的现金流量净额		52,918,333.91	305,151.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,533.26	5,285.09
五、现金及现金等价物净增加额		20,352,055.18	57,847,549.96
加：年初现金及现金等价物余额		194,345,148.63	136,497,598.67
六、年末现金及现金等价物余额		214,697,203.81	194,345,148.63

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

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		187,237,311.76	275,446,850.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,288,841.23	7,300,084.70
经营活动现金流入小计		191,526,152.99	282,746,935.14
购买商品、接受劳务支付的现金		117,004,857.06	116,401,051.37
支付给职工以及为职工支付的现金		48,670,325.41	49,467,231.31
支付的各项税费		12,117,637.91	7,168,339.17
支付其他与经营活动有关的现金		19,604,487.15	19,442,127.40
经营活动现金流出小计		197,397,307.53	192,478,749.25
经营活动产生的现金流量净额		-5,871,154.54	90,268,185.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		205,000,000.00	30,333,000.00
取得投资收益收到的现金		303,409.59	634,580.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,920.00	40,034,463.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			413,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		205,305,329.59	71,415,043.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,073,726.12	6,898,167.10
投资支付的现金		224,950,000.00	70,000,000.00
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		236,023,726.12	76,898,167.10
投资活动产生的现金流量净额		-30,718,396.53	-5,483,123.19
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		52,172,327.33	137,870,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	105,000,000.00
筹资活动现金流入小计		152,172,327.33	242,870,000.00
偿还债务支付的现金		96,600,000.00	238,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,658,094.44	4,014,848.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		98,258,094.44	242,564,848.52
筹资活动产生的现金流量净额		53,914,232.89	305,151.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,159.89	5,285.09
五、现金及现金等价物净增加额		17,311,521.93	85,095,499.27
加：年初现金及现金等价物余额		180,176,492.81	95,080,993.54
六、年末现金及现金等价物余额		197,488,014.74	180,176,492.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	294,234,480.00				422,554,380.01				71,711,010.99		158,446,867.52		946,946,738.52	2,684,592.11	949,631,330.63
加：会计政策变更															
前期差错更正											-6,038,657.31		-6,038,657.31		-6,038,657.31
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	294,234,480.00				422,554,380.01				71,711,010.99		152,408,210.21		940,908,081.21	2,684,592.11	943,592,673.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					100,000,000.00						-38,070,796.88		61,929,203.12	-1,301,839.76	60,627,363.36
（一）综合收益总额											-38,070,796.88		-38,070,796.88	-1,301,839.76	-39,372,636.64
（二）股东投入和减少资本					100,000,000.00								100,000,000.00		100,000,000.00
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					100,000,000.00								100,000,000.00		100,000,000.00
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	294,234,480.00				522,554,380.01				71,711,010.99		114,337,413.33		1,002,837,284.33	1,382,752.35	1,004,220,036.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	294,234,480.00				317,554,380.01				71,711,010.99		181,581,551.08		865,081,422.08	4,901,842.25	869,983,264.33
加：会计政策变更															
前期差错更正											-6,038,657.31		-6,038,657.31		-6,038,657.31
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	294,234,480.00				317,554,380.01				71,711,010.99		175,542,893.77		859,042,764.77	4,901,842.25	863,944,607.02
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					105,000,000.00						-23,134,683.56		81,865,316.44	-2,217,250.14	79,648,066.30
（一）综合收益总额											-23,134,683.56		-23,134,683.56	-2,217,250.14	-25,351,933.70
（二）股东投入和减少资本					105,000,000.00								105,000,000.00		105,000,000.00
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					105,000,000.00								105,000,000.00		105,000,000.00
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	294,234,480.00				422,554,380.01				71,711,010.99		152,408,210.21		940,908,081.21	2,684,592.11	943,592,673.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2024年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	294,234,480.00				423,199,531.37				71,711,010.99	153,542,085.21		942,687,107.57
加：会计政策变更												
前期差错更正										-6,038,657.31		-6,038,657.31
其他												
二、本年初余额	294,234,480.00				423,199,531.37				71,711,010.99	147,503,427.90		936,648,450.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					100,000,000.00					-17,499,433.04		82,500,566.96
（一）综合收益总额										-17,499,433.04		-17,499,433.04
（二）股东投入和减少资本					100,000,000.00							100,000,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					100,000,000.00							100,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	294,234,480.00				523,199,531.37				71,711,010.99	130,003,994.86		1,019,149,017.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：常熟市国瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	294,234,480.00				318,199,531.37				71,711,010.99	177,645,380.60		861,790,402.96
加：会计政策变更												
前期差错更正										-6,038,657.31		-6,038,657.31
其他												
二、本年初余额	294,234,480.00				318,199,531.37				71,711,010.99	171,606,723.29		855,751,745.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					105,000,000.00					-24,103,295.39		80,896,704.61
（一）综合收益总额										-24,103,295.39		-24,103,295.39
（二）股东投入和减少资本					105,000,000.00							105,000,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					105,000,000.00							105,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	294,234,480.00				423,199,531.37				71,711,010.99	147,503,427.90		936,648,450.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

常熟市国瑞科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称本集团)前身为常熟瑞特电气股份有限公司,由常熟市瑞特电器有限责任公司以2012年4月30日为基准日采取整体变更方式设立的股份有限公司,股份公司设立时注册资本为7,500.00万元,股本7,500.00万股。公司于2017年1月15日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为9132050062822013XT的营业执照。

2016年12月30日,经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]3235号”文《关于核准常熟瑞特电气股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,公司首次公开发行人民币普通股2,500.00万股(每股面值1元)。公司实际已发行人民币普通股2,500.00万股,募集资金总额343,250,000.00元,扣除各项发行费用后实际募集资金净额人民币305,100,000.00元,其中新增注册资本人民币25,000,000.00元,本次增资业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具大信验字[2017]第2-00004号《验资报告》。

2018年5月25日,公司2017年度股东大会通过决议以2017年末总股本10,000.00万股为基数,每10股送红股6股,共计送红股6,000.00万股,增加注册资本人民币6,000.00万元,变更后注册资本为人民币16,000.00万元,本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字[2018]第ZA90575号《验资报告》。

2018年7月6日,公司召开的2018年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈公司2018年限制性股票激励计划(草案)〉及摘要的议案》,公司通过向85名股权激励对象定向发行股票865.90万股,增加注册资本人民币865.90万元,增加资本公积(股本溢价)人民币10,009.80万元。公司的注册资本变更为人民币16,865.90万元。上述股票期权的行权价格为人民币每股12.56元,此次行权应收行权股款合计人民币10,875.70元,本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字[2018]第ZA90611号《验资报告》。

2019年6月26日,公司召开2018年年度股东大会,审议通过《公司2018年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,决定以2018年末总股本168,659,000.00股为基数,由资本公积转增股本,每10股转增8股,转增基准日期为2019年7月9日,共计转增134,927,200.00股,增加注册资本人民币134,927,200.00元,转增完成后公司注册资本人民币303,586,200.00元,股本人民币303,586,200.00元。本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2019年7月22日出具信会师报字[2019]第ZA90574号验资报告。

2019年11月19日,公司召开2019年度第二次临时股东大会,审议通过《关于回购注销部分限制性股票及调整公司2018年限制性股票激励计划回购价格的议案》,决定回购注销喻浩、张祥宇、钱青三名已离职股权激励对象所持有的尚未解锁的限制性股票

483,840.00股,回购限制性股票价格6.88元/股(含已宣告未发放的限制性股票现金股利0.1元/股)。并于2020年2月4日,完成上述股权的回购注销手续。变更后的注册资本为人民币303,102,360.00元,股本为人民币303,102,360.00元。

2019年12月31日,公司召开2019年第三次临时股东大会,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,决定回购注销吴文忠等1名股权激励对象所持有的尚未解锁的限制性股票138,240.00股,回购限制性股票价格6.88元/股(含已宣告未发放的限制性股票现金股利0.1元/股)。并于2020年2月4日,完成上述股权的回购注销手续。变更后的注册资本为人民币302,964,120.00元,股本为人民币302,964,120.00元。上述两次回购注销业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2020年1月10日出具信会师报字[2020]第ZA90007号验资报告。

2020年4月14日,公司控股股东、实际控制人龚瑞良及其控制的苏州瑞特投资有限公司与浙江省二轻集团有限责任公司(以下简称“浙江二轻”)签署了《股份转让协议》,同日转让方龚瑞良先生出具了《关于放弃常熟瑞特电气股份有限公司部分股份表决权的承诺函》。本次股份转让事宜经国有资产监督管理部门审批、国家市场监督管理总局对经营者集中申报的审查以及深圳证券交易所的合规性审核通过后,公司于2020年8月21日收到中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》,龚瑞良、苏州瑞特投资有限公司与浙江二轻(66,946,500.00股股份,占公司总股本的22.5369%)的股份过户登记手续已完成,过户日期是2020年8月20日。本次股份转让过户完成后,公司的控股股东由龚瑞良先生变更为浙江二轻,公司实际控制人由龚瑞良先生变更为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

2020年9月,公司名称由常熟瑞特电气股份有限公司更改为常熟市国瑞科技股份有限公司。

2020年5月21日,公司召开2019年年度股东大会,审议通过《关于回购注销2018年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》、《关于拟变更公司注册资本并相应修订〈公司章程〉的议案》等议案,决定回购注销2018年限制性股票激励计划激励对象所获授的尚未解除限售的第二个解除限售期对应的限制性股票5,819,760.00股,以及朱卫锋、虞阿苏、胡益超三名已离职股权激励对象所持有的尚未解锁的限制性股票92,160.00股,共计5,911,920.00股,回购限制性股票价格6.88元/股(含已宣告未发放的限制性股票现金股利0.1元/股)。变更后的注册资本为人民币297,052,200.00元,股本为人民币297,052,200.00元。本期回购注销业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字[2020]第ZA90459号验资报告。

2020年11月17日,公司召开2020年第四次临时股东大会,审议通过《关于拟回购注销部分限制性股票的议案》,决定回购注销秦日诚、姚杰、王鸣光、夏伟共计4名离职职工股权激励对象所持有的尚未解锁的限制性股票204,480.00股,回购限制性股票价格6.98元/股(不含已宣告未发放的限制性股票现金股利0.1元/股)。变更后的注

注册资本为人民币 296,847,720.00 元,股本为人民币 296,847,720.00 元,本期回购注销业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字[2020]第 ZA90626 号验资报告。

2021年3月24日,公司股东龚瑞良先生与浙江省二轻集团有限责任公司(以下简称“浙江二轻”)签署《关于常熟市国瑞科技股份有限公司的股份转让协议》(以下简称“《股份转让协议》”)。该协议系2020年4月17日公告的《常熟瑞特电气股份有限公司详式权益变动报告书》中,龚瑞良及其控制的苏州瑞特投资有限公司(以下简称“苏州瑞特”)与浙江二轻于2020年4月14日签订的《关于常熟瑞特电气股份有限公司的股份转让协议》(以下简称“原协议”)中约定的第二次股份转让。根据本次《股份转让协议》,龚瑞良先生将其持有的上市公司22,021,875.00股股份(占上市公司股份总数的7.42%)转让给浙江二轻,自股份过户日起,龚瑞良先生同意无偿且不可撤销地放弃其持有的标的公司9,369,098.00股股份(以下简称“弃权股份”,占标的公司股份总数的3.16%)对应的表决权。本次股份转让事宜经深圳证券交易所的合规性审核通过后,公司于2021年8月23日收到中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》,龚瑞良与浙江省二轻集团有限责任公司(22,021,875.00股股份,占公司总股本的7.42%)的股份过户登记手续已完成,过户日期是2021年8月20日。

2021年4月23日、2021年5月21日,公司分别召开了第三届董事会第二十三次会议、2020年年度股东大会,审议通过《关于公司回购注销2018年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》,拟对2018年限制性股票激励计划激励对象所获授的尚未解除限售的第三个解除限售期对应的限制性股票2,613,240.00股进行回购注销。在上述回购注销实施完成后,公司注册资本将相应减少人民币2,613,240.00元,公司股份总数将相应减少2,613,240.00股,本次限制性股票回购注销完成后,公司总股本将由296,847,720.00股变更为294,234,480.00股。2021年9月4日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《常熟市国瑞科技股份有限公司验资报告》(信会师报字[2021]第 ZA90674号),经审验,变更后的注册资本为人民币294,234,480.00元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2024年12月31日,公司累计发行股本总数29,423.448万股,注册资本为29,423.448万元,注册地址:江苏省常熟市虞山镇高新技术产业园区青岛路2号,总部地址:江苏省常熟市虞山镇高新技术产业园区青岛路2号,母公司为浙江省二轻集团有限责任公司,集团最终实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造行业,主要产品和服务为船舶配电系统及船舶机舱自动化系统等,在报告期内未发生变更。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共5户,详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化。

(四) 财务报表的批准报出

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本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

本集团营业周期为12个月。

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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	公司将在建工程中单项金额超过资产总额2%的项目认定为重要的在建工程项目。

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的合营安排或联营企业	公司将在合营安排或联营企业中单项金额超过资产总额 2% 的项目认定为重要的合营安排或联营企业项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将账龄超过 1 年的应付账款中单项金额超过资产总额 2% 的项目认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款项目。
重要的投资活动现金流量	公司将超过资产总额的 10% 的项目作为重要的投资活动现金流量项目。
重要的承诺事项	公司将承诺事项中单项金额超过资产总额 2% 或者对利润总额影响超过 10% 的事项作为重要的承诺事项。
重要的或有事项	公司将或有事项预计超过公司资产总额 2% 或者对利润总额影响超过 10% 的事项作为重要的或有事项。

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。

(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. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 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。

10. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期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。

11. 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),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出: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。

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)、贷款承诺及财务担保合同，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。

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、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、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、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
关联方组合	款项性质	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

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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票组合-低风险组合	根据承兑人的信用风险划分,包括国企、央企等信用界别较高的承兑人承兑的商业承兑汇票	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
商业承兑汇票组合-账龄组合	根据承兑人的信用风险划分,除国企、央企等信用界别较高的承兑人外的承兑的商业承兑汇票	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

③ 应收款项融资的组合类别及确定依据

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列示为应收款项融资;自初始确认日起到期期限在一年以上的,列示为其他债权投资。

本集团应收款项融资主要为信用级别较高的银行承兑汇票,不计提坏账。

④ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本集团将其他应收款划分为2个组合,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
关联方组合	款项性质	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

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。

12. 存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

存货实行永续盘存制。

低值易耗品、包装物、其他周转材料均采用一次转销法进行摊销。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

13. 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、11.(4)金融资产减值相关内容。

(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。

14. 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,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(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；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，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

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。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外,对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

本集团投资性房地产采用成本模式计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	45-50	0	2-2.22
房屋建筑物	20	5	4.75

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、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	10-30	5	3.17-9.50
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	电子设备	3-5	5	19.00-31.67
4	运输设备	4	5	23.75
5	办公设备	3-10	5	9.50-31.67
6	其他	3-10	0-5	9.50-33.33

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。

18. 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。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。

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	已达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试

19. 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。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、特许权等,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
土地使用权	年限平均法	40-50	根据产权年限
软件使用权	年限平均法	5-10	根据软件的预期消耗方式计提摊销
特许权	年限平均法	10	根据授权许可年限

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(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、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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。

研发阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

21. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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、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。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序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。预计未来现金流量现值时，管理层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，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为装修费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。装修费的摊销年限为3年。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金等，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、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。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。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

24. 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。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本集团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，相应调整负债。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。

26. 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,本集团在合同开始日,按照各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以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额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。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本集团为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售,本集团在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,本集团重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注三、24.预计负债进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证,属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务,本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供服务收入、贸易收入等。

① 销售商品收入

本集团销售商品收入主要包括船舶配电系统、船舶机舱自动化系统、航天自动化系统及备品备件等。根据本集团与客户签订的销售合同,本集团通过向客户转让商品履行履约义务。本集团在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上,在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。收入确认的具体原则:产品生产完工后,公司通知客户在厂区内对设备质量进行检验,质检完成后,产品取得第三方的船级社检验证书或厂内质检合格证后,按照客户要求将货物发往指定地点,客户对产品外观进行验收后,商品的控制权发生转移。

② 提供服务收入

本集团提供服务收入主要类型为:提供租赁服务、咨询或技术服务。根据本集团与客户签订的市场租赁,在合同约定租赁期间平均分摊确认收入;提供咨询或技术服务,在服务完成时确认收入。

③ 贸易收入

本集团从事的贸易业务涉及第三方参与其中。如果本集团自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,则本集团在该交易中的身份是主要责任人,按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。如果本集团承诺安排他人提供特定商品,在向客户提供特定商品前,本集团对特定商品并无控制权,则本集团在该交易中的身份是代理人,按照向客户收取的对价扣除本集团发生采购成本后的净额确认收入。

27. 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。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,或对年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,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。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将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成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 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。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 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,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。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或其他系统合理的方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。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2024年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使

用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称第17号准则解释），解释了“一、关于流动负债与非流动负债的划分”、“二、关于供应商融资安排的披露”、“三、关于售后租回交易的会计处理”，此规定自2024年1月1日起施行。本集团于2024年1月1日起执行17号准则解释的规定，执行17号准则解释对本集团报告期内财务报表无重大影响。

2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024年12月6日，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称第18号准则解释），第18号准则解释规定，在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，此规定自发布之日起执行。采用第18号准则解释对本集团报告期内财务报表无重大影响。

除上述之外，本集团本年无其他重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供应税劳务、销售服务、提供不动产租赁服务的销售额为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%
	按简易办法计税销售额	5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	按照房产原值的70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
杭州海创自动化有限公司	15%
苏州海特电气有限公司	20%
上海瑞肇国际贸易有限公司	20%
苏州锐创检测服务有限公司	20%
浙江北鲲智能科技有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 增值税优惠政策

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4号)、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司所属子公司杭州海创自动化有限公司(以下简称“杭州海创公司”)生产销售其自行开发的软件产品,享受上述增值税即征即退政策。

根据《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%抵减应纳税增值税税额(以下称加计抵减政策)。本公司及所属子公司杭州海创公司为符合条件的先进制造业企业,享受上述加计抵减税收优惠政策。

(2) 企业所得税优惠政策

① 高新企业所得税优惠政策

根据2023年12月13日江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为:GR202332010444),本公司被认定为高新技术企业,2023年、2024年、2025年适用15%的所得税优惠税率。

根据2024年12月6日浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为:GR202433004036),本公司子公司杭州海创自动化有限公司被认定为高新技术企业,2024年、2025年、2026年适用15%的所得税优惠税率。

② 小型微利企业所得税优惠政策

《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》(2023年第6号)、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(2023年第6号)规定:(一)自2023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。(二)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。

《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定:对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

本公司子公司苏州海特电气有限公司、上海瑞肇国际贸易有限公司、苏州锐创检测服务有限公司及浙江北鲲智能科技有限公司为小型微利企业,享受上述税收优惠政策。

(3) “六税两费”减半税收优惠政策

《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司子公司苏州海特电气有限公司、上海瑞肇国际贸易有限公司、苏州锐创检测服务有限公司及浙江北鲲智能科技有限公司为小型微利企业,享受上述税收优惠政策。

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		3,798.87
银行存款	214,697,203.81	194,341,349.76
其他货币资金	14,319,975.80	6,674,576.24
合计	229,017,179.61	201,019,724.87
其中：存放在境外的款项总额		

其中：使用受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	8,356,200.80	1,543,098.48
保函保证金	5,963,775.00	5,131,477.76
合计	14,319,975.80	6,674,576.24

2. 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	8,887,640.17	
商业承兑汇票	15,995,656.16	13,016,462.46
小计	24,883,296.33	13,016,462.46
减：坏账准备	22,100.00	124,900.00
合计	24,861,196.33	12,891,562.46

(2) 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 (%)	
按组合计提坏账准备	24,883,296.33	100.00	22,100.00	0.09	24,861,196.33
其中：账龄组合	442,000.00	1.78	22,100.00	5.00	419,900.00

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
低风险组合	24,441,296.33	98.22			24,441,296.33
合计	24,883,296.33	100.00	22,100.00	0.09	24,861,196.33

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,016,462.46	100.00	124,900.00	0.96	12,891,562.46
其中: 账龄组合	2,498,000.00	19.19	124,900.00	5.00	2,373,100.00
低风险组合	10,518,462.46	80.81			10,518,462.46
合计	13,016,462.46	100.00	124,900.00	0.96	12,891,562.46

(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	124,900.00	-102,800.00				22,100.00
其中: 账龄组合	124,900.00	-102,800.00				22,100.00
合计	124,900.00	-102,800.00				22,100.00

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,882,619.61
商业承兑汇票		4,375,230.67
合计		12,257,850.28

3. 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)	192,160,959.97	152,422,810.76
1-2年	82,862,932.23	84,215,825.09
2-3年	64,468,191.36	67,809,523.21
3年以上	117,157,831.52	102,130,617.37
其中:3-4年	37,686,065.50	64,205,885.43
4-5年	56,877,054.84	33,241,901.50
5年以上	22,594,711.18	4,682,830.44
小计	456,649,915.08	406,578,776.43
减:坏账准备	127,820,760.90	103,703,849.52
合计	328,829,154.18	302,874,926.91

(2) 应收账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(%)	
按单项计提坏账准备	4,292,599.98	0.94	4,292,599.98	100.00	
按组合计提坏账准备	452,357,315.10	99.06	123,528,160.92	27.31	328,829,154.18
其中:账龄组合	452,357,315.10	99.06	123,528,160.92	27.31	328,829,154.18
合计	456,649,915.08	100.00	127,820,760.90	27.99	328,829,154.18

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,323,096.11	1.06	4,323,096.11	100.00	
按组合计提坏账准备	402,255,680.32	98.94	99,380,753.41	24.71	302,874,926.91
其中:账龄组合	402,255,680.32	98.94	99,380,753.41	24.71	302,874,926.91
合计	406,578,776.43	100.00	103,703,849.52	25.51	302,874,926.91

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 8	4,034,585.40	4,034,585.40	4,004,585.40	4,004,585.40	100.00	预计款项无法收回
客户 6	176,980.00	176,980.00	176,980.00	176,980.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
浙江造船有限公司	72,272.71	72,272.71	71,776.58	71,776.58	100.00	公司破产重整
客户 7	35,258.00	35,258.00	35,258.00	35,258.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
客户 5	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
合计	4,323,096.11	4,323,096.11	4,292,599.98	4,292,599.98	-	-

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	192,160,959.97	9,608,048.00	5.00
1—2年	78,858,346.83	7,885,834.69	10.00
2—3年	64,468,191.36	19,340,457.40	30.00
3—4年	37,686,065.50	18,843,032.76	50.00
4—5年	56,664,816.84	45,331,853.47	80.00
5年以上	22,518,934.60	22,518,934.60	100.00
合计	452,357,315.10	123,528,160.92	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
应收账款	103,703,849.52	24,147,407.51	30,496.13			127,820,760.90
坏账准备						
合计	103,703,849.52	24,147,407.51	30,496.13			127,820,760.90

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	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
客户 8	30,000.00	收回货款	银行转账	单项计提
浙江造船有限公司	496.13	破产清算分回	银行转账	单项计提
合计	30,496.13			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户 1	34,038,640.00	1,882,685.00	35,921,325.00	7.73	1,796,066.25
上海外高桥造船有限公司	25,852,717.76		25,852,717.76	5.57	1,292,635.89
客户 2	23,844,162.75		23,844,162.75	5.13	2,062,770.93
客户 3	22,912,391.91	503,677.80	23,416,069.71	5.04	17,458,314.72
客户 4	20,963,297.30		20,963,297.30	4.51	6,122,107.99
合计	127,611,209.72	2,386,362.80	129,997,572.52	27.98	28,731,895.78

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	10,555,268.90	29,929,117.52
合计	10,555,268.90	29,929,117.52

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收款项融资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 (%)	
按组合计提坏账准备	10,555,268.90	100.00			10,555,268.90
其中: 低风险组合	10,555,268.90	100.00			10,555,268.90
合计	10,555,268.90	100.00			10,555,268.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,929,117.52	100.00			29,929,117.52
其中: 低风险组合	29,929,117.52	100.00			29,929,117.52
合计	29,929,117.52	100.00			29,929,117.52

(3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,232,797.35	
合计	26,232,797.35	

5. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账款	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,702,967.56	82.66	7,961,199.03	86.19
1至2年	181,382.32	2.24	113,769.10	1.23
2至3年	62,565.67	0.77	907,860.31	9.83
3年以上	1,161,899.77	14.33	254,039.46	2.75
合计	8,108,815.32	100.00	9,236,867.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
鸿昱新能源动力技术(江苏)有限公司	1,126,000.00	13.89	1年以内	预付货款
安庆中船柴油机有限公司	1,060,000.00	13.07	1年以内	预付货款
陈天玲	452,264.47	5.58	1年以内	预付房租
石家庄市众业达电气自动化有限公司	449,493.20	5.54	1年以内	预付货款
武汉合智数字能源技术有限公司	400,000.00	4.93	1年以内	预付货款
合计	3,487,757.67	43.01		

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,130,497.52	2,351,719.39
合计	3,130,497.52	2,351,719.39

(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
诉讼费	1,649,771.00	1,925,991.00
备用金	1,010,283.63	539,217.13
押金及保证金	987,922.95	185,686.00
社保、公积金	450,827.13	379,558.18
往来款	186,604.01	88,750.20
小计	4,285,408.72	3,119,202.51
减:坏账准备	1,154,911.20	767,483.12
合计	3,130,497.52	2,351,719.39

(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)	2,188,027.78	868,215.18
1-2年	113,130.08	275,727.20
2-3年	211,829.00	1,930,140.08
3年以上	1,772,421.86	45,120.05

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中:3-4年	1,727,301.81	1,240.00
4-5年	1,240.00	34,588.05
5年以上	43,880.05	9,292.00
小计	4,285,408.72	3,119,202.51
减:坏账准备	1,154,911.20	767,483.12
合计	3,130,497.52	2,351,719.39

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	88,750.20	2.07	88,750.20	100.00	
按组合计提坏账准备	4,196,658.52	97.93	1,066,161.00	25.40	3,130,497.52
其中:账龄组合	4,196,658.52	97.93	1,066,161.00	25.40	3,130,497.52
合计	4,285,408.72	100.00	1,154,911.20	26.95	3,130,497.52

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	88,750.20	2.85	88,750.20	100.00	
按组合计提坏账准备	3,030,452.31	97.15	678,732.92	22.40	2,351,719.39
其中:账龄组合	3,030,452.31	97.15	678,732.92	22.40	2,351,719.39
合计	3,119,202.51	100.00	767,483.12	24.61	2,351,719.39

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡亿佰涂装设备有限公司	61,680.00	61,680.00	61,680.00	61,680.00	100.00	预计无法收回
苏州尔力电气有限公司	27,070.20	27,070.20	27,070.20	27,070.20	100.00	预计无法收回
合计	88,750.20	88,750.20	88,750.20	88,750.20	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,188,027.78	109,401.39	5.00
1-2年	113,130.08	11,313.01	10.00
2-3年	123,078.80	36,923.64	30.00
3-4年	1,727,301.81	863,650.91	50.00
4-5年	1,240.00	992.00	80.00
5年以上	43,880.05	43,880.05	100.00
合计	4,196,658.52	1,066,161.00	—

3) 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	678,732.92		88,750.20	767,483.12
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	387,428.08			387,428.08

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,066,161.00		88,750.20	1,154,911.20

(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	
其他应收款 坏账准备	767,483.12	387,428.08				1,154,911.20
合计	767,483.12	387,428.08				1,154,911.20

(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
江苏省苏州市中级人民法院	诉讼费	1,248,981.00	3-4年	29.14	624,490.50
江苏省南京市中级人民法院	诉讼费	371,467.00	3-4年	8.67	185,733.50
中技国际招标有限公司	押金及保证金	335,000.00	1年以内	7.82	16,750.00
北京海格资产管理有限公司	押金及保证金	187,060.95	1年以内	4.37	9,353.05
苏州卡波尔模具科技有限公司	押金及保证金	180,000.00	1年以内	4.20	9,000.00
合计	—	2,322,508.95	—	54.20	845,327.05

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,475,290.94	775,969.59	39,699,321.35
在产品	31,791,110.31	311,644.41	31,479,465.90
库存商品	19,111,240.60	411,946.39	18,699,294.21
周转材料	1,428,727.03	207,339.88	1,221,387.15
发出商品	40,693,926.22	82,797.48	40,611,128.74
合计	133,500,295.10	1,789,697.75	131,710,597.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,880,256.47		43,880,256.47
在产品	51,190,303.64	120,681.04	51,069,622.60
库存商品	12,438,935.40	334,055.85	12,104,879.55
周转材料	1,364,350.94		1,364,350.94
发出商品	44,368,620.88		44,368,620.88
在途物资	1,104,690.34		1,104,690.34
合计	154,347,157.67	454,736.89	153,892,420.78

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		775,969.59				775,969.59
在产品	120,681.04	190,963.37				311,644.41
库存商品	334,055.85	77,890.54				411,946.39
周转材料		207,339.88				207,339.88
发出商品		82,797.48				82,797.48
合计	454,736.89	1,334,960.86				1,789,697.75

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	7,758,265.60	747,733.28	7,010,532.32
减: 计入其他非流动资产	799,600.00	399,800.00	399,800.00
合计	6,958,665.60	347,933.28	6,610,732.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	8,765,338.41	1,592,107.20	7,173,231.21
减: 计入其他非流动资产	3,963,616.67	1,352,021.12	2,611,595.55
合计	4,801,721.74	240,086.08	4,561,635.66

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列

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 (%)	
按组合计提坏账准备	6,958,665.60	100.00	347,933.28	5.00	6,610,732.32
其中: 账龄组合	6,958,665.60	100.00	347,933.28	5.00	6,610,732.32
合计	6,958,665.60	100.00	347,933.28	5.00	6,610,732.32

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,801,721.74	100.00	240,086.08	5.00	4,561,635.66
其中: 账龄组合	4,801,721.74	100.00	240,086.08	5.00	4,561,635.66
合计	4,801,721.74	100.00	240,086.08	5.00	4,561,635.66

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动	
质保金	240,086.08	107,847.20				347,933.28
合计	240,086.08	107,847.20				347,933.28

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
专网通信所涉资产	48,850,352.00	48,850,352.00
可转让大额存单	19,256,526.03	
待抵扣进项税额	1,278,316.01	509,528.27
预缴企业所得税	76,672.44	
合计	69,461,866.48	49,359,880.27

注:本年公司对“专网通信业务”涉及资产和负债进行了前期差错追溯调整,将“专网通信业务”所涉资产归集列示于其他流动资产科目,见本附注“十四、1”。

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、合营企业					
常熟军通能源技术有限公司	207,071.38				-537.39
合计	207,071.38				-537.39

(续)

被投资单位	本年增减变动					年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业							
常熟军通能源技术有限公司						206,533.99	
合计						206,533.99	

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	954,461.70	4,461.70
合计	954,461.70	4,461.70

12. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	46,308,625.63	46,308,625.63
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	46,308,625.63	46,308,625.63
二、累计折旧		
1. 年初余额	15,473,048.20	15,473,048.20
2. 本年增加金额	2,199,659.76	2,199,659.76
(1) 计提	2,199,659.76	2,199,659.76
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	17,672,707.96	17,672,707.96
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	28,635,917.67	28,635,917.67
2. 年初账面价值	30,835,577.43	30,835,577.43

投资性房地产采用成本计量模式。

13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	237,138,531.82	253,854,169.14
合计	237,138,531.82	253,854,169.14

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	304,148,924.49	65,254,606.72	5,169,764.15	17,939,569.96	11,032,440.82	13,980,525.91	417,525,832.05
2. 本年增加金额		3,570,553.73		1,258,779.99	14,551.14	272,726.13	5,116,610.99
(1) 购置		3,570,553.73		1,258,779.99	14,551.14	272,726.13	5,116,610.99
3. 本年减少金额		101,709.39		46,121.92		23,627.67	171,458.98
(1) 处置或报废		101,709.39		46,121.92		23,627.67	171,458.98
4. 年末余额	304,148,924.49	68,723,451.06	5,169,764.15	19,152,228.03	11,046,991.96	14,229,624.37	422,470,984.06
二、累计折旧							
1. 年初余额	84,682,823.36	36,531,279.93	4,870,394.47	15,364,168.94	9,875,737.28	12,347,258.93	163,671,662.91
2. 本年增加金额	14,410,625.52	5,770,663.26	20,483.90	582,059.33	395,807.56	644,011.36	21,823,650.93
(1) 计提	14,410,625.52	5,770,663.26	20,483.90	582,059.33	395,807.56	644,011.36	21,823,650.93
3. 本年减少金额		97,019.75		43,395.57		22,446.28	162,861.60
(1) 处置或报废		97,019.75		43,395.57		22,446.28	162,861.60
4. 年末余额	99,093,448.88	42,204,923.44	4,890,878.37	15,902,832.70	10,271,544.84	12,968,824.01	185,332,452.24
三、减值准备							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	205,055,475.61	26,518,527.62	278,885.78	3,249,395.33	775,447.12	1,260,800.36	237,138,531.82
2. 年初账面价值	219,466,101.13	28,723,326.79	299,369.68	2,575,401.02	1,156,703.54	1,633,266.98	253,854,169.14

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,814,802.00	正在办理中
合计	1,814,802.00	

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	30,274,452.47	565,155.51
工程物资		
合计	30,274,452.47	565,155.51

(1) 在建工程情况

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
朝阳路项目	29,573,836.72		29,573,836.72	24,528.30		24,528.30
待安装设备	632,389.38		632,389.38			
青岛路工程	68,226.37		68,226.37	523,978.59		523,978.59
青岛路二期				16,648.62		16,648.62
合计	30,274,452.47		30,274,452.47	565,155.51		565,155.51

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
朝阳路项目	24,528.30	29,549,308.42			29,573,836.72
合计	24,528.30	29,549,308.42			29,573,836.72

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
朝阳路项目	6,274.00	47.14	47.14				自筹

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	6,842,896.56	6,842,896.56
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	6,842,896.56	6,842,896.56
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	944,339.37	944,339.37
(1) 计提	944,339.37	944,339.37
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	944,339.37	944,339.37
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	5,898,557.19	5,898,557.19
2. 年初账面价值		

16. 无形资产

项目	软件	土地使用权	特许权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	9,315,857.70	54,981,740.41	708,018.87	65,005,616.98
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	9,315,857.70	54,981,740.41	708,018.87	65,005,616.98
二、累计摊销				
1. 年初余额	8,100,223.89	9,657,354.49	580,660.34	18,338,238.72
2. 本年增加金额	523,086.84	1,171,686.36	28,301.88	1,723,075.08
(1) 计提	523,086.84	1,171,686.36	28,301.88	1,723,075.08
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	8,623,310.73	10,829,040.85	608,962.22	20,061,313.80
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	692,546.97	44,152,699.56	99,056.65	44,944,303.18
2. 年初账面价值	1,215,633.81	45,324,385.92	127,358.53	46,667,378.26

17. 商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江北鲲智能科技有限公司	931,309.53					931,309.53
合计	931,309.53					931,309.53

公司2021年第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于受让浙江北鲲智能科技有限公司部分股权并签署(股权转让协议)的议案》,公司以零元受让武汉南华工业设备工程股份有限公司(以下简称南华工业)持有的浙江北鲲智能科技有限公司(以下简称北鲲科技公司)22.5%股权(未实缴出资部分),同时南华工业未实缴到位的450.00万元注册资本金缴纳义务由公司在股权转让完成后按北鲲科技公司章程规定承担,受让完成后,公司持有北鲲科技公司62.5%股份,北鲲科技公司成为本公司的子公司。银信资产评估有限公司于2021年3月5日对北鲲科技公司全部股权价值进行评估并出具了北鲲科技公司股东全部权益价值的资产评估报告[银信评报字(2021)沪第0501号],根据评估报告,北鲲科技公司截止基准日2020年12月31日的股东全部权益价值为590.00万元。2021年1-3月份,北鲲科技公司分别收到本公司、南华工业、母海方第二次出资款400.00万元、200.00万元、360.00万元,北鲲科技公司实收资本增至1,550.00万元,根据企业会计准则对于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,本公司对于购买日之前持有的北鲲科技公司的股权应按该股权在购买日的公允价值进行重新计量,经计算其公允价值为706.87万元,购买日新购入股权所支付对价为0元,故本公司在合并财务报表中对北鲲科技公司的合并成本为706.87万元。截止2021年3月31日,北鲲科技公司实缴注册资本为1,550.00万元,其中本公司实际出资800.00万元,实缴出资比例为51.61%,2021年3月31日北鲲科技公司以评估报告为基础持续计算的可辨认净资产公允价值为1,189.12万元,本公司按实缴股权比例计算应享有北鲲科技公司可辨认净资产公允价值的份额为613.74万元,本公司将合并成本大于按实缴股权比例计算应享有北鲲科技公司可辨认净资产公允价值的份额的差额93.13万元确认为商誉。

18. 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
装修费	48,521.92	1,272,655.29	247,882.20		1,073,295.01
合计	48,521.92	1,272,655.29	247,882.20		1,073,295.01

19. 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
信用减值准备	236,753,832.13	35,386,553.51	212,352,292.67	31,751,744.69
资产减值准备	100,983,730.54	15,138,741.78	100,493,143.60	15,073,971.55
可抵扣亏损	88,647,126.79	13,297,069.01	68,086,717.26	10,213,007.59
预计负债	7,761,100.00	1,164,165.00		
租赁负债	6,087,365.54	913,104.83		
内部交易未实现利润	617,633.87	92,645.08	1,420,888.22	213,133.23
递延收益	225,000.00	33,750.00	495,000.00	74,250.00
合计	441,075,788.87	66,026,029.21	382,848,041.75	57,326,107.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,898,557.19	884,783.58		
非同一控制企业合并资产评估增值	80,192.16	4,009.60	94,996.87	4,749.84
合计	5,978,749.35	888,793.18	94,996.87	4,749.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	884,783.58	65,141,245.63		57,326,107.06
递延所得税负债	884,783.58	4,009.60		4,749.84

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	21,671,864.33	16,791,649.90
合计	21,671,864.33	16,791,649.90

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025	1,986,119.07	1,986,119.07	
2026	5,492,647.17	5,492,647.17	
2027	1,873,583.27	1,873,583.27	
2028	7,439,300.39	7,439,300.39	
2029	4,880,214.43		
合计	21,671,864.33	16,791,649.90	—

20. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上保函保证金	1,333,973.80		1,333,973.80
合同资产-质保金	799,600.00	399,800.00	399,800.00
预付工程及设备款	209,486.09		209,486.09
合计	2,343,059.89	399,800.00	1,943,259.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-质保金	3,963,616.67	1,352,021.12	2,611,595.55
预付工程及设备款	126,256.00		126,256.00
合计	4,089,872.67	1,352,021.12	2,737,851.55

21. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	20,018,944.44	68,067,886.10
其中: 未到期应付利息	18,944.44	67,886.10
未终止确认的票据贴现	4,172,327.33	0.00
信用证借款		600,000.00
合计	24,191,271.77	68,667,886.10

2024年12月4日,公司取得中国建设银行股份有限公司常熟高新技术产业园支行提供的信用借款2,000.00万元,借款期限为8个月。

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本年公司将部分持有未到期的商业承兑汇票贴现，票据金额 4,211,000.00 元，支付贴现利息 37,672.67 元，取得贴现筹资款 4,172,327.33 元计入短期借款。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	26,867,946.87	7,806,018.53
商业承兑汇票	449,363.43	2,980,789.08
合计	27,317,310.30	10,786,807.61

23. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	31,055,412.12	41,687,073.90
应付工程款	18,058,190.59	5,838,698.20
应付劳务费	3,318,069.73	1,431,277.28
应付服务费	2,507,969.55	1,919,104.07
应付加工费	2,409,291.59	626,970.57
应付设备款	591,510.00	445,030.00
合计	57,940,443.58	51,948,154.02

（2）账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京遥测技术研究所	6,362,686.69	未结算
超越科技股份有限公司	1,321,000.00	未结算
合计	7,683,686.69	

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	14,664,840.33	10,976,969.88
合计	14,664,840.33	10,976,969.88

25. 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	4,314,426.32	72,649,087.18	68,370,076.90	8,593,436.60

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划		4,758,068.67	4,758,068.67	
合计	4,314,426.32	77,407,155.85	73,128,145.57	8,593,436.60

(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	2,552,686.45	63,730,961.01	59,068,400.55	7,215,246.91
职工福利费		2,494,307.67	2,494,307.67	
社会保险费		2,774,001.89	2,774,001.89	
其中: 医疗保险费		2,335,956.71	2,335,956.71	
工伤保险费		235,535.11	235,535.11	
生育保险费		202,510.07	202,510.07	
住房公积金		2,404,592.60	2,404,592.60	
工会经费和职工教育经费	1,761,739.87	1,245,224.01	1,628,774.19	1,378,189.69
合计	4,314,426.32	72,649,087.18	68,370,076.90	8,593,436.60

(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		4,611,926.22	4,611,926.22	
失业保险费		146,142.45	146,142.45	
合计		4,758,068.67	4,758,068.67	

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,285,409.92	1,896,475.57
企业所得税	4,270,982.75	5,374,869.05
房产税	682,986.64	778,464.18
城市维护建设税	290,526.42	148,584.31
个人所得税	286,207.10	603,975.19
教育费附加	124,511.33	63,679.00
土地使用税	94,929.56	41,743.91
地方教育费附加	83,007.55	42,452.67

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
环境保护税	17,307.56	
合计	10,135,868.83	8,950,243.88

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	451,429.62	288,431.13
合计	451,429.62	288,431.13

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	402,224.75	258,845.00
党建经费	28,124.43	23,086.13
其他	21,080.44	6,500.00
合计	451,429.62	288,431.13

(2) 其他应付款按账龄列示

单位名称	年末余额	年初余额
1年以内	298,173.62	130,675.13
1—2年	5,500.00	55,300.00
2—3年	45,300.00	102,456.00
3年以上	102,456.00	
合计	451,429.62	288,431.13

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,838,758.52	
合计	1,838,758.52	

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
专网通信所涉负债	57,843,111.05	57,843,111.05
已背书未终止确认的应收票据	8,085,522.95	
待转销项税额	1,906,429.24	1,427,006.09
合计	67,835,063.24	59,270,117.14

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:公司对“专网通信业务”涉及资产和负债进行了前期差错追溯调整,将“专网通信业务”所涉负债归集列示于其他流动负债科目,见本附注“十四、1”。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	6,514,507.63	
减:未确认融资费用	427,142.09	
一年内到期的租赁负债	1,838,758.52	
租赁负债净额	4,248,607.02	

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
投资者损失赔偿款	7,761,100.00		见“附注十二、2”
合计	7,761,100.00		—

32. 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	形成原因
政府补助	495,000.00		270,000.00	225,000.00	见下列表(2)
合计	495,000.00		270,000.00	225,000.00	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
扩建船用电气设备生产项目	495,000.00			270,000.00			225,000.00	与资产相关
合计	495,000.00			270,000.00			225,000.00	

33. 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	294,234,480.00						294,234,480.00

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	422,554,380.01	100,000,000.00		522,554,380.01
合计	422,554,380.01	100,000,000.00		522,554,380.01

注:龚瑞良于2024年11月14日向本公司支付100,000,000.00元的业绩补偿款,截至2024年12月31日,龚瑞良还应支付的剩余补偿款为238,827,047.83元。

35. 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	71,711,010.99			71,711,010.99
合计	71,711,010.99			71,711,010.99

36. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	158,446,867.52	181,581,551.08
调整年初未分配利润合计数	-6,038,657.31	-6,038,657.31
其中:重大前期差错更正	-6,038,657.31	-6,038,657.31
调整后年初未分配利润	152,408,210.21	175,542,893.77
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-38,070,796.88	-23,134,683.56
减:提取法定盈余公积		
本年年末余额	114,337,413.33	152,408,210.21

37. 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	271,837,200.21	194,785,429.51	187,808,824.09	126,123,904.66
其他业务	5,714,144.46	2,326,247.55	8,356,196.30	2,679,334.47
合计	277,551,344.67	197,111,677.06	196,165,020.39	128,803,239.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型		

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
船舶配电系统	154,005,656.82	111,339,721.37
船舶机舱自动化系统	107,750,120.84	76,202,761.23
航天自动化系统	10,081,422.55	7,242,946.91
其他业务	5,714,144.46	2,326,247.55
按经营地区分类		
内销	277,551,344.67	197,111,677.06
按商品转让的时间分类		
某一时点转让	274,087,924.24	195,087,488.50
某一时段内转让	3,463,420.43	2,024,188.56

（3）营业收入扣除情况明细表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	277,551,344.67		196,165,020.39	
营业收入扣除项目合计金额	5,714,144.46		8,091,291.00	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.06%		4.12%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	5,714,144.46	出租固定资产、水电燃气及物业费、销售材料及服务费收入	8,091,291.00	出租固定资产、水电燃气及物业费、销售材料及服务费收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	5,714,144.46		8,091,291.00	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	271,837,200.21		188,073,729.39	

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,779,501.49	3,389,148.52
城市维护建设税	809,193.23	495,736.42
土地使用税	379,752.77	171,765.76

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	347,183.86	213,943.00
地方教育费附加	231,455.94	144,254.16
印花税	154,370.12	235,041.45
环境保护税	34,322.65	
车船使用税	8,580.00	6,180.00
合计	4,744,360.06	4,656,069.31

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,622,392.03	5,399,856.41
业务招待费	1,300,500.17	1,378,462.16
折旧费	1,254,972.72	1,578,053.57
办公及差旅费	914,489.07	709,801.22
销售服务费	619,878.48	67,516.89
物业费及绿化费	198,599.41	325,071.18
业务宣传费	191,377.59	158,018.99
租赁费	581,967.17	583,693.56
其他	194,687.73	793,102.08
合计	10,878,864.37	10,993,576.06

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,297,865.24	34,574,438.43
折旧及摊销	13,202,729.15	14,024,530.44
办公及差旅费	2,715,857.83	3,603,849.86
聘请中介机构费	2,400,253.78	2,321,168.37
维修及绿化费	1,495,732.66	499,444.99
安全环保费及保安费	1,471,281.96	1,474,396.08
水电费	1,077,655.25	954,110.58
业务招待费	772,921.86	1,106,430.93
残疾人保障基金及独董津贴	493,758.65	409,275.06
租赁费	265,724.34	135,801.08
其他	1,082,527.71	923,561.65

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	59,276,308.43	60,027,007.47

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研究人员工资	13,985,420.92	7,456,607.36
研究开发的原材料、半成品试制费	3,088,173.98	3,322,798.56
中间实验费	2,699,217.61	1,607,160.93
新产品设计费、工艺规程制定费、设备及调试费	1,908,455.97	1,923,064.45
用于研究开发的仪器设备折旧额	1,232,275.07	1,207,670.73
其他费用	182,713.78	914,987.43
合计	23,096,257.33	16,432,289.46

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,805,963.21	3,920,173.53
减: 利息收入	2,897,281.57	1,877,218.17
加: 汇兑损益	-21,017.29	-5,285.09
银行手续费	107,715.57	140,388.39
合计	-1,004,620.08	2,178,058.66

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,180,895.98	4,149,449.00
增值税进项税额加计抵减	1,584,439.39	
个税手续费返还	29,664.28	31,448.18
合计	3,794,999.65	4,180,897.18

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-537.39	-310,002.97
处置其他金融资产取得的投资收益	-16,897.31	
处置长期股权投资产生的投资收益		342,203.98
银行理财产品的利息收入	303,409.59	

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	285,974.89	32,201.01

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	102,800.00	80,250.00
其他应收款坏账损失	-387,428.08	-363,331.58
应收账款坏账损失	-24,116,911.38	-29,616,264.42
合计	-24,401,539.46	-29,899,346.00

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,334,960.86	
合同资产减值损失	844,373.92	-236,768.59
合计	-490,586.94	-236,768.59

47. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-5,294.22	22,255,712.90
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-5,294.22	22,255,712.90
其中:固定资产处置收益	-5,294.22	22,255,712.90
合计	-5,294.22	22,255,712.90

48. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	33,388.77	346,737.00	33,388.77
其他	502.90	90,898.68	502.90
合计	33,891.67	437,635.68	33,891.67

49. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	2,009,399.22	0.07	2,009,399.22
预计负债损失	7,761,100.00		7,761,100.00
非流动资产毁损报废损失		1,343.37	

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	80,000.00		80,000.00
合计	9,850,499.22	1,343.44	9,850,499.22

50. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,959.32	827,261.04
递延所得税费用	-7,815,878.81	-5,631,558.30
合计	-7,811,919.49	-4,804,297.26

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-47,184,556.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,077,683.42
子公司适用不同税率的影响	-549,647.51
调整以前期间所得税的影响	134,908.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,606,322.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-328,967.30
本年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	244,029.60
所得税减免优惠的影响	695,870.89
研发费加计扣除的影响	-2,536,752.13
所得税费用	-7,811,919.49

51. 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
政府补助收入	1,940,739.73	3,879,449.00
存款利息收入	2,640,755.54	1,242,637.35
经营性受限货币资金净减少额		4,800,000.00
其他	2,313,594.77	1,226,731.26
合计	6,895,090.04	11,148,817.61

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
付现费用	15,967,785.64	24,615,080.41
经营性受限货币资金净增加额	8,979,373.36	
其他	2,247,218.79	2,610,772.99
合计	27,194,377.79	27,225,853.40

(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
结构性理财到期	205,000,000.00	30,000,000.00
处置合营企业收回的现金		333,000.00
合计	205,000,000.00	30,333,000.00

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
购买结构性理财	205,000,000.00	30,000,000.00
购买可转让大额存单	19,000,000.00	
权益工具投资	950,000.00	
合计	224,950,000.00	30,000,000.00

3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业绩补偿款	100,000,000.00	105,000,000.00
合计	100,000,000.00	105,000,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	995,898.98	
合计	995,898.98	

52. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-39,372,636.64	-25,351,933.70
加：资产减值准备	490,586.94	236,768.59
信用减值损失	24,401,539.46	29,899,346.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,023,310.69	26,154,457.98
使用权资产折旧	944,339.37	
无形资产摊销	1,723,075.08	1,698,385.68
长期待摊费用摊销	247,882.20	205,977.90
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）	5,294.22	-22,255,712.90
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		1,343.37
财务费用（收益以“-”填列）	1,746,273.25	3,280,307.62
投资损失（收益以“-”填列）	-285,974.89	-32,201.01
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-7,815,138.57	-5,633,337.70
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-740.24	1,779.40
存货的减少（增加以“-”填列）	20,846,862.57	-18,217,560.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-66,371,999.92	29,139,666.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	40,061,758.97	7,067,430.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	644,432.49	26,194,717.50
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：		
现金的年末余额	214,697,203.81	194,345,148.63
减：现金的年初余额	194,345,148.63	136,497,598.67
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,352,055.18	57,847,549.96

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	214,697,203.81	194,345,148.63
其中: 库存现金		3,798.87
可随时用于支付的银行存款	214,697,203.81	194,341,349.76
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	214,697,203.81	194,345,148.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	8,356,200.80	1,543,098.48	不能随时用于支付
保函保证金	5,963,775.00	5,131,477.76	不能随时用于支付
合计	14,319,975.80	6,674,576.24	

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,319,975.80	14,319,975.80	保证金	银行承兑汇票及保函保证金
其他非流动资产	1,333,973.80	1,333,973.80	保证金	保函保证金
合计	15,653,949.60	15,653,949.60	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,674,576.24	6,674,576.24	保证金	银行承兑汇票及保函保证金
合计	6,674,576.24	6,674,576.24	—	—

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	231,247.96	7.1884	1,662,302.83
欧元	0.44	7.5257	3.31
应收账款			
其中:美元	41,180.40	7.1884	296,021.19

55. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	158,137.76	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	847,691.51	750,424.37
与租赁相关的总现金流出	1,933,122.89	

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

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
房屋及设备出租收入	3,463,420.43	
合计	3,463,420.43	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研究人员工资	13,985,420.92	7,456,607.36
研究开发的原材料、半成品试制费	3,088,173.98	3,322,798.56
用于研究开发的仪器设备折旧额(含部分设备)	1,232,275.07	1,207,670.73
新产品设计费、工艺规程制定费、设备及调试费	1,908,455.97	1,923,064.45
中间实验费	2,699,217.61	1,607,160.93
其他费用	182,713.78	914,987.43
合计	23,096,257.33	16,432,289.46
其中:费用化研发支出	23,096,257.33	16,432,289.46
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本（万 元）	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州海创自动化有限公司	5,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	船舶配套制 造	100.00		同一控制下 的企业合并
苏州海特电气 有限公司	500.00	江苏省 常熟市	江苏省 常熟市	金属结构制 造	100.00		设立取得
上海瑞肇国际 贸易有限公司	6,000.00	上海市	上海市	批发 贸易	100.00		设立取得
苏州锐创检测 服务有限公司	500.00	江苏省 常熟市	江苏省 常熟市	专业技术服 务	51.00		设立取得
浙江北鲲智能 科技有限公司	2,000.00	浙江省 舟山市	浙江省 舟山市	科技推广和 应用服务	62.50		非同一控制 下的企业合 并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股 东权益余额
浙江北鲲智能科技有 限公司	37.50%	-1,301,839.76		1,382,752.35

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江北鲲智能科技有限公司	4,383,142.46	396,836.77	4,779,979.23	1,168,822.18		1,168,822.18

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江北鲲智能科技有限公司	6,968,367.91	426,834.07	7,395,201.98	326,536.72		326,536.72

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江北鲲智能科技有限公司	471,618.81	-3,457,508.21	-3,457,508.21	-3,069,472.80	504,601.77	-4,624,295.65	-4,624,295.65	-4,643,427.45

2. 在合营企业或联营企业中的权益

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	206,533.99	207,071.38
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-537.39	-310,002.97
--其他综合收益		
--综合收益总额	-537.39	-310,002.97

八、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

截止2024年12月31日，本公司应收政府补助款项的年末余额0.00元。

2. 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	495,000.00			270,000.00		225,000.00	与资产相关
合计	495,000.00			270,000.00		225,000.00	与资产相关

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	2,180,895.98	4,149,449.00

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化

以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的汇率风险;为此,本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2024年12月31日,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
外币金融资产		
货币资金-美元	1,662,302.83	91,548.36
货币资金-欧元	3.31	3.46
应收账款-美元	296,021.19	291,668.42
小计	1,958,327.33	383,220.24
外币金融负债		
合同负债-美元	1,605,846.16	68,865.09
小计	1,605,846.16	68,865.09

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止2024年12月31日,本公司短期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同,金额为20,000,000.00元,详见附注五、21。

3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这

些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款,本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2024年12月31日,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收票据	24,883,296.33	22,100.00
应收账款	456,649,915.08	127,820,760.90
其他应收款	4,285,408.72	1,154,911.20
合计	485,818,620.13	128,997,772.10

本公司的主要客户为客户1、上海外高桥造船有限公司、客户9等,该等客户具有可靠及良好的信誉,因此,本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛,因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司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,本公司应收账款的27.95%(2023年12月31日:29.73%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

本公司投资的银行理财产品,交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好,本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

(3) 流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。此外,本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止2024年12月31日,本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度,金额24,500.00万元,其中:已使用授信金额为3,855.00万元。

截止2024年12月31日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	24,191,271.77				24,191,271.77
应付票据	27,317,310.30				27,317,310.30
应付账款	57,940,443.58				57,940,443.58
其他应付款	451,429.62				451,429.62
其他流动负债	67,835,063.24				67,835,063.24
合同负债	14,664,840.33				14,664,840.33
预计负债	7,761,100.00				7,761,100.00
非衍生金融负债小计	200,161,458.84				200,161,458.84
衍生金融负债					
财务担保					
合计	200,161,458.84				200,161,458.84

2. 敏感性分析

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

（1） 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 10%	-35,248.12	-35,248.12	-31,435.51	-31,435.51
所有外币	对人民币贬值 10%	35,248.12	35,248.12	31,435.51	31,435.51

（2）利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 0.5%	-5,890.41	-5,890.41	-17,820.55	-17,820.55
浮动利率借款	减少 0.5%	5,890.41	5,890.41	17,820.55	17,820.55

3. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	12,257,850.28	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	26,232,797.35	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	-	38,490,647.63	-	-

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
其他非流动金融资产			954,461.70	954,461.70

2. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本集团持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息如下：

2024年	年初余额	本期转入第三层次	本期转出第三层次	本期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				年末余额	对于年末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他非流动金融资产	4,461.70					950,000.00				954,461.70	
合计	4,461.70					950,000.00				954,461.70	

持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本集团采用可比上市公司的市盈率来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于2024年12月31日，假设其他变量保持不变，流动性折价每减少或增加10%，本集团的其他综合收益会分别增加或减少人民币95,446.17元(2023年：人民币446.17元)。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
浙江省二轻集团 有限责任公司	浙江省 杭州市	资本市场 服务	100,000.00	32.24	32.24

本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
常熟军通能源技术有限公司	本公司之合营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
常熟瑞特智能船舶装备研究院有限公司	合营企业之股东
武汉南华工业设备工程股份有限公司	子公司之股东
常熟氢能源研究院有限公司	股东龚瑞良相关企业

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江省二轻集团有限责任公司	劳务费	1,886,792.45	1,367,662.09
合计	-	1,886,792.45	1,367,662.09

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常熟军通能源技术有限公司	配电系统及自动化系统	88,495.58	1,494,244.48
常熟瑞特智能船舶装备研究院有限公司	配电系统	851.33	358,407.08
合计	-	89,346.91	1,852,651.56

(3) 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	4,662,149.50	5,214,400.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常熟军通能源技术有限公司	1,015,985.00	96,598.50	2,461,385.00	165,852.37
应收账款	常熟瑞特智能船舶装备研究院有限公司			360,000.00	18,000.00
应收款项融资	武汉南华工业设备工程股份有限公司			616,511.57	
应收款项融资	常熟军通能源技术有限公司			300,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	浙江省二轻集团有限责任公司	3,318,069.73	1,431,277.28
应付账款	常熟氢能源研究院有限公司	14,450.00	14,450.00

4. 关联方承诺

龚瑞良于2023年5月8日向本公司支付5,000,000.00元,于2023年7月21日向本公司支付100,000,000.00元,于2024年11月14日向本公司支付100,000,000.00元,截至2024年12月31日,龚瑞良还应支付的剩余补偿款为238,827,047.83元。

对于龚瑞良应支付的剩余补偿款,浙江轻工联非融资性担保有限公司提供连带责任担保,龚瑞良将其持有的本公司4,900.00万股股票向浙江轻工联非融资性担保有限公

司提供质押反担保。龚瑞良所质押的股票市值足以覆盖担保总额的，且龚瑞良所持股股票仅剩质押给浙江轻工联非融资性担保有限公司的股票时，龚瑞良为履行业绩补偿款义务，需变价处理超额质押的股票时，浙江轻工联非融资性担保有限公司配合在龚瑞良提出申请后5个交易日内解除股权质押。

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

申请人	保函编号	币种	保函金额	到期日
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2206LC1566324100001	人民币	125,750.00	2026-01-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2307LC1561202400001	人民币	125,750.00	2027-06-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2308LC1562576200001	人民币	24,000.00	2025-12-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2308LC1562569700001	人民币	24,000.00	2025-10-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2308LC1562573600001	人民币	24,000.00	2025-11-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2309LC1569265800001	人民币	24,000.00	2026-01-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2311LC1566920400001	人民币	20,000.00	2027-02-19
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2311LC1566878600001	人民币	19,000.00	2025-01-21
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2311LC1566895200001	人民币	20,000.00	2027-02-25
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2312LC1565581800001	人民币	24,000.00	2026-03-31
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2312LC1565569200001	人民币	24,000.00	2026-03-31
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2402LC1564142000001	人民币	19,000.00	2025-04-12
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2402LC1564147700001	人民币	19,000.00	2025-06-04
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2402LC1564197000001	人民币	13,375.00	2025-01-18
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2402LC1564030200001	人民币	21,000.00	2025-01-18
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2402LC1564155700001	人民币	19,000.00	2025-05-12
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2403LC1560251800001	人民币	19,000.00	2025-07-14
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2403LC1560248000001	人民币	19,000.00	2025-09-01
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2404LC1565887700001	人民币	19,000.00	2025-09-29
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2405LC1562279100001	人民币	19,650.00	2025-06-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2405LC1562454100001	人民币	18,750.00	2025-10-31
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2406LC1566528900001	人民币	600,000.00	2025-02-28
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2406LC1566528100001	人民币	600,000.00	2025-02-28
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2406LC1569731100001	人民币	189,250.00	2025-09-30

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

申请人	保函编号	币种	保函金额	到期日
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2406LC1569774500001	人民币	96,000.00	2025-09-30
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2406LC1561556800001	人民币	18,750.00	2025-12-17
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2407LC1566761000001	人民币	19,000.00	2026-01-26
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2407LC1566826200001	人民币	19,000.00	2026-01-26
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2437LC1565920300001	人民币	19,000.00	2026-03-10
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2437LC1566001500001	人民币	19,000.00	2026-03-10
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2439LC1560029400001	人民币	159,473.80	2028-12-31
常熟市国瑞科技股份有限公司	Z2447LC1569436800001	人民币	38,000.00	2026-12-31
杭州海创自动化有限公司	Z2450LC1565453800001	人民币	4,182,000.00	2025/11/15
杭州海创自动化有限公司	Z2450LC1565464600001	人民币	697,000.00	2026/10/30

除存在上述开出保函承诺事项外，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

2. 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

①本公司与南京长江电子信息产业集团有限公司诉讼情况

本公司于2020年5月9日与南京长江电子信息产业集团有限公司（以下简称“南京长江电子”）签订了合同编号为CJYW2020083、CJYW2020084、CJYW2020085、CJYW2020086多网状云数据处理通信机销售合同，销售数量1,530.00台，销售金额7,007.40万元，合同签订后南京长江电子按照合同条款于2021年5月支付10%预付款700.74万元，同时本公司已按照合同于2021年3月进行采购和加工，并在当年4月完工入库，达到交货状态，并要求南京长江电子进行验收提货。同时与上海星地通通信科技有限公司（以下简称“星地通公司”）签订了补偿协议，约定南京长江电子若未按合同约定履行义务的情况下，星地通公司将承担相应的补偿责任。

但后续因通信业务暴雷，南京长江电子拒绝收货，并于2021年7月12日起诉本公司，已由南京市栖霞区人民法院立案受理（案号(2021)苏0113民初字第5765号），南京长江电子要求解除与本公司的通信机采购合同，并要求本公司退还全部合同预付款700.74万元、承担违约金350.37万元，合计1,051.11万元。后该案移送至南京市中级人民法院审理，涉及案件为：南京长江诉公司买卖合同纠纷【案号：(2021)苏01民初3595号】。

2021年7月14日，本公司起诉南京长江电子、上海星地通通信科技有限公司（以下简称“星地通公司”）买卖合同纠纷案件，由南京市中级人民法院立案受理（案号(2021)

苏 01 民初字 2237 号)，要求南京长江电子对原告生产的设备进行验收并支付货款 6,306.66 万元及逾期付款违约金。

南京市中级人民法院已于 2021 年 10 月 25 日召开 2237 号案件的庭前会议（证据交换与质证）并开庭，该案开庭审理已结束。后续因南京长江电子以该案涉嫌刑事犯罪为由要求法院将包括本案在内的涉及星地通公司所有案件移送公安部门处理，法院认为包括本案在内的系列涉及星地通公司的合同纠纷案件涉嫌刑事犯罪应依法移送公安机关处理，故南京市中级人民法院正在将相关案件已移送公安机关处理。2022 年 3 月本公司收到江苏省南京市中级人民法院（2021）苏 01 民初 2237 号之一及（2021）苏 01 民初 3595 号两份《民事裁定书》，该案已刑事立案，故裁定驳回了本公司起诉。同时，（2021）苏 01 民初 3595 号《民事裁定书》驳回了南京长江电子的起诉。

对于（2021）苏 01 民初 2237 号之一《民事裁定书》，公司在法定期限内已向江苏省人民法院提起了上诉，请求撤销相关《民事裁定书》。对于（2021）苏 01 民初 3595 号《民事裁定书》，公司在南京长江电子上诉期满后向南京中级人民法院申请解除该案的财产保全措施，对公司名下的 1051.11 万元银行存款进行解冻，冻结款已于 2023 年 1 月 10 日解冻。

2022 年 7 月，公司收到江苏省苏州市高级人民法院（2022）苏民终 785 号《民事裁定书》，江苏省高级人民法院经审查认为，所涉案件必须以另一案的审理结果为依据，而另一案件尚未审结，裁定中止诉讼。截止审计报告日，该诉讼处于中止状态，待刑事诉讼完结后后续启动。

本公司认为在假设民事合同纠纷继续审理的情况下，根据 2237 号案件审理情况，案涉合同履行过程中本公司通知、告知等涉及合同供货的相关关键事实在 3595 号案件问询谈话中已进一步查证落实，基本明确案涉四份《采购合同》未能供货的原因应归责于南京长江电子，本公司要求继续履行合同（供货）、南京长江电子继续给付货款的诉讼请求有事实和合同依据，基于上述情况并结合律师意见本公司认为该案胜诉概率较大，故未计提预计负债。

②本公司与富申实业、哈综保集团诉讼情况

2021 年 7 月 13 日本公司起诉富申实业公司、哈尔滨综合保税集团有限公司（以下简称“哈综保”）、上海星地通通信科技有限公司（以下简称“上海星地通”）买卖合同纠纷案件，由常熟市人民法院立案受理，案号为（2021）苏 0581 民初 10078 号，要求被告支付货款 4,474.74 万元及逾期付款违约金。

2022 年 4 月，公司收到江苏省常熟市人民法院（2021）苏 0581 民初 10078 号之二《民事裁定书》。常熟市人民法院认为，本案基础交易涉嫌经济犯罪，故驳回了公司起诉。公司在法定期限内已向江苏省苏州市中级人民法院提起了上诉，请求撤销相关《民事裁定书》。

2022年8月,本公司收到江苏省苏州市中级人民法院(2022)苏05民终6875号《民事裁定书》,江苏省苏州市中级人民法院经审查认为不属经济纠纷案件而有经济犯罪嫌疑的,裁定驳回了本公司上诉,维持原裁定,该裁定为终审裁定。

2021年7月14日,本公司诉富申实业公司、哈综保集团、上海星地通买卖合同纠纷案件,由苏州市中级人民法院立案受理,案号为(2021)苏05民初1429号,要求被告支付货款11,773.47万元及逾期付款违约金。

2021年7月14日,本公司诉富申实业公司、上海星地通买卖合同纠纷案件,由苏州市中级人民法院立案受理,案号为(2021)苏05民初1428号,要求被告对原告生产的设备进行验收并支付货款10,682.57万元及逾期付款违约金。

2022年3月,本公司收到江苏省苏州市中级人民法院(2021)苏05民初1429号及(2021)苏05民初1428号两份《民事裁定书》,鉴于该案已刑事立案,故裁定驳回了本公司的起诉。公司在法定期限内已向江苏省人民法院提起了起诉,请求撤销相关《民事裁定书》。

2022年7月,本公司收到江苏省苏州市高级人民法院(2022)苏民终714号、(2022)苏民终715号两份《民事裁定书》,江苏省高级人民法院经审查认为,所涉案件必须以另一案的审理结果为依据,而另一案件尚未审结,裁定中止(2021)苏05民初1428号、(2021)苏05民初1429号诉讼。

2022年,常熟市星弘达电子通信科技有限公司(以下简称“星弘达公司”)诉本公司买卖合同纠纷案件,由常熟市人民法院立案受理(案号(2022)苏0581民初字10921号)。同期,星宏达公司向案件受理法院提出财产保全申请,请求查封冻结案件被告方的财产。故常熟市人民法院查封冻结本公司在工商银行常熟市五星支行的银行账号内的存款480.00万元。2022年10月18日,常熟市人民法院向星宏达公司出具驳回起诉裁定书。2023年1月5日,常熟市人民法院出具民事裁定书,解除对本公司银行存款人民币480.00万元的冻结措施。

2、投资者诉公司证券虚假陈述责任纠纷案

公司因证券虚假陈述事项产生投资者诉讼,截至报告日,苏州市中级人民法院受理立案的案件共计5件,涉案金额82,506.32元,其中2件已撤诉,涉及金额20,000.00元。因大部分投资者尚未对公司提起诉讼或诉讼案件尚未完成立案程序,公司聘请专业机构-深圳价值在线信息科技股份有限公司,对涉案投资者诉讼案件的数量和涉案金额做出了合理估计,并出具《虚假陈述赔偿金额敞口预估报告书》,预估损失赔偿金额776.11万元,公司已按照《企业会计准则第13号—或有事项》的要求计提了预计负债。

除存在上述或有事项外,截止2024年12月31日,本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2025年4月24日，公司召开第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司2024年度利润分配的议案》，鉴于公司2024年度亏损，结合公司实际经营情况和长期发展资金需求，公司2024年度拟不派发现金红利，不送红股，不进行资本公积金转增股本。

截止财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本公司于2022年11月8日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0382022050号），因本公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对本公司立案。本公司于2023年9月6日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚事先告知书》（处罚字〔2023〕48号），认定本公司参与的隋田力主导的专网通信业务是虚假自循环业务，无商业实质，不应确认相应的营业收入、营业成本及利润。公司于2024年5月17日，收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（〔2024〕42号）。

本次根据《行政处罚决定书》对公司开展的专网通信业务进行更正，专网通信业务涉及的营业收入及利润更正后均不予确认，并追溯调整2020年-2023年的财务报表。公司在追溯调整中使用“其他流动负债”科目作为专网通信虚增利润过渡科目，将虚增利润40,257,715.37元从2020年报表中的营业收入调整至“其他流动负债”，并在2021年报表中冲减其他应收款40,257,715.37元，相应其他应收款已计提的信用减值损失40,257,715.37元进行转回。

专网通信相关案件已被刑事立案，截至报告日尚未结案，判决结果存在不确定性。

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
专网通信业务虚增利润	专网通信相关业务通过“其他流动资产”、“其他流动负债”科目归集，并追溯调整至差错发生年度	存货	-48,850,352.00
		其他流动资产	48,850,352.00
		递延所得税资产	-6,038,657.31
		应付账款	-8,992,759.05
		合同负债	-43,230,400.00
		其他流动负债	52,223,159.05
		未分配利润	-6,038,657.31

(2) 归集科目包含期初债权及存货跌价情况如下：

项目	客户名称	年末余额	坏账准备/存货跌价准备	账面价值
其他应收款	哈尔滨综合保税集团有限公司	107,756,060.03	107,756,060.03	0.00
存货	富申实业公司、南京长江电子信息产业集团	147,296,651.51	98,446,299.51	48,850,352.00

哈尔滨综合保税集团有限公司原债权 148,013,775.40 元已按照单项全额计提，前期差错更正中，将虚增利润冲减债权 40,257,715.37，剩余债权 107,756,060.03 元。

公司专网通信业务剩余已完成未交付的存货余额为 147,296,651.51 元，根据存货准则第十七条“为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算”，同时结合涉案律师意见，公司判断预收的货款返还给下游客户的可能性极低，即使对方胜诉，也将执行货物买卖合同，将现有存货移交给对方以抵收到的货款。故公司按照扣减相关预收货款 48,850,352.00 元后的存货账面余额 98,446,299.51 元全额计提了存货跌价准备。

2022年5月11日，公司收到常熟市公安局的立案通知书（文书号：熟公（经）立告字[2022]2747号），随后常熟市公安局对专网通信业务涉及的所有存货进行了查封，截至报告日，该存货仍处于查封状态。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 业绩补偿款

2020年4月15日，本公司股东龚瑞良、苏州瑞特投资有限公司作为转让方与浙江省二轻集团有限公司（以下简称“二轻集团”）作为受让方签署了《关于常熟瑞特电气股份有限公司的股份转让协议》（以下简称“股份转让协议”）。

2021年3月24日，龚瑞良与二轻集团签署了《关于常熟市国瑞科技股份有限公司的股份转让协议》。

根据上述协议，龚瑞良与苏州瑞特投资有限公司共向二轻集团转让本公司 88,968,375 股（以下简称“标的股份”），龚瑞良就本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度（该三个年度以下合称“业绩承诺期”）的扣非净利润总额向二轻集团作出业绩承诺，如未达承诺业绩，则由龚瑞良以现金方式向本公司进行补偿，苏州瑞特投资有限公司承担连带责任。上述业绩承诺补偿内容为公司股东基于股东间的股份转让事项向上市公司主动做出的补偿约定，相关股份转让事项不涉及公司任何投资或其他相关义务。

上述协议生效后,二轻集团支付了标的股份对价,并完成标的股份交割过户,截至2022年12月31日,业绩承诺期已届满,本公司在业绩承诺期的扣非净利润总额未达标,龚瑞良与苏州瑞特投资有限公司应按协议约定承担补偿款支付责任。

根据股份转让协议,龚瑞良承诺本公司业绩承诺期内的扣非净利润总额应达到219,350,000.00元。根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《常熟市国瑞科技股份有限公司业绩承诺实现情况说明的审核报告》(大华核字[2023]003258号)(以下简称“《审核报告》”),本公司业绩承诺期内累计实现的扣非净利润为-224,477,047.83元,比承诺数219,350,000.00元少443,827,047.83元。按此计算,龚瑞良应补偿金额为443,827,047.83元。

2023年10月26日,龚瑞良与二轻集团协商一致并签订补偿协议,按照下述约定分三期向本公司支付补偿款及利息:第一期补偿款:龚瑞良已于2023年5月8日和2023年7月21日共计支付1.05亿元;第二期补偿款:补偿协议生效之日起12个月内支付1亿元;第三期补偿款:2025年6月30日前支付2.39亿元。此外,上述第二期、第三期补偿款的利息自本协议生效之日起计算,按照2023年5月22日的1年期贷款市场报价利率(LPR)3.65%的标准,计算至当期补偿款全部付清之日止。

截至2024年12月31日,龚瑞良已支付第一期及第二期补偿款共计2.05亿,还应支付的剩余补偿款为238,827,047.83元。对于龚瑞良应支付的剩余补偿款,浙江轻工联非融资性担保有限公司提供连带责任担保,龚瑞良将其持有的本公司4,900.00万股股票向浙江轻工联非融资性担保有限公司提供质押反担保。龚瑞良所质押的股票市值足以覆盖担保总额的,且龚瑞良所持股票仅剩质押给浙江轻工联非融资性担保有限公司的股票时,龚瑞良为履行业绩补偿款义务,需变价处理超额质押的股票时,浙江轻工联非融资性担保有限公司配合在龚瑞良提出申请后5个交易日内解除股权质押。

(2) 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

本公司之子公司上海瑞肇国际贸易有限公司注册资本6,000.00万元,其中本公司认缴6,000.00万元,截至2024年12月31日,本公司实际出资3,015.00万元,剩余2,985.00万元尚未出资;

本公司之子公司苏州锐创检测服务有限公司注册资本500.00万元,其中本公司认缴255.00万元,截至2024年12月31日,本公司实际出资85.00万元,剩余170.00万元尚未出资。

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)	175,488,893.26	127,875,336.86
1-2年	73,315,983.61	73,612,871.26
2-3年	59,351,081.50	65,392,436.66
3年以上	115,363,480.97	101,708,067.37
其中: 3-4年	36,093,314.95	63,783,335.43
4-5年	56,675,454.84	33,241,901.50
5年以上	22,594,711.18	4,682,830.44
小计	423,519,439.34	368,588,712.15
减: 坏账准备	106,956,146.27	94,646,910.54
合计	316,563,293.07	273,941,801.61

(2) 应收账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(%)	
按单项计提坏账准备	4,292,599.98	1.01	4,292,599.98	100.00	
按组合计提坏账准备	419,226,839.36	98.99	102,663,546.29	24.49	316,563,293.07
其中: 账龄组合	274,059,139.43	64.71	102,663,546.29	37.46	171,395,593.14
关联方组合	145,167,699.93	34.28			145,167,699.93
合计	423,519,439.34	100.00	106,956,146.27	25.25	316,563,293.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,323,096.11	1.17	4,323,096.11	100.00	
按组合计提坏账准备	364,265,616.04	98.83	90,323,814.43	24.80	273,941,801.61
其中: 账龄组合	282,591,314.69	76.67	90,323,814.43	31.96	192,267,500.26
关联方组合	81,674,301.35	22.16			81,674,301.35

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	368,588,712.15	100.00	94,646,910.54	25.68	273,941,801.61

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 8	4,034,585.40	4,034,585.40	4,004,585.40	4,004,585.40	100.00	预计无法收回
客户 6	176,980.00	176,980.00	176,980.00	176,980.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
浙江造船有限公司	72,272.71	72,272.71	71,776.58	71,776.58	100.00	公司破产重整
客户 7	35,258.00	35,258.00	35,258.00	35,258.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
客户 5	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	双方结算差异, 预计无法收回
合计	4,323,096.11	4,323,096.11	4,292,599.98	4,292,599.98	—	—

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄/项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	104,974,745.59	5,248,737.28	5.00
1 至 2 年	22,620,173.87	2,262,017.39	10.00
2 至 3 年	31,388,753.58	9,416,626.07	30.00
3 至 4 年	36,093,314.95	18,046,657.48	50.00
4 至 5 年	56,463,216.84	45,170,573.47	80.00
5 年以上	22,518,934.60	22,518,934.60	100.00
合计	274,059,139.43	102,663,546.29	

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(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	
应收账款 坏账准备	94,646,910.54	12,339,731.86	30,496.13			106,956,146.27
合计	94,646,910.54	12,339,731.86	30,496.13			106,956,146.27

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	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
客户 8	30,000.00	收回货款	银行转账	单项计提
浙江造船有限公司	496.13	破产清算分回	银行转账	单项计提
合计	30,496.13	—	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
杭州海创自动化有限公司	103,370,852.80		103,370,852.80	24.04	
苏州海特电气有限公司	41,796,847.13		41,796,847.13	9.72	
客户 1	34,038,640.00	1,882,685.00	35,921,325.00	8.35	1,796,066.25
上海外高桥造船有限公司	25,852,717.76		25,852,717.76	6.01	1,292,635.89
客户 3	22,912,391.91	503,677.80	23,416,069.71	5.44	17,458,314.72
合计	227,971,449.60	2,386,362.80	230,357,812.40	53.56	20,547,016.86

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,700,323.83	2,203,069.36
合计	1,700,323.83	2,203,069.36

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(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
诉讼费	1,649,771.00	1,925,991.00
备用金	546,719.13	477,017.13
社保、公积金	316,317.12	286,863.41
往来款	186,604.01	88,750.20
押金及保证金	78,762.00	183,186.00
小计	2,778,173.26	2,961,807.74
减：坏账准备	1,077,849.43	758,738.38
合计	1,700,323.83	2,203,069.36

(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	686,792.32	714,320.41
1-2年	110,630.08	275,727.20
2-3年	211,829.00	1,926,640.08
3年以上	1,768,921.86	45,120.05
其中：3-4年	1,723,801.81	1,240.00
4-5年	1,240.00	34,588.05
5年以上	43,880.05	9,292.00
小计	2,778,173.26	2,961,807.74
减：坏账准备	1,077,849.43	758,738.38
合计	1,700,323.83	2,203,069.36

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	88,750.20	3.19	88,750.20	100.00	
按组合计提坏账准备	2,689,423.06	96.81	989,099.23	36.78	1,700,323.83
其中：账龄组合	2,689,423.06	96.81	989,099.23	36.78	1,700,323.83
合计	2,778,173.26	100.00	1,077,849.43	38.80	1,700,323.83

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	88,750.20	3.00	88,750.20	100.00	
按组合计提坏账准备	2,873,057.54	97.00	669,988.18	23.32	2,203,069.36
其中: 账龄组合	2,873,057.54	97.00	669,988.18	23.32	2,203,069.36
合计	2,961,807.74	100.00	758,738.38	25.62	2,203,069.36

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡亿佰涂装设备有限公司	61,680.00	61,680.00	61,680.00	61,680.00	100.00	预计无法收回
苏州尔力电气有限公司	27,070.20	27,070.20	27,070.20	27,070.20	100.00	预计无法收回
合计	88,750.20	88,750.20	88,750.20	88,750.20	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	686,792.32	34,339.62	5.00
1至2年	110,630.08	11,063.01	10.00
2至3年	123,078.80	36,923.64	30.00
3至4年	1,723,801.81	861,900.91	50.00
4至5年	1,240.00	992.00	80.00
5年以上	43,880.05	43,880.05	100.00
合计	2,689,423.06	989,099.23	—

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 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	669,988.18		88,750.20	758,738.38
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	319,111.05			319,111.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	989,099.23		88,750.20	1,077,849.43

(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	
其他应收款 坏账准备	758,738.38	319,111.05				1,077,849.43
合计	758,738.38	319,111.05				1,077,849.43

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(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
江苏省苏州市中级人民法院	诉讼费	1,248,981.00	3-4年	44.96	624,490.50
江苏省南京市中级人民法院	诉讼费	371,467.00	3-4年	13.37	185,733.50
江苏武专科技有限公司	往来款	97,853.81	3-4年	3.52	48,926.91
无锡亿佰涂装设备有限公司	往来款	61,680.00	2-3年	2.22	61,680.00
武汉东湖新技术开发区人民法院	诉讼费	29,323.00	2-3年	1.06	8,796.90
合计	—	1,809,304.81	—	65.13	929,627.81

3. 长期股权投资

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	106,539,802.68		106,539,802.68	106,539,802.68		106,539,802.68
对联营、合营企业投资	206,533.99		206,533.99	207,071.38		207,071.38
合计	106,746,336.67		106,746,336.67	106,746,874.06		106,746,874.06

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
杭州海创自动化有限公司	60,925,941.70						60,925,941.70	
上海瑞肇国际贸易有限公司	30,150,000.00						30,150,000.00	
浙江北鲲智能科技有限公司	9,613,860.98						9,613,860.98	
苏州海特电气有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
苏州锐创检测服务有限公司	850,000.00						850,000.00	
合计	106,539,802.68						106,539,802.68	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
常熟军通能源技术有限公司	207,071.38				-537.39							206,533.99	
小计	207,071.38				-537.39							206,533.99	
合计	207,071.38				-537.39							206,533.99	

常熟市国瑞科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	224,322,926.89	155,102,286.36	144,850,775.88	100,610,920.53
其他业务	12,031,725.18	9,113,840.05	15,636,565.23	11,033,076.16
合计	236,354,652.07	164,216,126.41	160,487,341.11	111,643,996.69

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型		
船舶配电系统	168,213,347.53	124,191,779.46
船舶机舱自动化系统	56,109,579.36	30,910,506.90
其他业务	12,031,725.18	9,113,840.05
按经营地区分类		
内销	236,354,652.07	164,216,126.41
按商品转让的时间分类		
某一时点转让	226,653,178.06	155,939,348.84
某一时段内转让	9,701,474.01	8,276,777.57

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品的利息收入	303,409.59	
处置其他金融资产取得的投资收益	-16,897.31	
权益法核算的长期股权投资收益	-537.39	-310,002.97
处置长期股权投资产生的投资收益		-580,501.66
合计	285,974.89	-890,504.63

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-5,294.22	五、47
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,180,895.98	五、43
委托他人投资或管理资产的损益	303,409.59	五、44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,496.13	五、3
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-7,761,100.00	五、49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,055,507.55	五、48 五、49
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-7,307,100.07	
减：所得税影响额	-799,202.43	
少数股东权益影响额（税后）	2,493.75	
合计	-6,510,391.39	

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》对本公司上年度非经常性损益无影响。

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-4.13	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-3.42	-0.11	-0.11

常熟市国瑞科技股份有限公司

二〇二五年四月二十四日