

重庆再升科技股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
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	13-118

审计报告

XYZH/2025CQAA2B0052

重庆再升科技股份有限公司

重庆再升科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了重庆再升科技股份有限公司(以下简称再升科技)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,公允反映了再升科技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,我们独立于再升科技,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	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十九)收入”、附注“五、合并财务报表主要项目注释(四十一)营业收入、营业成本”以及“十七、母公司财务报表主要项目注释(四)营业收入”	我们针对收入确认的主要审计程序如下: 1. 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性;



入、营业成本”。 再升科技公司 2024 年度营业收入金额为 14.76 亿元,2023 年营业收入金额 16.56 亿元。由于营业收入是再升科技关键业绩指标之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险,因此我们将收入确认作为本次财务报表审计的关键审计事项。	2. 收集重大合同,查看关键合同条款,分析判断收入确认条件是否符合会计准则的要求; 3. 对收入、毛利率变动进行分析,判断收入确认是否存在异常波动; 4. 抽查内销业务发运凭证、签收单等原始凭据;抽查外销业务发运凭证、报关单、电子提货单等原始凭据;核对公司外销业务报关出口数据与外销收入明细账; 5. 对销售收入发生额和应收账款余额抽样函证; 6. 对收入进行截止测试。
--	--

四、其他信息

再升科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括再升科技 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,管理层负责评估再升科技的持续经营能力,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再升科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督再升科技的财务报告过程。



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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对再升科技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再升科技不能持续经营。

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

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

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



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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

李磊



中国注册会计师：

王



中国 北京

二〇二五年四月二十三日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	273,583,487.36	212,453,715.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	426,838,904.60	412,000,197.83
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	112,504,002.46	186,471,436.17
应收账款	五（四）	611,333,438.04	503,140,468.75
应收款项融资	五（六）	13,145,736.41	57,816,358.88
预付款项	五（七）	53,958,158.30	22,174,795.20
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（八）	73,491,723.46	147,096,786.87
其中：应收利息			
应收股利	五（八）	58,897,757.73	96,897,757.73
买入返售金融资产			
存货	五（九）	166,329,375.40	184,362,716.24
其中：数据资源			
合同资产	五（五）	2,022,980.13	1,075,978.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	12,961,840.32	7,824,644.56
流动资产合计		1,746,169,646.48	1,734,417,098.88
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（十一）	246,959,205.51	237,379,856.40
其他权益工具投资	五（十二）	1,350,000.00	4,350,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十三）	821,037,042.34	868,486,449.58
在建工程	五（十四）	72,774,019.38	23,227,882.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	14,670,650.36	21,159,979.59
无形资产	五（十六）	141,574,682.70	136,862,779.69
其中：数据资源			
开发支出	六	8,580,016.04	20,399,112.76
其中：数据资源			
商誉	五（十七）	24,047,992.25	24,047,992.25
长期待摊费用	五（十八）	8,844,595.40	3,123,823.36
递延所得税资产	五（十九）	15,666,707.18	18,255,238.68
其他非流动资产	五（二十）	3,298,055.66	2,657,060.24
非流动资产合计		1,358,802,966.82	1,359,950,174.64
资产总计		3,104,972,613.30	3,094,367,273.52

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：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	2,968,120.99	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	6,000,000.00	7,366,911.12
应付账款	五（二十四）	138,944,724.92	127,931,846.21
预收款项			
合同负债	五（二十五）	30,471,661.13	16,784,941.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十六）	38,950,818.38	35,652,116.80
应交税费	五（二十七）	19,543,399.02	7,434,507.33
其他应付款	五（二十八）	20,674,274.70	23,303,316.61
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（二十九）	8,374,474.71	6,748,357.26
其他流动负债	五（三十）	51,375,767.93	52,462,969.02
流动负债合计		317,303,241.78	277,684,965.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	五（三十一）	457,393,823.51	434,457,281.83
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十二）	7,135,567.53	12,232,525.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十三）	67,622,377.57	72,014,544.92
递延所得税负债	五（十九）	30,131,301.98	28,419,466.24
其他非流动负债	五（三十四）		3,481,207.53
非流动负债合计		562,283,070.59	550,605,025.96
负 债 合 计		879,586,312.37	828,289,991.71
股东权益：			
股本	五（三十五）	1,021,650,646.00	1,021,643,810.00
其他权益工具	五（三十六）	96,785,016.26	96,792,987.68
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	209,145,550.27	216,652,095.91
减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	-345,276.87	
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	122,909,561.41	117,760,936.92
一般风险准备			
未分配利润	五（四十）	734,365,035.58	740,707,692.25
归属于母公司股东权益合计		2,184,510,532.65	2,193,557,522.76
少数股东权益		40,875,768.28	72,519,759.05
股东权益合计		2,225,386,300.93	2,266,077,281.81
负债和股东权益总计		3,104,972,613.30	3,094,367,273.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		146,403,135.70	98,776,274.06
交易性金融资产		426,838,904.60	391,985,614.50
衍生金融资产			
应收票据		30,603,996.52	112,842,455.68
应收账款	十七（一）	410,153,103.76	385,949,865.59
应收款项融资		4,868,235.87	20,063,405.03
预付款项		25,185,830.61	15,696,521.29
其他应收款	十七（二）	337,770,490.41	457,802,650.25
其中：应收利息			
应收股利	十七（二）	58,897,757.73	146,897,757.73
存货		28,833,244.96	45,469,901.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,474,552.28
流动资产合计		1,410,656,942.43	1,530,061,239.75
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	十七（三）	864,757,952.88	846,926,452.41
其他权益工具投资			3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		335,549,891.36	361,709,723.00
在建工程		27,719,651.16	8,823,396.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		67,445,398.80	57,775,007.29
其中：数据资源			
开发支出			14,115,523.97
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			180,000.00
递延所得税资产		7,322,603.45	5,409,726.24
其他非流动资产		361,625.79	1,750,522.79
非流动资产合计		1,303,157,123.44	1,299,690,352.65
资产总计		2,713,814,065.87	2,829,751,592.40

法定代表人：

郭茂

主管会计工作负责人：

刘琪

会计机构负责人：

文逸



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,968,120.99	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,000,000.00	7,366,911.12
应付账款		182,313,915.69	253,462,612.69
预收款项			
合同负债		45,977,055.04	63,661,002.04
应付职工薪酬		10,272,333.31	10,069,154.96
应交税费		2,163,999.51	671,408.02
其他应付款		88,312,170.18	84,067,584.05
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		5,099,430.00	2,394,260.27
其他流动负债		16,420,326.29	33,200,709.68
流动负债合计		359,527,351.01	454,893,642.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		457,393,823.51	434,457,281.83
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		51,961,064.17	53,851,734.16
递延所得税负债		6,082,866.95	4,073,022.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		515,437,754.63	492,382,038.09
负 债 合 计		874,965,105.64	947,275,680.92
股东权益：			
股本		1,021,650,646.00	1,021,643,810.00
其他权益工具		96,785,016.26	96,792,987.68
其中：优先股			
永续债			
资本公积		212,746,920.89	215,565,182.01
减：库存股			
其他综合收益		-345,276.87	
专项储备			
盈余公积		122,909,561.41	117,760,936.92
未分配利润		385,102,092.54	430,712,994.87
股东权益合计		1,838,848,960.23	1,882,475,911.48
负债和股东权益总计		2,713,814,065.87	2,829,751,592.40

法定代表人：

郭茂

主管会计工作负责人：

王琪

会计机构负责人：

文逸



合并利润表
2024年度

编制单位：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		1,475,716,983.14	1,655,645,277.83
其中：营业收入	五（四十一）	1,475,716,983.14	1,655,645,277.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,400,519,814.18	1,589,765,879.71
其中：营业成本	五（四十一）	1,151,595,984.39	1,292,722,576.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（四十二）	12,973,297.47	19,082,025.93
销售费用	五（四十三）	43,776,859.08	54,375,926.97
管理费用	五（四十四）	91,447,690.74	111,848,212.25
研发费用	五（四十五）	88,813,874.64	91,439,534.46
财务费用	五（四十六）	11,912,107.86	20,297,603.36
其中：利息费用		22,607,783.93	29,153,544.58
利息收入		7,129,689.75	5,331,181.13
加：其他收益	五（四十七）	42,249,132.69	34,339,942.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	22,128,145.38	1,175,968.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（四十九）	14,193,140.81	3,215,712.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-161,293.23	77,029.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-6,962,186.89	-30,840,402.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-2,966,364.99	-14,487,811.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	117,324.40	-692,375.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,601,926.32	55,451,749.28
加：营业外收入	五（五十三）	649,272.68	854,510.18
减：营业外支出	五（五十四）	2,032,136.07	304,664.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,219,062.93	56,001,595.41
减：所得税费用	五（五十五）	23,403,947.63	9,502,416.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,815,115.30	46,499,178.52
（一）按经营持续性分类		104,815,115.30	46,499,178.52
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,815,115.30	46,499,178.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		104,815,115.30	46,499,178.52
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		90,752,790.59	38,132,659.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,062,324.71	8,366,519.29
六、其他综合收益的税后净额		-343,576.87	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五（三十八）	-343,576.87	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,700.00	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		1,700.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-345,276.87	
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		-345,276.87	
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		104,471,538.43	46,499,178.52
归属于母公司股东的综合收益总额		90,409,213.72	38,132,659.23
归属于少数股东的综合收益总额		14,062,324.71	8,366,519.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八（二）	0.0888	0.0374
（二）稀释每股收益（元/股）	十八（二）	0.0888	0.0374

本年未发生同一控制下企业合并。

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：重庆再升科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七（四）	544,675,475.06	759,710,611.37
减：营业成本	十七（四）	419,473,015.84	631,601,935.27
税金及附加		4,181,648.62	6,209,826.57
销售费用		11,090,950.99	19,750,498.35
管理费用		48,404,383.20	50,275,403.75
研发费用		40,116,380.68	32,886,136.20
财务费用		4,765,357.73	10,915,257.07
其中：利息费用		12,798,082.28	16,584,252.15
利息收入		6,124,532.70	2,866,669.83
加：其他收益		14,170,475.82	12,734,814.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	21,570,373.06	8,510,010.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,709,797.97	1,570,921.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-146,709.90	62,446.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,076,993.59	-14,709,731.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-683,595.37	-4,255,365.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-327,778.00	-690,216.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,303,497.20	9,723,511.64
加：营业外收入		1,638.96	16,390.61
减：营业外支出		13,565.61	3,961.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,291,570.55	9,735,941.12
减：所得税费用		3,807,025.62	-492,473.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,484,544.93	10,228,414.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,484,544.93	10,228,414.67
（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		-343,576.87	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,700.00	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		1,700.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-345,276.87	
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		-345,276.87	
7.其他			
六、综合收益总额		51,140,968.06	10,228,414.67
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：重庆再升科技股份有限公司

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		1,306,106,370.07	1,228,936,364.51
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		51,287,360.67	53,066,639.44
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	48,556,803.84	83,487,460.88
经营活动现金流入小计		1,405,950,534.58	1,365,490,464.83
购买商品、接受劳务支付的现金		857,697,288.23	965,204,262.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		191,936,981.96	208,893,208.25
支付的各项税费		55,401,574.51	94,833,085.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	76,978,665.83	94,900,073.63
经营活动现金流出小计		1,182,014,510.53	1,363,830,629.83
经营活动产生的现金流量净额	五（五十八）	223,936,024.05	1,659,835.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,778,000,000.00	1,315,316,982.27
取得投资收益收到的现金		50,384,814.50	5,657,225.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		570,728.00	102,235.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,699,780.00	222,217,844.81
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十七）	5,430,654.24	11,887,494.00
投资活动现金流入小计		1,866,085,976.74	1,555,181,782.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,921,953.83	59,582,701.84
投资支付的现金		1,790,000,000.00	1,450,000,000.00
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		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,894,921,953.83	1,509,582,701.84
投资活动产生的现金流量净额		-28,835,977.09	45,599,080.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,877,899.50	6,293,860.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,877,899.50	
取得借款收到的现金		2,964,665.14	
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十七）	721,500.50	
筹资活动现金流入小计		8,564,065.14	6,293,860.30
偿还债务支付的现金		1,000.00	250,958,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,492,257.77	62,395,952.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,994,000.00	44,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十七）	56,952,256.00	4,774,370.59
筹资活动现金流出小计		154,445,513.77	318,128,322.89
筹资活动产生的现金流量净额		-145,881,448.63	-311,834,462.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,911,173.44	2,218,039.98
五、现金及现金等价物净增加额	五（五十八）	51,129,771.77	-262,357,507.33
加：期初现金及现金等价物余额	五（五十八）	212,453,715.59	474,811,222.92
六、期末现金及现金等价物余额	五（五十八）	263,583,487.36	212,453,715.59

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：重庆再升科技股份有限公司

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		594,569,817.11	529,696,987.61
收到的税费返还		11,894,890.07	12,395,861.05
收到其他与经营活动有关的现金		14,001,619.46	17,187,295.95
经营活动现金流入小计		620,466,326.64	559,280,144.61
购买商品、接受劳务支付的现金		453,449,915.30	401,758,054.93
支付给职工以及为职工支付的现金		44,912,058.12	60,617,467.77
支付的各项税费		8,535,420.61	6,717,231.98
支付其他与经营活动有关的现金		36,862,739.79	34,403,715.43
经营活动现金流出小计		543,760,133.82	503,496,470.11
经营活动产生的现金流量净额		76,706,192.82	55,783,674.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,775,421,280.50	900,905,305.09
取得投资收益收到的现金		103,168,650.11	62,657,225.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,601.00	51,377.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,430,654.24	238,408.99
投资活动现金流入小计		1,884,061,185.85	963,852,317.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,068,381.58	18,959,269.35
投资支付的现金		1,788,310,875.00	919,360,000.00
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		1,823,379,256.58	938,319,269.35
投资活动产生的现金流量净额		60,681,929.27	25,533,048.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,293,860.30
取得借款收到的现金		2,964,665.14	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,964,665.14	6,293,860.30
偿还债务支付的现金		1,000.00	179,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,498,257.77	50,362,986.42
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		94,499,257.77	230,262,986.42
筹资活动产生的现金流量净额		-91,534,592.63	-223,969,126.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,773,332.18	1,738,040.26
五、现金及现金等价物净增加额		47,626,861.64	-140,914,363.19
加：期初现金及现金等价物余额		98,776,274.06	239,690,637.25
六、期末现金及现金等价物余额		146,403,135.70	98,776,274.06

法定代表人：

郭茂

主管会计工作负责人

刘琪

会计机构负责人：

文逸





合并股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

2024年度																
归属平岳公司股东权益																
项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,021,643,310.00			96,792,987.68		216,652,095.91				117,760,936.92		740,707,692.25		2,193,557,522.76	72,519,759.05	2,266,077,281.81
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	1,021,643,310.00			96,792,987.68		216,652,095.91				117,760,936.92		740,707,692.25		2,193,557,522.76	72,519,759.05	2,266,077,281.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,836.00			-7,971.42		-7,506,545.64		-345,276.87		5,148,624.49		-6,342,656.67		-9,046,930.11	-31,643,990.77	-40,690,980.88
（一）综合收益总额								-343,576.87				90,752,790.59		90,409,213.72	14,062,324.71	104,471,538.43
（二）股东投入和减少资本	6,836.00					-7,514,517.06								-7,507,681.06	-42,712,315.48	-50,219,996.54
1. 股东投入的普通股															5,599,400.00	5,599,400.00
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	6,836.00					-4,714,040.45				5,148,454.49		-97,096,977.26		-91,948,522.77	-2,994,000.00	-94,942,522.77
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积						-2,800,476.61								-2,800,476.61	-55,672.06	-2,856,148.67
2. 提取一般风险准备														-1,707,204.45	-48,356,043.42	-52,963,247.87
3. 对股东的分配														-91,948,522.77	-2,994,000.00	-94,942,522.77
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本						7,971.42		-1,700.00		170.00		1,530.00				
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												1,530.00				
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	1,021,650,646.00			96,785,016.26		209,145,550.27		-345,276.87		122,909,561.41		734,365,035.58		2,184,510,532.65	40,875,768.28	2,225,386,300.93



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



合并股东权益变动表 (续)

2024年度

单位: 人民币元

编制单位：重庆再升科技股份有限公司														
2023年度														
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	1,020,258,062.00		96,795,834.61	212,343,758.84				115,562,372.57		749,258,534.74	2,194,218,562.76	44,902,241.90	2,239,120,804.66	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,020,258,062.00		96,795,834.61	212,343,758.84				115,562,372.57		749,258,534.74	2,194,218,562.76	44,902,241.90	2,239,120,804.66	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,385,748.00		-2,846.93	4,308,337.07				2,198,564.35		-8,550,842.49	-861,040.00	27,617,517.15	26,956,477.15	
（一）综合收益总额										38,132,659.23	38,132,659.23	8,366,519.29	46,499,178.52	
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股	1,385,748.00			5,638,690.42							7,024,438.42	-4,243,576.84	2,780,861.58	
	1,383,266.00			7,083,628.24							8,466,894.24		8,466,894.24	
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														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积				477,866.35							477,866.35	57,939.77	535,806.12	
				-1,922,804.17							-1,920,322.17	-4,301,516.61	-6,221,838.78	
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	1,021,643,810.00		-2,846.93	-1,330,353.35				117,760,936.92		313,288.79	155,811.39	23,550,574.70	23,706,386.09	
			96,792,987.68	216,652,095.91						740,707,692.25	2,193,557,522.76	72,519,759.05	2,266,077,281.81	

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

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额			1,021,643,810.00		96,792,987.68	215,565,182.01				117,760,936.92	430,712,994.87		1,882,475,911.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			1,021,643,810.00		96,792,987.68	215,565,182.01				117,760,936.92	430,712,994.87		1,882,475,911.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			6,836.00		-7,971.42	-2,818,261.12		-345,276.87		5,148,454.49	-45,610,302.33		-43,626,951.25
（一）综合收益总额								-343,576.87			51,484,544.93		51,140,968.06
（二）股东投入和减少资本			6,836.00		-7,971.42	-2,818,261.12							-2,819,396.54
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			6,836.00		-7,971.42	-2,856,148.67							-2,856,148.67
（三）利润分配						37,887.55							36,752.13
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			1,021,650,646.00		96,785,016.26	212,746,920.89		-345,276.87		122,909,561.41	385,102,092.54		1,838,848,960.23

单位：人民币元



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



母公司股东权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

项 目	2023年度				减：库存股	资本公积	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
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,020,258,062.00	96,795,834.61				207,145,941.47			115,562,372.57	456,899,864.78		1,896,685,075.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他					638,147.86				1,175,722.88	10,581,505.93		12,395,376.67
二、本年年初余额	1,020,258,062.00	96,795,834.61			207,787,089.33				116,738,095.45	467,481,370.71		1,909,060,452.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,385,748.00	-2,846.93			7,778,092.68				1,022,841.47	-36,788,375.84		-28,584,540.62
（一）综合收益总额										10,228,414.67		10,228,414.67
（二）股东投入和减少资本	1,385,748.00				7,619,434.36							9,005,182.36
1. 股东投入的普通股	1,385,748.00				4,921,944.01							6,307,692.01
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					2,697,490.35							2,697,490.35
4. 其他												
（三）利润分配									1,022,841.47	-46,996,790.51		-45,973,949.04
1. 提取盈余公积									1,022,841.47	-1,022,841.47		
2. 对股东的分配										-45,973,949.04		-45,973,949.04
3. 其他												
（四）股东权益内部结转		-2,846.93			158,658.32							155,811.39
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					-2,846.93	158,658.32						155,811.39
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	1,021,643,810.00	96,792,987.68			215,565,182.01				117,760,936.92	430,712,994.87		1,882,475,911.48

法定代表人：

郭茂

主管会计工作负责人：

刘琪

会计机构负责人：

文逸



一、公司的基本情况

重庆再升科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是由重庆再升科技发展有限公司 2011 年 3 月整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：915001126635648352，注册地址位于重庆市渝北区回兴街道婢衣路 1 号，法定代表人：郭茂，注册资本：102,164.9141 万元，公司于 2015 年 1 月于上海证券交易所挂牌上市，股票代码：603601。

公司经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产，医用口罩生产，消毒器械生产，用于传染病防治的消毒产品生产，餐饮服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：研发、生产、销售：玻璃纤维制品，空气过滤材料及器材；货物进出口，日用口罩（非医用）生产，日用口罩（非医用）销售，环境保护专用设备制造，智能基础制造装备制造，智能车载设备制造，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，第一类医疗器械生产（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本集团具体主营业务为干净空气材料、高效节能材料和无尘空调产品。

本财务报表已于 2025 年 4 月 23 日经董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）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

（一）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。

（二）会计期间及营业周期

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。



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

(三) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

(四) 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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账户余额超过应收账款余额的 5%
重要的在建工程	工程预算价 5000 万元以上或使用专项资金的在建工程
重要的非全资子公司	利润贡献占当期合并利润的 10%或投资金额超过 1 亿元
重要的联合营企业	持股比例大于或等于 30%或投资额超 3000 万元

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理

调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。



确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

(2) 通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。



(六) 控制的判断标准和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应当以控制为基础予以确定。

控制，是指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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为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。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。



本集团按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 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 (b) 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。



2. 金融资产分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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：本集团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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



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。

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。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

对于此类金融负债，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，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。

发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。

发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公



允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

5. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值



对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

7. 金融资产转移

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。

本集团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，分别下列情况处理：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。



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。

(十一) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收票据，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收票据预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	信用风险特征与应收账款相似的商业承兑汇票	账龄分析法

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年, 以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团将信用风险较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票单项计量其损失准备，不计提坏账准备。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收账款，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收账款预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据



(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄风险组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分	账龄分析法

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年，以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收款项融资，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项融资预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团将信用风险较低的银行承兑汇票单项计量其损失准备，不计提坏账准备。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据



(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分	账龄分析法
无风险组合	保证金、押金等无回收风险款项	不计提坏账准备

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年，以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于其他应收款项通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

原材料发出时按照月末一次加权平均法计价；库存商品发出时按照月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法



(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的合同资产，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十二）应收账款”。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的



购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。



(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区,或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一,该组成部分在资产负债表日之前已经处置,包括已经出售和结束使用(如关停或报废等);该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

(十八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资



成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法



固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 在建工程

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

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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



(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十二) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
土地使用权	年限平均法	50
IT 软件	年限平均法	3
专利及专有技术（授权使用）	年限平均法	合同期限
专利及专有技术（内部研发）	年限平均法	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本集团的研发支出归集，主体方面包含母公司及其下属子分公司。研发项目来源，包含企业自选项目、各类国家科技计划项目和由各级政府部门下达的各类科技项目、接受其他企业或单位委托的项目以及其他来源。研发支出为集团在产品、技术、材料、工艺、标准的研究开发过程中发生的各项费用，包括：（1）从事研究开发活动的人员薪酬；（2）为实施研究开发项目而购买的原材料、燃动力、检测费用等；（3）为进行研究开发活动而购置的仪器和设备以及研究开发项目在用建筑物的折旧费用；（4）为新产品和新工艺的构思、开发和制造，进行工序、技术规范、操作特性方面的设计等发生的费用；（5）为研究开发活动所发生的工装准备过程中的费用；（6）因研究



开发活动需要购入的专有技术(包括专利、非专利发明、许可证、专有技术、设计和计算方法等)所发生的费用摊销;(7)委托境内其他企业、大学、研究机构、转制院所、技术专业服务机构和境外机构进行研究开发活动所发生的费用;(8)与研发活动直接相关的其他费用。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:研究阶段支出,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、研究活动发生的支出;开发阶段支出,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、产品等活动发生的支出。

(二十三) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;



7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(二十四) 长期待摊费用

本集团长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

类别	摊销年限（年）
装修	5
其他	合同或受益年限

(二十五) 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。



2. 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。

3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达



到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十九) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入的确认：本集团业务包含内销业务和出口业务。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。



(1) 本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- 3) 本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 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。

(3) 本集团收入确认的具体政策：

1) 销售商品

内销业务：根据合同或协议约定，客户到本集团仓库自提货物时货物出库后即确认销售收入；根据合同或协议约定需要将货物发到客户仓库或客户指定地点的，按照客户要求将货物发到指定地点并由客户签收后确认销售收入。

出口业务：合同或协议明确约定了货物发送到指定地点前与货物相关的所有风险由本集团承担的，则需要客户签收货物后确认销售收入；合同或协议未明确约定的则根据出口类型，其中：出口业务通常根据出口类型确认，其中 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船后确认销售收入，DDP、DAP 形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。

2) 提供服务



设备运行维护：合同或协议约定与客户之间提供设备运行维护的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

无尘空调系统的安装与服务：合同或协议约定与客户之间提供无尘空调系统的设计、安装、设备销售等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间根据投入法确认。

3. 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(三十) 合同成本



合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。



5. 本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照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，本集团选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十三) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。



(2) 会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十四) 公允价值计量

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小层次输入值，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。

(三十五) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

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）：‘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’。自 2024 年 1 月 1 日起施行。



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），‘一、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量，二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理’。自 2024 年 12 月 31 日起施行。

本集团根据规定执行，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	增值额	13.00、9.00、6.00、5.00
城建税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、20.00、25.00
土地使用税	土地面积	每年 12 元、10 元、6 元
房产税	租金收入、房产原值	12.00、1.20

不同企业所得税税率纳税主体说明：

单位名称	简称	所得税税率（%）
重庆再升科技股份有限公司	本公司	15.00
宣汉正原微玻纤有限公司	宣汉正原	15.00
宣汉翔益包装制品有限公司	宣汉翔益	20.00
四川再升建筑节能科技有限公司	四川再升	20.00
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司	造纸院	15.00
重庆宝曼新材料有限公司	宝曼新材料	15.00
深圳中纺滤材科技有限公司	深圳中纺	25.00
广东美沃布朗科技有限公司	广东美沃	15.00
苏州中纺滤材有限公司	苏州中纺	20.00
重庆再升净化设备有限公司	再升净化	15.00
在森咖啡（重庆）有限公司	在森咖啡	20.00
斜杠力量咖啡（重庆）有限公司	斜杠力量	20.00



重庆再升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)

单位名称	简称	所得税税率(%)
宣咖咖啡(重庆)有限公司	宣咖咖啡	20.00
重庆再盛德进出口贸易有限公司	再盛德	25.00
四川嘉豪达包装制造有限公司	嘉豪达	15.00
重庆纤维研究设计院有限公司	纤维研究院	15.00
北京再升干净空气科技有限公司	北京再升	25.00
再升科技(上海)有限责任公司	上海再升	20.00
重庆爱干净空气环境科技有限公司	爱干净	20.00
重庆朗之瑞新材料科技有限公司	朗之瑞	20.00
BEIJINGZISUNAIRPURIFICATIONTECHNOLOGYCO.,LIMITED	香港北升	16.50

(二) 主要税收优惠政策及依据

1. 增值税税收优惠

(1) 本公司自产出口业务享受增值税免抵退政策。根据《关于调整出口退税政策的公告》(财政部税务总局公告 2024 年第 15 号),自 2024 年 12 月 1 日起部分产品执行 9%的出口退税率。

(2) 子公司再盛德公司属于外贸企业,享受增值税出口免税并退税。自 2024 年 12 月 1 日起部分产品执行 9%的出口退税率。

(3) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)、《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号),在森咖啡公司、斜杠力量公司、宣咖咖啡享受“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对月销售额 10.00 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。”的优惠政策。

(4) 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%抵减应纳增值税税额,公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,本公司及子公司宣汉正原、造纸院、宝曼新材料、广东美沃、嘉豪达均为高新技术企业,满足此优惠政策。

2. 所得税税收优惠



(1) 财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)第一条规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。子公司再升净化、宝曼新材料属于西部地区鼓励类产业范畴,2024 年度企业所得税按照西部大开发优惠税率 15.00%计算缴纳。

(2) 本公司于 2021 年 11 月 12 日,经相关部门批准,继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202151101706,有效期三年。2024 年 10 月 28 日,经相关部门批准,继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202451101347。

子公司宣汉正原于 2014 年 10 月 11 日取得了高新技术企业证书;2021 年 10 月 9 日经相关部门批准,宣汉正原继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202151001075,有效期三年;2024 年 11 月 5 日经相关部门批准,宣汉正原继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202451001292,有效期三年。

子公司造纸院于 2017 年 12 月 28 日取得高新企业技术证书;2023 年 11 月 22 日,经相关部门批准,造纸研究院继续取得高新技术企业证书,证书编号:GR202351102047,有效期三年。

子公司宝曼新材料于 2023 年 11 月 22 日取得高新企业技术证书,证书编号:GR202351102256,有效期三年。

子公司广东美沃于 2023 年 12 月 28 日继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202344012521,有效期三年。

子公司嘉豪达于 2022 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书,证书编号 GR202251006775,有效期三年。

子公司纤维研究院于 2021 年 11 月 12 日,经相关部门批准,继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202151100922,有效期三年,2024 年 10 月 28 日,经相关部门批准,继续取得高新技术企业证书,证书编号 GR202451102497,有效期三年。

(3) 财政部税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)第一条规定,制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2021 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2021 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(4) 国家税务总局《关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 97 号)第三条规定,企业委托外部机构或个人开展研发



活动发生的费用，可按规定税前扣除；加计扣除时按照研发活动发生费用的 80%作为加计扣除基数。

(5) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 12 号），子公司宣汉翔益、四川再升、在森咖啡、斜杠力量、宣咖咖啡、苏州中纺、爱干净、朗之瑞、上海再升享受“同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业减按 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”的优惠政策；

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。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	273,583,487.36	212,453,715.59
其他货币资金		
合计	273,583,487.36	212,453,715.59
其中：存放在境外的款项总额	1,730.91	7,091.89

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	426,838,904.60	412,000,197.83
其中：理财产品	425,630,826.61	410,261,949.83
业绩补偿款	1,208,077.99	1,738,248.00
合计	426,838,904.60	412,000,197.83

注：理财产品系结构性存款。

(三) 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	60,539,120.32	61,436,232.14



重庆再升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
商业承兑汇票	51,964,882.14	125,035,204.03
合计	112,504,002.46	186,471,436.17

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,539,120.32	52.53			60,539,120.32
按组合计提坏账准备	54,699,875.94	47.47	2,734,993.80	5.00	51,964,882.14
合计	115,238,996.26	100.00	2,734,993.80	2.37	112,504,002.46

接上表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,898,025.34	39.47			75,898,025.34
按组合计提坏账准备	116,393,064.03	60.53	5,819,653.20	5.00	110,573,410.83
合计	192,291,089.37	100.00	5,819,653.20	3.03	186,471,436.17

(1) 应收票据按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	60,539,120.32			预计可全部收回
合计	60,539,120.32			—

(2) 应收票据按组合计提坏账准备



重庆再升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)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	54,699,875.94	2,734,993.80	5.00
合计	54,699,875.94	2,734,993.80	5.00

3. 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初 余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承 兑汇票	5,819,653.20	-3,084,659.40				2,734,993.80
合计	5,819,653.20	-3,084,659.40				2,734,993.80

4. 年末已质押的应收票据

无。

5. 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		48,606,399.87
商业承兑汇票		3,183,339.38
合计		51,789,739.25

6. 本年实际核销的应收票据

无。

(四) 应收账款

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)	553,735,161.55	502,729,427.61
1-2 年	88,442,852.96	25,581,894.48
2-3 年	6,692,964.28	1,089,985.40
3-4 年	710,266.59	1,232,620.87
4-5 年	610,235.21	2,522,954.08
5 年以上	10,859,412.52	11,240,176.33
账面余额合计	661,050,893.11	544,397,058.77
减: 坏账准备	49,717,455.07	41,256,590.02
账面价值合计	611,333,438.04	503,140,468.75



1. 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	122,660,946.11	18.56	14,635,351.53	11.93	108,025,594.58
按组合计提坏账准备	538,389,947.00	81.44	35,082,103.54	6.52	503,307,843.46
合计	661,050,893.11	100.00	49,717,455.07	7.52	611,333,438.04

接上表：

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	148,989,995.23	27.37	13,717,750.25	9.21	135,272,244.98
按组合计提坏账准备	395,407,063.54	72.63	27,538,839.77	6.96	367,868,223.77
合计	544,397,058.77	100.00	41,256,590.02	7.58	503,140,468.75

(1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	63,527,739.77	5,053,896.22	7.96	预计回款期变化
客户二	52,841,349.07	4,203,749.34	7.96	预计回款期变化
客户三	1,120,650.45	1,120,650.45	100.00	预计不可收回
客户四	993,161.43	79,010.13	7.96	预计回款期变化
客户五	754,230.40	754,230.40	100.00	预计不可收回
客户六	732,457.24	732,457.24	100.00	预计不可收回
客户七	643,823.38	643,823.38	100.00	预计不可收回
客户八	635,929.61	635,929.61	100.00	预计不可收回
客户九	156,586.41	156,586.41	100.00	预计不可收回
其他	1,255,018.35	1,255,018.35	100.00	预计不可收回



重庆再升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)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	122,660,946.11	14,635,351.53	—	—

(2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	511,613,542.29	25,580,677.50	5.00
1-2 年(含 2 年)	13,626,793.42	1,362,679.35	10.00
2-3 年(含 3 年)	5,360,396.91	1,072,079.38	20.00
3-4 年(含 4 年)	639,304.59	191,791.39	30.00
4-5 年(含 5 年)	550,067.77	275,033.90	50.00
5 年以上	6,599,842.02	6,599,842.02	100.00
合计	538,389,947.00	35,082,103.54	—

2. 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	
坏账准备	41,256,590.02	11,111,197.46	24,406.07	2,625,926.34		49,717,455.07
合计	41,256,590.02	11,111,197.46	24,406.07	2,625,926.34		49,717,455.07

3. 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,625,926.34

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
第一名	76,749,968.93		76,749,968.93	11.57	5,715,007.68
第二名	62,963,944.36		62,963,944.36	9.49	4,709,879.10
第三名	62,603,433.26		62,603,433.26	9.44	3,130,171.67



重庆再升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)

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
第四名	61,525,933.46		61,525,933.46	9.28	3,076,296.66
第五名	23,176,848.48		23,176,848.48	3.49	1,158,842.42
合计	287,020,128.49		287,020,128.49	43.27	17,790,197.53

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
待结算工程款	2,139,352.26	116,372.13	2,022,980.13	1,075,978.79		1,075,978.79
合计	2,139,352.26	116,372.13	2,022,980.13	1,075,978.79		1,075,978.79

2. 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,139,352.26	100.00	116,372.13	5.44	2,022,980.13
合计	2,139,352.26	100.00	116,372.13	5.44	2,022,980.13

接上表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,075,978.79	100.00			1,075,978.79
合计	1,075,978.79	100.00			1,075,978.79

(1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,951,261.90	97,563.10	5.00



重庆再升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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年(含 2 年)	188,090.36	18,809.03	10.00
合计	2,139,352.26	116,372.13	—

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	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
坏账准备		116,372.13				116,372.13	
合计		116,372.13				116,372.13	—

4. 本年实际核销的合同资产

无。

(六) 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
银行承兑汇票	13,145,736.41	57,816,358.88
合计	13,145,736.41	57,816,358.88

2. 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	144,244,437.05	
合计	144,244,437.05	

(七) 预付款项

1. 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52,611,318.08	97.50	21,405,839.71	96.53
1-2 年	909,023.14	1.68	539,803.60	2.43
2-3 年	218,933.32	0.41	27,656.00	0.13
3 年以上	218,883.76	0.41	201,495.89	0.91
合计	53,958,158.30	100.00	22,174,795.20	100.00



2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	24,258,705.56	44.96
第二名	5,433,522.15	10.07
第三名	3,198,649.43	5.93
第四名	3,019,261.77	5.60
第五名	1,590,000.00	2.95
合计	37,500,138.91	69.51

(八) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	58,897,757.73	96,897,757.73
其他应收款	14,593,965.73	50,199,029.14
合计	73,491,723.46	147,096,786.87

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
苏州悠远环境科技有限公司	58,897,757.73	96,897,757.73
合计	58,897,757.73	96,897,757.73

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目	年末余额	坏账准备	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
苏州悠远环境科技有限公司	63,000,000.00	4,102,242.27	3 年以上	回款期变化	否，信用风险未显著增加
合计	63,000,000.00	4,102,242.27	—	—	—

(3) 应收股利按坏账计提方法分类列示



重庆再升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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	63,000,000.00	100.00	4,102,242.27	6.51	58,897,757.73
合计	63,000,000.00	100.00	4,102,242.27	6.51	58,897,757.73

接上表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	101,000,000.00	100.00	4,102,242.27	4.06	96,897,757.73
合计	101,000,000.00	100.00	4,102,242.27	4.06	96,897,757.73

1) 应收股利按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州悠远环境科技有限公司	63,000,000.00	4,102,242.27	6.51	预计回款期变化
合计	63,000,000.00	4,102,242.27	6.51	—

2) 应收股利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	4,102,242.27			4,102,242.27
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				



重庆再升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)	
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	4,102,242.27			4,102,242.27

(4) 应收股利本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,102,242.27					4,102,242.27
合计	4,102,242.27					4,102,242.27

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款		31,829,971.84
应收退税款	5,785,591.06	9,317,436.55
保证金、押金	5,463,929.33	4,295,714.67
代扣代缴其他住房公积金、保险	2,620,687.00	2,219,365.15
其他零星款项	2,382,460.47	4,481,218.04
关联方款项		631,152.51
员工备用金	500,355.33	623,172.94
合计	16,753,023.19	53,398,031.70

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,440,659.50	45,801,828.66
1-2 年	1,479,618.27	1,821,749.56



重庆再升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
2-3 年	896,987.67	894,910.31
3-4 年	134,557.92	508,332.81
4-5 年	450,148.74	199,423.41
5 年以上	4,351,051.09	4,171,786.95
合计	16,753,023.19	53,398,031.70

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	428,444.97	2.56	428,444.97	100.00	
按组合计提坏账准备	16,324,578.22	97.44	1,730,612.49	10.60	14,593,965.73
合计	16,753,023.19	100.00	2,159,057.46	12.89	14,593,965.73

接上表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,568,241.18	49.76	1,322,186.04	4.98	25,246,055.14
按组合计提坏账准备	26,829,790.52	50.24	1,876,816.52	7.00	24,952,974.00
合计	53,398,031.70	100.00	3,199,002.56	5.99	50,199,029.14

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 个人	77,723.65	77,723.65	100.00	预计无法收回
B 公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
C 公司	29,910.00	29,910.00	100.00	预计无法收回
D 公司	25,600.00	25,600.00	100.00	预计无法收回
E 个人	25,589.00	25,589.00	100.00	预计无法收回



重庆再升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)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他零星款项	229,622.32	229,622.32	100.00	预计无法收回
合计	428,444.97	428,444.97	100.00	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 无风险组合

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收退税款	5,785,591.06		5,785,591.06
保证金、押金等	5,793,686.89		5,793,686.89
合计	11,579,277.95		11,579,277.95

② 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	2,859,684.01	143,050.61	5.00
1-2 年(含 2 年)	264,896.84	26,489.68	10.00
2-3 年(含 3 年)	52,472.39	10,494.48	20.00
3-4 年(含 4 年)	19,281.63	5,784.50	30.00
4-5 年(含 5 年)	8,344.36	4,172.18	50.00
5 年以上	1,540,621.04	1,540,621.04	100.00
合计	4,745,300.27	1,730,612.49	—

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	1,533,111.30	1,665,891.26		3,199,002.56
2024 年 1 月 1 日余额在 本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-58,543.25	58,543.25		



重庆再升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)	
--转入第三阶段	-259,259.02	-169,910.00	429,169.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-161,899.45	-13,903.47	-724.05	-176,526.97
本年转回	863,418.13			863,418.13
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	189,991.45	1,540,621.04	428,444.97	2,159,057.46

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,199,002.56	-176,526.97	863,418.13			2,159,057.46
合计	3,199,002.56	-176,526.97	863,418.13			2,159,057.46

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	应收退税款	5,785,591.06	1 年以内	34.53	
第二名	保证金、押金	1,590,000.00	5 年以上	9.49	
第三名	保证金、押金	1,500,000.00	1-2 年、2-3 年、5 年以上	8.95	
第四名	其他零星款	1,395,691.91	1 年以内，1-2 年	8.33	76,327.16
第五名	保证金、押金	551,114.66	1-2 年	3.29	



重庆再升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)

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
合计	—	10,822,397.63	—	64.59	76,327.16

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(九) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	86,129,751.55	1,399,850.42	84,729,901.13
库存商品	65,745,653.32	4,108,559.64	61,637,093.68
发出商品	16,345,292.82		16,345,292.82
合同履约成本	3,617,087.77		3,617,087.77
合计	171,837,785.46	5,508,410.06	166,329,375.40

接上表：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	94,045,959.60	751,870.15	93,294,089.45
库存商品	77,087,423.59	4,144,852.56	72,942,571.03
发出商品	14,446,101.02		14,446,101.02
合同履约成本	3,679,954.74		3,679,954.74
合计	189,259,438.95	4,896,722.71	184,362,716.24

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	751,870.15	734,661.14		73,941.31	12,739.56	1,399,850.42
库存商品	4,144,852.56	520,762.55		557,055.47		4,108,559.64



重庆再升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
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	4,896,722.71	1,255,423.69		630,996.78	12,739.56	5,508,410.06

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	11,942,948.74	5,522,601.56
预缴企业所得税	1,018,521.58	2,299,921.86
其他	370.00	2,121.14
合计	12,961,840.32	7,824,644.56



(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

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、联营企业												
松下真空节能新 材料(重庆)有限公 司	79,996,081.96				5,796,670.57				3,586,653.10		82,206,099.43	
苏州悠远环境科 技有限公司	148,003,049.34			528,861.06	7,298,890.39			-158,658.32			154,614,420.35	
意大利法比里奥 有限责任公司	7,657,324.42				1,002,343.76		-345,276.87				8,314,391.31	
四川优普思新材 料有限公司	1,723,400.68				100,893.74						1,824,294.42	
合计	237,379,856.40			528,861.06	14,198,798.46		-345,276.87	-158,658.32	3,586,653.10		246,959,205.51	

注：根据本公司与曼胡默尔新加坡控股拟签订的《股东协议》及《购买期权协议》，本公司同意在曼胡默尔新加坡控股未实质性违反《股权购买协议》《股东协议》和《购买期权协议》的前提下，不可撤销并排他性地授予曼胡默尔新加坡控股一项购买期权，在购买期权期间（自 2026 年 1 月 1 日起至 2029 年 1 月 2 日或《购买期权协议》终止日（以较早者为准）为止的期间），曼胡默尔新加坡控股有权自行或指定一家实体根据《购买期权协议》的条款和条件以人民币 16,560.00 万元的价格购买公司持有的苏州悠远环境科技有限公司剩余 30%股权。购买期权可由曼胡默尔新加坡控股自行酌定全部或部分行使，也可一次性或多次行使。截至报告日尚未行使。



(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他				
重庆国创轻合金研究院有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00					1,700.00		
东西(重庆)家居有限公司	750,000.00					750,000.00				
重庆临空启航股权投资基金管理有限公司	600,000.00					600,000.00				
合计	4,350,000.00		3,000,000.00			1,350,000.00		1,700.00		—



重庆再升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. 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
重庆国创轻合金研究院有限公司	3,002,000.00	1,700.00		终止投资
合计	3,002,000.00	1,700.00		—



重庆再升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)

(十三) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	821,037,042.34	868,486,449.58
固定资产清理		
合计	821,037,042.34	868,486,449.58

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	441,045,294.71	890,538,745.17	12,233,855.46	15,372,245.77	1,359,190,141.11
2.本年增加金额	9,131,975.51	103,485,662.44	301,975.00	408,214.05	113,327,827.00
(1) 购置		30,739,868.51	287,876.10	408,214.05	31,435,958.66
(2) 在建工程转入	9,131,975.51	70,838,548.45			79,970,523.96
(3) 其他		1,907,245.48	14,098.90		1,921,344.38
3.本年减少金额	7,570.97	93,401,896.24	1,084,692.94	3,470,644.78	97,964,804.93
(1) 处置或报废	7,570.97	23,674,654.23	1,084,692.94	1,538,769.43	26,305,687.57
(2) 转入在建工程		69,727,242.01		10,530.97	69,737,772.98
(3) 其他				1,921,344.38	1,921,344.38
4.年末余额	450,169,699.25	900,622,511.37	11,451,137.52	12,309,815.04	1,374,553,163.18
二、累计折旧					
1.年初余额	112,425,457.43	344,059,005.89	9,837,154.19	14,453,220.92	480,774,838.43
2.本年增加金额	20,914,269.61	95,993,830.45	782,796.16	698,510.57	118,389,406.79
(1) 计提	20,914,269.61	92,792,320.77	778,835.80	698,510.57	115,183,936.75
(2) 其他		3,201,509.68	3,960.36		3,205,470.04
3.本年减少金额	3,217.43	44,016,880.07	1,016,445.81	4,669,576.53	49,706,119.84
(1) 处置或报废	3,217.43	14,501,099.34	1,016,445.81	1,460,604.95	16,981,367.53
(2) 转入在建工程		29,515,780.73		3,501.54	29,519,282.27
(3) 其他				3,205,470.04	3,205,470.04
4.年末余额	133,336,509.61	396,035,956.27	9,603,504.54	10,482,154.96	549,458,125.38
三、减值准备					
1.年初余额	333,892.02	9,506,962.60	8,771.05	79,227.43	9,928,853.10



重庆再升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	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本年增加金额		2,234,476.71			2,234,476.71
(1) 计提		2,225,565.95			2,225,565.95
(2) 其他		8,910.76			8,910.76
3.本年减少金额		8,087,239.13		18,095.22	8,105,334.35
(1) 处置或报废		8,087,239.13		9,184.46	8,096,423.59
(2) 其他				8,910.76	8,910.76
4.年末余额	333,892.02	3,654,200.18	8,771.05	61,132.21	4,057,995.46
四、账面价值					
1.年末账面价值	316,499,297.62	500,932,354.92	1,838,861.93	1,766,527.87	821,037,042.34
2.年初账面价值	328,285,945.26	536,972,776.68	2,387,930.22	839,797.42	868,486,449.58

注：其他主要系重分类。

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	23,017,581.71
机器设备	12,312,745.93
合计	35,330,327.64

(4) 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
造纸院三期厂房	3,547,438.49	尚在办理中
宣汉一、二、三期部分房屋	28,537,123.89	尚在办理中
合计	32,084,562.38	

(十四) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	68,748,645.71	19,563,748.38
工程物资	4,025,373.67	3,664,133.71
合计	72,774,019.38	23,227,882.09

1. 在建工程



重庆再升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) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
过滤生产线	24,114,371.50		24,114,371.50
年产 5 万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目-辅助用房	17,996,256.74		17,996,256.74
二工厂滤纸线改造	8,083,295.84		8,083,295.84
滤纸 4A 线改造	7,731,749.83		7,731,749.83
B6 线	6,433,545.12		6,433,545.12
废气处理项目	1,414,824.19		1,414,824.19
其他项目	3,849,952.38	875,349.89	2,974,602.49
合计	69,623,995.60	875,349.89	68,748,645.71

接上表：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
过滤生产线技改	8,409,713.93		8,409,713.93
五厂-窑炉改造	7,636,819.64		7,636,819.64
年产 5 万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目	3,008,250.36		3,008,250.36
其他项目	1,384,314.34	875,349.89	508,964.45
合计	20,439,098.27	875,349.89	19,563,748.38

(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	
年产 5 万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目	3,008,250.36	47,578,411.17	32,590,404.79		17,996,256.74
年产 8000 吨干净空气过滤材料建设项目		26,000,000.00	26,000,000.00		
合计	3,008,250.36	73,578,411.17	58,590,404.79		17,996,256.74

接上表：



重庆再升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)

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
年产 5 万吨 高性能超细 玻璃纤维棉 建设项目	21,293.00	84.48%	84.48%	5,261,516.00	2,287,364.56	6.50%	可转债募 集资金+ 自筹
年产 8000 吨干净空 气过滤材 料建设项 目	15,500.00	47.87%	47.87%	2,934,183.89	2,934,183.89	6.50%	可转债募 集资金+ 自筹
合计	—	—	—	8,195,699.89	5,221,548.45		—

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
静电新风项目	875,349.89			875,349.89	项目终止
合计	875,349.89			875,349.89	—

2. 工程物资

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
专用材料	4,025,373.67		4,025,373.67	3,664,133.71		3,664,133.71
合计	4,025,373.67		4,025,373.67	3,664,133.71		3,664,133.71

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	26,058,968.32	9,469,093.90	35,528,062.22
2.本年增加金额	916,011.34		916,011.34
(1) 租入	916,011.34		916,011.34
3.本年减少金额	6,235,957.47		6,235,957.47
(1) 处置或报废	6,235,957.47		6,235,957.47
4.年末余额	20,739,022.19	9,469,093.90	30,208,116.09



重庆再升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	房屋及建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧			
1.年初余额	11,403,844.43	2,964,238.20	14,368,082.63
2.本年增加金额	3,107,858.95	988,079.40	4,095,938.35
(1) 计提	3,107,858.95	988,079.40	4,095,938.35
3.本年减少金额	2,926,555.25		2,926,555.25
(1) 处置或报废	2,926,555.25		2,926,555.25
4.年末余额	11,585,148.13	3,952,317.60	15,537,465.73
三、减值准备			
1.年初余额			
2.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	9,153,874.06	5,516,776.30	14,670,650.36
2.年初账面价值	14,655,123.89	6,504,855.70	21,159,979.59

(十六) 无形资产

1. 无形资产明细

项目	土地使用权	电脑软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.年初余额	116,956,258.06	5,678,213.59	67,420,352.44	190,054,824.09
2.本年增加金额		992,377.30	14,115,523.97	15,107,901.27
(1)购置		992,377.30		992,377.30
(2)内部研发			14,115,523.97	14,115,523.97
3.本年减少金额				
4.年末余额	116,956,258.06	6,670,590.89	81,535,876.41	205,162,725.36
二、累计摊销				
1.年初余额	20,830,158.92	3,826,351.81	28,479,587.64	53,136,098.37
2.本年增加金额	2,462,347.04	682,701.59	7,250,949.63	10,395,998.26
(1)计提	2,462,347.04	682,701.59	7,250,949.63	10,395,998.26
3.本年减少金额				
4.年末余额	23,292,505.96	4,509,053.40	35,730,537.27	63,532,096.63
三、减值准备				



重庆再升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	土地使用权	电脑软件	专利及非专利技术	合计
1.年初余额		55,946.03		55,946.03
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额		55,946.03		55,946.03
四、账面价值				—
1.年末账面价值	93,663,752.10	2,105,591.46	45,805,339.14	141,574,682.70
2.年初账面价值	96,126,099.14	1,795,915.75	38,940,764.80	136,862,779.69

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 26.44%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权

无。

(十七) 商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	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	
造纸研究院（非同一控制下企业合并）	14,461,401.60					14,461,401.60
深圳中纺公司（非同一控制下企业合并）	8,965,338.88					8,965,338.88
嘉豪达公司（非同一控制下企业合并）	5,705,034.21					5,705,034.21
合计	29,131,774.69					29,131,774.69

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳中纺公司（非同一控制下企业合并）	5,083,782.44					5,083,782.44
合计	5,083,782.44					5,083,782.44

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息



重庆再升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）

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
滤纸业务长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现金流量的资产组或资产组组合		是
深圳中纺长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现金流量的资产组或资产组组合		是
嘉豪达长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现金流量的资产组或资产组组合		是



4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值 金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
滤纸业务长期资产	220,437,479.73	287,453,082.80		2025-2029 年, 2030 年至永续期	收入增长率 0%; 息税前利润率 9.25%-10.10%; 税前折现率 8.61%	根据历史经验及对市场发展的预测	收入增长率为 0%; 息税前利润率 10.41%; 税前折现率 8.61%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
深圳中纺长期资产	23,943,724.36	29,295,741.58		2025-2029 年, 2030 年至永续期	收入增长率 4.20%-5.66%; 息税前利润率 6.36%-9.91%; 税前折现率 9.50%	根据历史经验及对市场发展的预测	收入增长率为 0%; 息税前利润率 9.20%; 税前折现率 9.50%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
嘉豪达长期资产	24,314,856.92	34,680,000.00		2025-2029 年, 2030 年至永续期	收入增长率-0.24%-0.99%; 息税前利润率 5.86%-6.25%; 税前折现率 9.02%	根据历史经验及对市场发展的预测	收入增长率为 0%, 息税前利润率 6.05%; 税前折现率 9.02%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
合计	268,696,061.01	351,428,824.38		—	—		—	—



5. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

无。

(十八) 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	3,123,823.36	7,465,953.45	1,565,181.41	180,000.00	8,844,595.40
合计	3,123,823.36	7,465,953.45	1,565,181.41	180,000.00	8,844,595.40

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,094,022.42	9,629,144.02	53,973,737.77	8,217,157.07
递延收益	34,945,612.93	5,241,841.94	18,006,143.57	2,700,921.54
可抵扣亏损			39,743,474.40	5,961,521.17
股权激励			1,940,700.62	291,105.10
租赁负债	10,410,612.24	1,561,591.83	16,586,622.40	2,487,993.36
内部交易未实现利润	3,991,516.56	598,727.48	5,298,726.80	794,809.02
合计	111,441,764.15	17,031,305.27	135,549,405.56	20,453,507.26

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
非同一控制企业合并	29,926,000.27	5,138,934.98	37,681,084.27	5,652,162.64
符合条件的固定资产 一次性税前扣除所得 税影响	164,705,738.62	24,705,860.79	149,596,906.13	22,439,535.92
公允价值变动收益	1,853,487.93	278,023.19	2,185,117.83	327,767.68
使用权资产	9,153,874.07	1,373,081.11	14,655,123.87	2,198,268.58
合计	205,639,100.89	31,495,900.07	204,118,232.10	30,617,734.82

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



重庆再升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	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	1,364,598.09	15,666,707.18	2,198,268.58	18,255,238.68
递延所得税负债	1,364,598.09	30,131,301.98	2,198,268.58	28,419,466.24

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	12,317,582.19	16,160,622.01
可抵扣亏损	104,564,801.72	87,048,353.14
股权激励		227,928.68
合计	116,882,383.91	103,436,903.83

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	1,017,503.06	1,042,335.17	
2026	14,808,506.86	21,916,578.71	
2027	22,399,761.17	30,545,613.45	
2028	17,376,905.98	33,543,825.81	
2029	18,163,189.19		
2030-2034	30,798,935.46		
合计	104,564,801.72	87,048,353.14	—

(二十) 其他非流动资产

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
合同资产				276,537.45		276,537.45
预付工程及设备款	3,298,055.66		3,298,055.66	2,380,522.79		2,380,522.79
合计	3,298,055.66		3,298,055.66	2,657,060.24		2,657,060.24

(二十一) 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
应收票据	2,968,120.99	2,968,120.99	贴现	用于银行贴现未终止确认



重庆再升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			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	48,821,618.26	48,662,451.29	背书	已背书转让未终止确认
固定资产	4,201,559.59	1,005,232.42	查封	用于诉讼保全的财产担保
固定资产	41,666,194.42	32,084,562.38	无证	尚未办妥产权证
合计	97,657,493.26	84,720,367.08	—	—

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
票据贴现还原	2,968,120.99	
合计	2,968,120.99	

2. 已逾期未偿还的短期借款

无。

(二十三) 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,000,000.00	7,366,911.12
合计	6,000,000.00	7,366,911.12

年末无已到期未支付的应付票据。

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付账款	138,944,724.92	127,931,846.21
合计	138,944,724.92	127,931,846.21

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	22,312,449.99	13,939,970.47
预收工程款	8,159,211.14	2,844,970.93
合计	30,471,661.13	16,784,941.40



重庆再升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)

(二十六) 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	35,652,116.80	183,248,062.68	179,949,361.10	38,950,818.38
离职后福利-设定提存计划		12,156,591.70	12,156,591.70	
辞退福利		376,028.25	376,028.25	
合计	35,652,116.80	195,780,682.63	192,481,981.05	38,950,818.38

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	21,911,268.44	159,242,370.59	157,033,516.25	24,120,122.78
职工福利费		10,670,350.48	10,461,618.54	208,731.94
社会保险费		7,660,125.86	7,660,125.86	
其中：医疗保险费		6,954,113.86	6,954,113.86	
工伤保险费		706,012.00	706,012.00	
住房公积金		1,468,942.00	1,468,942.00	
工会经费和职工教育经费	13,740,848.36	3,712,026.77	2,930,911.47	14,521,963.66
其他		494,246.98	394,246.98	100,000.00
合计	35,652,116.80	183,248,062.68	179,949,361.10	38,950,818.38

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		11,742,857.78	11,742,857.78	
失业保险费		413,733.92	413,733.92	
合计		12,156,591.70	12,156,591.70	

(二十七) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	9,611,732.88	2,938,362.41
企业所得税	8,178,493.06	3,347,201.87
个人所得税	1,286,070.58	872,052.19
印花税	276,438.41	276,890.86
环境保护税	190,664.09	
合计	19,543,399.02	7,434,507.33



重庆再升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)

(二十八) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,674,274.70	23,303,316.61
合计	20,674,274.70	23,303,316.61

1. 其他应付款

(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
运保费	7,259,971.40	8,697,743.28
代收代付款项	5,658,969.54	4,197,783.41
关联方款项	3,983,135.09	3,983,506.65
保证金、押金	2,180,818.17	1,840,437.35
应付代垫款	335,410.47	1,416,149.64
其他零星款项	1,255,970.03	3,167,696.28
合计	20,674,274.70	23,303,316.61

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川迈科隆真空新材料有限公司	1,500,000.00	保证金，双方仍在交易中
合计	1,500,000.00	—

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	5,099,430.00	2,394,260.27
一年内到期的租赁负债	3,275,044.71	4,354,096.99
合计	8,374,474.71	6,748,357.26

(三十) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
期末已背书未到期不能终止确认而转回的应收票据	48,821,618.26	50,454,687.83



重庆再升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
待转销项税	2,554,149.67	2,008,281.19
合计	51,375,767.93	52,462,969.02

(三十一) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	509,943,000.00	509,985,000.00
减：利息调整	47,449,746.49	73,133,457.90
一年内到期的应付利息	5,099,430.00	2,394,260.27
合计	457,393,823.51	434,457,281.83

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
再 22 转债	510,000,000.00	注 1	2022 年 9 月 29 日	6 年	510,000,000.00	436,851,542.10
合计	—	—	—	—	510,000,000.00	436,851,542.10

接上表：

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额	是否违约
再 22 转债		501,588.40	25,176,889.44	-1,000.00	-35,766.43	462,493,253.51	否
合计		501,588.40	25,176,889.44	-1,000.00	-35,766.43	462,493,253.51	—

注 1：上述可转换公司债券票面利率为：第一年 0.30%，第二年 0.50%，第三年 1.00%，第四年 1.50%，第五年 1.80%，第六年 2.00%。

注 2：本期其他减少系部分可转换公司债券转股所致，2024 年度累计有面值为人民币 41,000.00 元、摊余成本为 35,864.32 元的可转换公司债券转换成本公司股票。

3. 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于核准重庆再升科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2022]1687 号)核准，本公司于 2022 年 9 月 29 日公开发行了 510 万张可转换公司债券，发行价格为每张 100.00 元，按面值发行，期限 6 年，发行总额 51,000.00 万元。该可转换公司债券每年的付息日为发行首日起每满一年的



当日。可转换公司债券到期后五个交易日内，本公司将按本次发行的可转债的票面面值的 110%（含最后一期年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

由于上述可转换债券中转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

可转债转股期自可转债发行结束之日起满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，初始转股价格为 6.04 元/股，不低于募集说明书公布日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。2023 年 4 月，因公司向股东分配 2022 年度利润，公司按照公平、公正、公允的原则以及充分保护可转债持有人权益的原则将转股价格调整至 6.00 元/股；2024 年 6 月 18 日，因实施 2023 年度权益分派调整转股价，调整后转股价为 5.97 元/股；2024 年 9 月 3 日，因实施 2024 年半年度权益分派调整转股价，调整后转股价为 5.94 元/股；2024 年 12 月 13 日，因实施 2024 年前三季度权益分派调整转股价，调整后转股价为 5.91 元/股。

截至 2024 年 12 月 31 日止，累计有人民币 56,000.00 元可转换公司债券转换成公司股票，因转股形成的股份数量为 9,318 股，回售可转换公司债券人民币 1,000.00 元，其中 2024 年度有人民币 41,000.00 元可转换公司债券转换成公司股票，转股 6,836 股，回售可转换公司债券人民币 1,000.00 元。

(三十二) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	11,049,278.72	18,744,387.54
减：未确认融资费用	638,666.48	2,157,765.11
减：一年内到期的租赁负债	3,275,044.71	4,354,096.99
租赁负债	7,135,567.53	12,232,525.44

(三十三) 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	72,014,544.92	10,385,000.00	14,777,167.35	67,622,377.57	
合计	72,014,544.92	10,385,000.00	14,777,167.35	67,622,377.57	—



2. 政府补助项目

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	年末	与资产相关/ 与收益相关
2018 年技改扩能补助	13,353,666.51			2,289,200.04			11,064,466.47	与资产相关
2021 年区级工业发展专项资金	8,912,000.07			1,113,999.96			7,798,000.11	与资产相关
基础设施建设补助	7,609,108.46			1,155,813.96			6,453,294.50	与资产相关
耐火焰烧穿包覆层研制与应用研究		6,465,000.00		391,395.41			6,073,604.59	与资产相关
高效无机真空绝热板衍生品项目	5,351,644.30			849,999.96			4,501,644.34	与资产相关
市财政局 2018 中央工业强基项目补助	4,970,000.00			852,000.00			4,118,000.00	与资产相关
2020 年区级工业和信息化发展专项资金	4,380,000.16			729,999.96			3,650,000.20	与资产相关
2018 年渝北区工业发展专项资金	4,166,514.25			909,000.00			3,257,514.25	与资产相关
年产 5000 吨高效节能真空绝热板芯材产业化项目	3,712,500.12			849,999.96			2,862,500.16	与资产相关
年产 5 万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目	1,722,966.42	1,430,000.00		319,099.18			2,833,867.24	与资产相关
2022 年市级工业和信息化专项资金	1,375,000.00	1,650,000.00		286,578.95			2,738,421.05	与资产相关
2021 年第一批省级工业发展专项资金（超细玻璃纤维棉及制品一体化建设项目）	3,135,933.65			570,169.80			2,565,763.85	与资产相关
2021 年制造业高质量发展资金	2,757,083.21			509,000.04			2,248,083.17	与资产相关
其他项目	10,568,127.77	840,000.00		3,950,910.13			7,457,217.64	与资产相关
合计	72,014,544.92	10,385,000.00		14,777,167.35			67,622,377.57	



重庆再升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)

(三十四) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债		3,481,207.53
合计		3,481,207.53

(三十五) 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	
无限售条件流通股份							
人民币普通股	1,021,643,810.00				6,836.00	6,836.00	1,021,650,646.00
合计	1,021,643,810.00				6,836.00	6,836.00	1,021,650,646.00

(三十六) 其他权益工具

1. 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
可转换公司债券（权益工具成分）	2022-9-29	复合金融工具	第一年 0.30%， 第二年 0.50%， 第三年 1.00%， 第四年 1.50%， 第五年 1.80%， 第六年 2.00%	100.00 元

接上表：

数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
5,100,000.00	510,000,000.00	2028-9-28	注	注

注：转股条件及截止资产负债表日可转换公司债券转换情况详见本附注“五、（三十一）3. 可转换公司债券的说明”。

2. 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况



重庆再升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)

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券 (权益工具成分)	5,099,850.00	96,792,987.68			420.00	7,971.42	5,099,430.00	96,785,016.26
合计	5,099,850.00	96,792,987.68			420.00	7,971.42	5,099,430.00	96,785,016.26

(三十七) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	190,813,743.15	37,887.55	4,743,956.58	186,107,674.12
其他资本公积	25,838,352.76		2,800,476.61	23,037,876.15
合计	216,652,095.91	37,887.55	7,544,433.19	209,145,550.27

注 1：本年资本公积增加 37,887.55 元系可转换公司债券持有人转股；
注 2：本年资本公积减少系①收购子公司宝曼新材料的少数股东股权，减少资本公积 4,743,956.58 元；②本期确认股份支付减少其他资本公积 2,800,476.61 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益		-345,276.87				-345,276.87		-345,276.87
外币财务报表折算差额		-345,276.87				-345,276.87		-345,276.87
合计		-345,276.87				-345,276.87		-345,276.87

注：本年因其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益税前金额 2,000.00 元，不含税金额 1,700.00 元；同时因处置该资产，对应的其他综合收益于当期全部转入留存收益。



重庆再升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)

(三十九) 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	117,760,936.92	5,148,624.49		122,909,561.41
合计	117,760,936.92	5,148,624.49		122,909,561.41

(四十) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	740,707,692.25	749,258,534.74
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	740,707,692.25	749,258,534.74
加: 本年归属于母公司所有者的 净利润	90,752,790.59	38,132,659.23
减: 提取法定盈余公积	5,148,454.49	1,022,841.47
应付普通股股利	91,948,522.77	45,973,949.04
其他	-1,530.00	-313,288.79
本年年末余额	734,365,035.58	740,707,692.25

(四十一) 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	1,440,860,994.59	1,121,478,807.98	1,629,893,384.10	1,273,655,394.13
其他业务	34,855,988.55	30,117,176.41	25,751,893.73	19,067,182.61
合计	1,475,716,983.14	1,151,595,984.39	1,655,645,277.83	1,292,722,576.74

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按产品类型	1,440,860,994.59	1,121,478,807.98
其中: 干净空气	537,013,527.27	342,892,889.38
高效节能	775,839,792.77	669,228,538.01
无尘空调产品	128,007,674.55	109,357,380.59
按经营地区分类	1,440,860,994.59	1,121,478,807.98



重庆再升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	本期发生额	
	营业收入	营业成本
其中：境内	946,907,416.42	803,689,991.88
境外	493,953,578.17	317,788,816.10
按商品转让的时间分类	1,440,860,994.59	1,121,478,807.98
其中：某一时点转让	1,433,859,348.48	1,115,504,028.56
某一时段内转让	7,001,646.11	5,974,779.42

3. 与履约义务相关的信息

本集团主要为销售商品的业务，主要履约义务为转让商品，内销业务通常按客户签收时确认销售收入；出口业务通常根据出口类型确认，其中 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船后确认销售收入，DDP、DAP 形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。

(四十二) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,772,674.31	5,449,272.31
土地使用税	3,263,457.50	3,530,588.52
城市维护建设税	1,522,264.80	4,202,438.25
教育费附加	1,437,256.99	3,721,510.27
印花税	1,398,512.13	1,564,459.68
环境保护税	576,551.74	529,301.56
车船使用税	2,580.00	84,455.34
合计	12,973,297.47	19,082,025.93

(四十三) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,880,161.52	23,875,812.80
销售服务费	5,823,744.53	5,626,539.66
招待费用	4,779,765.27	5,993,637.17
样品费	1,863,707.00	1,932,428.82
办公费用	618,377.52	1,647,547.86
折旧费	68,348.93	42,699.35
通讯费	26,856.30	109,619.28
其他	10,715,898.01	15,147,642.03



重庆再升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	43,776,859.08	54,375,926.97

(四十四) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	40,951,199.09	44,632,362.41
折旧及摊销	12,859,489.17	29,247,557.94
咨询服务费	10,714,782.29	6,913,640.99
招待费	6,504,896.62	7,617,977.02
办公费	6,463,153.46	7,661,356.04
诉讼费	3,323,869.51	1,478,311.49
车辆费用	1,770,406.03	1,348,092.50
差旅费	1,402,408.45	2,108,500.85
劳务费	1,968,773.77	920,376.78
其他	5,488,712.35	9,920,036.23
合计	91,447,690.74	111,848,212.25

(四十五) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	50,953,091.50	54,600,037.16
职工薪酬	17,597,558.66	20,244,225.04
水电气	12,295,098.16	9,670,652.32
折旧和摊销	7,041,899.17	5,992,413.22
服务费	274,959.10	402,380.69
其他	651,268.05	529,826.03
合计	88,813,874.64	91,439,534.46

(四十六) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	22,607,783.93	29,153,544.58
减：利息收入	7,129,689.75	5,331,181.13
加：汇兑损失	-4,002,294.23	-4,145,849.65
其他支出	436,307.91	621,089.56
合计	11,912,107.86	20,297,603.36



重庆再升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)

(四十七) 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	33,739,831.91	32,510,771.79
增值税加计抵减	8,354,445.86	1,714,896.82
其他	154,854.92	114,273.75
合计	42,249,132.69	34,339,942.36

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-161,293.23	77,029.83
合计	-161,293.23	77,029.83

(四十九) 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	14,193,140.81	3,215,712.08
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,967,378.90
购买银行保本理财产品收益	7,950,129.82	4,927,635.05
处置应收款项融资取得的投资收益	-15,125.25	
合计	22,128,145.38	1,175,968.23

(五十) 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	3,084,659.40	-4,375,185.91
应收账款坏账损失	-11,086,791.39	-21,278,580.44
其他应收款坏账损失	1,039,945.10	-1,084,393.43
应收股利减值损失		-4,102,242.27
合计	-6,962,186.89	-30,840,402.05

(五十一) 资产减值损失



重庆再升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
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-624,426.91	-5,334,384.21
合同资产减值损失	-116,372.13	2,499,363.65
固定资产减值损失	-2,225,565.95	-8,274,428.38
在建工程减值损失		-875,349.89
商誉减值损失		-2,557,899.48
预付款项减值损失		54,886.48
合计	-2,966,364.99	-14,487,811.83

(五十二) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	117,324.40	-692,375.38
其中:固定资产处置收益	-339,966.11	-692,375.38
使用权资产处置收益	457,290.51	
合计	117,324.40	-692,375.38

(五十三) 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
非流动资产毁损报废利得	5,182.18	26,507.73	5,182.18
其他	644,090.50	828,002.45	644,090.50
合计	649,272.68	854,510.18	649,272.68

(五十四) 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
原材料报废损失	1,551,437.21		
公益性捐赠支出	42,800.00		42,800.00
其他	437,898.86	304,664.05	437,898.86
合计	2,032,136.07	304,664.05	480,698.86

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用



重庆再升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
当年所得税费用	19,103,580.39	1,668,784.22
递延所得税费用	4,300,367.24	7,833,632.67
合计	23,403,947.63	9,502,416.89

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	128,219,062.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,232,859.44
子公司适用不同税率的影响	235,766.79
调整以前期间所得税的影响	5,725,565.00
非应税收入的影响	-457,320.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,278,056.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,271,586.51
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	3,673,606.39
研发费用加计扣除	-12,435,244.62
税率变动的影响	-120,928.83
所得税费用	23,403,947.63

(五十六) 其他综合收益

详见本附注“五、(三十八)其他综合收益”相关内容。

(五十七) 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
一、银行存款利息收入	1,705,063.22	5,331,181.13
二、补贴收入(税收返回除外)	20,852,935.86	21,178,952.73
三、往来款	3,735,832.31	11,766,027.72
四、离退休工资、事业费、改制院所管理服务费	21,950,846.63	21,803,670.03
五、收到的所得税汇算清缴税费等退回		18,767,501.60



重庆再升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
六、返还三代手续费	164,625.82	170,127.67
七、信用证保证金到期兑付	147,500.00	4,470,000.00
合计	48,556,803.84	83,487,460.88

(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
一、支付的日常营业及管理费用	48,984,587.37	54,264,298.71
二、支付的日常财务费用 (银行手续费)	305,843.94	604,712.53
三、营业外现金支付	582,783.97	146,238.94
四、往来款	5,275,567.93	18,167,762.12
五、离退休工资、事业费	21,829,882.62	21,717,061.33
合计	76,978,665.83	94,900,073.63

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
苏州悠远股利利息	5,430,654.24	
子公司合并日货币资金余额		11,476,521.15
专门借款持有收益		410,972.85
合计	5,430,654.24	11,887,494.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

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
少数股东出资款	721,500.50	
合计	721,500.50	



重庆再升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) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买子公司少数股权	53,000,000.00	
支付租赁负债	3,952,256.00	4,711,370.59
子公司注销退还少数股东资本金		63,000.00
合计	56,952,256.00	4,774,370.59

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		2,964,665.14	3,455.85			2,968,120.99
应付债券（含一年内到期）	436,851,542.10		28,233,557.91	2,549,735.00	42,111.50	462,493,253.51
租赁负债（含一年内到期）	16,586,622.43		1,216,605.50	3,625,922.96	3,766,692.73	10,410,612.24
合计	453,438,164.53	2,964,665.14	29,453,619.26	6,175,657.96	3,808,804.23	475,871,986.74

(五十八) 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	104,815,115.30	46,499,178.52
加：资产减值准备	2,966,364.99	14,487,811.83
信用减值损失	6,962,186.89	30,840,402.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,183,936.75	116,528,001.90
使用权资产折旧	4,095,938.35	4,954,682.38
无形资产摊销	10,395,998.26	16,500,884.83
长期待摊费用摊销	1,565,181.41	2,829,119.64
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）	-117,324.40	692,375.38
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-5,182.18	-26,507.73
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	161,293.23	-77,029.83



重庆再升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
财务费用（收益以“-”填列）	17,484,525.21	29,153,544.58
投资损失（收益以“-”填列）	-22,128,145.38	-1,175,968.23
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	2,588,531.50	-5,410,044.43
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,711,835.74	7,541,166.72
存货的减少（增加以“-”填列）	17,421,653.49	24,090,833.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-22,651,415.35	-260,545,579.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-16,514,469.76	-25,223,036.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	223,936,024.05	1,659,835.00
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	263,583,487.36	212,453,715.59
减：现金的年初余额	212,453,715.59	474,811,222.92
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	51,129,771.77	-262,357,507.33

2. 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	263,583,487.36	212,453,715.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	263,583,487.36	212,453,715.59
二、现金等价物		
三、年末现金和现金等价物余额	263,583,487.36	212,453,715.59



重庆再升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
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

6. 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
定期存款	10,000,000.00		离存款到期超过 3 个月
合计	10,000,000.00		—

(五十九) 外币货币性项目

1. 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	—	—	439.09
其中：美元	34.29	7.18840	246.49
英镑	21.22	9.07650	192.60
应收账款	—	—	85,033,154.03
其中：美元	8,100,262.04	7.18840	58,227,923.65
欧元	3,478,807.98	7.52570	26,180,465.22
日元	10,428,141.18	0.04620	481,780.12
新台币	641,476.23	0.22290	142,985.04
其他应收款	—	—	1,404,905.30
其中：美元	194,158.91	7.18840	1,395,691.91
日元	199,424.00	0.04620	9,213.39
合同负债	—	—	4,457,600.18
其中：美元	501,546.93	7.18840	3,605,319.95
欧元	112,851.54	7.52570	849,286.84
卢布	45,285.72	0.06610	2,993.39
其他应付款	—	—	7,661,152.37
其中：港币	4,140.00	0.92604	3,833.81
美元	728,955.40	7.18840	5,240,023.00



重庆再升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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	318,781.86	7.52570	2,399,056.65
日元	300,000.00	0.04620	13,860.00
新台币	19,645.16	0.22290	4,378.91

(六十) 租赁

1. 本集团作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 378,014.79 元；与租赁相关的现金流出总额为 3,990,137.75 元。

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
四川迈科隆真空新材料有限公司	4,636,403.64	
重庆悠远环境科技有限公司	1,296,657.43	
重庆聚力康灭菌技术有限公司	834,219.42	
四川优普思新材料有限公司	166,980.00	
重庆斯潼沃保温材料有限公司	69,200.00	
合计	7,003,460.49	

(2) 本集团作为出租人的融资租赁

无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	51,598,117.78	67,010,227.78
职工薪酬	17,987,197.24	22,321,498.48
水电气	12,443,299.23	12,393,761.44
折旧和摊销	8,136,920.86	8,531,184.39
服务费	293,498.73	630,841.11
其他	651,268.05	529,826.03
合计	91,110,301.89	111,417,339.23
其中：费用化研发支出	88,813,874.64	91,439,534.46
资本化研发支出	2,296,427.25	19,977,804.77



1. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目一	6,283,588.79	1,844,456.91				8,128,045.70
项目二		451,970.34				451,970.34
项目三	7,624,845.96			7,624,845.96		
项目四	3,730,518.00			3,730,518.00		
项目五	1,176,775.88			1,176,775.88		
项目六	1,583,384.13			1,583,384.13		
合计	20,399,112.76	2,296,427.25		14,115,523.97		8,580,016.04

七、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
宣汉正原	22,811.02	达州市	四川省宣汉县	玻璃纤维及制品制造	100.00		100.00	非同控合并
宣汉翔益	200.00	达州市	四川省宣汉县	包装物制造		72.00	72.00	新设成立
四川再升	1,500.00	达州市	四川省宣汉县	玻璃纤维及制品销售		55.00	55.00	新设成立
造纸院	4,926.74	重庆市	重庆市南岸区	AGM 隔板等产品制造	100.00		100.00	非同控制合并
宝曼新材料	5,000.00	重庆市	重庆市南岸区	PTFE 等过滤材料制造		100.00	94.00 (注 1)	新设成立
深圳中纺	2,273.00	深圳市	广东省深圳市	熔喷、过滤材料销售	98.3172		98.3172	非同控合并
苏州中纺	200.00	昆山市	江苏省昆山市	无纺布及其制品制造		98.3172	98.3172	非同控合并



重庆再升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)

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
广东美沃	1,500.00	东莞市	广东省东莞市	过滤材料、环保材料等制造		98.3172	98.3172	非同控合并
再升净化	1,000.00	重庆市	重庆市渝北区	过滤器制造	100.00		100.00	同控合并
在森咖啡	10.00	重庆市	重庆市渝北区	餐饮服务		100.00	100.00	新设成立
斜杠力量	5.00	重庆市	重庆市渝北区	餐饮服务		100.00	100.00	新设成立
宣咖咖啡	10.00	重庆市	重庆市渝北区	餐饮服务		100.00	100.00	新设成立
再盛德	10.00	重庆市	重庆市渝北区	货物进出口	100.00		100.00	同控制合并
嘉豪达	1,002.00	达州市	四川省宣汉县	真空绝热板相关材料制造	50.10		50.10	非同控合并
纤维研究院	2,500.00	重庆市	重庆市渝北区	纤维相关产品研发及相关技术服务	100.00		100.00	新设成立
北京再升	10,000.00	北京市	北京市朝阳区	空气净化产品和提供室内外净化解决方案	100.00		100.00	新设成立
上海再升	5,000.00	上海市	上海市浦东新区	技术开发、服务、咨询等	70.00		70.00	新设成立
爱干净	1,000.00	重庆市	重庆市渝北区	科技推广和应用服务业	51.00		51.00	新设成立
朗之瑞	2,000.00	重庆市	重庆市渝北区	空气滤清器等产品制造	50.01		50.01	新设成立
香港北升	10.00	中国香港	中国香港	销售玻璃纤维制品及器材、货物进出口	100.00		100.00 (注 2)	新设成立

注 1：宝曼新材料的股东王之浩尚未实缴出资，公司实缴持股比例为 100.00%，按照公司章程约定表决权比例为 94.00%；

注 2：香港北升的注册资本为 10.00 万港元。

2. 重要的非全资子公司



重庆再升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)

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
深圳中纺滤材科技有限公司	1.6828%	-23,764.39		2,298,212.04
重庆宝曼新材料有限公司	1-8 月为 44.75%， 9-11 月为 45.11%， 12 月为 6.00%	11,055,858.94		

注：本期本公司之全资子公司造纸院收购 MAGTECHINTERNATIONALCOLIMITED(美泰国际有限公司)、郭思含、段守容分别持有宝曼新材料 40.00%、6.00%、1.50%、0.90%的股权后，因剩余股东尚未实缴，根据公司章程约定，股东按照实缴的出资比例分配利润。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
公司	深圳中纺	宝曼新材料	深圳中纺	宝曼新材料
流动资产	147,968,328.60	106,958,410.56	135,119,379.84	75,172,880.80
非流动资产	19,224,645.52	22,635,236.74	27,625,867.83	24,494,614.24
资产合计	167,192,974.12	129,593,647.30	162,745,247.67	99,667,495.04
流动负债	29,870,497.47	18,659,698.73	20,912,726.64	15,890,112.97
非流动负债	6,571,659.99	1,429,195.93	12,232,525.44	288,936.51
负债合计	36,442,157.46	20,088,894.66	33,145,252.08	16,179,049.48
营业收入	85,171,121.13	107,467,063.63	50,434,676.87	112,393,620.35
净利润	1,262,382.72	25,778,621.16	-8,351,351.97	17,575,875.63
综合收益总额	1,262,382.72	25,778,621.16	-8,351,351.97	17,575,875.63
经营活动现金流量	2,413,061.43	2,878,113.36	4,249,056.40	1,098,584.15

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本期本公司之全资子公司造纸院收购 MAGTECHINTERNATIONALCOLIMITED(美泰国际有限公司)、郭思含、段守容分别持有宝曼新材料 40.00%、6.00%、1.50%、0.90%合计 42.40%的股权，本次股权交易完成后造纸院对宝曼新材料持股比例变更为 94.00%。

2. 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	宝曼
现金	53,000,000.00



重庆再升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	宝曼
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	53,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	48,256,043.42
差额	4,743,956.58
其中：调整资本公积	4,743,956.58
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	重庆市	重庆市	开发、生产、采购、销售真空绝热板	49.00		权益法
苏州悠远环境科技有限公司	太仓市	太仓市	开发、生产、采购、销售净化设备及空气过滤产品	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	松下真空	苏州悠远	松下真空	苏州悠远
流动资产	46,243,170.52	576,650,593.72	31,601,386.54	614,218,043.61
其中：现金和现金等价物	11,128,174.95	11,625,304.35	3,544,764.04	79,427,896.36
非流动资产	170,047,866.40	90,981,376.93	181,825,841.84	65,001,201.24
资产合计	216,291,036.92	667,631,970.65	213,427,228.38	679,219,244.85
流动负债	38,882,953.91	420,531,069.60	43,463,793.69	482,388,339.38
非流动负债	9,640,533.14	4,070,062.63	6,469,366.47	630,734.70
负债合计	48,523,487.05	424,601,132.23	49,933,160.16	483,019,074.08
净资产合计	167,767,549.87	243,030,838.42	163,494,068.22	196,200,170.77



重庆再升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/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	松下真空	苏州悠远	松下真空	苏州悠远
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	167,767,549.87	243,030,838.42	163,494,068.22	196,200,170.77
按持股比例计算的净资产份额	82,206,099.43	72,909,251.53	80,112,093.43	58,860,051.23
调整事项		81,705,168.82	-116,011.47	89,142,998.11
--商誉				
--内部交易未实现利润		-303,009.95	-116,011.47	
--其他		82,008,178.77		89,142,998.11
对联营企业权益投资的账面价值	82,206,099.43	154,614,420.35	79,996,081.96	148,003,049.34
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	235,036,224.73	537,534,448.00	199,131,889.240	137,425,386.57
净利润	11,593,181.84	25,339,667.82	6,913,492.97	-7,048,187.41
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	11,593,181.84	25,339,667.82	6,913,492.97	-7,048,187.41
本年度收到的来自联营企业的股利	3,586,653.10		5,657,225.64	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	10,138,685.73	9,380,725.10
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,103,237.50	622,804.73
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,103,237.50	622,804.73

4. 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。



6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、政府补助

(一) 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	本年转入其他 收益金额	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	72,014,544.92	10,385,000.00	14,777,167.35	67,622,377.57	与资产相关
合计	72,014,544.92	10,385,000.00	14,777,167.35	67,622,377.57	

(二) 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	33,739,831.91	34,339,942.36

十、与金融工具相关风险

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

(一) 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

汇率风险，汇率风险是因汇率变动产生的风险。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。本集团部分产品销往日本、欧洲、美国、印度等市场，且以美元、欧元、英镑等外币结算，如果人民币相对于外币升值，本集团外币应收账款将发生汇兑损失。本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注“五、（五十九）外币货币性项目”中相关披露。



本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团购买保本银行理财产品有关，当市场利率下行，本集团将面临投资收益减少的风险。

2. 信用风险

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

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收款项融资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保本集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

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	票据（应收票据）	51,789,739.25	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



重庆再升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)

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	票据（应收票据）	85,588,766.66	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书/票据贴现	票据（应收款项融资）	289,965,477.51	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		427,343,983.42		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	419,414,347.17	-15,125.25
合计		419,414,347.17	-15,125.25

十一、公允价值的披露

(一) 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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		425,630,826.61	1,208,077.99	426,838,904.60
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		425,630,826.61	1,208,077.99	426,838,904.60
（1）债务工具投资			1,208,077.99	1,208,077.99
（2）理财产品		425,630,826.61		425,630,826.61
（二）应收款项融资		13,145,736.41		13,145,736.41
（三）其他权益工具投资			1,350,000.00	1,350,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		438,776,563.02	2,558,077.99	441,334,641.01

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

银行理财产品及结构性存款通过现金流折现进行估值；应收票据因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。



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

本集团第三层次公允价值计量的债务工具投资系应收深圳中纺公司的盈利补偿主体原股东业绩赔偿款，该业绩赔偿款与深圳中纺公司股权公允价值相关，期末根据深圳中纺公司评估价值，确认业绩赔偿款的公允价值。

本集团第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本集团持有的非上市公司股权。被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以本集团按投资成本作为公允价值的最佳估计数。

(五) 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

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

无。

本公司最终控制方是郭茂先生。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、（一）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“八、（三）1. 重要的合营企业或联营企业”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
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	联营企业



重庆再升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）

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川优普思新材料有限公司	联营企业
意大利法比里奥有限责任公司	境外联营企业
苏州悠远环境科技有限公司	联营企业
重庆悠远环境科技有限公司	联营企业
深圳悠远环境科技有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
四川迈科隆真空新材料有限公司	受本集团主要投资者亲属重大影响的企业
郑开云	董高监成员

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
四川迈科隆真空新材料有限公司	采购商品	107,672,709.63	130,000,000.00	否	94,834,142.24
重庆悠远环境科技有限公司	采购商品	1,142,661.64	10,000,000.00	否	234,883.20
苏州悠远环境科技有限公司	采购商品	911,504.42			
合计		109,726,875.69			95,069,025.44

（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
四川迈科隆真空新材料有限公司	销售商品、加工费	221,098,051.43	139,272,962.02
意大利法比里奥有限责任公司	销售商品	44,622,237.08	41,643,679.81
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	销售商品	45,485,920.18	39,378,080.11
苏州悠远环境科技有限公司	销售商品	33,648,554.89	5,707,853.90
重庆悠远环境科技有限公司	销售商品	23,109,347.65	3,051,482.24



重庆再升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)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	技术顾问咨询	1,122,384.90	1,173,212.25
重庆悠远环境科技有限公司	销售材料		13,436.25
重庆悠远环境科技有限公司	水电		90,085.20
四川优普思新材料有限公司	水电	2,570.42	46,827.42
四川迈科隆真空新材料有限公司	水电	630,717.62	10,169,684.43
郭茂	销售商品	237,755.05	
合计		369,957,539.22	240,547,303.63

注：上述水电费系以净额结算的金额，本年度与上述公司水电费交易总额如下：

关联方	关联交易内容	本年发生额
四川迈科隆真空新材料有限公司	水电	13,244,985.89
重庆悠远环境科技有限公司	水电	608,043.45
四川优普思新材料有限公司	水电	53,978.23
合计		13,907,007.57

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
四川迈科隆真空新材料有限公司	房屋	2,971,080.00	2,745,446.60
四川迈科隆真空新材料有限公司	设备	1,665,323.64	590,241.31
重庆悠远环境科技有限公司	房屋、设备租赁	1,296,657.43	9,174.31
四川优普思新材料有限公司	房屋租赁	166,980.00	222,640.00
合计		6,100,041.07	3,567,502.22

4. 关联担保情况

(1) 作为担保方



重庆再升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)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
苏州悠远环境科技有限公司	2,821,276.38	2023年5月19日	至保函履约完毕	否

2023 年 5 月，本公司作为担保方与中国银行股份有限公司太仓分行签订《2023 年苏州太仓 315510075 保字第 01 号最高额保证合同》（编号 2023 年苏州太仓 315510075 保字第 01 号），为苏州悠远环境科技有限公司与中国银行股份有限公司太仓分行 2023 年 5 月 19 日-2023 年 10 月 31 日签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务提供担保。

2023 年 11 月，本公司就上述担保业务与中国银行股份有限公司太仓分行签订补充合同（编号：2023 年苏州太仓 315510075 保补字第 01 号），补充合同明确了本公司根据合同约定需承担担保责任的金额共计 9,415,297.75 元。截至 2024 年 12 月 31 日止，尚有 2,821,276.38 元仍处于担保期。

(2) 作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 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	11,042,084.60	10,546,812.44

8. 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额	备注
苏州悠远环境科技有限公司	利息收入	5,123,258.72		应收股利的利息
合计	—	5,123,258.72		—

(三) 关联方应收应付余额

1. 应收项目



重庆再升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	苏州悠远环境科技有限公司	76,749,968.93	5,715,007.68	94,005,131.92	5,107,285.28
应收账款	四川迈科隆真空新材料有限公司	61,525,933.46	3,076,296.66	73,184,728.92	3,659,236.45
应收账款	重庆悠远环境科技有限公司	62,963,944.36	4,709,879.10	47,239,879.32	1,805,277.03
应收账款	意大利法比里奥有限责任公司	6,304,152.09	315,305.10	3,081,453.75	154,131.19
应收账款	松下真空节能新材料（重庆）有限公司	2,261,722.41	113,086.12	1,711,131.63	85,556.58
应收账款	深圳悠远环境科技有限公司	993,161.43	79,010.13	993,161.43	53,365.38
应收账款	四川优普思新材料有限公司	7,038.40	351.92	177,336.81	8,866.84
小计		210,805,921.08	14,008,936.71	220,392,823.78	10,873,718.75
应收股利	苏州悠远环境科技有限公司	63,000,000.00	4,102,242.27	101,000,000.00	4,102,242.27
其他应收款	苏州悠远环境科技有限公司			631,152.51	17,190.92
其他应收款	郑开云（备用金）	20,414.68	9,624.40		
小计		63,020,414.68	4,111,866.67	101,631,152.51	4,119,433.19
预付款项	苏州悠远环境科技有限公司	250.00		250.00	
小计		250.00		250.00	
合计		273,826,585.76	18,120,803.38	322,024,226.29	14,993,151.94

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	四川迈科隆真空新材料有限公司	7,006,758.64	10,897,082.42
应付账款	松下真空节能新材料（重庆）有限公司		7,200.00
应付账款	苏州悠远环境科技有限公司	1,698,038.00	786,533.58
应付账款	重庆悠远环境科技有限公司	9,095,143.79	7,845,988.74



重庆再升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)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
小计		17,799,940.43	19,536,804.74
其他应付款	重庆悠远环境科技有限公司	4,303,506.65	3,983,506.65
其他应付款	四川迈科隆真空新材料有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	四川优普思新材料有限公司	27,830.00	27,830.00
小计		5,831,336.65	5,511,336.65
合同负债	意大利法比里奥有限责任公司	342,663.13	
合同负债	苏州悠远环境科技有限公司	512,290.56	
小计		854,953.69	
合计		24,486,230.77	25,048,141.39

(四) 关联方承诺

无。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2022 年 11 月 11 日，公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于公司〈2022 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2022 年股权激励相关事宜的议案》，公司第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于公司〈2022 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于核实公司的〈2022 年股票期权激励计划激励对象名单〉的议案》。

2022 年 11 月 30 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2022 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2022 年股票期权激励相关事宜的议案》。

2023 年 1 月 4 日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十五次会议审议通过了《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员							7,564,209.00	
合计							7,564,209.00	



年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员	5.42 元	2026-12-31		

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价为公司 2022 年 11 月 10 日的收盘价；行权价为公司 2022 年 11 月 10 日的均价；历史波动率为上证综指对应期间的年化波动率均值
可行权权益工具数量的确定依据	可行权股票期权数量的最佳估算为基础
本年估计与上年估计有重大差异的原因	受市场环境影响
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,133,214.10

(三) 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员	-2,168,629.29	
合计	-2,168,629.29	

(四) 股份支付的终止或修改情况

2024 年 4 月 24 日，公司召开的第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2022 年股票期权激励计划首次授予第一个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权的议案》，因人员离职、第一个行权期行权条件未成就、出售苏州悠远环境科技有限公司原因，注销已授予但未行权的股票期权合计 8,872,509 份。

2024 年 8 月 13 日，依据公司 2022 年股票期权激励计划的相关规定及股东大会授权，公司第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划行权价格的议案》，将首次授予的股票期权行权价格由 5.45 元/股调整为 5.42 元/股，预留授予的股票期权行权价格由 5.45 元/股调整为 5.42 元/股。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项



本集团本期无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	根据公司第五届董事会第二十二次会议，拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.10 元（含税）

(三) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

本年度无需披露的其他重要事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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）	246,929,974.31	363,115,549.06
1-2 年	173,101,817.95	36,936,951.62
2-3 年	5,273,289.61	226,588.86
3-4 年	99,653.50	793,976.87
4-5 年	218,807.38	176,331.85
5 年以上	3,666,013.31	5,257,565.20
账面余额合计	429,289,556.06	406,506,963.46
减：坏账准备	19,136,452.30	20,557,097.87
账面价值合计	410,153,103.76	385,949,865.59

2. 应收账款按坏账计提方法分类列示



重庆再升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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	268,561,423.62	62.56	7,774,666.51	2.89	260,786,757.11
按组合计提 坏账准备	160,728,132.44	37.44	11,361,785.79	7.07	149,366,346.65
合计	429,289,556.06	100.00	19,136,452.30	4.46	410,153,103.76

接上表：

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	236,737,739.03	58.24	8,601,006.80	3.63	228,136,732.23
按组合计提 坏账准备	169,769,224.43	41.76	11,956,091.07	7.04	157,813,133.36
合计	406,506,963.46	100.00	20,557,097.87	5.06	385,949,865.59

(1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
造纸院	91,693,966.49			预计可全额收回
苏州悠远环境科技有限公司	45,520,143.08	3,621,316.92	7.96	预计回款期变化
重庆悠远环境科技有限公司	38,723,212.79	3,080,592.82	7.96	预计回款期变化
再升净化	35,011,035.22			预计可全额收回
再盛德	34,311,265.60			预计可全额收回
纤维研究院	20,309,193.06			预计可全额收回
其他	2,992,607.38	1,072,756.77	35.85	预计部分可收回
合计	268,561,423.62	7,774,666.51	2.89	

(2) 按组合计提应收账款坏账准备



重庆再升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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	149,106,538.66	7,455,327.30	5.00
1-2 年(含 2 年)	7,087,761.24	708,776.12	10.00
2-3 年(含 3 年)	1,469,553.99	293,910.80	20.00
3-4 年(含 4 年)	78,709.70	23,612.91	30.00
4-5 年(含 5 年)	210,820.38	105,410.19	50.00
5 年以上	2,774,748.47	2,774,748.47	100.00
合计	160,728,132.44	11,361,785.79	—

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	20,557,097.87	289,044.34	24,406.07	1,685,283.84		19,136,452.30
合计	20,557,097.87	289,044.34	24,406.07	1,685,283.84		19,136,452.30

4. 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,685,283.84

5. 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
造纸院	91,693,966.49		91,693,966.49	21.36	
苏州悠远环境 科技有限公司	47,172,419.38		47,172,419.38	10.99	3,703,930.74
重庆悠远环境 科技有限公司	39,932,468.28		39,932,468.28	9.30	3,141,055.59
再盛德	35,011,035.22		35,011,035.22	8.16	
再升净化	34,311,265.60		34,311,265.60	7.99	
合计	248,121,154.97		248,121,154.97	57.80	6,844,986.33



(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	58,897,757.73	146,897,757.73
其他应收款	278,872,732.68	310,904,892.52
合计	337,770,490.41	457,802,650.25

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
苏州悠远环境科技有限公司	58,897,757.73	96,897,757.73
宣汉正原微玻纤有限公司		50,000,000.00
合计	58,897,757.73	146,897,757.73

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
苏州悠远环境科技有限公司	63,000,000.00	3 年以上	回款期变化	否
合计	63,000,000.00	—	—	—

(3) 应收股利按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	63,000,000.00	100.00	4,102,242.27	6.51	58,897,757.73
合计	63,000,000.00	100.00	4,102,242.27	6.51	58,897,757.73

接上表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	151,000,000.00	100.00	4,102,242.27	2.72	146,897,757.73
合计	151,000,000.00	100.00	4,102,242.27	2.72	146,897,757.73



重庆再升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) 应收股利按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州悠远环境科技有限公司	63,000,000.00	4,102,242.27	6.51	预计回款期变化
合计	63,000,000.00	4,102,242.27	6.51	—

(5) 应收股利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	4,102,242.27			4,102,242.27
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				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	4,102,242.27			4,102,242.27

(6) 应收股利本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,102,242.27					4,102,242.27
合计	4,102,242.27					4,102,242.27

2. 其他应收款



重庆再升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说明外，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
股权转让款		31,699,780.00
其他零星款项	111,002.23	2,167,641.90
保证金、押金	3,176,768.08	2,125,653.42
关联方款项	275,561,012.53	275,734,698.03
员工备用金	194,198.42	355,668.10
合计	279,042,981.26	312,083,441.45

(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）	1,485,079.63	35,050,285.59
1-2 年	1,580,845.25	211,438,738.32
2-3 年	211,068,380.62	64,101,793.00
3-4 年	63,420,640.49	563,082.37
4-5 年	563,082.37	36,943.41
5 年以上	924,952.90	892,598.76
合计	279,042,981.26	312,083,441.45

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	279,042,981.26	100.00	170,248.58	0.06	278,872,732.68
合计	279,042,981.26	100.00	170,248.58	0.06	278,872,732.68

接上表：



重庆再升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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,330,932.51	10.36	880,609.05	2.72	31,450,323.46
按组合计提坏账准备	279,752,508.94	89.64	297,939.88	0.11	279,454,569.06
合计	312,083,441.45	100.00	1,178,548.93	0.38	310,904,892.52

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 无风险组合

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团内关联方	275,561,012.53		275,561,012.53
保证金、押金等	3,176,768.08		3,176,768.08
合计	278,737,780.61		278,737,780.61

② 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	121,934.24	6,096.71	5.00
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)	10,405.33	2,081.07	20.00
3-4 年(含 4 年)	15,414.68	4,624.40	30.00
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上	157,446.40	157,446.40	100.00
合计	305,200.65	170,248.58	55.78

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余	1,023,873.65	154,675.28		1,178,548.93



重庆再升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)	
额				
2024 年 1 月 1 日余 额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-2,354.14	2,354.14		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-144,882.22			-144,882.22
本年转回	863,418.13			863,418.13
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	13,219.16	157,029.42		170,248.58

(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 款项坏账 准备	1,178,548.93	-144,882.22	863,418.13			170,248.58
合计	1,178,548.93	-144,882.22	863,418.13			170,248.58

(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
宣汉正原	关联方款项	272,803,286.99	1 年以内, 2- 3 年, 3-4 年	97.76	
A 公司	保证金、押 金	1,500,000.00	1-2 年、2-3 年、5 年以上	0.54	



重庆再升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)

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
深圳中纺	关联方款项	1,432,041.67	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年	0.51	
广东美沃	关联方款项	884,597.21	1 年以内, 1-2 年	0.32	
B 公司	保证金、押金	551,114.66	1-2 年	0.20	
合计	—	277,171,040.53	—	99.33	

(三) 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	632,418,865.36	6,274,655.16	626,144,210.20	620,677,713.51	6,274,655.16	614,403,058.35
对联营、合营企业投资	238,613,742.68		238,613,742.68	232,523,394.06		232,523,394.06
合计	871,032,608.04	6,274,655.16	864,757,952.88	853,201,107.57	6,274,655.16	846,926,452.41



1. 对子公司投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初 余额	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宣汉正原	232,448,638.59			409,781.53			232,038,857.06	
造纸院	153,490,895.79			260,280.04			153,230,615.75	
深圳中纺	80,903,791.14	6,274,655.16		111,561.65			80,792,229.49	6,274,655.16
再升净化	3,374,652.46		9,500,000.00	35,867.91			12,838,784.55	
再盛德	3,082,808.91						3,082,808.91	
嘉豪达	29,350,000.00						29,350,000.00	
纤维研究院	31,722,256.27			19,166.33			31,703,089.94	
北京再升	76,000,000.00						76,000,000.00	
上海再升	45,500.00						45,500.00	
爱干净	1,472,450.00		810,275.00	721,500.50			1,561,224.50	
朗之瑞	2,512,065.19		3,000,600.00	11,565.19			5,501,100.00	
合计	614,403,058.35	6,274,655.16	13,310,875.00	1,569,723.15			626,144,210.20	6,274,655.16

2. 对联营、合营企业投资



重庆再升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说明外,均以人民币元列示)

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
一、合营企业											
二、联营企业											
松下真空节能新材料(重庆)有限公司	80,112,093.43				5,680,659.10			3,586,653.10		82,206,099.43	
苏州悠远环境科技有限公司	144,753,976.21			528,861.06	4,026,795.11		-158,658.32			148,093,251.94	
意大利法比里奥有限责任公司	7,657,324.42				1,002,343.76	-345,276.87				8,314,391.31	
合计	232,523,394.06			528,861.06	10,709,797.97	-345,276.87	-158,658.32	3,586,653.10		238,613,742.68	



重庆再升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)

(四) 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	527,163,740.88	395,384,960.71	722,142,750.60	596,120,474.37
其他业务	17,511,734.18	24,088,055.13	37,567,860.77	35,481,460.90
合计	544,675,475.06	419,473,015.84	759,710,611.37	631,601,935.27

2. 主营业收入、主营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按产品类型	527,163,740.88	395,384,960.71
其中：干净空气	426,130,208.72	305,188,401.27
高效节能	91,217,987.76	80,639,923.85
无尘空调产品	9,815,544.40	9,556,635.59
按经营地区分类	527,163,740.88	395,384,960.71
其中：境内	313,517,880.11	225,966,965.16
境外	213,645,860.77	169,417,995.55
按商品转让的时间分类	527,163,740.88	395,384,960.71
其中：某一时点转让	527,163,740.88	395,384,960.71
某一时段内转让		
合计	527,163,740.88	395,384,960.71

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,006,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	10,709,797.97	1,570,921.00
处置长期股权投资产生的投资收益		4,273,794.60
购买理财产品取得投资收益	7,869,700.34	2,665,294.79
处置应收款项融资取得的投资收益	-15,125.25	
合计	21,570,373.06	8,510,010.39



重庆再升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)

十八、 财务报表补充资料

(一) 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）	117,324.40	
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）	24,757,714.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7,773,711.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,123,258.72	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	887,824.20	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		



重庆再升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	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	168,573.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,069,275.00	
小计	39,897,681.74	
减：所得税影响额	4,936,709.76	
少数股东权益影响额（税后）	457,185.82	
合计	34,503,786.16	—

(二) 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	4.18	0.0888	0.0888
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	2.59	0.0551	0.0551



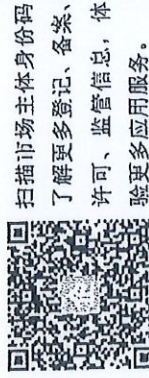


营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2025年 01月 24日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 鲁磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-10-27
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)-重庆分所
Working unit
身份证号码 429006198610274238
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



鲁磊 110101410006



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年8月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年8月11日

证书编号: 110101410006
No. of Certificate
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012年10月30日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年6月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年6月11日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101360159
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 09 月 04 日
Date of Issuance



姓名: 刘源
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1988-11-07
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码: 511623198811070430
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

注意事项

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

NOTES

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘源 110101360159

年 月 日
y m d