

北京钢研高纳科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZG10437 号

# 北京钢研高纳科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-127

## 审计报告

信会师报字[2025]第 ZG10437 号

北京钢研高纳科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了钢研高纳 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，我们独立于钢研高纳，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>如钢研高纳财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十五）收入”及附注“五、合并财务报表项目注释（四十二）营业收入和营业成本”所述，钢研高纳 2024 年度合并营业收入 352,391.74 万元。营业收入主要来源于高温合金材料、耐高温铸件等。执行新收入准则后，钢研高纳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。营业收入是钢研高纳的合并利润的重要组成项目和关键业绩指标，恰当确认和计量直接关系到年度财务报表的准确性和合理性，为此我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、评价、测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；</li> <li>2、获取钢研高纳与客户签订的主要销售合同，对合同关键条款进行核实，主要包括：合同单项履约义务、单项履约义务合同金额、合同履行方式、合同结算、控制权发生转移的方式和时点、违约责任等；</li> <li>3、选取主要客户，通过现场走访及询问钢研高纳相关人员，确定与客户的关系及交易的合理性；</li> <li>4、检查确认销售收入的销售合同、发货单、签收单等重要证据，验证货物控制权转移、销售收入发生、确认时点的合理性；</li> <li>5、结合应收账款、收入的函证以及销售的回款测试，进一步确认收入的真实性；</li> <li>6、针对资产负债表日前后确认的营业收入选取适当样本，核对客户销售合同、发货单、签收单等支持性证据，检查收入是否在恰当的会计期间确认。</li> </ol>



(二) 商誉减值	
<p>如钢研高纳财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十九）长期资产减值”和附注“五、合并财务报表项目注释（十六）商誉”所述，钢研高纳因非同一控制下企业合并形成的商誉账面价值为 32,009.00 万元，钢研高纳需要每年对商誉进行测试，以确定是否需要确认减值损失。减值测试涉及确定折现率等参数及对未来若干年的经营和财务情况的估计，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。由于商誉账面价值的重要性以及钢研高纳在确定商誉是否减值时涉及管理层的重大判断，因此我们将商誉减值视为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并测试了钢研高纳对商誉减值评估的内部控制；</li> <li>2、了解并分析钢研高纳对资产组确定的合理性；</li> <li>3、结合以往商誉减值测试所依据的参数实现程度、商誉所在资产组经营状况及所在行业未来发展，评价本年度确定商誉所依据的主要参数，包括销售增长率、毛利率、折现率等的合理性；</li> <li>4、评价钢研高纳聘请外部专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>5、对钢研高纳利用外部专家形成的评估报告所使用的评估方法、评估所依据的关键假设和判断合理性等进行复核分析；</li> <li>6、复核商誉减值测试相关信息披露适当性。</li> </ol>

#### 四、 其他信息

钢研高纳管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括钢研高纳 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，管理层负责评估钢研高纳的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钢研高纳的财务报告过程。

## 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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对钢研高纳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钢研高纳不能持续经营。

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

(六) 就钢研高纳中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



**立信会计师事务所(特殊普通合伙)**  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

2025年4月23日

北京钢研高纳科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	676,082,995.78	968,850,288.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	861,297,482.54	974,404,307.05
应收账款	五、(三)	1,320,397,437.88	1,127,608,835.94
应收款项融资	五、(四)	81,660,774.46	50,070,859.22
预付款项	五、(五)	64,523,160.15	35,363,418.21
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、(六)	31,416,574.99	18,623,569.29
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	1,960,342,198.33	1,634,588,001.41
其中: 数据资源			
合同资产	五、(八)	180,221,825.57	163,525,536.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	95,902,687.62	59,591,477.21
<b>流动资产合计</b>		<b>5,271,845,137.32</b>	<b>5,032,626,293.14</b>
<b>非流动资产:</b>			
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)	174,541,010.16	188,879,766.52
其他权益工具投资	五、(十一)	37,286,060.37	39,100,082.99
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	1,061,915,726.09	1,024,303,359.32
在建工程	五、(十三)	327,516,974.70	104,973,009.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	74,559,012.50	61,284,994.24
无形资产	五、(十五)	177,576,278.39	176,343,955.63
其中: 数据资源			
开发支出	六、(二)	3,266,611.69	10,312,659.57
其中: 数据资源			
商誉	五、(十六)	320,089,968.79	320,089,968.79
长期待摊费用	五、(十七)	57,609,296.26	13,691,861.55
递延所得税资产	五、(十八)	42,322,209.00	48,457,006.08
其他非流动资产	五、(十九)	45,186,867.81	200,106,018.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,321,870,015.76</b>	<b>2,187,542,682.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,593,715,153.08</b>	<b>7,220,168,976.12</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第1页



北京钢研高纳科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十一）	361,662,604.23	255,691,441.49
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、（二十二）	1,103,233,154.44	1,128,486,704.73
应付账款	五、（二十三）	1,017,404,287.29	811,271,625.48
预收款项			
合同负债	五、（二十四）	293,940,592.75	298,854,112.94
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、（二十五）	64,140,294.18	96,673,581.27
应交税费	五、（二十六）	29,549,025.11	45,618,994.51
其他应付款	五、（二十七）	20,055,565.34	17,948,227.96
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、（二十八）	71,807,642.13	67,943,547.73
其他流动负债	五、（二十九）	66,713,737.90	148,133,095.33
<b>流动负债合计</b>		<b>3,028,506,903.37</b>	<b>2,870,621,331.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（三十）	296,905,150.94	318,565,654.39
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	47,903,283.55	41,333,889.41
长期应付款	五、（三十二）	160,996,264.35	172,493,686.01
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十三）	2,367,030.00	2,367,030.00
递延收益	五、（三十四）	32,767,141.02	43,424,482.62
递延所得税负债	五、（十八）	46,716,265.65	44,501,302.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>587,655,135.51</b>	<b>622,686,045.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,616,162,038.88</b>	<b>3,493,307,376.61</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（三十五）	775,137,713.00	775,137,713.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	930,482,530.35	944,396,106.05
减：库存股	五、（三十七）		1,606,377.76
其他综合收益	五、（三十八）	-401,913.67	1,140,005.55
专项储备	五、（三十九）	2,840,569.23	1,894,832.62
盈余公积	五、（四十）	184,568,282.61	179,426,216.60
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十一）	1,602,529,635.53	1,455,133,613.61
归属于母公司所有者权益合计		3,495,156,817.05	3,355,522,109.67
少数股东权益		482,396,297.15	371,339,489.84
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,977,553,114.20</b>	<b>3,726,861,599.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,593,715,153.08</b>	<b>7,220,168,976.12</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周武军 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：王磊夫

北京钢研高纳科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2024年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		229,329,808.88	639,965,438.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		759,117,200.04	704,565,965.17
应收账款	十五、(一)	897,132,002.24	853,400,794.60
应收款项融资		9,710,119.03	5,923,211.60
预付款项		78,273,106.65	11,449,523.05
其他应收款	十五、(二)	11,907,483.51	7,086,338.53
存货		879,009,655.97	689,471,890.24
其中: 数据资源			
合同资产		4,861,512.04	1,479,717.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		23,597,671.42	34,363,285.81
流动资产合计		2,892,938,559.78	2,947,706,164.82
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		389,965,562.70	280,965,562.70
长期股权投资	十五、(三)	1,140,663,845.72	1,035,002,602.08
其他权益工具投资		37,286,060.37	39,100,082.99
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		405,260,765.12	433,923,879.20
在建工程		234,242,019.57	70,506,295.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,225,415.98	25,191,076.99
无形资产		49,525,077.51	51,063,306.14
其中: 数据资源			
开发支出			3,989,064.28
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,371,282.19	12,645,358.30
递延所得税资产		13,080,602.34	35,028,035.92
其他非流动资产		4,144,186.51	130,273,351.66
非流动资产合计		2,306,764,818.01	2,117,688,615.83
资产总计		5,199,703,377.79	5,065,394,780.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





北京钢研高纳科技股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,166,666.67	200,166,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		585,226,183.77	639,505,586.27
应付账款		1,263,843,586.58	950,272,290.95
预收款项			
合同负债		54,971,943.07	73,254,834.30
应付职工薪酬		35,790,322.96	43,630,529.38
应交税费		2,055,240.06	2,367,422.53
其他应付款		12,558,885.40	10,846,055.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,852,415.78	13,083,052.90
其他流动负债		14,152,644.79	27,574,118.55
<b>流动负债合计</b>		<b>2,184,617,889.08</b>	<b>1,960,700,556.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,827,026.44	13,482,748.94
长期应付款		158,932,362.15	171,576,590.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,659,216.42	33,746,632.90
递延所得税负债		20,462,130.79	28,137,965.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>215,880,735.80</b>	<b>246,943,937.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,400,498,624.88</b>	<b>2,207,644,494.30</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		775,137,713.00	775,137,713.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		926,605,762.26	940,519,337.96
减：库存股			1,606,377.76
其他综合收益		-401,913.67	1,140,005.55
专项储备			
盈余公积		183,409,966.23	178,267,900.22
未分配利润		914,453,225.09	964,291,707.38
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,799,204,752.91</b>	<b>2,857,750,286.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,199,703,377.79</b>	<b>5,065,394,780.65</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周世平 主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：王焕夫



北京钢研高纳科技股份有限公司  
合并利润表  
2024 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

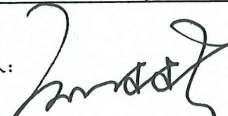
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,523,917,418.25	3,408,090,034.18
其中: 营业收入	五、(四十二)	3,523,917,418.25	3,408,090,034.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,036,659,042.17	2,934,472,107.16
其中: 营业成本	五、(四十二)	2,408,280,489.75	2,412,143,473.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十三)	24,324,346.41	17,888,698.53
销售费用	五、(四十四)	92,102,006.06	57,921,388.00
管理费用	五、(四十五)	267,201,493.55	250,924,421.72
研发费用	五、(四十六)	223,352,049.17	172,700,162.20
财务费用	五、(四十七)	21,398,657.23	22,893,963.66
其中: 利息费用	五、(四十七)	25,862,835.69	28,054,142.12
利息收入	五、(四十七)	4,036,373.08	9,121,157.92
加: 其他收益	五、(四十八)	32,739,357.94	23,899,238.64
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	-17,199,031.89	-16,732,652.50
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十九)	-15,172,089.76	-17,243,749.21
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-13,768,296.26	-8,450,417.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-54,644,093.78	-22,858,942.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	2,490,341.56	-731,076.69
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		436,876,653.65	448,744,076.71
加: 营业外收入	五、(五十三)	296,788.86	229,554.13
减: 营业外支出	五、(五十四)	816,306.23	3,093,993.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		436,357,136.28	445,879,637.07
减: 所得税费用	五、(五十五)	48,987,131.27	30,201,962.55
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		387,370,005.01	415,677,674.52
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		387,370,005.01	415,677,674.52
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		248,655,164.34	319,127,501.65
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		138,714,840.67	96,550,172.87
六、其他综合收益的税后净额		-1,541,919.22	-461,225.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,541,919.22	-461,225.70
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,541,919.22	-461,225.70
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-1,541,919.22	-461,225.70
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		385,828,085.79	415,216,448.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		247,113,245.12	318,666,275.95
归属于少数股东的综合收益总额		138,714,840.67	96,550,172.87
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.3208	0.4152
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.3208	0.4150

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







北京钢研高纳科技股份有限公司  
**母公司利润表**  
 2024年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(四)	1,078,760,004.01	1,168,193,641.81
减: 营业成本	十五、(四)	817,902,092.04	868,797,471.41
税金及附加		7,920,934.53	5,592,568.21
销售费用		15,284,516.81	17,198,897.61
管理费用		106,809,886.44	115,777,726.85
研发费用		128,183,314.40	86,776,524.04
财务费用		5,466,016.36	411,540.35
其中: 利息费用		8,331,036.13	7,801,519.01
利息收入		3,465,936.61	7,951,563.06
加: 其他收益		18,350,446.44	12,213,577.79
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、(五)	66,953,550.96	54,142,607.32
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	十五、(五)	-15,172,089.76	-17,243,749.21
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)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-5,139,151.34	-686,499.33
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-19,631,483.33	-5,519,927.86
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		116,881.94	-755,874.28
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		57,843,488.10	133,032,796.98
加: 营业外收入		84,935.46	124,626.40
减: 营业外支出		666,103.04	39,697.76
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		57,262,320.52	133,117,725.62
减: 所得税费用		5,841,660.39	-19,330,347.80
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,420,660.13	152,448,073.42
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,420,660.13	152,448,073.42
(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		-1,541,919.22	-461,225.70
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,541,919.22	-461,225.70
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		-1,541,919.22	-461,225.70
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		49,878,740.91	151,986,847.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 



北京钢研高纳科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,171,814,543.94	3,605,930,219.78
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		16,416,115.88	36,570,408.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	106,739,208.04	183,764,776.83
经营活动现金流入小计		3,294,969,867.86	3,826,265,404.66
购买商品、接受劳务支付的现金		2,440,525,273.20	2,556,261,165.30
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		548,681,900.16	523,550,050.28
支付的各项税费		159,035,033.45	142,140,264.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	130,802,714.00	78,588,210.07
经营活动现金流出小计		3,279,044,920.81	3,300,539,689.99
经营活动产生的现金流量净额		15,924,947.05	525,725,714.67
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		154,232.30	135,726.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,354,232.30	135,726.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,976,839.50	306,097,785.02
投资支付的现金			50,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,976,839.50	356,597,785.02
投资活动产生的现金流量净额		-261,622,607.20	-356,462,059.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			69,575.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			69,575.00
取得借款收到的现金		211,472,108.86	446,745,357.81
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	3,727,532.00	51,856,763.88
筹资活动现金流入小计		215,199,640.86	498,671,696.69
偿还债务支付的现金		76,715,654.39	522,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,875,771.50	141,887,364.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		28,167,276.16	16,975,843.09
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	51,210,293.07	28,678,613.46
筹资活动现金流出小计		269,801,718.96	692,565,977.53
筹资活动产生的现金流量净额		-54,602,078.10	-193,894,280.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		22,254.88	-2,528.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		936,085,520.02	960,718,673.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		635,808,036.65	936,085,520.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





北京钢研高纳科技股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2024年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,751,792,052.78	2,261,362,516.46
收到的税费返还		772,417.75	
收到其他与经营活动有关的现金		78,092,827.74	170,931,833.66
经营活动现金流入小计		1,830,657,298.27	2,432,294,350.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,642,022,635.87	1,952,357,445.69
支付给职工以及为职工支付的现金		184,621,518.04	237,226,101.71
支付的各项税费		9,556,822.82	29,377,606.88
支付其他与经营活动有关的现金		45,141,102.11	35,813,083.68
经营活动现金流出小计		1,881,342,078.84	2,254,774,237.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,684,780.57</b>	<b>177,520,112.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		72,206,153.58	128,647,643.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,680.00	9,350.00
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		81,838,368.33	123,200,962.34
投资活动现金流入小计		154,079,201.91	251,857,955.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,317,438.13	164,899,299.98
投资支付的现金		67,170,622.74	102,396,900.00
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		179,000,000.00	289,700,000.00
投资活动现金流出小计		378,488,060.87	556,996,199.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-224,408,858.96</b>	<b>-305,138,244.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			51,856,302.31
筹资活动现金流入小计			251,856,302.31
偿还债务支付的现金			200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,362,106.90	107,826,548.42
支付其他与筹资活动有关的现金		33,184,737.97	25,244,500.80
筹资活动现金流出小计		135,546,844.87	333,071,049.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-135,546,844.87</b>	<b>-81,214,746.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>22,254.88</b>	<b>-2,528.49</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-410,618,229.52</b>	<b>-208,835,407.26</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		639,948,038.40	848,783,445.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>229,329,808.88</b>	<b>639,948,038.40</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



北京钢研高纳科技股份有限公司  
2024年度  
合并所有者权益变动表

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		资本公积		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			小计
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	775,137,713.00		944,396,106.05	1,606,377.76	1,140,005.55	1,894,832.62	179,426,216.60			1,455,133,613.61	3,355,522,109.67	371,339,489.84	3,726,861,599.51
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、本年年年初余额	775,137,713.00		944,396,106.05	1,606,377.76	1,140,005.55	1,894,832.62	179,426,216.60			1,455,133,613.61	3,355,522,109.67	371,339,489.84	3,726,861,599.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-13,913,575.70	-1,606,377.76	-1,541,919.22	945,736.61	5,142,066.01			147,396,021.92	139,634,707.38	111,056,807.31	250,691,514.69
（一）综合收益总额										248,655,164.34	247,113,245.12	138,714,840.67	385,828,085.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	775,137,713.00		930,482,530.35	-401,913.67	2,840,569.23	184,568,282.61	1,602,529,635.53			1,602,529,635.53	3,495,156,817.05	482,396,297.15	3,977,553,114.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周武军

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*



北京钢研高纳科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表(续)  
2024年度



上期金额

归属于母公司所有者权益

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

小计

少数股东权益

所有者权益合计

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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	485,957,096.00				1,253,158,695.89	32,710,568.52	1,601,231.25	969,701.50	164,181,409.26		1,251,413,032.20	3,124,570,597.58	256,033,912.54	3,380,604,510.12
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	485,957,096.00				1,253,158,695.89	32,710,568.52	1,601,231.25	969,701.50	164,181,409.26		1,251,413,032.20	3,124,570,597.58	256,033,912.54	3,380,604,510.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	289,180,617.00				-308,762,589.84	-31,104,190.76	-461,225.70	925,131.12	15,244,807.34		203,720,581.41	230,951,512.09	115,505,577.30	346,257,089.39
(一) 综合收益总额							-461,225.70				319,127,501.65	318,666,275.95	96,550,172.87	415,216,448.82
(二) 所有者投入和减少资本	-1,612,246.00				-17,969,726.84	-31,104,190.76						11,522,217.92	35,233,100.00	46,755,317.92
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,363,128.24	-31,104,190.76						38,467,319.00		38,467,319.00
4. 其他	-1,612,246.00				-25,332,855.08							-26,945,101.08		-26,945,101.08
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									15,244,807.34		-115,406,920.24	-100,162,112.90	-16,975,843.09	-117,137,955.99
2. 提取一般风险准备									15,244,807.34		-15,244,807.34			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	290,792,863.00				-290,792,863.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	290,792,863.00				-290,792,863.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								925,131.12				925,131.12	498,147.52	1,423,278.64
1. 本期提取								1,013,868.77				1,013,868.77	545,929.33	1,559,798.10
2. 本期使用								88,737.65				88,737.65	47,781.81	136,519.46
(六) 其他														
四、本期期末余额	775,137,713.00				944,396,106.05	1,606,377.76	1,140,005.55	1,894,832.62	179,426,216.60		1,455,133,613.61	3,355,522,109.67	371,339,489.84	3,726,861,599.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京钢研高纳科技股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2024年度

项目	上期金额				本期金额						
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	775,137,713.00				940,519,337.96	1,606,377.76	1,140,005.55		178,267,900.22	964,291,707.38	2,857,750,286.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	775,137,713.00				940,519,337.96	1,606,377.76	1,140,005.55		178,267,900.22	964,291,707.38	2,857,750,286.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-13,913,575.70	-1,606,377.76	-1,541,919.22		5,142,066.01	-49,838,482.29	-58,545,533.44
（一）综合收益总额							-1,541,919.22			51,420,660.13	49,878,740.91
（二）所有者投入和减少资本					-13,913,575.70	-1,606,377.76					-12,307,197.94
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					144,822.21	-1,606,377.76					1,751,199.97
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									5,142,066.01	-101,259,142.42	-14,058,397.91
3. 其他					-14,058,397.91				5,142,066.01	-5,142,066.01	-96,117,076.41
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	775,137,713.00				926,605,762.26		-401,913.67		183,409,966.23	914,453,225.09	2,799,204,752.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周武军

主管会计工作负责人：周武军

会计机构负责人：王景夫






北京钢研高纳科技股份有限公司  
母公司所有者权益变动表 (续)  
2024 年度

项目	上期金额												
	股本		其他权益工具		资本公积		库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	减：库存股	其他	其他综合收益						
一、上年年末余额	485,957,096.00				1,249,281,927.80	32,710,568.52			1,601,231.25		163,023,092.88	927,250,554.20	2,794,403,333.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	485,957,096.00				1,249,281,927.80	32,710,568.52			1,601,231.25		163,023,092.88	927,250,554.20	2,794,403,333.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	289,180,617.00				-308,762,589.84	-31,104,190.76			-461,225.70		15,244,807.34	37,041,153.18	63,346,952.74
(一) 综合收益总额									-461,225.70			152,448,073.42	151,986,847.72
(二) 所有者投入和减少资本	-1,612,246.00				-17,969,726.84	-31,104,190.76							11,522,217.92
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-1,612,246.00												
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积					7,363,128.24	-31,104,190.76							38,467,319.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配					-25,332,855.08								-26,945,101.08
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	290,792,863.00				-290,792,863.00								
1. 资本公积转增资本 (或股本)	290,792,863.00				-290,792,863.00								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	775,137,713.00				940,519,337.96	1,606,377.76			1,140,005.55		178,267,900.22	964,291,707.38	2,857,750,286.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 北京钢研高纳科技股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

北京钢研高纳科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京钢研高纳科技有限责任公司,由中国钢研科技集团有限公司(以下简称“中国钢研”)出资 5,400 万元、新冶高科技集团有限公司出资 600 万元,于 2002 年 11 月 8 日成立,注册资本 6,000 万元。

2003 年 12 月,新冶高科技集团有限公司将其所持有的北京钢研高纳科技有限责任公司股权转让给北京金基业工贸集团有限责任公司;中国钢研将所持有北京钢研高纳有限责任公司的部分股权分别转让给深圳市东金新材料创业投资有限公司、无锡西姆莱斯特种钢管有限公司、西子联合控股有限公司,股权转让后,中国钢研持有本公司 66%的股权、深圳市东金新材料创业投资有限公司持有本公司 20%的股权、北京金基业工贸集团有限责任公司持有本公司 10%的股权、无锡西姆莱斯特种钢管有限公司持有本公司 3%的股权、西子联合控股有限公司持有本公司 1%的股权。2004 年经北京钢研高纳科技有限责任公司股东会决议将北京钢研高纳科技有限责任公司整体变更为北京钢研高纳科技股份有限公司,由中国钢研、深圳市东金新材料创业投资有限公司、北京金基业工贸集团有限责任公司、无锡西姆莱斯特种钢管有限公司、西子联合控股有限公司作为发起人设立,同时注册资本由原 6,000.00 万元变更至 7,408.5266 万元。上述各发起人分别持有 4,889.6275 万股(66%)、1,481.7053 万股(20%)、740.8527 万股(10%)、222.2558 万股(3%)和 74.0853 万股(1%);并于 2004 年 11 月 22 日取得注册号为 1100001496688 的企业法人营业执照。

2009 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,中国钢研以货币形式增加注册资本 1,018.5931 万元,2009 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定,由国信弘盛投资有限公司以货币形式出资增加注册资本人民币 350.00 万元,变更后的注册资本为人民币 8,777.1197 万元,并于 2009 年 6 月 17 日取得注册号为 110000014966880 的企业法人营业执照。

2009 年 12 月 16 日经中国证券监督管理委员会核准,公司首次向社会公众发行人民币普通股 3000 万股,于 2009 年 12 月 25 日在深圳证券交易所上市。至此,公司总股本为 11,777.1197 万股。

2011 年 4 月 7 日,公司召开 2010 年年度股东大会,会议决议通过资本公积转增资本,以 2010 年末总股本 11,777.1197 万股为基数,以资本公积每 10 股转增 8 股,共

计 9,421.6957 万股。转增后公司总股本由 11,777.1197 万股增至 21,198.8154 万股。

2014 年 4 月 28 日，公司召开 2013 年年度股东大会，会议决议通过资本公积转增资本，以 2013 年末总股本 21,198.8154 万股为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股，共计 10,599.4077 万股。转增后公司总股本由 21,198.8154 万股增至 31,798.2231 万股。

2015 年，公司股权激励计划所涉股票期权陆续行权，2015 年至 2018 年累计增加股本 813.4484 万股。

2016 年 4 月 15 日，根据公司 2015 年年度股东大会审议并通过的年度利润分配及资本公积金转增股本方案，公司以 2016 年 5 月 18 日总股本 32,226.6986 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 9,611.9447 万股。

2018 年通过发行 2,670.7315 万股股份购买青岛新力通工业有限责任公司 65% 股权，2018 年 11 月 23 日由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中天运[2018]验字第 90070 号验资报告。发行后公司总股本由 42,223.6162 万股增至 44,894.3477 万股。

2019 年通过股权激励计划向激励对象授予 1,225.0800 万股限制性股票，2019 年 6 月 11 日由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中天运[2019]验字第 90026 号验资报告。公司总股本由 44,894.3477 万股增至 46,119.4277 万股。经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）以证监许可〔2018〕1755 号《关于核准北京钢研高纳科技股份有限公司向王兴雷等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司非公开发行 814.6639 万股。2019 年 9 月 16 日由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中天运[2019]验字第 90056 号验资报告。发行后公司总股本由 46,119.4277 股增至 46,934.0916 万股。

2020 年 1 月 9 日，公司授予尹法杰的股权激励计划限制性股票符合登记条件，在中国证券登记结算有限责任公司完成登记。截至 2020 年 1 月 9 日止，公司总股本由 46,934.0916 万股增至 46,950.0916 万股。

2020 年 1 月 22 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购并注销的韩光武已获授但尚未解锁的 108,100 股限制性股票，回购价格为 6.23 元 / 股，回购总金额为 67.35 万元。由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中天运[2020]验字第 90006 号验资报告。截至 2020 年 1 月 22 日止，公司总股本由 46,950.0916 万股减至 46,939.2816 万股。

公司 2020 年 4 月 22 日召开第五届董事会第二十九次会议，将 2020 年 4 月 22 日确定为授予日，向王天华等 10 名激励对象授予 66.50 万股预留限制性股票。由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中天运[2020]验字第 90024 号验资报告。截至 2020 年 5 月 6 日止，公司总股本由 46,939.2816 万股增至 47,005.7816 万股。

公司 2020 年 9 月 18 日召开第三次临时股东大会决议审议，回购并注销范丽霞、李科敏已获授但尚未解锁的 19.66 万股限制性股票，回购价格为 6.23 元/股，回购总金额为 122.48 万元。由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中天运[2020]验字第 90055 号验资报告。截至 2020 年 9 月 23 日止，公司总股本由 47,005.7816 万股变更为人民币 46,986.1216 万股。

公司 2020 年 11 月 13 日召开第五届董事会第三十五次会议，审议通过了《关于公司设立募集资金专项账户的议案》。经中国证券监督管理委员会《关于同意北京钢研高纳科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕665 号）核准，并经深圳证券交易所同意，公司于 2021 年 3 月 19 日完成向特定对象发行人民币普通股（A 股）股票 16,207,455 股。

公司 2021 年 9 月 10 日召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议，回购 12 名激励对象已获授但尚未解锁的 42,401 股限制性股票和不满足第一个限售期解除限售条件的 69,174 股限制性股票，共计 111,575 股限制性股票。

公司 2021 年 12 月 28 日召开第六届董事会第六次会议、第六届监事会第六次会议，对首次授予限制性股票时暂缓授予登记的 1 名激励对象的 53,333 股进行解锁。

2022 年 3 月 18 日，公司召开第六届董事会第八次会议、第六届监事会第七次会议，回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 288,168 股。

2022 年 5 月 18 日，公司召开了第六届董事会第十一次会议、第六届监事会第九次会议，对符合解除限售条件的 8 名激励对象共计 183,336 股限制性股票解除限售。

2022 年 7 月 8 日，公司召开了第六届董事会第十三次会议、第六届监事会第十次会议，对符合解除限售条件的 88 名激励对象共计 3,020,434 股限制性股票解除限售。

2022 年 12 月 30 日，公司召开第六届董事会第十八次会议、第六届监事会第十四次会议，首次授予限制性股票时暂缓授予的 1 名激励对象持有的 53,333 股限制性股票予以解除限售。

2023 年 4 月 26 日，公司召开第六届董事会第二十一次会议、第六届监事会第十五次会议，审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。对 4 名离职的激励对象和 25 名未完成业绩考核目标的激励对象所持有的限制性股票合计 1,014,156 股进行回购注销。

2023 年 7 月 4 日公司实施了 2022 年权益分派，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股。

2023 年 7 月 6 日，公司召开第六届董事会第二十三次会议和第六届监事会第十七次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，对符合解除限售条件的 107 名激励对象共计 3,520,208 股限制性股票解除限售。

2023 年 8 月 25 日，公司召开第六届董事会第二十四次会议、第六届监事会第十八次会议，审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票及调整回购价格和回购数量的议案》。对未完成业绩考核目标的 24 名激励对象所持有的 309,922 股限制性股票进行回购注销。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股本结构为：

股权结构	股数	比例(%)
总股份	775,137,713.00	100.00
其中：无限售条件的流通股	740,068,011.00	95.48
有限售条件的流通股	35,069,702.00	4.52

本公司注册地为北京市海淀区大柳树南村 19 号，组织形式为股份有限公司，总部地址为北京市海淀区大柳树南村 19 号。

## (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；有色金属合金制造；增材制造；有色金属合金销售；机械零件、零部件加工；有色金属压延加工；高性能有色金属及合金材料销售；高品质特种钢铁材料销售；锻件及粉末冶金制品制造；黑色金属铸造；有色金属铸造；非居住房地产租赁；机械设备租赁；货物进出口。（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）（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。）

本公司主营业务：铸造高温合金制品、变形高温合金制品和新型高温合金材料及制品的生产、销售。

本公司及各子公司主要从事高温合金材料、石化管材的研发、生产和销售业务。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司情况详见本附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

## (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国钢研科技集团有限公司，本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

## (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日以及 2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00
本期重要的应收款项核销	500,000.00
合同资产账面价值发生重大变动	500,000.00
重要的非全资子公司	20,000,000.00
重要的在建工程	3,000,000.00
账龄超过 1 年的重要应付账款	1,500,000.00
账龄超过 1 年的重要合同负债	1,500,000.00
账龄超过 1 年的重要其他应付款	1,500,000.00

## (六) 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

#### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的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权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2、 非同一控制下企业合并的会计处理

#### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中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；在合并财务报表中将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），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照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；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收



益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的相同的会计政策或会计期间。

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处

于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、大额存单、除长期股权投资（参见本附注三、（十三）长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项等。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业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。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三、(二十五)-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

**3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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，本公司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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金



融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

①对于应收票据，本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。对于应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票组合	预期信用损失

②对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司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应收款项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。

期末对有客观证据表明已经发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量的现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

对剩余部分的应收款项，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
中央企业组合	预期信用损失
其他企业组合	预期信用损失
关联方组合	预期信用损失

③对于其他应收款，本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：**a.**信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；**b.**信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；**c.**购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

**A.**期末对有客观证据表明已经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的现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

**B.** 对剩余部分的其他应收款项，本公司依据信用风险特征划分其他应收款组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合的

基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
按组合计提预期信用损失的其他应收款	预期信用损失
其中：无风险组合	预期信用损失
风险未显著增加的其他应收款	预期信用损失
风险显著增加的其他应收款	预期信用损失

对于按照组合计提坏账准备的其他应收款，坏账计提比例如下：

组合名称	坏账计提比例(%)
其中：无风险组合	0.00
风险未显著增加的其他应收款	5.00
风险显著增加的其他应收款	50.00

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑤预期信用损失准备的列报

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

**(十一) 存货**

**1、 存货的分类和成本**

存货分类为：原材料、周转材料、产成品（库存商品）、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

**2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

**3、 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**4、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

**5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金

额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%持股比例，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务

报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

#### **(十四) 投资性房地产**

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### **(十五) 固定资产**

##### **1、 固定资产的确认和初始计量**

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

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

固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	3-10	3.17-18.00
机器设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-30.00
电子设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-30.00
运输工具	年限平均法	4-10	3-10	9.00-22.50

## 3、 固定资产处置

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

### (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### (十七) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。



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

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

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

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该

阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

#### 1、 长期资产减值测试方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

当存在下列迹象的，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) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来

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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 2、 长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### (二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分

期摊销。若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。

## (二十一) 合同负债

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

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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、 离职后福利的会计处理方法

根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

### (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十四) 股份支付

#### 1、 股份支付的类别

本公司的股份支付计划内容：包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

##### (1) 以权益结算的股份支付

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，在授予日按公司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，按公司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。

**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、 修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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，公司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；如果公司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，公司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，公司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。

如果公司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。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：



- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### （1）销售商品

①对于不需要调试即可正常使用的商品，公司在商品发出且收到客户签收单时即确认收入；②对于需要调试的商品中可明确区分的单项销售商品履约义务，在收到客户发送的安装指导通知单时确认该单项履约收入；③对于需要调试的商品中可明确区分的调试服务单项履约义务，以及需要安装调试且不可明确区分销售商品和调试服务的产出组合，公司在取得客户签署的运行证明后确认商品销售收入。

（2）提供劳务收入、承接建设工程收入劳务合同、建设工程合同在提供劳务的时间内按照履约进度确认收入，履约进度按照为履行履约义务投入的成本占预计总成本的比例或者可测量可评估的完成进度比例确定。当履约进度不能合理确定时，如果本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不能得到补偿的，将已发生的成本转入当期损益。

## （二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公

司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## (二十七) 政府补助

### 1、 政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、 政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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。

#### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与

资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值

#### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。
- 3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

- 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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。
- 3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产

### (二十九) 租赁

#### 1、 租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则

该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

-合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

## 3、 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

## （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （4）租赁变更

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

-该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

-增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

## 5、 本公司作为出租人

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本

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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### （4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
  - ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。
- 经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

### （三十）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 会计政策变更

##### 1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财



会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 3) 执行《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第18号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 3、 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	房屋租赁收入或房产原值	12%、1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
河北钢研德凯科技有限公司	15%
青岛新力通工业有限责任公司	15%
烟台市中拓合金钢有限责任公司	15%
青岛新力通热工科技有限公司	20%
青岛钢研德凯精铸有限公司	15%
西安钢研高纳航空部件有限公司	15%
涿州高纳德凯科技有限公司	20%
四川钢研高纳锻造有限责任公司	15%
辽宁钢研高纳智能制造有限公司	25%

根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2023〕12号)，自2022年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## (二) 税收优惠

- 1、经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，本公司于2023年10月26日获得“高新技术企业”认定，证书编号GR202311001558，执行15%企业所得税率，有效期三年。
- 2、经陕西省工业和信息化厅、陕西省财政局、国家税务总局陕西省税务局审批，西安钢研高纳航空部件有限公司于2024年12月3日获得“高新技术企业”认定，证书编号GR202461001438，执行15%企业所得税率，有效期三年。
- 3、经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局审批，青岛新力通工业有限责任公司于2022年12月14日获得“高新技术企业”认定，证书编号GR202237100485，执行15%企业所得税率，有效期三年。
- 4、经河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局复审，河北钢

研德凯科技有限公司于 2022 年 10 月 18 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202213000182，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

5、经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局复审，四川钢研高纳锻造有限责任公司于 2024 年 11 月 5 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202451000117，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

6、经烟台市科学技术局、烟台市财政局、国家税务总局烟台市税务局审批，烟台市中拓合金钢有限责任公司于 2022 年 12 月 12 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202237003044，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

7、经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局审批，青岛钢研德凯精铸有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202237102366，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	635,808,036.65	936,085,520.02
其他货币资金	40,274,959.13	32,764,768.38
存放财务公司款项		
合计	676,082,995.78	968,850,288.40
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	20,684,356.30	11,994,428.58
保函保证金	19,590,602.83	20,752,939.80
金融企业法定存款准备金或备付金		17,400.00
合计	40,274,959.13	32,764,768.38

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,170,856.13	197,557,633.05
商业承兑汇票	801,126,626.41	776,846,674.00
合计	861,297,482.54	974,404,307.05

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	863,239,033.23	100.00	1,941,550.69	0.22	861,297,482.54	974,404,307.05	100.00			974,404,307.05
银行承兑汇票组合	60,170,856.13	6.97			60,170,856.13	197,557,633.05	20.27			197,557,633.05
商业承兑汇票组合	803,068,177.10	93.03	1,941,550.69	0.24	801,126,626.41	776,846,674.00	79.73			776,846,674.00
合计	863,239,033.23	100.00	1,941,550.69		861,297,482.54	974,404,307.05	100.00			974,404,307.05

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	60,170,856.13		
商业承兑汇票组合	803,068,177.10	1,941,550.69	0.24
合计	863,239,033.23	1,941,550.69	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合		1,941,550.69				1,941,550.69
合计		1,941,550.69				1,941,550.69

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,976,192.59
商业承兑汇票	121,908,496.22	11,406,389.40
合计	121,908,496.22	52,382,581.99

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,108,285,663.16	1,050,022,047.01
1 至 2 年	193,472,209.81	55,304,082.56
2 至 3 年	17,390,240.74	21,215,016.75
3 至 4 年	15,282,078.42	12,508,028.33
4 至 5 年	7,987,762.21	1,477,831.46
5 年以上	6,587,181.79	8,611,184.04
小计	1,349,005,136.13	1,149,138,190.15
减：坏账准备	28,607,698.25	21,529,354.21
合计	1,320,397,437.88	1,127,608,835.94

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,079,610.50	1.12	15,079,610.50	100.00		11,921,942.65	1.04	11,921,942.65	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,333,925,525.63	98.88	13,528,087.75	1.01	1,320,397,437.88	1,137,216,247.50	98.96	9,607,411.56	0.84	1,127,608,835.94
其中：中央企业组合	997,983,148.89	73.98	10,907,625.37	1.09	987,075,523.52	924,312,530.79	80.44	5,129,481.03	0.55	919,183,049.76
其他企业组合	324,054,909.17	24.02	2,620,462.38	0.81	321,434,446.79	204,584,019.42	17.80	4,477,930.53	2.19	200,106,088.89
关联企业组合	11,887,467.57	0.88			11,887,467.57	8,319,697.29	0.72			8,319,697.29
合计	1,349,005,136.13	100.00	28,607,698.25		1,320,397,437.88	1,149,138,190.15	100.00	21,529,354.21		1,127,608,835.94

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 1					219,000.00	219,000.00
公司 2					99,039.65	99,039.65
公司 3					1,300,000.00	1,300,000.00
公司 4	3,260,000.00	3,260,000.00	100.00	预计无法收回	3,260,000.00	3,260,000.00
公司 5	3,552,021.00	3,552,021.00	100.00	预计无法收回	4,352,021.00	4,352,021.00
公司 6	1,794,762.00	1,794,762.00	100.00	预计无法收回	1,794,762.00	1,794,762.00



名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 7					897,120.00	897,120.00
公司 8	4,334,827.50	4,334,827.50	100.00	预计无法收回		
公司 9	2,138,000.00	2,138,000.00	100.00	预计无法收回		
合计	15,079,610.50	15,079,610.50			11,921,942.65	11,921,942.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中央企业组合	997,983,148.89	10,907,625.37	1.09
其他企业组合	324,054,909.17	2,620,462.38	0.81
关联方组合	11,887,467.57		
合计	1,333,925,525.63	13,528,087.75	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,921,942.65	6,472,827.50	2,426,206.00	888,953.65		15,079,610.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,607,411.56	7,224,698.53		3,304,022.34		13,528,087.75
合计	21,529,354.21	13,697,526.03	2,426,206.00	4,192,975.99		28,607,698.25

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
公司 1	1,300,000.00	收到款项	现金	预计无法收回
公司 2	353,706.00	收到款项	现金	预计无法收回
公司 3	772,500.00	收到款项	现金、票据	预计无法收回
合计	2,426,206.00			

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,192,975.99

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
公司 1	其他企业	3,543,414.00	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 2	其他企业	27,500.00	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 3	其他企业	8,478.00	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 4	其他企业	5,000.00	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 5	其他企业	20,661.54	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 6	往来款	219,000.00	债务人无力偿还	内部流程核销	否
公司 7	往来款	99,039.65	债务人无力偿还	内部流程核销	是
公司 8	往来款	269,882.80	债务人无力偿还	内部流程核销	否
合计		4,192,975.99			

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
公司 1	161,085,117.27		161,085,117.27	10.45	1,478,962.69
公司 2	98,660,185.90		98,660,185.90	6.40	234,448.69
公司 3	75,982,610.76		75,982,610.76	4.93	180,559.40
公司 4	74,827,048.41		74,827,048.41	4.85	487,111.96
公司 5	70,070,234.25		70,070,234.25	4.55	166,509.67
合计	480,625,196.59		480,625,196.59	31.18	2,547,592.41

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	81,660,774.46	50,070,859.22
合计	81,660,774.46	50,070,859.22

##### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	79,204,752.36	
合计	79,204,752.36	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	58,869,273.58	91.24	29,529,842.49	83.50
1 至 2 年	3,653,934.85	5.66	3,646,677.83	10.31
2 至 3 年	692,378.72	1.07	1,112,313.89	3.15
3 年以上	1,307,573.00	2.03	1,074,584.00	3.04
合计	64,523,160.15	100.00	35,363,418.21	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
公司 1	17,196,854.07	26.65
公司 2	5,285,918.87	8.19
公司 3	4,838,181.00	7.50
公司 4	4,311,003.92	6.68
公司 5	3,846,116.39	5.96
合计	35,478,074.25	54.98

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	31,416,574.99	18,623,569.29
合计	31,416,574.99	18,623,569.29

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,414,938.29	17,438,981.53
1 至 2 年	4,477,209.18	1,092,150.00
2 至 3 年	1,003,415.30	515,000.00
3 至 4 年	510,000.00	35,500.00
4 至 5 年	24,500.00	5,000.00
5 年以上	5,185.00	185.00
小计	32,435,247.77	19,086,816.53
减：坏账准备	1,018,672.78	463,247.24
合计	31,416,574.99	18,623,569.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	252,064.40	0.78	252,064.40	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,183,183.37	99.22	766,608.38	2.38	31,416,574.99	19,086,816.53	100.00	463,247.24	2.43	18,623,569.29
其中：无风险组合	16,851,015.88	51.95			16,851,015.88	9,821,871.81	51.46			9,821,871.81
风险未显著增加的其他应收款	15,332,167.49	47.27	766,608.38	5.00	14,565,559.11	9,264,944.72	48.54	463,247.24	5.00	8,801,697.48
风险显著增加的其他应收款										
合计	32,435,247.77	100.00	1,018,672.78		31,416,574.99	19,086,816.53	100.00	463,247.24		18,623,569.29

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
烟台昊源机械铸造有限公司	252,064.40	252,064.40	100.00	对方经营困难，多次催收无果		
合计	252,064.40	252,064.40				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	16,851,015.88		
风险未显著增加的其他应收款	15,332,167.49	766,608.38	5.00
风险显著增加的其他应收款			
合计	32,183,183.37	766,608.38	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	463,247.24			463,247.24
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	303,361.14		252,064.40	555,425.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	766,608.38		252,064.40	1,018,672.78



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款		252,064.40				252,064.40
按组合计提预期信用损失的其他应收款	463,247.24	303,361.14				766,608.38
合计	463,247.24	555,425.54				1,018,672.78

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	9,659,544.21	5,394,396.95
备用金	61,200.00	301,000.00
代垫款	1,411,587.16	2,220,726.41
往来款	20,242,643.42	10,417,280.93
其他	1,060,272.98	753,412.24
合计	32,435,247.77	19,086,816.53

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 1	往来款	12,050,016.90	1 年以内	37.15	
公司 2	往来款	1,832,866.23	1 年以内	5.65	
公司 3	押金	1,631,973.19	1-2 年	5.03	81,598.66
公司 4	押金	1,550,223.00	1-2 年	4.78	77,511.15
公司 5	押金	1,116,016.00	1 年以内	3.44	55,800.80
合计		18,181,095.32		56.05	214,910.61

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	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	191,109,504.56	6,529,918.32	184,579,586.24	149,526,055.22	98,738.66	149,427,316.56
库存商品	405,889,875.68	19,403,586.42	386,486,289.26	506,438,662.82	12,650,839.11	493,787,823.71
自制半成品及在产品	741,659,858.69	18,895,003.45	722,764,855.24	645,520,631.58	1,275,567.68	644,245,063.90
合同履约成本	47,583,169.24		47,583,169.24	33,291,586.08		33,291,586.08
发出商品	636,503,584.63	17,575,286.28	618,928,298.35	320,876,253.32	7,040,042.16	313,836,211.16
合计	2,022,745,992.80	62,403,794.47	1,960,342,198.33	1,655,653,189.02	21,065,187.61	1,634,588,001.41

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	98,738.66	6,485,441.76		54,262.10		6,529,918.32
库存商品	12,650,839.11	9,073,905.91		2,321,158.60		19,403,586.42
自制半成品 及在产品	1,275,567.68	17,776,294.46		156,858.69		18,895,003.45
发出商品	7,040,042.16	14,255,535.61		3,720,291.49		17,575,286.28
合计	21,065,187.61	47,591,177.74		6,252,570.88		62,403,794.47

## (八) 合同资产

### 1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收未结 算资产	192,522,485.06	12,300,659.49	180,221,825.57	168,775,020.48	5,249,484.07	163,525,536.41
合计	192,522,485.06	12,300,659.49	180,221,825.57	168,775,020.48	5,249,484.07	163,525,536.41

## 2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	4,963,289.00	2.58	4,963,289.00	100.00						
按信用风险特征组合计提减值准备	187,559,196.06	97.42	7,337,370.49	3.91	180,221,825.57	168,775,020.48	100.00	5,249,484.07	3.11	163,525,536.41
其中：中央企业组合	61,758,538.49	32.08	5,174,759.73	8.38	56,583,778.76	64,331,648.68	38.12	2,732,439.83	4.25	61,599,208.85
其他企业组合	122,235,767.57	63.49	2,162,610.76	1.77	120,073,156.81	101,266,481.80	60.00	2,517,044.24	2.49	98,749,437.56
关联企业组合	3,564,890.00	1.85			3,564,890.00	3,176,890.00	1.88			3,176,890.00
合计	192,522,485.06	100.00	12,300,659.49		180,221,825.57	168,775,020.48	100.00	5,249,484.07		163,525,536.41

重要的按单项计提减值准备的合同资产：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	减值准备
公司 1	2,555,000.00	2,555,000.00	100.00	预计无法收回		
公司 2	1,069,000.00	1,069,000.00	100.00	预计无法收回		
公司 3	1,339,289.00	1,339,289.00	100.00	预计无法收回		
合计	4,963,289.00	4,963,289.00				

按信用风险特征组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
中央企业组合	61,758,538.49	5,174,759.73	8.38
其他企业组合	122,235,767.57	2,162,610.76	1.77
关联企业组合	3,564,890.00		
合计	187,559,196.06	7,337,370.49	3.91

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
单项认定组合		4,963,289.00				4,963,289.00
中央企业组合	2,732,439.83	2,444,060.52		1,740.62		5,174,759.73
其他企业组合	2,517,044.24		354,433.48			2,162,610.76
合计	5,249,484.07	7,407,349.52	354,433.48	1,740.62		12,300,659.49

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证、留抵进项税额	86,490,534.15	39,962,399.05
多交预缴税金	4,876,425.86	19,629,078.16
待摊费用	4,535,727.61	
合计	95,902,687.62	59,591,477.21

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 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		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
山东钢研海德科技有限公司	22,529,352.15				-2,947,021.93						19,582,330.22	
常州钢研极光增材制造有限公司	40,326,924.44				-5,033,941.73		833,333.40				36,126,316.11	
青岛钢研新材料科技发展有限公司	114,051,473.73				-6,851,617.10						107,199,856.63	
青岛高纳科技有限公司	11,972,016.20				-339,509.00						11,632,507.20	
小计	188,879,766.52				-15,172,089.76		833,333.40				174,541,010.16	
合计	188,879,766.52				-15,172,089.76		833,333.40				174,541,010.16	

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
钢研大慧私募基金管理有限公司	16,062,628.96	17,552,608.81		1,489,979.85	1,062,628.96		1,200,000.00	根据管理金融资产的业务模式，该投资并非以短期投资获利为目的，故指定为非交易性权益工具投资
天津广亨特种装备股份有限公司	1,360,868.00	1,748,946.37		388,078.37		398,032.00		
大慧智盛（青岛）股权投资合伙企业（有限合伙）	19,862,563.41	19,798,527.81	64,035.60			1,137,436.59		
合计	37,286,060.37	39,100,082.99	64,035.60	1,878,058.22	1,062,628.96	1,535,468.59	1,200,000.00	



## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,061,870,737.81	1,023,686,665.33
固定资产清理	44,988.28	616,693.99
合计	1,061,915,726.09	1,024,303,359.32

### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	678,739,796.65	876,910,222.69	10,760,984.98	1,566,411,004.32
(2) 本期增加金额	3,474,720.91	150,381,639.14	775,481.40	154,631,841.45
—购置		8,128,008.46	775,481.40	8,903,489.86
—在建工程转入	3,474,720.91	142,253,630.68		145,728,351.59
(3) 本期减少金额		13,195,252.69	835,108.17	14,030,360.86
—处置或报废		13,195,252.69	835,108.17	14,030,360.86
(4) 期末余额	682,214,517.56	1,014,096,609.14	10,701,358.21	1,707,012,484.91
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	181,743,408.70	353,321,214.22	7,659,716.07	542,724,338.99
(2) 本期增加金额	20,551,757.20	88,785,459.63	784,438.79	110,121,655.62
—计提	20,551,757.20	88,785,459.63	784,438.79	110,121,655.62
(3) 本期减少金额		6,957,160.33	747,087.18	7,704,247.51
—处置或报废		6,957,160.33	747,087.18	7,704,247.51
(4) 期末余额	202,295,165.90	435,149,513.52	7,697,067.68	645,141,747.10
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	479,919,351.66	578,947,095.62	3,004,290.53	1,061,870,737.81
(2) 上年年末账面价值	496,996,387.95	523,589,008.47	3,101,268.91	1,023,686,665.33

### 3、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
机器设备	44,988.28	616,693.99
合计	44,988.28	616,693.99

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	327,516,974.70		327,516,974.70	104,973,009.63		104,973,009.63
工程物资						
合计	327,516,974.70		327,516,974.70	104,973,009.63		104,973,009.63

#### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	37,675,145.49		37,675,145.49			
项目 2	90,973,451.13		90,973,451.13			
项目 3				3,362,831.86		3,362,831.86
项目 4	1,036,430.12		1,036,430.12	8,673,604.07		8,673,604.07
项目 5	3,340,654.56		3,340,654.56	3,341,977.80		3,341,977.80
项目 6	38,348,873.63		38,348,873.63	3,907,288.98		3,907,288.98
项目 7	16,193,156.28		16,193,156.28	4,137,610.56		4,137,610.56
项目 8	36,072,462.18		36,072,462.18	28,288,175.13		28,288,175.13
项目 9	5,598,328.93		5,598,328.93	1,471,504.85		1,471,504.85
项目 10	2,720,802.46		2,720,802.46			
项目 11	17,095,493.42		17,095,493.42	4,619,469.03		4,619,469.03
项目 12	3,527,061.07		3,527,061.07	978,693.50		978,693.50
项目 13	14,659,722.21		14,659,722.21	14,192,564.56		14,192,564.56
项目 14	365,309.74		365,309.74	5,571,380.52		5,571,380.52
项目 15	28,156,213.03		28,156,213.03			
项目 16	3,476,106.20		3,476,106.20	2,607,079.65		2,607,079.65
其他项目	28,277,764.25		28,277,764.25	23,820,829.12		23,820,829.12

北京钢研高纳科技股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	327,516,974.70		327,516,974.70	104,973,009.63		104,973,009.63

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
项目 1	44,500,000.00		37,675,145.49			37,675,145.49	96.00	90.00				企业自筹
项目 2	103,500,000.00		90,973,451.13			90,973,451.13	99.00	100.00				国拨, 自筹
项目 3	4,900,000.00	3,362,831.86		3,362,831.86			87.00	100.00				企业自筹
项目 4	20,700,000.00	8,673,604.07	421,816.74	8,058,990.69		1,036,430.12	87.00	100.00				企业自筹
项目 5	36,000,000.00	3,341,977.80	3,620,719.97	3,622,043.21		3,340,654.56	92.00	95.00				企业自筹
项目 6	35,030,000.00	3,907,288.98	34,441,584.65			38,348,873.63	94.00	100.00				国拨, 自筹
项目 7	20,410,000.00	4,137,610.56	12,055,545.72			16,193,156.28	85.00	100.00				国拨, 自筹
项目 8	38,810,000.00	28,288,175.13	7,784,287.05			36,072,462.18	97.00	100.00				企业自筹
项目 9	11,000,000.00	1,471,504.85	6,945,210.01	2,818,385.93		5,598,328.93	78.44	78.44				企业自筹
项目 10	3,269,000.00		4,607,842.23	1,887,039.77		2,720,802.46	124.39	100.00				企业自筹
项目 11	22,000,000.00	4,619,469.03	12,854,681.17	378,656.78		17,095,493.42	87.06	87.06				企业自筹
项目 12	182,150,000.00	978,693.50	81,242,016.55	49,502,146.88	29,191,502.10	3,527,061.07	47.69	50.00				自筹, 银行 贷款
项目 13	48,600,000.00	14,192,564.56	11,942,901.40	2,844,772.96	8,630,970.79	14,659,722.21	82.00	98.00				企业自筹
项目 14	9,765,600.00	5,571,380.52	365,309.74	5,335,097.34	236,283.18	365,309.74	80.00	95.00				企业自筹
项目 15	86,520,000.00		34,586,437.12		6,430,224.09	28,156,213.03	39.96	40.00				自筹, 借款
项目 16	9,820,000.00	2,607,079.65	869,026.55			3,476,106.20	40.00	50.00				企业自筹
项目 17	6,000,000.00		4,203,539.89	4,203,539.89			97.50	100.00				企业自筹
项目 18	4,500,000.00		3,195,086.65	3,195,086.65			71.00	100.00				企业自筹
项目 19	18,450,000.00		16,951,770.08	16,951,770.08			99.00	100.00				企业自筹

北京钢研高纳科技股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
其他		23,820,829.12	48,024,924.68	43,567,989.55		28,277,764.25						
合计		104,973,009.63	412,761,296.82	145,728,351.59	44,488,980.16	327,516,974.70						

#### (十四) 使用权资产

##### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	106,955,044.95		106,955,044.95
(2) 本期增加金额	32,789,563.05	6,339,685.19	39,129,248.24
— 新增租赁	32,789,563.05	6,339,685.19	39,129,248.24
(3) 本期减少金额	12,703,800.21		12,703,800.21
— 转出至固定资产			
— 处置	12,703,800.21		12,703,800.21
(4) 期末余额	127,040,807.79	6,339,685.19	133,380,492.98
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	45,670,050.71		45,670,050.71
(2) 本期增加金额	22,045,301.53	264,153.54	22,309,455.07
— 计提	22,045,301.53	264,153.54	22,309,455.07
(3) 本期减少金额	9,158,025.30		9,158,025.30
— 转出至固定资产			
— 处置	9,158,025.30		9,158,025.30
(4) 期末余额	58,557,326.94	264,153.54	58,821,480.48
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	68,483,480.85	6,075,531.65	74,559,012.50
(2) 上年年末账面价值	61,284,994.24		61,284,994.24

#### (十五) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
1. 账面原值					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
(1) 上年年末余额	144,464,655.87	22,049,572.48	45,439,882.44	29,137,289.38	241,091,400.17
(2) 本期增加金额		13,990,637.61		5,071,665.50	19,062,303.11
—购置				4,101,932.16	4,101,932.16
—内部研发		13,990,637.61		969,733.34	14,960,370.95
(3) 本期减少金额				384,955.75	384,955.75
—处置				384,955.75	384,955.75
(4) 期末余额	144,464,655.87	36,040,210.09	45,439,882.44	33,823,999.13	259,768,747.53
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	22,740,520.27	13,739,234.44	18,031,567.80	10,236,122.03	64,747,444.54
(2) 本期增加金额	2,957,176.24	5,664,438.64	344,921.08	8,670,966.52	17,637,502.48
—计提	2,957,176.24	5,664,438.64	344,921.08	8,670,966.52	17,637,502.48
(3) 本期减少金额				192,477.88	192,477.88
—处置				192,477.88	192,477.88
(4) 期末余额	25,697,696.51	19,403,673.08	18,376,488.88	18,714,610.67	82,192,469.14
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	118,766,959.36	16,636,537.01	27,063,393.56	15,109,388.46	177,576,278.39
(2) 上年年末账面价值	121,724,135.60	8,310,338.04	27,408,314.64	18,901,167.35	176,343,955.63

## (十六) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
青岛新力通工业有限责任公司	320,089,968.79					320,089,968.79
小计	320,089,968.79					320,089,968.79



被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的	其他	处置	其他	
减值准备						
小计						
账面价值	320,089,968.79					320,089,968.79

## 2、 商誉的减值测试过程

青岛新力通工业有限责任公司商誉所在的资产组为与商誉相关的资产负债，具体为流动资产、非流动资产和流动负债，资产组账面金额 119,424.67 万元。资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

在确定资产组的可收回金额时采用收益法预测现金流量现值。采用现金流量折现方法的主要假设：

预计资产组未来 5 年营业收入增长率分别为-19.26%、4.34%、3.66%、3.41%、2.19%，利润率 12.43%、12.35%、12.38%、12.35%、12.16%，永续经营阶段将保持稳定的收入水平，增长率为 0%，利润率 12.17%。

公司预测现金流量所采用的折现率是 14.05%，该折现率为税前加权平均资本成本率，反映了当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

经减值测试青岛新力通工业有限责任公司资产组的可收回金额 126,900.00 万元，大于其账面价值 70,180.06 万元与商誉 49,244.61 万元（含归属于少数股东的商誉）之和。因此，对上述投资形成的商誉未发生减值，无需计提减值准备。

## (十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产改良支出	13,691,861.55	64,436,289.97	20,518,855.26		57,609,296.26
合计	13,691,861.55	64,436,289.97	20,518,855.26		57,609,296.26

## (十八) 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	期末余额		上年年末余额	
	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
应收账款坏账准备	21,878,300.68	3,268,064.39	21,529,354.21	3,229,403.13
其他应收账款坏账准备	644,452.79	103,291.50	463,247.24	69,487.09
应收票据坏账准备	223,969.74	33,595.45		
合同资产减值准备	12,289,079.44	1,820,458.72	5,249,484.07	787,422.61
存货减值准备	40,014,451.66	5,851,520.14	21,066,398.59	3,159,959.79
内部交易未实现利润	9,295,429.60	1,394,314.44	84,183.80	12,627.57
限制性股票股权激励			100,500,660.81	15,075,099.12
递延收益及专项应付款	9,107,924.60	1,366,188.70	78,810,928.18	11,821,639.23
租赁负债	75,561,884.64	13,661,079.09	63,823,282.52	9,573,492.38
预计负债	2,367,030.00	355,054.50	2,367,030.00	355,054.50
可抵扣亏损及其他	97,345,417.02	14,468,642.07	29,152,137.77	4,372,820.66
合计	268,727,940.17	42,322,209.00	323,046,707.19	48,457,006.08

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产折旧摊销	183,146,479.12	27,471,971.88	192,749,271.47	28,912,390.72
非同一控制下企业合并资产评估增值	35,938,091.00	5,390,713.65	41,299,902.87	6,194,985.43
其他权益工具投资公允价值变动	1,062,628.96	159,394.34	1,341,182.99	201,177.45
使用权资产	74,559,012.50	13,694,185.78	61,284,994.24	9,192,749.14
合计	294,706,211.58	46,716,265.65	296,675,351.57	44,501,302.74

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	56,989,104.78	
可抵扣亏损	76,433,501.97	2,606,966.38
合计	133,422,606.75	2,606,966.38

#### 4、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2028		2,606,966.38	
2029			
2030			
2031			
2032			
2033	72,297,220.81		
2034	4,136,281.16		
合计	76,433,501.97	2,606,966.38	

#### (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	45,186,867.81		45,186,867.81	200,106,018.66		200,106,018.66
合计	45,186,867.81		45,186,867.81	200,106,018.66		200,106,018.66

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	40,274,959.13	40,274,959.13	保证金	保证金	32,764,768.38	32,764,768.38	保证金	保证金
固定资产	263,200,083.00	230,917,606.75	抵押	抵押借款	198,456,086.38	181,915,245.42	抵押	抵押借款
无形资产	66,206,672.10	60,217,968.19	抵押	抵押借款	66,206,672.10	61,542,298.42	抵押	抵押借款
合计	369,681,714.23	331,410,534.07			297,427,526.86	276,222,312.22		

## (二十一) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	357,935,072.23	200,166,666.67
其他	3,727,532.00	55,524,774.82
合计	361,662,604.23	255,691,441.49

## (二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	460,312,402.90	589,319,397.31
商业承兑汇票	642,920,751.54	539,167,307.42
合计	1,103,233,154.44	1,128,486,704.73

## (二十三) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	926,265,664.58	730,672,773.13
1-2 年(含 2 年)	62,574,126.99	57,954,502.76
2-3 年(含 3 年)	13,578,431.00	16,660,511.37
3 年以上	14,986,064.72	5,983,838.22
合计	1,017,404,287.29	811,271,625.48

### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	4,352,701.98	未达到付款条件
公司 2	4,175,920.00	未达到付款条件
公司 3	3,351,787.52	未达到付款条件
公司 4	3,222,682.71	未达到付款条件
公司 5	3,209,070.80	未达到付款条件
公司 6	3,117,151.09	未达到付款条件
公司 7	2,946,553.08	未达到付款条件
公司 8	2,530,619.36	未达到付款条件

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 9	2,425,566.65	未达到付款条件
公司 10	2,321,543.62	未达到付款条件
公司 11	2,185,840.71	未达到付款条件
公司 12	2,081,722.94	未达到付款条件
公司 13	2,023,494.74	未达到付款条件
公司 14	1,748,350.00	未达到付款条件
公司 15	1,720,400.00	未达到付款条件
公司 16	1,630,000.00	未达到付款条件
公司 17	1,560,000.00	未达到付款条件
公司 18	1,520,326.29	未达到付款条件
合计	46,123,731.49	

## (二十四) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	293,940,592.75	298,854,112.94
合计	293,940,592.75	298,854,112.94

### 2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	14,987,578.00	未到结算时点
公司 2	6,224,050.00	未到结算时点
公司 3	4,013,419.38	未到结算时点
公司 4	2,345,132.74	未到结算时点
公司 5	2,307,079.65	未到结算时点
公司 6	2,415,119.14	未到结算时点
公司 7	1,504,424.78	未到结算时点
合计	33,796,803.69	

## (二十五) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	96,673,581.27	478,637,363.02	511,170,650.11	64,140,294.18

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		56,080,394.77	56,080,394.77	
三、辞退福利		1,981,819.55	1,981,819.55	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	96,673,581.27	536,699,577.34	569,232,864.43	64,140,294.18

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	95,794,609.88	350,125,713.53	382,386,347.92	63,533,975.49
二、职工福利费		33,317,001.90	33,317,001.90	
三、社会保险费		25,596,147.13	25,596,147.13	
其中：医疗保险费及生育保险费		23,992,241.50	23,992,241.50	
工伤保险费		1,603,905.63	1,603,905.63	
其他				
四、住房公积金		28,686,414.98	28,686,414.98	
五、工会经费和职工教育经费	878,971.39	13,190,042.15	13,462,694.85	606,318.69
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		27,722,043.33	27,722,043.33	
合计	96,673,581.27	478,637,363.02	511,170,650.11	64,140,294.18

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		41,841,419.97	41,841,419.97	
二、失业保险费		1,523,238.47	1,523,238.47	
三、企业年金缴费		10,017,037.66	10,017,037.66	
四、其他		2,698,698.67	2,698,698.67	
合计		56,080,394.77	56,080,394.77	

## (二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,349,132.61	16,672,736.47
企业所得税	15,646,675.86	24,308,988.78

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	4,399,780.58	2,196,905.68
城市维护建设税	449,892.52	797,386.03
房产税	502,142.57	499,392.24
教育费附加	321,346.62	569,550.70
土地使用税	206,494.31	206,494.33
其他税费	673,560.04	367,540.28
合计	29,549,025.11	45,618,994.51

## (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		145,661.60
其他应付款项	20,055,565.34	17,802,566.36
合计	20,055,565.34	17,948,227.96

### 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		145,661.60
合计		145,661.60

### 2、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代付款（代扣款）	1,599,234.67	1,598,547.28
保证金及押金	2,408,740.41	2,869,269.03
往来款	3,512,998.36	995,268.01
党建工作经费	7,047,807.27	5,861,807.96
限制性股票回购义务		1,606,377.76
其他	5,486,784.63	4,871,296.32
合计	20,055,565.34	17,802,566.36



(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
党建工作经费	7,047,807.27	计提尚未使用
中国钢研科技集团有限公司	3,131,116.49	尚未结算
股权激励款	1,615,485.58	尚未结算
合计	11,794,409.34	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	43,866,957.92	45,283,628.64
一年内到期的租赁负债	27,658,601.09	22,489,393.11
一年内到期的长期借款利息	282,083.12	170,525.98
合计	71,807,642.13	67,943,547.73

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债待转销项税	18,058,687.91	38,881,064.69
已背书转让但尚未到期的票据	48,655,049.99	109,252,030.64
合计	66,713,737.90	148,133,095.33

(三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	296,905,150.94	273,765,654.39
保证借款		14,900,000.00
信用借款		29,900,000.00
合计	296,905,150.94	318,565,654.39

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	81,611,583.45	68,517,000.60

项目	期末余额	上年年末余额
未确认的融资费用	-6,049,698.81	-4,693,718.08
重分类至一年内到期的非流动负债	-27,658,601.09	-22,489,393.11
合计	47,903,283.55	41,333,889.41

### (三十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	160,996,264.35	172,493,686.01
合计	160,996,264.35	172,493,686.01

#### 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本建设拨款	138,250,000.00			138,250,000.00
科研项目拨款	34,243,686.01	33,962,100.00	45,459,521.66	22,746,264.35
合计	172,493,686.01	33,962,100.00	45,459,521.66	160,996,264.35

### (三十三) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼	2,367,030.00			2,367,030.00
合计	2,367,030.00			2,367,030.00

### (三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	43,424,482.62		10,657,341.60	32,767,141.02
合计	43,424,482.62		10,657,341.60	32,767,141.02

### (三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	775,137,713.00						775,137,713.00

### (三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	880,940,869.55			880,940,869.55
其他资本公积	63,455,236.50	1,161,523.42	15,075,099.12	49,541,660.80
合计	944,396,106.05	1,161,523.42	15,075,099.12	930,482,530.35

- 注：1、其他资本公积本期增加主要为长期股权投资被投资方其他权益变动增加所致。  
2、其他资本公积本期减少主要为限制性股票解锁及注销所致。

### (三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,606,377.76	145,035.38	1,751,413.14	
合计	1,606,377.76	145,035.38	1,751,413.14	

- 注：1、解锁限制性股票冲销确认的回购义务，减少库存股 1,751,413.14 元；  
2、解锁限制性股票冲销分配可撤销现金股利，增加库存股 145,035.38 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	1,140,005.55	-1,814,022.62		-272,103.40	-1,541,919.22		-401,913.67
其他权益工具投资公允价值变动	1,140,005.55	-1,814,022.62		-272,103.40	-1,541,919.22		-401,913.67
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	1,140,005.55	-1,814,022.62		-272,103.40	-1,541,919.22		-401,913.67

### (三十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,894,832.62	1,045,721.44	99,984.83	2,840,569.23
合计	1,894,832.62	1,045,721.44	99,984.83	2,840,569.23

### (四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	175,940,126.99	5,142,066.01		181,082,193.00
任意盈余公积	3,486,089.61			3,486,089.61
合计	179,426,216.60	5,142,066.01		184,568,282.61

### (四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,455,133,613.61	1,251,413,032.20
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	1,455,133,613.61	1,251,413,032.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	248,655,164.34	319,127,501.65
减：提取法定盈余公积	5,142,066.01	15,244,807.34
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	96,117,076.41	100,162,112.90
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,602,529,635.53	1,455,133,613.61

### (四十二) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,504,719,184.64	2,394,057,998.77	3,364,641,015.82	2,388,807,181.40
其他业务	19,198,233.61	14,222,490.98	43,449,018.36	23,336,291.65
合计	3,523,917,418.25	2,408,280,489.75	3,408,090,034.18	2,412,143,473.05

## 2、 收入分解信息

### (1) 按商品类型分类:

商品类型	营业收入	营业成本
铸造合金制品	2,491,825,033.67	1,618,497,534.64
变形合金制品	750,483,879.18	577,656,974.57
新型合金制品	262,410,271.79	197,903,489.56
其他业务	19,198,233.61	14,222,490.98
合计	3,523,917,418.25	2,408,280,489.75

### (2) 按经营地区分类:

经营地区	营业收入	营业成本
国内	2,986,723,736.59	2,143,766,744.20
国外	537,193,681.66	264,513,745.55
合计	3,523,917,418.25	2,408,280,489.75

## (四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,111,915.12	5,295,725.27
房产税	6,040,928.47	3,963,240.57
土地使用税	1,700,243.56	1,332,591.83
车船使用税	22,923.20	18,786.38
教育费附加	3,047,822.46	2,251,004.93
地方教育附加	2,031,881.62	1,500,670.00
印花税	3,965,419.09	3,514,297.69
环境保护税	403,212.89	12,381.86
合计	24,324,346.41	17,888,698.53

## (四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,738,208.50	21,912,881.71
业务宣传费	3,191,425.39	2,781,239.21

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	5,553,499.40	5,719,313.81
差旅费	4,088,983.82	2,976,258.57
代理费	44,930,336.89	11,821,501.38
招标代理费	882,942.16	1,013,004.19
折旧费	3,265,369.40	2,484,947.26
保险费	1,083,717.26	1,045,737.68
聘请中介机构费	1,501,943.71	731,401.35
租赁费	185,672.22	208,193.33
办公费	466,732.15	467,702.23
其他	2,213,175.16	6,759,207.28
合计	92,102,006.06	57,921,388.00

#### (四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	167,575,054.41	159,957,787.42
折旧费	21,805,291.25	16,841,036.88
股权激励成本摊销	144,822.21	7,363,128.24
无形资产摊销	13,330,460.84	10,783,562.69
房租水电暖物管费	12,219,781.29	6,828,558.20
长期待摊费用摊销	2,601,256.55	2,772,862.60
咨询费	5,519,818.62	3,540,112.42
办公费	6,928,659.27	5,413,382.19
业务招待费	3,728,127.42	4,343,040.33
劳务和社会保障费	3,238,330.05	4,220,430.63
聘请中介机构费	3,725,980.83	4,675,948.44
差旅费	5,364,688.59	5,264,661.15
其他	21,019,222.22	18,919,910.53
合计	267,201,493.55	250,924,421.72

#### (四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
项目 1	12,469,009.46	
项目 2	8,994,826.24	
项目 3	7,918,692.62	2,069,027.34
项目 4	7,750,490.99	

项目	本期金额	上期金额
项目 5	7,382,314.90	6,196,087.43
项目 6	6,827,867.37	
项目 7	6,080,323.63	
项目 8	5,196,387.45	
项目 9	5,037,838.75	
项目 10	4,888,304.48	
项目 11	4,402,538.82	
项目 12	4,295,858.41	
项目 13	3,660,393.82	4,460,030.39
项目 14	3,264,819.02	
项目 15	2,957,339.31	
项目 16	2,905,085.91	
项目 17	2,817,208.95	
项目 18	2,811,271.96	8,199,640.68
其他	123,691,477.08	151,775,376.36
合计	223,352,049.17	172,700,162.20

#### (四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	25,862,835.69	28,054,142.12
其中：租赁负债利息费用	3,557,511.89	3,014,743.39
减：利息收入	4,036,373.08	9,121,157.92
汇兑损益	-2,125,866.72	-1,601,081.90
加：手续费支出	1,698,061.34	5,562,061.36
合计	21,398,657.23	22,893,963.66

#### (四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	10,657,341.60	10,884,591.49
与收益相关的政府补助	6,982,349.00	5,427,836.96
代扣个人所得税手续费返还	684,567.54	618,005.96
增值税加计抵减	13,531,753.07	6,580,949.59
稳岗补贴	734,124.78	268,896.64
其他	149,221.95	118,958.00
合计	32,739,357.94	23,899,238.64



#### (四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,172,089.76	-17,243,749.21
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,200,000.00	1,500,000.00
其他	-3,226,942.13	-988,903.29
合计	-17,199,031.89	-16,732,652.50

#### (五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-1,941,550.69	
应收账款坏账损失	-11,271,320.03	-8,897,765.65
其他应收款坏账损失	-555,425.54	447,347.99
合计	-13,768,296.26	-8,450,417.66

#### (五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-47,591,177.74	-19,928,988.51
合同资产减值损失	-7,052,916.04	-2,929,953.59
合计	-54,644,093.78	-22,858,942.10

#### (五十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	131,143.65	-731,076.69	131,143.65
使用权资产处置收益	2,359,197.91		2,359,197.91
合计	2,490,341.56	-731,076.69	2,490,341.56

#### (五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		23,250.00	
非流动资产处置利得	19,872.72	353.75	19,872.72
其他	276,916.14	205,950.38	276,916.14

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	296,788.86	229,554.13	296,788.86

#### (五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	45,000.00	30,000.00
非流动资产毁损报废损失	713,533.62	2,880,730.85	713,533.62
其他支出	72,772.61	168,262.92	72,772.61
合计	816,306.23	3,093,993.77	816,306.23

#### (五十五) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	55,440,367.00	18,723,346.01
递延所得税费用	-6,453,235.73	11,478,616.54
合计	48,987,131.27	30,201,962.55

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	436,357,136.28
按母公司适用税率计算的所得税费用	65,453,570.44
子公司适用不同税率的影响	-397,496.73
非应税收入的影响	-10,830,923.04
研发加计扣除影响	-23,215,155.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,065,598.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,005,192.42
安置残疾人员就业加计扣除	-93,655.65
所得税费用	48,987,131.27

(五十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,036,373.08	9,777,370.54
政府补助	84,123,927.27	156,444,546.07
收回的保证金、押金	6,799,577.51	6,883,503.94
单位往来款等	11,779,330.18	10,659,356.28
合计	106,739,208.04	183,764,776.83

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	118,802,088.05	65,975,760.36
保证金、押金	10,405,054.88	6,660,494.00
单位往来款等	1,536,263.97	5,905,899.11
其他	59,307.10	46,056.60
合计	130,802,714.00	78,588,210.07

2、 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	本期金额	上期金额
收回的票据和保函保证金	3,727,532.00	51,856,763.88
合计	3,727,532.00	51,856,763.88

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租金	32,250,848.50	18,362,595.68
支付的票据保证金	568,749.00	333,666.66
单位往来款、支付的限制性股票回购款	18,390,695.57	9,982,351.12
合计	51,210,293.07	28,678,613.46

(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	387,370,005.01	415,677,674.52
加：信用减值损失	13,768,296.26	8,450,417.66
资产减值准备	54,644,093.78	22,858,942.10
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,121,655.62	114,125,014.48
使用权资产折旧	22,309,455.07	19,703,373.23
无形资产摊销	17,637,502.48	13,220,956.67
长期待摊费用摊销	20,518,855.26	7,754,692.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-2,490,341.56	731,076.69
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	693,660.90	2,880,730.85
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	23,736,968.97	32,278,485.04
投资损失（收益以“—”号填列）	17,199,031.89	16,732,652.50
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,709,981.75	15,056,344.94
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	2,256,746.02	14,375,553.23
存货的减少（增加以“—”号填列）	-367,092,803.78	-589,041,735.88
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-222,909,756.99	-441,039,275.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-53,128,440.13	861,076,219.84
其他		10,884,591.49
经营活动产生的现金流量净额	15,924,947.05	525,725,714.67
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	635,808,036.65	936,085,520.02
减：现金的期初余额	936,085,520.02	960,718,673.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-300,277,483.37	-24,633,153.68

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	635,808,036.65	936,085,520.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	635,808,036.65	936,085,520.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	635,808,036.65	936,085,520.02
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
合同资产			1,258,486.84
其中：欧元	167,225.22	7.52570	1,258,486.84
应收账款			52,333,294.91
其中：美元	1,458,056.41	7.18840	10,481,092.70
欧元	5,559,216.39	7.52570	41,836,994.79
加拿大元	3,011.49	5.0498	15,207.42

## (五十九) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	3,557,511.89	3,014,743.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,154,143.74	48,971.53
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		224,310.60
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	33,404,992.24	18,362,595.68
售后租回交易产生的相关损益		

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	7,236,407.16	6,934,779.80
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	7,236,407.16	6,934,779.80

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	6,122,093.90	5,788,894.50
1 至 2 年	5,659,983.80	4,770,243.12
2 至 3 年	5,659,983.80	4,770,243.12
3 至 4 年	5,659,983.80	4,770,243.12
4 至 5 年	5,659,983.80	4,770,243.12
5 年以上		59,628,038.99
合计	28,762,029.10	84,497,905.97

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料费	101,614,247.71	80,798,268.76
工资薪金	49,256,393.85	40,394,365.63
燃料动力费	4,170,970.07	3,512,998.45
资产使用费	10,823,946.71	7,886,066.49
测试化验加工费	54,695,292.43	38,947,787.68
业务经费	10,705,521.47	6,470,059.35
其他		1,200,166.65
合计	231,266,372.24	179,209,713.01
其中：资本化研发支出	7,914,323.07	6,509,550.81
费用化研发支出	223,352,049.17	172,700,162.20

## (二) 开发支出

项目	上年年末余额	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	其他	
项目 1	3,506,026.52	1,064,878.11		4,570,904.63		
项目 2	3,989,064.28			3,989,064.28		
项目 3		3,266,611.69				3,266,611.69
项目 4	2,817,568.77	2,613,099.93		5,430,668.70		
项目 5		969,733.34		969,733.34		
小计	10,312,659.57	7,914,323.07		14,960,370.95		3,266,611.69
减：减值准备						
合计	10,312,659.57	7,914,323.07		14,960,370.95		3,266,611.69

## 七、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河北钢研德凯科技有限公司	168,558,100.00	河北涿州市	河北涿州市	工业生产	81.82		投资设立
青岛新力通工业有限责任公司	85,681,600.00	山东青岛市	山东青岛市	工业生产	65.00		非同一控制下企业合并
涿州高纳德凯科技有限公司	10,000,000.00	河北涿州市	河北涿州市	工业生产	100.00		投资设立
四川钢研高纳锻造有限责任公司	10,000,000.00	四川省德阳市	四川省德阳市	工业生产	100.00		投资设立
西安钢研高纳航空部件有限公司	110,000,000.00	陕西省西安市	陕西省西安市	工业生产	67.97		投资设立
辽宁钢研高纳智能制造有限公司	120,000,000.00	辽宁沈阳市	辽宁沈阳市	工业生产	100.00		投资设立

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河北钢研德凯科技有限公司	18.18	5,990,495.05	6,890,805.65	126,102,989.26
青岛新力通工业有限责任公司	35.00	110,230,908.00	19,472,112.93	293,692,699.54
西安钢研高纳航空部件有限公司	32.03	22,493,437.62	1,804,357.58	62,600,608.35

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河北钢研德凯科技有限公司	1,292,756,464.48	373,566,914.64	1,666,323,379.12	520,824,671.50	477,591,250.71	998,415,922.21	1,275,385,839.93	377,619,910.03	1,653,005,749.96	553,903,965.05	426,241,828.04	980,145,793.09
青岛新力通工业有限责任公司	1,395,563,694.97	388,014,001.61	1,783,577,696.58	817,744,584.22	103,781,620.47	921,526,204.69	1,176,486,561.83	371,378,895.94	1,547,865,457.77	795,457,772.86	151,122,015.47	946,579,788.33
西安钢研高纳航空部件有限公司	285,392,841.85	129,360,727.97	414,753,569.82	176,191,988.80	43,104,796.15	219,296,784.95	166,867,329.33	103,403,452.27	270,270,781.60	117,520,683.78	21,885,948.98	139,406,632.76

续：

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北钢研德凯科技有限公司	673,211,127.53	32,952,990.44	32,952,990.44	-142,963,691.07	1,053,929,127.89	146,700,301.98	146,700,301.98	10,879,004.07
青岛新力通工业有限责任公司	1,564,350,292.42	314,945,452.43	314,945,452.43	277,284,608.69	1,200,728,875.21	180,576,084.78	180,576,084.78	259,442,105.95
西安钢研高纳航空部件有限公司	252,780,769.56	70,225,956.22	70,225,956.22	3,371,697.67	108,450,068.68	20,850,541.10	20,850,541.10	32,209,219.43



(二) 在合营安排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	
山东钢研海德科技有限公司	山东省淄博市	山东省	工业生产	40.00		权益法
青岛钢研新材料科技发展有限公司	山东省青岛市	山东青岛市	商业服务业	50.00		权益法
青岛高纳科技有限公司	山东省青岛市	山东青岛市	商务服务业	10.00		权益法
常州钢研极光增材制造有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	工业生产	20.00		权益法

2、 重要合营企业的主要财务信息

无

3、 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数			
	山东钢研海德科技有限公司	常州钢研极光增材制造有限公司	青岛钢研新材料科技发展有限公司	青岛高纳科技有限公司
流动资产	89,671,068.79	218,042,977.77	119,090,652.42	30,656,894.11
非流动资产	29,691,210.49	110,040,202.84	490,272,528.00	218,520,500.12
资产合计	119,362,279.28	328,083,180.61	609,363,180.42	249,177,394.23
流动负债	70,406,453.73	91,620,210.19	2,759,079.41	2,311,430.20
非流动负债		54,998,056.91	380,540,892.00	130,540,892.00
负债合计	70,406,453.73	146,618,267.10	383,299,971.41	132,852,322.20

北京钢研高纳科技股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目	本期数			
	山东钢研海德科技有限公司	常州钢研极光增材制造有限公司	青岛钢研新材料科技发展有限公司	青岛高纳科技有限公司
净资产	48,955,825.55	181,464,913.51	226,063,209.01	116,325,072.03
按持股比例计算的净资产份额	19,582,330.22	36,126,316.11	107,199,856.63	11,632,507.20
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	19,582,330.22	36,126,316.11	107,199,856.63	11,632,507.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	45,394,670.60	70,282,960.60	9,578,863.70	9,578,863.70
净利润	-7,367,554.83	-25,169,708.67	-14,042,743.19	-3,395,090.01
其他综合收益				
综合收益总额	-7,367,554.83	-25,169,708.67	-14,042,743.19	-3,395,090.01
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	上期数			
	山东钢研海德科技有限公司	常州钢研极光增材制造有限公司	青岛钢研新材料科技发展有限公司	青岛高纳科技有限公司
流动资产	97,365,186.50	261,650,677.39	162,562,026.96	52,758,688.68
非流动资产	34,519,058.87	103,974,909.51	476,827,987.13	215,963,098.46
资产合计	131,884,245.37	365,625,586.90	639,390,014.09	268,721,787.14
流动负债	75,560,864.99	70,377,695.80	17,402,960.65	17,117,297.10
非流动负债		93,613,268.92	381,884,328.00	131,884,328.00
负债合计	75,560,864.99	163,990,964.72	399,287,288.65	149,001,625.10

项目	上期数			
	山东钢研海德科技有限公司	常州钢研极光增材制造有限公司	青岛钢研新材料科技发展有限公司	青岛高纳科技有限公司
净资产	56,323,380.38	201,634,622.18	240,102,725.44	119,720,162.04
按持股比例计算的净资产份额	22,529,352.15	40,326,924.44	114,051,473.73	11,972,016.20
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	22,529,352.15	40,326,924.44	114,051,473.73	11,972,016.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	48,879,351.77	50,451,295.35	14,468,040.71	14,468,040.71
净利润	-6,559,286.33	-23,183,103.45	-17,394,922.85	-4,901,810.67
其他综合收益				
综合收益总额	-6,559,286.33	-23,183,103.45	-17,394,922.85	-4,901,810.67
企业本期收到的来自联营企业的股利				

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、英镑有关，本公司的主要经营位于中国境内，除本公司及所属子公司以美元进行少量采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见五、合并财务报表项目注释（五十八）外币货币性项目。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 535,917.82 元（2023 年 12 月 31 日：570,244.76 元）。

#### 2、流动性风险

流动性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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司在工商银行、中信银行、招商银行、浦发银行、北京银行、中国银行、华夏银行、兴业银行、农业银行、光大银行、交通银行等 11 家银行共 40.02 亿元授信额度，2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的授信额度为 28.49 亿元。于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款（含利息）		361,662,604.23				361,662,604.23	361,662,604.23
应付票据		1,103,233,154.44				1,103,233,154.44	1,103,233,154.44
应付账款		1,017,404,287.29				1,017,404,287.29	1,017,404,287.29
其他应付款		20,055,565.34				20,055,565.34	20,055,565.34
长期借款（含利息）		44,149,041.04	60,233,915.84	157,356,235.10	79,315,000.00	341,054,191.98	341,054,191.98
租赁负债（含利息）		30,591,543.07	20,193,111.72	30,826,928.66		81,611,583.45	75,561,884.64
长期应付款（含利息）			22,746,264.35	138,250,000.00		160,996,264.35	160,996,264.35
合计		2,577,096,195.41	103,173,291.91	326,433,163.76	79,315,000.00	3,086,017,651.08	3,079,967,952.27

### 3、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素，诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。由于本公司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。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见三、重要会计政策及会计估计（十）金融工具。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见五、合并财务报表项目注释（三）应收账款、（六）其他应收款、（八）合同资产。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据贴现及背书	应收票据	121,908,496.22	终止确认	经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现及背书	应收票据	52,382,581.99	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现及背书	应收款项融资	79,204,752.36	终止确认	经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		253,495,830.57		

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	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现及背书	79,204,752.36	-79,925.37
应收票据	贴现及背书	121,908,496.22	-1,014,801.44
合计		201,113,248.58	-1,094,726.81

3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	贴现及背书	52,382,581.99	52,382,581.99
合计		52,382,581.99	52,382,581.99

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资		81,660,774.46		81,660,774.46
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资		37,286,060.37		37,286,060.37
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		118,946,834.83		118,946,834.83
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
◆持有待售资产				



项目	期末公允价值			
	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
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

公司管理层认为，公司财务报表中的应收款项融资的账面价值接近该等资产的公允价值；公司财务报表中的其他权益工具投资为非上市长期股权投资，公司采用期初公允价值加上本期按持股比例计算的被投资单位权益变动作为期末公允价值。

本公司制定了相关流程确定持续的第三层次公允价值计量中适当的估计技术和输入值。本公司定期复核相关流程以及公允价值确定的适当性。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国钢研科技集团有限公司	北京市海淀区学院南路 76 号	新材料、新技术研发等	410,000.00 万元	40.38	40.38

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期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	与本公司关系
山东钢研海德科技有限公司	联营企业
青岛钢研新材料科技发展有限公司	联营企业
青岛高纳科技有限公司	联营企业
常州钢研极光增材制造有限公司	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安泰科技股份有限公司	受同一母公司控制
安泰天龙钨钼科技有限公司	受同一母公司控制
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	受同一母公司控制
北京安泰中科金属材料有限公司	受同一母公司控制
北京钢研柏苑出版有限责任公司	受同一母公司控制
北京钢研大慧科技发展有限公司	受同一母公司控制
北京钢研物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
北京钢研新冶电气股份有限公司	受同一母公司控制
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	受同一母公司控制
北京钢研新冶工程设计有限公司	受同一母公司控制
北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司	受同一母公司控制
钢铁研究总院有限公司	受同一母公司控制
钢研工程设计有限公司	受同一母公司控制
钢研昊普科技有限公司	受同一母公司控制
钢研纳克成都检测认证有限公司	受同一母公司控制
钢研纳克检测技术股份有限公司	受同一母公司控制
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	受同一母公司控制
涿州安泰六九新材料科技有限公司	其他关联方
安泰环境工程技术有限公司	受同一母公司控制
安泰非晶科技有限责任公司	受同一母公司控制
钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司	受同一母公司控制
青岛钢研纳克检测防护技术有限公司	受同一母公司控制
钢研纳克（沈阳）检测技术有限公司	受同一母公司控制
钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司	受同一母公司控制
安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司	受同一母公司控制

#### (五) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安泰非晶科技有限责任公司	采购商品	286,627.70	124,744.66
安泰环境工程技术有限公司	采购商品		153,982.30
安泰科技股份有限公司	接受劳务		377,256.64
安泰科技股份有限公司	采购商品	61,244.60	58,847.43

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安泰天龙钨钼科技有限公司	接受劳务		2,123.89
安泰天龙钨钼科技有限公司	采购商品	2,123.89	46,637.17
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	采购商品		5,044.25
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	接受劳务		275,398.23
北京钢研柏苑出版有限责任公司	接受劳务	55,589.64	62,398.22
北京钢研物业管理有限责任公司	接受劳务	5,000.00	697,019.90
北京钢研物业管理有限责任公司	采购商品	1,834,946.87	1,771,813.79
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	采购商品	937,504.43	306,637.17
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	接受劳务		501,681.41
北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司	接受劳务	14,339.62	30,896.23
北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司	采购商品	943.40	
常州钢研极光增材制造有限公司	接受劳务		3,905,415.58
常州钢研极光增材制造有限公司	采购商品	52,893,925.37	18,529,001.69
钢铁研究总院有限公司	接受劳务	6,765,528.47	1,243,792.45
钢铁研究总院有限公司	采购商品	568,700.00	
钢研工程设计有限公司	接受劳务	21,226.42	
钢研昊普科技有限公司	接受劳务	6,709,178.58	19,275,907.36
钢研昊普科技有限公司	采购商品	90,973,451.33	150,442.48
钢研纳克成都检测认证有限公司	接受劳务	546,991.50	476,032.95
钢研纳克检测技术股份有限公司	接受劳务	65,163,242.23	58,026,867.40
钢研纳克检测技术股份有限公司	采购商品	91,283.19	
钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司	接受劳务		1,769.91
钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司	采购商品	1,796.46	6,044.25
青岛钢研纳克检测防护技术有限公司	接受劳务	5,872,734.26	362,458.46
青岛钢研新材料科技发展有限公司	采购商品		96,117.47
青岛高纳科技有限公司	接受劳务	284,085.13	5,427,793.58
青岛高纳科技有限公司	采购商品	1,477,012.51	
山东钢研海德科技有限公司	接受劳务		341,141.89
山东钢研海德科技有限公司	采购商品		1,545,716.81
中国钢研科技集团有限公司	接受劳务	1,558.49	57,228.71
中国钢研科技集团有限公司	采购商品	1,102,523.78	339,499.99
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	采购商品	238,130.81	996,055.19
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	接受劳务	10,103.77	395,830.87
涿州安泰六九新材料科技有限公司	接受劳务		76,619.47

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安泰环境工程技术有限公司	出售商品	6,654.87	
安泰科技股份有限公司	出售商品	101,769.91	
安泰天龙(北京)钨钼科技有限公司	出售商品	234,167.26	144,544.25
安泰天龙钨钼科技有限公司	出售商品	626,513.27	1,657,055.75
北京钢研大慧科技发展有限公司	出售商品	1,187,486.03	1,538,492.64
北京钢研新冶工程设计有限公司	出售商品		1,010,973.45
常州钢研极光增材制造有限公司	出售商品	1,327,091.00	8,583,445.69
常州钢研极光增材制造有限公司	提供劳务	2,628,767.43	585,633.39
钢铁研究总院有限公司	提供劳务		71,132.08
钢铁研究总院有限公司	出售商品	668,033.64	4,376,156.19
钢研工程设计有限公司	出售商品	3,433,628.32	4,710,068.05
钢研国际新材料创新中心(深圳)有限公司	出售商品	1,922,097.35	
钢研纳克(沈阳)检测技术有限公司	出售商品	8,849.56	
钢研纳克检测技术股份有限公司	提供劳务		87,964.60
钢研纳克检测技术股份有限公司	出售商品	937,914.16	1,144,923.83
中国钢研科技集团有限公司	提供劳务	5,000,000.01	129,485.89
中国钢研科技集团有限公司	出售商品	28,743.36	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国钢研科技集团有限公司	房屋建筑物	283,163.45		15,380,186.70	1,622,610.72	15,791,367.51	289,286.54		11,566,335.46	1,394,265.91	
青岛高纳科技有限公司	房屋建筑物			1,209,168.00	102,544.76	3,399,727.60					
青岛钢研新材料科技发展有限公司	房屋建筑物	10,836.33		1,353,555.90	454,996.54	-8,948,653.23	75,369.81		5,993,185.69	913,224.16	6,173,399.83
安泰科技股份有限公司	房屋建筑物	549,724.76		578,591.52			223,434.11				

## 2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛钢研新材料科技发展有限公司	125,000,000.00	2023/9/21	2028/9/20	否

## 3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国钢研科技集团有限公司	200,000,000.00	2023/4/29	2024/4/28	本期利息费用 6,100,000.00 元
	200,000,000.00	2024/5/19	2025/5/18	

## 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,137,900.00	4,318,500.00

## (六) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	安泰科技股份有限公司	70,000.00			
	安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司	233,187.00		14,208.00	
	安泰天龙钨钼科技有限公司	38,300.00		6,302.20	
	北京安泰中科金属材料有限公司	28,000.00		28,000.00	
	北京钢研大慧科技发展有限公司	103,918.70		103,918.70	
	北京钢研新冶电气股份有限公司			99,039.65	99,039.65
	北京钢研新冶工程设计有限公司	3,354,813.54		3,998,373.54	
	常州钢研极光增材制造有限公司			5,906,614.72	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	钢铁研究总院有限公司	4,238,963.24		6,235,252.24	
	钢研工程设计有限公司	2,820,000.00		1,753,911.50	
	钢研纳克检测技术股份有限公司	1,000,285.09		1,216,927.98	
预付款项					
	安泰科技股份有限公司	179,575.03			
	北京钢研柏苑出版有限责任公司	2,440.00		2,440.00	
	北京钢研物业管理有限责任公司	910,857.68		691,935.38	
	青岛钢研纳克检测防护技术有限公司	34,339.62			
	钢铁研究总院有限公司			84,800.00	
	中联先进钢铁材料技术有限责任公司	49,950.00			
	中国钢研科技集团有限公司	39,600.00			
其他应收款					
	安泰非晶科技有限责任公司	80,000.00			
	钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司	38,784.46			
	山东钢研海德科技有限公司	196,378.10			
	中国钢研科技集团有限公司	5,000.00		5,000.00	
合同资产					
	北京钢研新冶工程设计有限公司	2,128,890.00		2,128,890.00	
	钢研工程设计有限公司	1,436,000.00		1,048,000.00	
其他流动资产					
	钢铁研究总院有限公司	4,535,727.61			
其他非流动资产					
	钢研昊普科技有限公司			61,680,000.00	
	钢研纳克检测技术股份有限公司	1,157,400.00		60,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	安泰天龙钨钼科技有限公司		530,973.45
	北京安泰钢研超硬材料制品 有限责任公司		159,200.00
	北京钢研新冶工程技术中心 有限公司	402,380.00	40,000.00
	常州钢研极光增材制造有限 公司	64,002,294.54	21,502,150.11
	钢铁研究总院有限公司	64,149.52	1,784,896.80
	钢研昊普科技有限公司	14,217,462.92	9,607,010.61
	钢研纳克检测技术股份有限 公司	36,137,103.91	33,997,151.93
	钢研纳克成都检测认证有限 公司	384,129.62	272,371.00
	青岛钢研纳克检测防护技术 有限公司	4,223,112.54	147,566.04
	青岛高纳科技有限公司	3,768,201.99	11,101,378.56
	涿州安泰六九新材料科技有 限公司	161,727.48	151,766.95
	山东钢研海德科技有限公司		1,067,754.34
	钢研工程设计有限公司	22,500.00	
	北京钢研物业管理有限责任 公司		233,741.76
	安泰科技股份有限公司	61,244.60	
	安泰非晶科技有限责任公司	15,541.76	
其他应付款			
	中国钢研科技集团有限公司	3,131,116.49	3,131,116.49
	钢研纳克检测技术股份有限 公司		200,000.00
其他流动负债			
	中国钢研科技集团有限公司	315,829.02	
合同负债			
	中国钢研科技集团有限公司	2,429,454.01	1,469,811.33
	北京钢研新冶工程设计有限 公司		309,345.13

## 十一、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	378,663.00



公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	1.首次授予价格 6.23 元/股，2023 年 7 月权益分派后价格为 3.89375 元/股，年末股数为 0 股； 2.预留部分授予价格 7.74 元/股，2023 年 7 月权益分派后价格为 4.8375 元/股，年末股数为 0 股。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	已授予并登记发行的限制性股票实际数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	89,164,173.28
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	144,822.21

### (1) 首次授予的限制性股票

2019 年 5 月 20 日，公司第二次临时股东大会审议通过《<北京钢研高纳科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要》；2019 年 5 月 24 日，公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于调整北京钢研高纳科技股份有限公司限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量的议案》《关于向北京钢研高纳科技股份有限公司限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。经核查，董事会认为公司限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，授予激励对象限制性股票。具体情况如下：

- ①股票来源：公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股；
- ②首次授予日：2019 年 5 月 24 日；
- ③首次授予价格：6.23 元/股；
- ④首次授予对象：首次授予的激励对象共计 122 人，包括公司董事、高级管理人员以及其他经公司董事会认定的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的核心骨干人员；
- ⑤首次授予数量：授予的限制性股票数量为 1,241.08 万股，由于本次激励对象尹法杰副总经理通过集中竞价方式减持其持有的公司无限售流通股股票，暂缓对尹法杰副总经理的股权激励计划限制性股票授予登记，本次限制性股票授予登记人数为 121 人，但首次授予的激励对象总人数不变，仍为 122 人；
- ⑥预留部分股票处理：经公司第五届董事会第二十九次会议决议，预留部分的激励对象为 10 人，授予的限制性股票数量为 66.50 万股，授予价格为 7.74 元/股，授予日为 2020 年 4 月 22 日。

⑦有效期、限售期和解除限售安排

本计划的有效期为 5 年，自激励对象获授限制性股票授予完成登记之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止。

本激励计划首次授予的限制性股票的限售期分别为自激励对象获授的限制性股票登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月；激励对象根据本激励计划或授权的限制性股票在未解除限售之前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细、配股等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。首次授予限制性股票自首次授予登记完成之日起满 24 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三次解除限售。

⑧限制性股票的会计处理：授予日根据公司向激励对象定向发行股份的情况确认股本和资本公积（股本溢价）；公司在限售期内的每个资产负债表日，以对可解除限售的限制性股票数量的最佳估算为基础，按照单位限制性股票的激励成本（授予日限制性股票的公允价值-授予价），将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。激励成本在经常性损益中列支。在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未被解除限售则由公司回购后注销，并按照会计准则及相关规定处理。

⑨2021 年，公司对符合解除限售条件的 118 名激励对象共计 3,912,857 股限制性股票解除限售；2021 年，公司回购 12 名激励对象已获授但尚未解锁的 42,401 股限制性股票和不满足第一个限售期解除限售条件的 69,174 股限制性股票，共计 111,575 股限制性股票。

⑩2022 年，公司对符合解除限售条件的 88 名激励对象共计 3,020,434 股限制性股票解除限售。

⑪2023 年 1-6 月公司对符合解除限售条件的解除限售条件的 1 名激励对象共计 53,333.00 股限制性股票解除限售；回购 35 名激励对象已获授但尚未解锁的 1,187,324.00 股限制性股票。

⑫2023 年 7 月公司实施了 2022 年权益分派，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，限制性股票数量相应调整。

⑬2023 年 7-12 月公司对符合解除限售条件的解除限售条件的 107 名激励对象共计 5,632,330.00 股限制性股票解除限售；回购 24 名激励对象已获授但尚未解锁的 309,922.00 股限制性股票。

⑭2024 年公司对符合解除限售条件的 1 名激励对象共计 85,335 股限制性股票解除限售。

截止 2024 年末，公司无首次授予的限制性股票。

(2) 预留部分限制性股票

经公司第五届董事会第二十九次会议决议，授予激励对象预留部分 66.50 万股限制性股票。具体情况如下：

①股票来源：公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股；

②授予日：2020 年 4 月 22 日；

③首次授予价格：7.74 元/股；

④授予对象：授予的激励对象共计 10 人；

⑤授予数量：授予的限制性股票数量为 66.5 万股；

⑥有效期、限售期和解除限售安排

本计划预留部分的有效期为 5 年，自激励对象获授限制性股票授予完成登记之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止。

本激励计划预留部分首次授予的限制性股票的限售期分别为自激励对象获授的限制性股票登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月；激励对象根据本激励计划或授权的限制性股票在未解除限售之前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细、配股等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。

限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。首次授予限制性股票自首次授予登记完成之日起满 24 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三次解除限售。

⑦限制性股票的会计处理：与首次授予的限制性股票的会计处理一致；

⑧2022 年，公司对符合解除限售条件的 9 名激励对象共计 236,669.00 股限制性股票解除限售。

⑨2023 年 1-6 月公司对符合解除限售条件的解除限售条件的 8 名激励对象共计 183,336.00 股限制性股票解除限售；2023 年公司回购 2 名激励对象已获授但尚未解锁的 115,000.00 股限制性股票

⑩2023 年 7 月公司实施了 2022 年权益分派，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，限制性股票数量相应调整。

⑪2024 年，公司对符合解除限售条件的 8 名激励对象共计 293,328 股限制性股票解除限售。

截止 2024 年末，公司无预留部分限制性股票。

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

2023 年 9 月 18 日，本公司向中国钢研科技集团有限公司出具担保函，为公司之联营企业青岛钢研新材料科技发展有限公司向中国钢研科技集团有限公司借款提供担保，担保方式为一般保证，担保额度 12,500.00 万元，担保期限 5 年，担保范围为 12,500.00 万元本金及应付未付的利息。

2023 年 12 月 11 日，本公司与中国工商银行股份有限公司平度支行签订保证合同，为子公司河北钢研德凯科技有限公司青岛分公司、青岛钢研德凯精铸有限公司固定资产借款合同提供担保，担保方式为一般担保，担保额度 9,000.00 万元，担保期限 10 年，担保范围为 9,000.00 万元本金及应付未付的利息。截止 2024 年 12 月 31 日，该担保项下借款余额为 2,731.50 万元。

2021 年 8 月 2 日，本公司与中国工商银行股份有限公司平度支行签订保证合同，为子公司河北钢研德凯科技有限公司青岛分公司固定资产借款合同提供担保，担保方式为一般担保，担保额度 19,000.00 万元，担保期限 10 年，担保范围为 19,000.00 万元本金及应付未付的利息。截止 2024 年 12 月 31 日，该担保项下借款余额为 16,700.00 万元。

2022 年 5 月 11 日，烟台市中拓合金钢有限责任公司与中国工商银行股份有限公司平度支行签订最高额保证合同，为母公司青岛新力通工业有限责任公司提供担保，担保方式为一般担保，担保额度 3,800.00 万元，担保期限 5 年，担保范围为 3,800.00 万元包括不限于本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等信贷业务。截止 2024 年 12 月 31 日，该担保项下担保余额为欧元 90.00 万元，按照当日汇率 7.5257 换算成人民币担保余额为 677.31 万元。

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

##### (1) 或有负债

公司之子公司青岛新力通工业有限责任公司 2022 年 12 月 15 日向意大利客户 Aurora International S.R.L 开出履约保函，金额 300,000.00 欧元，折合人民币 2,367,030.00 元，由于业务纠纷，已于 2023 年 9 月 21 日向青岛市中级人民法院提起诉讼。该事项经济利益流出存在不确定性，公司根据预计产生的财务影响确认预计负债 2,367,030.00 元。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 对全资子公司增资

根据四川钢研高纳锻造有限责任公司第一届董事会第三次会议决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币 14,000.00 万元，由本公司于 2025 年 1 月 26 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 15,000.00 万元。

#### (二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	79,696,156.30
利润分配方案	2024 年公司利润分配预案为：拟以公司截至年度报告披露日总股本 796,961,563 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1 元(含税)，共计派发现金 79,696,156.30 元

#### (三) 向特定对象发行股票

经中国证券监督管理委员会《关于同意北京钢研高纳科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2025]162 号）同意，本公司本次向中国钢研科技集团有限公司发行人民币普通股股票 21,823,850 股，公司的总股本由 775,137,713 股增加至 796,961,563 股。

### 十四、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

#### (二) 年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，将该离职后福利界定为设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本公司及员工共同缴纳，本公司按上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按 8% 计提年金并按月向年金计划缴款；员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按 2% 比例按月向年金计划缴款。

#### (三) 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

#### (四) 其他

本公司为实现变形高温合金产业链的强链补链，在四川省德阳市布局建设了锻造项目和环轧项目。根据协议，本公司在满足一定条件后，由德阳经济技术开发区工业和信息化局进行厂房建设并承担建设费用，由德阳经开区发展（控股）集团有限公司或其为本项目而单独设立的项目公司及本公司按约定各自采购项目所需设备设施并承担相关费用。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	722,635,667.29	817,087,909.14
1 至 2 年	162,367,290.99	32,772,064.83
2 至 3 年	15,128,043.82	3,595,788.38
3 至 4 年	1,950,487.31	862,236.74
4 至 5 年	314,012.21	480,731.11
5 年以上	1,465,898.19	2,651,580.44
小计	903,861,399.81	857,450,310.64
减：坏账准备	6,729,397.57	4,049,516.04
合计	897,132,002.24	853,400,794.60

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						318,039.65	0.04	318,039.65	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	903,861,399.81	100.00	6,729,397.57	0.74	897,132,002.24	857,132,270.99	99.96	3,731,476.39	0.44	853,400,794.60
其中：中央企业组合	794,615,691.45	87.91	6,312,732.64	0.79	788,302,958.81	775,914,956.65	90.49	2,961,836.23	0.38	772,953,120.42
其他企业组合	81,538,960.87	9.02	416,664.93	0.51	81,122,295.94	25,996,549.00	3.03	769,640.16	2.96	25,226,908.84
关联方组合	27,706,747.49	3.07			27,706,747.49	55,220,765.34	6.44			55,220,765.34
合计	903,861,399.81	100.00	6,729,397.57		897,132,002.24	857,450,310.64	100.00	4,049,516.04		853,400,794.60

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 1					219,000.00	219,000.00
公司 2					99,039.65	99,039.65
合计					318,039.65	318,039.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
中央企业组合	794,615,691.45	6,312,732.64	0.79
其他企业组合	81,538,960.87	416,664.93	0.51
关联方组合	27,706,747.49		
合计	903,861,399.81	6,729,397.57	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	318,039.65			318,039.65		
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,731,476.39	3,267,803.98		269,882.80		6,729,397.57
合计	4,049,516.04	3,267,803.98		587,922.45		6,729,397.57

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	587,922.45



其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
公司 1	往来款	219,000.00	公司已破产	内部流程核销	否
公司 2	往来款	99,039.65	公司已破产	内部流程核销	是
公司 3	往来款	269,882.80	诉讼败诉	内部流程核销	否
合计		587,922.45			

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
公司 1	161,085,117.27		161,085,117.27	17.73	1,478,962.69
公司 2	98,660,185.90		98,660,185.90	10.86	234,448.69
公司 3	74,827,048.41		74,827,048.41	8.23	487,111.96
公司 4	58,945,391.00		58,945,391.00	6.49	140,073.42
公司 5	57,333,214.40		57,333,214.40	6.31	136,242.37
合计	450,850,956.98		450,850,956.98	49.62	2,476,839.13

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	382,205.90	
应收股利		
其他应收款项	11,525,277.61	7,086,338.53
合计	11,907,483.51	7,086,338.53

### 1、 应收利息

#### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	382,205.90	
小计	382,205.90	
减：坏账准备		
合计	382,205.90	

## 2、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,816,596.12	3,360,711.58
1 至 2 年	1,225,293.50	3,381,140.81
2 至 3 年	1,602,019.15	322,909.22
3 至 4 年	106,088.83	237,030.50
4 至 5 年	144,500.00	5,000.00
5 年以上	5,000.00	
小计	11,899,497.60	7,306,792.11
减：坏账准备	374,219.99	220,453.58
合计	11,525,277.61	7,086,338.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,899,497.60	100.00	374,219.99	3.14	11,525,277.61	7,306,792.11	100.00	220,453.58	3.02	7,086,338.53
其中：无风险组合	4,415,097.84	37.10			4,415,097.84	2,897,720.51	39.66			2,897,720.51
风险未显著增加的其他应收款	7,484,399.76	62.90	374,219.99	5.00	7,110,179.77	4,409,071.60	60.34	220,453.58	5.00	4,188,618.02
风险显著增加的其他应收款										
合计	11,899,497.60	100.00	374,219.99		11,525,277.61	7,306,792.11	100.00	220,453.58		7,086,338.53

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	4,415,097.84		
风险未显著增加的其他应收款	7,484,399.76	374,219.99	5.00
风险显著增加的其他应收款			
合计	11,899,497.60	374,219.99	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	220,453.58			220,453.58
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	153,766.41			153,766.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	374,219.99			374,219.99

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	7,306,792.11			7,306,792.11

账面余额	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)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,592,705.49			4,592,705.49
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	11,899,497.60			11,899,497.60

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	8,406,096.45	4,049,842.59
保证金、押金	1,443,418.08	839,523.83
代垫款	974,114.63	1,664,013.45
其他	1,075,868.44	753,412.24
合计	11,899,497.60	7,306,792.11

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司 1	往来款	4,136,113.57	1 年以内	34.76	206,805.68
公司 2	往来款	1,832,866.23	1 年以内	15.40	
公司 3	往来款	1,765,804.54	1 年以内	14.84	
公司 4	押金	1,631,973.19	1-2 年	13.71	81,598.66
公司 5	往来款	321,152.73	1 年以内	2.70	16,057.64
合计		9,687,910.26		81.41	304,461.98

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	966,122,835.56		966,122,835.56	846,122,835.56		846,122,835.56
对联营、合营企业投资	174,541,010.16		174,541,010.16	188,879,766.52		188,879,766.52
合计	1,140,663,845.72		1,140,663,845.72	1,035,002,602.08		1,035,002,602.08

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
河北钢研德凯科技有限公司	276,855,935.56						276,855,935.56	
青岛新力通工业有限责任公司	474,500,000.00						474,500,000.00	
涿州高纳德凯科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
西安钢研高纳航空部件有限公司	74,766,900.00						74,766,900.00	
四川钢研高纳锻造有限责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
辽宁钢研高纳智能制造有限公司			120,000,000.00				120,000,000.00	
合计	846,122,835.56		120,000,000.00				966,122,835.56	

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			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		
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												

北京钢研高纳科技股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 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		
山东钢研海德科技有限公司	22,529,352.15				-2,947,021.93						19,582,330.22	
常州钢研极光增材制造有限公司	40,326,924.44				-5,033,941.73		833,333.40				36,126,316.11	
青岛钢研新材料科技发展有限公司	114,051,473.73				-6,851,617.10						107,199,856.63	
青岛高纳科技有限公司	11,972,016.20				-339,509.00						11,632,507.20	
小计	188,879,766.52				-15,172,089.76		833,333.40				174,541,010.16	
合计	188,879,766.52				-15,172,089.76		833,333.40				174,541,010.16	



#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,019,707,705.07	772,935,276.11	1,127,593,606.77	839,603,549.18
其他业务	59,052,298.94	44,966,815.93	40,600,035.04	29,193,922.23
合计	1,078,760,004.01	817,902,092.04	1,168,193,641.81	868,797,471.41

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	71,006,153.58	63,209,157.75
权益法核算的长期股权投资收益	-15,172,089.76	-17,243,749.21
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,200,000.00	1,500,000.00
委托贷款利息收入及其他	9,919,487.14	6,677,198.78
合计	66,953,550.96	54,142,607.32

### 十六、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,490,341.56	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,774,816.41	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	2,426,206.00	
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		

项目	金额	说明
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		
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	-519,517.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	22,171,846.60	
所得税影响额	3,325,776.99	
少数股东权益影响额（税后）	1,707,838.50	
合计	17,138,231.11	

(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)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.26	0.3208	0.3208
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.76	0.2987	0.2987

  
 北京钢研高纳科技股份有限公司  
 (加盖公章)  
 二〇二五年四月二十三日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营市场主体登记身份信息, 了解更多登记、备案、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国  
 出资额 人民币15900.0000万元整  
 成立日期 2011年01月24日  
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规、规章及规范性文件规定的其他业务。  
 【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2025年02月14日



此证复印件仅作为报告书附件使用, 不得作为他用。

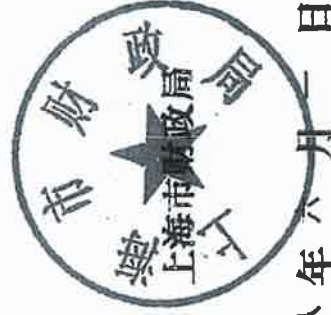


证书序号: 0001247

此复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。

## 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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 石爱红  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1984-10-12  
Date of birth  
工作单位 中审亚太会计师事务所  
有限公司天津分所  
Working unit  
身份证号码 130732198410120021  
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.



姓名：石爱红  
证书编号：110002100179

年 月 日



年 月 日

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.



年 月 日

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.



年 月 日



年 月 日

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

同意转出  
Agree to be transferred to another firm

张琛 天津  
2014 年 8 月 17 日

同意调入  
Agree to be transferred to the new firm

立信  
2014 年 8 月 17 日

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

同意转出  
Agree to be transferred to another firm

北京  
立信会计师事务所  
特殊普通合伙  
2014 年 12 月 20 日

同意调入  
Agree to be transferred to the new firm

立信  
2014 年 12 月 20 日

年 月 日

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名	李海南
性别	女
出生日期	1987-12-21
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码	150404198712210927



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.



证书编号:  
No. of Certificate 310000061321

批准注册协会:  
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期: 2017 年 05 月 16 日  
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 李海南  
证书编号: 310000061321

年 月 日  
/y /m /d