

机科发展科技股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-77



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA4B0185

机科发展科技股份有限公司

机科发展科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了机科发展科技股份有限公司（以下简称机科股份公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于机科股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
2024年度机科股份公司营业收入45,966.08万元较上年度下降14.95%，由于营业收入是机科股份的关键业绩指标之一，收入确认的真实性和准确性对机科股份	针对营业收入，我们实施（但不限于）如下的审计程序： (1) 对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；



<p>的利润影响较大。</p>	<p>(2) 通过访谈机科股份公司管理层，检查主要销售合同的主要条款，评价收入确认政策是否适当；</p> <p>(3) 对营业收入实施分析性程序，与机科股份公司历史同期及同行业毛利率进行对比，对近两年销售收入波动进行分析，复核毛利率变动及营业收入增长的合理性；</p> <p>(4) 执行细节测试，选取主要客户，检查销售合同、验收单、销售发票、银行回单等原始单据，并与相应的会计记录核对，评价相关收入确认是否符合机科股份公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 对重要客户执行访谈程序，核查销售的真实性；</p> <p>(6) 结合对应收账款的审计，通过抽样方式对交易额及应收账款余额执行函证程序，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(7) 针对期末尚未验收的项目执行监盘和函证程序；</p> <p>(8) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核查主要客户终验收单等支持性文件，关注收入是否确认在恰当的会计期间。</p>
-----------------	--

2. 应收账款及合同资产坏账/减值准备计提的充分性

关键审计事项	审计中的应对
<p>机科股份公司与应收账款及合同资产坏账准备计提相关的会计政策请参阅财务报表附注三、9(4)；应收账款及合同资产的披露详见财务报表附注五、3及五、4。截止2024年12月31日，机科股份公司应收账款余额为36,590.05万元，坏账准备余额为10,522.93万元；合同资产余额为5,381.70万元，减值准备余额为492.28万元。</p>	<p>针对机科股份公司公司应收账款及合同资产坏账准备的计提，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评价和测试了销售与收款业务有关应收款项减值准备计提相关内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 通过查阅历史资料及管理层访谈，了解和评估机科股份公司应收账款及合同资产坏账计提政策；</p> <p>(3) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及合同资产进行的减值测试，对于账龄特征组合获取账龄分析明细表，复核账龄划分的准</p>



<p>机科股份公司管理层以预期信用损失为基础确认应收账款及合同资产坏账准备，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期信用损失率计算预期信用损失。由于坏账准备的计提涉及管理层的重大会计估计和判断，且应收账款及合同资产对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款及合同资产坏账准备的计提认定为关键审计事项。</p>	<p>确性，重新计算坏账准备计提金额是否准备；对于个别风险账款，获取管理层对个别风险判断的依据，评价管理层判断为个别风险及风险高低的合理性；</p> <p>(4) 结合同行业公司信用政策及风险特征分析机科股份公司预期信用损失政策的合理性；</p> <p>(5) 检查主要客户期后回款情况，评价管理层是否合理反映了应收账款及合同资产的信用风险；</p> <p>(6) 检查管理层对应收账款及合同资产预期信用损失的相关信息在财务报表披露是否恰当。</p>
--	---

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估机科股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算机科股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督机科股份公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，



如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对机科股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致机科股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

张海青



中国注册会计师：

刘佩佩



中国 北京

二〇二五年四月二十五日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：和科发展科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	353,307,510.13	329,748,860.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	19,704,261.97	86,115,756.69
应收账款	五、3	260,671,202.38	262,807,160.42
应收款项融资	五、5	52,291,845.90	19,385,285.87
预付款项	五、7	31,210,927.56	36,841,957.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	5,087,647.46	4,986,020.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	345,120,062.27	314,524,868.95
其中：数据资源			
合同资产	五、4	48,894,200.97	52,423,115.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9		7,000,000.00
其他流动资产			
流动资产合计		1,116,287,658.64	1,113,833,025.13
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	7,149,492.68	8,686,656.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,959,516.93	30,363,403.91
无形资产	五、12	3,896,926.08	4,376,809.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13		63,517.62
递延所得税资产	五、14	20,381,294.07	22,257,675.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,387,229.76	65,748,063.16
资产总计		1,150,674,888.40	1,179,581,088.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 兴林发展科技股份有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、15	40,939,249.62	40,032,804.86
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、16	44,765,126.70	29,798,169.43
应付账款	五、17	259,947,917.50	258,100,844.98
预收款项			
合同负债	五、19	203,870,701.39	196,845,537.66
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、20	20,870,575.25	19,515,050.84
应交税费	五、21	8,247,048.65	10,114,446.92
其他应付款	五、18	9,562,963.42	8,492,993.87
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	2,403,672.39	6,532,439.43
其他流动负债	五、23	13,075,194.34	55,323,472.77
流动负债合计		603,682,449.26	624,755,760.76
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	887,466.23	25,717,909.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	24,598,464.27	22,285,799.87
递延收益	五、26	841,668.73	1,000,000.00
递延所得税负债	五、14	328,270.86	4,521,487.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,655,870.09	53,525,196.60
负 债 合 计		630,338,319.35	678,280,957.36
股东权益:			
股本	五、27	129,480,000.00	124,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、28	272,844,116.59	240,093,918.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	6,657,348.01	4,945,508.56
盈余公积	五、30	32,422,707.64	30,979,088.17
一般风险准备			
未分配利润	五、31	80,199,545.16	99,713,428.06
归属于母公司股东权益合计		521,603,717.40	500,531,942.89
少数股东权益		-1,267,148.35	768,188.04
股东权益合计		520,336,569.05	501,300,130.93
负债和股东权益总计		1,150,674,888.40	1,179,581,088.29

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:








母公司资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：机科发展科技股份有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		348,156,541.33	327,550,286.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,704,261.97	86,115,756.69
应收账款	十五、1	255,183,840.01	254,657,467.04
应收款项融资		52,291,845.90	19,385,285.87
预付款项		30,811,568.82	34,491,341.16
其他应收款	十五、2	4,895,002.02	4,871,991.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货		332,101,948.94	307,796,310.32
其中：数据资源			
合同资产		47,174,215.17	49,927,458.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			7,000,000.00
其他流动资产			
流动资产合计		1,090,319,224.16	1,091,795,898.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,749,965.00	4,749,965.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,126,316.43	8,639,384.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,188,472.37	30,143,247.66
无形资产		3,896,926.08	4,376,809.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			63,517.62
递延所得税资产		20,381,294.07	22,257,675.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,342,973.95	70,230,600.17
资产总计		1,128,662,198.11	1,162,026,498.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 机科发展科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		40,939,249.62	40,032,804.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		44,765,126.70	29,798,169.43
应付账款		242,965,819.54	245,685,484.28
预收款项			
合同负债		195,657,745.38	192,170,731.95
应付职工薪酬		20,772,965.89	19,297,897.34
应交税费		7,835,398.17	9,840,118.22
其他应付款		9,562,963.42	8,483,764.70
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,403,672.39	6,375,572.79
其他流动负债		13,075,194.34	55,323,472.77
流动负债合计		577,978,135.45	607,008,016.34
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			25,717,909.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		21,611,703.78	19,436,074.06
递延收益		841,668.73	1,000,000.00
递延所得税负债		328,270.86	4,521,487.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,781,643.37	50,675,470.79
负 债 合 计		600,759,778.82	657,683,487.13
股东权益:			
股本		129,480,000.00	124,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		272,844,116.59	240,093,918.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,305,597.67	4,832,182.93
盈余公积		32,422,707.64	30,979,088.17
未分配利润		86,849,997.39	103,637,822.19
股东权益合计		527,902,419.29	504,343,011.39
负债和股东权益总计		1,128,662,198.11	1,162,026,498.52

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2024年度

编制单位：和康发展科技股份有限公司 单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、32	459,660,845.47	540,435,169.03
其中：营业收入		459,660,845.47	540,435,169.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		439,464,747.30	484,044,959.50
其中：营业成本	五、32	374,076,091.14	422,804,542.46
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、33	2,355,984.57	2,423,893.48
销售费用	五、34	6,557,108.57	6,983,470.18
管理费用	五、35	33,610,800.21	26,765,931.00
研发费用	五、36	21,143,066.88	20,856,819.37
财务费用	五、37	1,721,695.93	4,210,303.01
其中：利息费用		1,761,216.92	4,184,934.93
利息收入		410,505.11	353,347.97
加：其他收益	五、38	2,487,420.93	2,424,944.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	4,686,034.44	2,354,746.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、40	-16,506,031.80	-17,495,922.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	65,087.06	-1,649,838.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	1,547,871.40	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,476,480.20	42,024,140.05
加：营业外收入	五、43	401,877.31	6,023,617.48
减：营业外支出	五、44	2,248,576.00	603,397.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,629,781.51	47,444,360.14
减：所得税费用	五、45	1,150,056.10	6,273,675.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,479,725.41	41,170,684.50
（一）按经营持续性分类		9,479,725.41	41,170,684.50
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,479,725.41	41,170,684.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		9,479,725.41	41,170,684.50
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,710,136.57	41,127,413.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,230,411.16	43,271.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,479,725.41	41,170,684.50
归属于母公司股东的综合收益总额		11,710,136.57	41,127,413.21
归属于少数股东的综合收益总额		-2,230,411.16	43,271.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2024年度

编制单位：材料发展科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	452,789,556.88	508,246,664.22
减：营业成本	十五、4	366,957,807.49	394,090,514.66
税金及附加		2,351,412.53	2,348,762.25
销售费用		5,700,260.00	5,902,462.85
管理费用		31,692,495.80	25,400,271.41
研发费用		21,143,066.88	20,856,819.37
财务费用		1,652,372.51	4,111,329.62
其中：利息费用		1,744,965.85	4,166,142.49
利息收入		391,511.46	330,138.22
加：其他收益		2,485,827.19	2,421,880.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,686,034.44	2,354,746.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-15,294,737.60	-17,064,208.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		629,657.96	-1,326,236.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,547,871.40	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,346,795.06	41,922,685.17
加：营业外收入		400,877.29	6,019,655.35
减：营业外支出		2,248,576.00	594,138.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,499,096.35	47,348,201.72
减：所得税费用		1,062,901.68	6,273,675.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,436,194.67	41,074,526.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,436,194.67	41,074,526.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,436,194.67	41,074,526.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

编制单位：机科发展科技股份有限公司

单位：人民币元

Table with 5 columns: Item, Note, 2024年度, 2023年度. Rows include operating, investing, and financing activities.

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2024年度

编制单位：振发科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		414,965,505.45	443,225,449.43
收到的税费返还		1,159,629.48	1,913,013.43
收到其他与经营活动有关的现金		35,407,245.17	11,643,401.10
经营活动现金流入小计		451,532,380.10	456,781,863.96
购买商品、接受劳务支付的现金		277,399,000.03	288,733,126.36
支付给职工以及为职工支付的现金		88,372,149.72	81,912,407.25
支付的各项税费		24,940,989.75	40,975,843.98
支付其他与经营活动有关的现金		54,802,076.08	27,005,354.34
经营活动现金流出小计		445,514,215.58	438,626,731.93
经营活动产生的现金流量净额		6,018,164.52	18,155,132.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		833,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,686,034.44	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,120.00	3,000.00
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		837,734,154.44	3,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,740.43	1,211,428.45
投资支付的现金		833,000,000.00	900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		833,614,740.43	2,111,428.45
投资活动产生的现金流量净额		4,119,414.01	-2,108,428.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		37,440,000.00	240,401,886.80
取得借款收到的现金		40,906,444.76	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,935,188.72	43,521,879.21
筹资活动现金流入小计		85,281,633.48	323,923,766.01
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,188,895.89	1,992,441.04
支付其他与筹资活动有关的现金		3,624,061.77	7,893,579.05
筹资活动现金流出小计		74,812,957.66	39,886,020.09
筹资活动产生的现金流量净额		10,468,675.82	284,037,745.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		327,550,286.98	27,465,837.48
六、期末现金及现金等价物余额			
		348,156,541.33	327,550,286.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：浙江拓尔新材料股份有限公司 2023年度 单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	121,800,000.00			210,693,318.10			4,945,508.56	30,979,088.17		99,713,428.06		500,531,942.89	768,188.01	501,300,130.89
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	121,800,000.00			210,693,318.10			4,945,508.56	30,979,088.17		99,713,428.06		500,531,942.89	768,188.01	501,300,130.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,680,000.00			32,750,198.49			1,711,839.45	1,443,619.47		-19,513,882.00		21,074,774.51	-2,035,336.39	19,039,438.12
（一）综合收益总额										11,710,136.57		11,710,136.57	-2,290,411.16	9,419,725.41
（二）股东投入和减少资本	4,680,000.00			32,750,198.49								37,430,198.49		37,430,198.49
1. 股东投入的普通股	4,680,000.00			32,750,198.49								37,430,198.49		37,430,198.49
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配										-31,224,019.47		-31,224,019.47		-31,224,019.47
1. 提取盈余公积								1,443,619.47				1,443,619.47		1,443,619.47
2. 提取一般风险准备										-1,443,619.47		-1,443,619.47		-1,443,619.47
3. 对股东的分配										-29,780,400.00		-29,780,400.00		-29,780,400.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备							1,711,839.45					1,711,839.45	195,074.77	1,906,914.22
1. 本年提取							2,135,343.80					2,135,343.80	195,215.76	2,330,559.56
2. 本年使用							423,504.35					423,504.35	140.99	423,645.34
（六）其他														
四、本年年末余额	126,480,000.00			272,844,116.59			6,657,348.01	32,422,707.64		80,199,545.16		521,603,717.40	-1,267,148.35	520,336,569.05



会计机构负责人：王林



主管会计工作负责人：王林



法定代表人：王林



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

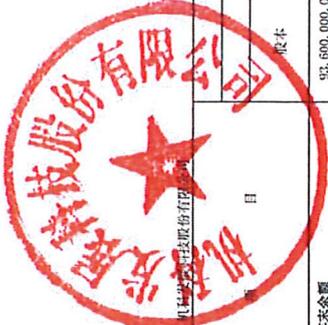
单位: 人民币元

	2023年度													
	归属于母公司股东权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	93,600,000.00			36,251,093.90			4,283,661.91	26,871,635.56		62,693,467.46		223,699,858.83	-101,139.22	223,598,719.61
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	93,600,000.00			36,251,093.90			4,283,661.91	26,871,635.56		62,693,467.46		223,699,858.83	-101,139.22	223,598,719.61
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	31,200,000.00			203,842,824.20			661,846.65	4,107,452.61		37,019,960.60		276,832,084.06	736,335.00	277,568,419.06
(一) 综合收益总额										41,127,413.21		41,127,413.21	736,335.00	41,863,748.21
(二) 股东投入和减少资本	31,200,000.00			203,842,824.20								235,042,824.20	736,335.00	235,779,159.20
1. 股东投入的普通股	31,200,000.00			203,842,824.20								235,042,824.20	736,335.00	235,779,159.20
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								4,107,452.61		-1,107,452.61				
1. 提取盈余公积								4,107,452.61		-1,107,452.61				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							661,846.65					661,846.65	92,720.97	754,567.62
1. 本年提取							1,190,864.48					1,190,864.48	92,720.97	1,283,585.45
2. 本年使用							529,017.83					529,017.83	310.23	529,328.06
(六) 其他														
四、本年年末余额	124,800,000.00			210,093,918.10			4,945,508.56	30,979,088.17		99,713,428.06		500,531,942.89	768,188.04	501,300,130.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计		
	股本		其他权益工具								资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	124,800,000.00				240,093,918.10		4,832,182.93	30,979,088.17	103,637,822.19	504,343,011.39		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	124,800,000.00				240,093,918.10		4,832,182.93	30,979,088.17	103,637,822.19	504,343,011.39		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,680,000.00				32,750,198.49		1,473,114.74	1,443,619.47	-16,787,324.80	23,559,407.90		
（一）综合收益总额									14,436,194.67	14,436,194.67		
（二）股东投入和减少资本	4,680,000.00				32,750,198.49					37,430,198.49		
1. 股东投入的普通股	4,680,000.00				32,750,198.49					37,430,198.49		
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,443,619.47	-31,224,019.47	-29,780,400.00		
1. 提取盈余公积								1,443,619.47	-1,443,619.47			
2. 对股东的分配									-29,780,400.00	-29,780,400.00		
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							1,473,114.74			1,473,114.74		
1. 本年提取							1,886,746.76			1,886,746.76		
2. 本年使用							423,332.02			423,332.02		
（六）其他												
四、本年年末余额	129,480,000.00				272,844,116.59		6,305,597.67	32,422,707.64	86,819,997.39	527,902,419.29		



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 科发科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2023年度		2022年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益					
	优先股	永续债	其他	减: 库存股					
一、上年年末余额	93,600,000.00			36,251,093.90	4,283,661.91	26,871,635.56	66,670,748.72		227,677,140.09
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	93,600,000.00			36,251,093.90	4,283,661.91	26,871,635.56	66,670,748.72		227,677,140.09
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	31,200,000.00			203,842,824.20	548,521.02	4,107,452.61	36,967,073.47		276,665,871.30
(一) 综合收益总额							41,074,526.08		41,074,526.08
(二) 股东投入和减少资本	31,200,000.00			203,842,824.20					235,042,824.20
1. 股东投入的普通股	31,200,000.00			203,842,824.20					235,042,824.20
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						4,107,452.61	-4,107,452.61		
2. 对股东的分配						4,107,452.61	-4,107,452.61		
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备					548,521.02				548,521.02
1. 本年提取					1,077,148.68				1,077,148.68
2. 本年使用					528,627.66				528,627.66
(六) 其他									
四、本年年末余额	124,800,000.00			240,093,918.10	4,832,182.93	30,979,088.17	103,637,822.19		504,342,011.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司的基本情况

机科发展科技股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系经国家经济贸易委员会作出《关于同意设立机科发展科技股份有限公司的批复》(国经贸企改【2002】179号),以中国机械科学研究总院集团有限公司为主导、联合北京市大地科技实业总公司、钢铁研究总院(现已更名为“中国钢研科技集团有限公司”)、新疆天业(集团)有限公司、中国农业机械化科学研究院和北京矿冶研究总院6位法人股东设立的股份有限公司。于2002年5月31日取得北京市工商行政管理局核发的字1100001385268号企业法人营业执照,注册资本为6,000.00万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2023】19号)《关于同意机科发展科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》核准,本公司于2023年11月30日向不特定合格投资者公开发售人民币普通股股票(“A”股)3,120.00万股(未考虑超额配售选择权),本次发行后公司注册资本(股本)增至12,480.00万元。本公司因行使超额配售选择权而延迟交付的468万股股票于2024年1月5日完成新增股份登记手续,公司注册资本(股本)增至12,948.00万元。

经营范围:技术推广、技术服务;零售机械设备;销售计算机、软件及辅助设备、自行开发后的产品;项目投资;货物进出口、技术进出口、代理进出口;制造本企业自行开发设计的产品(限分支机构经营);建设工程项目管理;工程勘察设计;施工总承包;专业承包。

本公司统一社会信用代码91110108738240764W,法定代表人吴进军,公司住所:北京市海淀区首体南路2号,公司性质为:股份有限公司(上市公司、国有控股)。公司的母公司为:中国机械科学研究总院集团有限公司,实际控制人为:国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表于2025年4月25日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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



三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年的应付账款及预付款项	五、17	单项金额超过300万元的
账龄超过1年的合同负债	五、19	单项金额超过300万元的
关联方担保	十一、2	单项金额超过300万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的

多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并



参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

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

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务

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

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有



负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

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

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含(对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异)。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,



相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

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

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

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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

① 应收账款与合同资产的组合类别及确定依据



本集团根据应收账款与合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款与合同资产,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据项目验收日期确定账龄、根据合同约定收款日计算逾期账龄。本集团确定的信用风险特征组合如下:

组合名称	核算内容
账龄组合	以应收外部客户款项的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	合并范围内关联方组合

② 应收票据的组合类别及确定依据

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

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本集团将其他应收款划分为两个组合,与应收账款的组合划分相同。

3) 按照单项计提坏账减值准备的判断标准

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

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产



和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

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

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而



承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

10. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、9. 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同同一项目下的合同资产和合同负债以净额列示。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

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

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。本集团可变现净值的确认方法是:

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

本集团对于定制化项目按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,按该项目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;对非定制化的用于生产而持有的存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法



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

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资仅为对子公司的投资。

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初



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

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

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

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

本集团对所有固定资产计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	机器设备	5-16	5.00	5.94-19.00
2	运输设备	8	5.00	11.88
3	电子及办公设备	5	5.00	19.00

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

15. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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

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



计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

16. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

本集团在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

17. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

18. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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



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

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

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

对于合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

对于附有销售退回条款的销售,本集团在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退



货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,本集团重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注三、18 预计负债进行会计处理。本集团为客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证,属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务,本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、建筑施工服务收入。

①面向智能制造领域的产品与服务、面向智慧医疗领域的产品与服务:其中参与的联合开发项目收入,基于谨慎性及配比原则,在客户完成验收且收到全款时确认收入;其他业务属于在某一时刻履行的履约义务,在客户完成商品验收且满足合同其他约定的验收条款后,取得客户签发的相关验收证据后确认收入

②面向智能环保领域的产品与服务:其中工程总承包业务符合新收入准则在一段时间内提供履约义务的第二条,客户能够控制在建过程中的商品,按投入法确认收入;其他业务属于在某一时刻履行的履约义务,在客户完成商品验收且满足合同其他约定的验收条款后,取得客户签发的相关验收证据后确认收入。

19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括科研项目奖励、就业补贴等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

21. 租赁

(1) 租赁的识别

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

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



团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

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

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

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

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

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁



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

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

22. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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



23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 2024年3月,财政部编写并发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》,明确了保证类质量保证费用应计入“主营业务成本”“其他业务成本”等科目,本公司自2024年1月1日起施行,并采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整,本次会计政策的变更对本公司合并财务报表及母公司财务报表的影响如下:

①对合并财务报表的影响:

受影响的项目	2023年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	411,995,923.64	10,808,618.82	422,804,542.46
销售费用	17,792,089.00	-10,808,618.82	6,983,470.18

②对母公司报表的影响:

受影响的项目	2023年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	384,123,046.47	9,967,468.19	394,090,514.66
销售费用	15,869,931.04	-9,967,468.19	5,902,462.85

2) 财政部于2023年10月发布了《企业会计准则解释第17号》,自2024年1月1日起施行。其中,“一、关于流动负债与非流动负债的划分”要求:“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。企业是否有行使上述权利的主观可能性,并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第30号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债,即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内(含一年,下同)提前清偿该负债,或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债,该负债仍应归类为非流动负债。”;“二、关于供应商融资安排的披露要求”“企业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。”。执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。供应商融资安排的相关披露详见“附注五、47(2)”。



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 本集团自《企业会计准则解释第18号》颁布之日起实施,包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的相关会计政策。前述会计政策的变更对本集团合并报表及母公司报表没有影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值额	3.00、6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

注:本公司之子公司机科(河北)低碳科技股份有限公司的企业所得税税率为25%。

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)及《财政部国家税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司销售产品中的嵌入式软件适用上述规定。

(2) 企业所得税

本公司于2023年11月30日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务总局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202311004485),企业所得税税率减按15.00%执行,有效期三年。

五、 合并财务报表主要项目注释

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



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	35,451.22
银行存款	353,307,510.13	329,713,409.48
合计	353,307,510.13	329,748,860.70

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,894,987.64	13,828,799.65
商业承兑汇票	809,274.33	72,286,957.04
合计	19,704,261.97	86,115,756.69

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,746,855.36	100.00	42,593.39	0.22	19,704,261.97
其中:商业承兑汇票	851,867.72	4.31	42,593.39	5.00	809,274.33
银行承兑汇票	18,894,987.64	95.69	0.00	0.00	18,894,987.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	200,000.00	0.23	200,000.00	100.00	0.00
其中:商业承兑汇票	200,000.00	0.23	200,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	86,115,756.69	99.77	0.00	0.00	86,115,756.69
其中:商业承兑汇票	72,286,957.04	83.75	0.00	0.00	72,286,957.04
银行承兑汇票	13,828,799.65	16.02	0.00	0.00	13,828,799.65
合计	86,315,756.69	100.00	200,000.00	—	86,115,756.69



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收票据按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉北湖兴盛包装科技有限公司	200,000.00	200,000.00	0.00	0.00	0.00	—

注: 本公司将因票据纠纷全额计提的商业票据转回应收账款

2) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	851,867.72	42,593.39	5.00
其中: 1年以内(含1年)	851,867.72	42,593.39	5.00
银行承兑汇票	18,894,987.64	0.00	0.00
其中: 1年以内(含1年)	18,894,987.64	0.00	0.00
合计	19,746,855.36	42,593.39	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提预期信用损失的应收票据	200,000.00	0.00	0.00	0.00	-200,000.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	0.00	42,593.39	0.00	0.00	0.00	42,593.39
合计	200,000.00	42,593.39	0.00	0.00	-200,000.00	42,593.39

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	8,017,864.60



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	122,076,188.26	144,521,187.51
1-2年	88,427,370.27	77,367,987.10
2-3年	51,462,948.38	61,445,945.26
3年以上	103,934,039.33	68,042,981.38
其中: 3-4年	55,446,158.41	19,859,909.36
4-5年	6,835,236.10	14,693,637.67
5年以上	41,652,644.82	33,489,434.35
合计	365,900,546.24	351,378,101.25

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	365,900,546.24	100.00	105,229,343.86	28.76	260,671,202.38

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	351,378,101.25	100.00	88,570,940.83	25.21	262,807,160.42

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	122,076,188.26	6,103,809.41	5.00
1-2年	88,427,370.27	8,842,737.03	10.00
2-3年	51,462,948.38	15,438,884.51	30.00
3年以上	103,934,039.33	74,843,912.91	—



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中: 3-4年	55,446,158.41	27,723,079.21	50.00
4-5年	6,835,236.10	5,468,188.88	80.00
5年以上	41,652,644.82	41,652,644.82	100.00
合计	365,900,546.24	105,229,343.86	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	88,570,940.83	16,458,403.03	0.00	0.00	200,000.00	105,229,343.86

注: 本公司将因票据纠纷全额计提的商业票据转回应收账款

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 97,825,335.81 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 23.31%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 28,436,221.25 元。

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算款	600,801.11	300,400.56	300,400.55
应收质保金	53,216,244.36	4,622,443.94	48,593,800.42
合计	53,817,045.47	4,922,844.50	48,894,200.97

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算款	600,801.11	180,240.33	420,560.78
应收质保金	56,810,245.64	4,807,691.23	52,002,554.41
合计	57,411,046.75	4,987,931.56	52,423,115.19



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,817,045.47	100.00	4,922,844.50	9.15	48,894,200.97

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	57,411,046.75	100.00	4,987,931.56	8.69	52,423,115.19

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	34,364,581.13	1,718,229.06	5.00
1-2年	13,766,275.38	1,376,627.54	10.00
2-3年	5,075,532.85	1,522,659.86	30.00
3年以上	610,656.11	305,328.04	—
其中: 3-4年	610,656.11	305,328.04	50.00
合计	53,817,045.47	4,922,844.50	—

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他变动	
已完工未结算款	180,240.33	120,160.23	0.00	0.00	0.00	300,400.56
应收质保金	4,807,691.23	-185,247.29	0.00	0.00	0.00	4,622,443.94
合计	4,987,931.56	-65,087.06	0.00	0.00	0.00	4,922,844.50



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	52,291,845.90	19,385,285.87

注:期末本集团持应收款项融资为信用等级较高的银行承兑汇票以及不具追索权的数字债权凭证。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,279,963.36	0.00
数字债权凭证	21,899,978.72	0.00
合计	41,179,942.08	0.00

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	5,087,647.46	4,986,020.05
合计	5,087,647.46	4,986,020.05

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	10,055,481.02	9,900,850.44
备用金	127,622.10	175,589.89
其他	20,830.94	20,830.94
合计	10,203,934.06	10,097,271.27

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,694,307.62	2,937,453.10
1-2年	980,035.00	832,080.35
2-3年	171,380.35	2,037,421.78
3年以上	5,358,211.09	4,290,316.04



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中:3-4年	1,139,582.96	32,269.00
4-5年	31,330.00	21,187.73
5年以上	4,187,298.13	4,236,859.31
合计	10,203,934.06	10,097,271.27

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,203,934.06	100.00	5,116,286.60	50.14	5,087,647.46
其中:账龄组合	10,203,934.06	100.00	5,116,286.60	50.14	5,087,647.46

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,097,271.27	100.00	5,111,251.22	50.62	4,986,020.05
其中:账龄组合	10,097,271.27	100.00	5,111,251.22	50.62	4,986,020.05

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,694,307.62	184,715.38	5.00
1-2年	980,035.00	98,003.50	10.00
2-3年	171,380.35	51,414.11	30.00
3年以上	5,358,211.09	4,782,153.61	—
其中:3-4年	1,139,582.96	569,791.48	50.00
4-5年	31,330.00	25,064.00	80.00
5年以上	4,187,298.13	4,187,298.13	100.00
合计	10,203,934.06	5,116,286.60	—



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024年1月1日 余额	5,111,251.22	0.00	0.00	5,111,251.22
2024年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	5,035.38	0.00	0.00	5,035.38
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31 日余额	5,116,286.60	0.00	0.00	5,116,286.60

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	5,111,251.22	5,035.38	0.00	0.00	0.00	5,116,286.60

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

期末余额前5名的其他应收款合计数为5,211,834.00元,占其他应收款期末余额合计数的比例为51.08%,相应计提的坏账准备合计数为2,116,834.00元。

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,374,828.91	71.69	24,458,599.55	66.39



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1—2年	4,134,303.53	13.25	8,022,774.30	21.78
2—3年	2,295,543.75	7.35	2,702,849.86	7.34
3年以上	2,406,251.37	7.71	1,657,733.55	4.49
合计	31,210,927.56	100.00	36,841,957.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额492.37万元,占预付款项年末余额合计数的比例15.78%。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,703,177.61	0.00	49,703,177.61
在产品	284,858,043.12	1,773,168.64	283,084,874.48
发出商品	12,332,010.18	0.00	12,332,010.18
合计	346,893,230.91	1,773,168.64	345,120,062.27

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,045,814.02	0.00	43,045,814.02
在产品	257,587,016.49	1,773,168.64	255,813,847.85
发出商品	15,665,207.08	0.00	15,665,207.08
合计	316,298,037.59	1,773,168.64	314,524,868.95

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,773,168.64	0.00	0.00	0.00	0.00	1,773,168.64

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	0.00	7,000,000.00



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	7,149,492.68	8,686,656.33

10.1 固定资产

项目	办公及电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	2,714,183.71	7,826,533.46	5,527,459.24	16,068,176.41
2. 本年增加金额	399,259.75	77,804.96	0.00	477,064.71
购置	399,259.75	77,804.96	0.00	477,064.71
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	3,113,443.46	7,904,338.42	5,527,459.24	16,545,241.12
二、累计折旧	—	—	—	—
1. 年初余额	1,360,369.89	1,988,621.8	4,028,438.58	7,377,430.27
2. 本年增加金额	473,432.22	1,313,133.74	227,662.40	2,014,228.36
计提	473,432.22	1,313,133.74	227,662.40	2,014,228.36
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	1,833,802.11	3,301,755.54	4,256,100.98	9,391,658.63
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	4,089.81	0.00	4,089.81
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	4,089.81	0.00	4,089.81
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	1,279,641.35	4,598,493.07	1,271,358.26	7,149,492.68
2. 年初账面价值	1,353,813.82	5,833,821.85	1,499,020.66	8,686,656.33

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	—
1. 年初余额	48,900,831.46
2. 本年增加金额	872,880.63
3. 本年减少金额	34,068,219.35
处置	34,068,219.35



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物
4. 年末余额	15,705,492.74
二、累计折旧	—
1. 年初余额	18,537,427.55
2. 本年增加金额	3,260,358.28
计提	3,260,358.28
3. 本年减少金额	9,051,810.02
处置	9,051,810.02
4. 年末余额	12,745,975.81
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年末账面价值	2,959,516.93
2. 年初账面价值	30,363,403.91

12. 无形资产

项目	软件	专利技术	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	4,798,836.31	1,631,980.34	6,430,816.65
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	4,798,836.31	1,631,980.34	6,430,816.65
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	422,026.42	1,631,980.34	2,054,006.76
2. 本年增加金额	479,883.81	0.00	479,883.81
计提	479,883.81	0.00	479,883.81
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	901,910.23	1,631,980.34	2,533,890.57
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	专利技术	合计
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	3,896,926.08	0.00	3,896,926.08
2. 年初账面价值	4,376,809.89	0.00	4,376,809.89

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修工程	63,517.62	0.00	63,517.62	0.00	0.00

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	111,777,387.53	16,766,608.13	97,112,307.89	14,566,846.19
预计产品质量保证金负债	21,602,484.36	3,240,372.65	19,178,712.49	2,876,806.87
租赁负债	2,403,672.39	360,550.86	32,093,482.37	4,814,022.35
预计未决诉讼负债	91,749.42	13,762.43	0.00	0.00
合计	135,875,293.70	20,381,294.07	148,384,502.75	22,257,675.41

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,188,472.40	328,270.86	30,143,247.67	4,521,487.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,267,695.99	6,541,666.62
可抵扣亏损	11,793,555.80	6,837,086.54
合计	21,061,251.79	13,378,753.16



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2025年	1,657,743.55	1,657,743.55
2026年	5,179,342.99	5,179,342.99
2029年	4,956,469.26	0.00
合计	11,793,555.80	6,837,086.54

15. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	40,939,249.62	40,032,804.86

16. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	44,765,126.70	29,798,169.43

注:年末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	259,947,917.50	258,100,844.98

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
香河县顺利建材机械厂	7,690,022.39	尚未结算
伊利诺易包装(青岛)有限公司	5,636,596.49	尚未结算
福建龙净新陆科技发展有限公司	5,466,440.00	尚未结算
艾信智慧医疗科技发展(苏州)有限公司	5,201,149.77	尚未结算
河南世通电气自动化控制有限公司	3,289,550.00	尚未结算
合计	27,283,758.65	—

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	9,562,963.42	8,492,993.87
合计	9,562,963.42	8,492,993.87

18.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来款	5,832,259.89	5,742,033.36
应付代垫款	989,482.93	1,007,891.64
党组织工作经费	927,365.51	692,045.41
代收款项	368,101.74	341,904.59
押金保证金	255,400.00	0.00
其他	1,190,353.35	709,118.87
合计	9,562,963.42	8,492,993.87

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
未结算销售商品款	203,870,701.39	196,845,537.66

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
LinglongInternationalEuroped. o. o.	31,849,119.93	尚未验收
河钢乐亭钢铁有限公司	20,264,795.22	尚未验收
遨博(北京)智能科技股份有限公司	7,429,245.28	尚未验收
广州市恒盛建设集团有限公司	6,787,406.33	尚未验收
南通裕盛智能装备有限公司	5,743,362.82	尚未验收
深圳市建筑工务署教育工程管理中心	4,674,805.71	尚未验收
克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司	3,838,871.27	尚未验收
丹东市振翔实业有限公司	3,185,840.71	尚未验收
合计	83,773,447.27	—

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	18,978,152.43	79,226,616.31	77,912,577.79	20,292,190.95
离职后福利-设定提存计划	536,898.41	11,245,982.84	11,204,496.95	578,384.30
辞退福利	0.00	135,830.78	135,830.78	0.00
合计	19,515,050.84	90,608,429.93	89,252,905.52	20,870,575.25

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,776,005.92	53,816,398.63	52,323,942.39	15,268,462.16
职工福利费	210.51	3,547,952.19	3,547,952.19	210.51
社会保险费	329,680.31	4,649,863.21	4,625,566.54	353,976.98
其中: 医疗保险费	292,466.61	4,124,279.31	4,154,754.38	261,991.54
工伤保险费	11,925.74	194,304.22	193,549.90	12,680.06
生育保险费	25,287.96	331,279.68	277,262.26	79,305.38
住房公积金	3,678.00	5,629,758.68	5,629,758.68	3,678.00
工会经费和职工教育经费	4,857,497.69	1,080,249.05	1,282,963.44	4,654,783.30
其他短期薪酬	11,080.00	10,502,394.55	10,502,394.55	11,080.00
合计	18,978,152.43	79,226,616.31	77,912,577.79	20,292,190.95

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	519,940.64	7,596,276.47	7,556,047.83	560,169.28
失业保险费	16,957.77	252,021.81	250,764.56	18,215.02
企业年金缴费	0.00	3,397,684.56	3,397,684.56	0.00
合计	536,898.41	11,245,982.84	11,204,496.95	578,384.30

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,973,415.21	4,597,810.30
代扣代缴个人所得税	286,645.02	514,322.57
城市维护建设税	389,523.03	313,060.97
教育费附加	166,938.44	134,168.99
地方教育费附加	111,292.29	89,446.00
企业所得税	1,319,234.66	4,465,638.09



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	8,247,048.65	10,114,446.92

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,403,672.39	6,532,439.43

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	5,057,329.74	5,413,960.70
未终止确认的票据	8,017,864.60	49,909,512.07
合计	13,075,194.34	55,323,472.77

24. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,377,965.72	37,184,099.85
减: 未确认的融资费用	86,827.10	4,933,750.84
重分类至一年内到期的非流动负债	2,403,672.39	6,532,439.43
合计	887,466.23	25,717,909.58

25. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	91,749.42	0.00	劳务纠纷
产品质量保证	24,506,714.85	22,285,799.87	质保责任
合计	24,598,464.27	22,285,799.87	—

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	1,158,331.27	841,668.73	项目补助款



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
技术中心公共项目	1,000,000.00	0.00	0.00	158,331.27	0.00	0.00	841,668.73	与收益相关
北京市高精尖产业 发展专项经费	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,158,331.27	0.00	0.00	841,668.73	—

27. 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)			期末余额
		发行新股	送股	其他	
股份总额	124,800,000.00	4,680,000.00	0.00	0.00	129,480,000.00
				0.00	4,680,000.00
				0.00	129,480,000.00

注: 2023年1月4日, 中国证券监督管理委员会下发《关于同意机科发展科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可【2023】19号)核准, 公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股股票(“A”股)3,120.00万股。2024年1月2日, 公司收到超额配售选择权新增发行4,680,000.00股对应的募集资金总额37,440,000.00元, 扣除发行费用(9,801.51元)后的募集资金净额37,430,198.49元, 计入股本4,680,000.00元, 计入资本公积32,750,198.49元。



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	236,229,605.05	32,750,198.49	0.00	268,979,803.54
其他资本公积	3,864,313.05	0.00	0.00	3,864,313.05
合计	240,093,918.10	32,750,198.49	0.00	272,844,116.59

注:因本公司本期发行股票导致资本公积增加,详见本附注五、27.股本相关内容。

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,945,508.56	2,135,343.80	423,504.35	6,657,348.01

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	30,511,233.80	1,443,619.47	0.00	31,954,853.27
任意盈余公积	467,854.37	0.00	0.00	467,854.37
合计	30,979,088.17	1,443,619.47	0.00	32,422,707.64

注:本公司本期按净利润的10%计提法定盈余公积。

31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	99,713,428.06	62,693,467.46
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	0.00	0.00
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重大前期差错更正	0.00	0.00
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	99,713,428.06	62,693,467.46
加:本年归属于母公司所有者的净利润	11,710,136.57	41,127,413.21
减:提取法定盈余公积	1,443,619.47	4,107,452.61
应付普通股股利	29,780,400.00	0.00
本年年末余额	80,199,545.16	99,713,428.06



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	459,660,845.47	374,076,091.14	540,435,169.03	422,804,542.46

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本金额	
	营业收入	营业成本
业务类型	—	—
其中：智能机器人及智能输送系统	154,758,126.05	125,680,834.16
智能检测装配装备	89,059,905.70	69,176,427.41
工业母机工业软件及智能产线系统	107,118,766.50	82,110,429.91
新能源及环保装备	108,724,047.22	97,108,399.66
按经营地区分类	—	—
其中：境内	458,160,845.47	372,980,935.22
境外	1,500,000.00	1,095,155.92
合计	459,660,845.47	374,076,091.14

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为20,387.07万元，其中12,640.55万元预计将于2025年度确认收入，7,413.68万元预计将于2026年度确认收入，78.86万元预计将于2027年度确认收入，253.98万元预计将于2028年度确认收入。

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,213,405.97	1,186,005.27
教育费附加	521,058.43	517,333.21
地方教育费附加	347,372.30	345,399.80
车船使用税	10,940.00	8,470.96
印花税	263,207.87	347,011.02
其他	0.00	19,673.22
合计	2,355,984.57	2,423,893.48



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,597,963.64	1,723,156.94
业务招待费	1,833,347.08	1,773,252.42
广告宣传费	750,165.10	1,886,730.29
职工薪酬	590,108.60	706,821.18
销售服务费	474,988.72	470,720.97
折旧费	68,146.14	160,578.76
办公费	41,458.68	25,193.36
其他	200,930.61	237,016.26
合计	6,557,108.57	6,983,470.18

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,373,931.45	18,859,895.44
房租物业管理费	4,535,901.70	8,282.52
中介机构费	3,994,518.60	2,054,237.82
办公费	2,866,193.44	2,315,035.06
折旧费	1,239,431.57	1,497,358.25
残保金	664,256.67	701,390.50
业务招待费	485,274.70	661,193.89
差旅费	434,478.63	473,678.67
诉讼费	311,827.03	43,482.05
其他	704,986.42	151,376.80
合计	33,610,800.21	26,765,931.00

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,054,196.49	14,346,116.36
材料费	3,389,431.66	3,611,824.29
用于试制产品的检验费	1,118,112.69	796,873.33
租赁费	610,968.39	210,963.34
其他	1,970,357.65	1,891,042.05
合计	21,143,066.88	20,856,819.37



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,761,216.92	4,184,934.93
利息收入	410,505.11	353,347.97
加: 汇兑净损失	1,189.61	0.00
手续费	369,794.51	378,716.05
合计	1,721,695.93	4,210,303.01

38. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税收返还	1,159,629.48	1,913,013.43
财政专项奖励	1,129,355.00	431,900.00
高分子成型智能装备数字孪生技术应用研究及验证	158,331.27	0.00
个税手续费返还	40,105.18	61,333.04
离散型智能制造数字化车间关键技术研究及应用	0.00	18,698.44
合计	2,487,420.93	2,424,944.91

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	4,686,034.44	0.00
债权转让收入	0.00	2,762,204.02
票据贴现利息	0.00	-407,457.82
合计	4,686,034.44	2,354,746.20

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-42,593.39	0.00
应收账款坏账损失	-16,458,403.03	-17,196,584.05
其他应收款坏账损失	-5,035.38	-299,338.35
合计	-16,506,031.80	-17,495,922.40

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	65,087.06	-1,649,838.19



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	1,547,871.40	0.00
其中:使用权资产处置收益	1,547,871.40	0.00

43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金赔偿收入	260,000.00	377,000.00	260,000.00
政府补助	139,928.60	76,092.54	139,928.60
预计负债-未决诉讼转回	0.00	5,565,423.74	0.00
其他	1,948.71	5,101.20	1,948.71
合计	401,877.31	6,023,617.48	401,877.31

44. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	1,798,556.60	0.00	1,798,556.60
对外捐赠支出	450,000.00	584,412.26	450,000.00
其他	19.40	0.70	19.40
资产报废、毁损损失	0.00	5,205.88	0.00
罚没及滞纳金支出	0.00	13,778.55	0.00
合计	2,248,576.00	603,397.39	2,248,576.00

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,083,831.48	6,284,506.01
递延所得税费用	-1,933,775.38	-10,830.37
合计	1,150,056.10	6,273,675.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	10,629,781.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,594,467.23



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-486,931.48
调整以前期间所得税的影响	812,673.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	764,445.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,217,328.71
处置使用权资产的影响	247,095.65
研发费用加计扣除	-2,999,022.89
所得税费用	1,150,056.10

46. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投标保证金退回	15,735,800.12	5,513,495.02
代收代付款	2,960,626.68	179,300.00
利息收入	410,505.11	353,347.97
违约金、赔款等其他营业外收入	261,948.69	487,941.85
政府补助	1,309,388.78	572,693.52
受限资金转回	14,084,445.98	2,790,000.00
其他	794,024.16	1,889,162.01
合计	35,556,739.52	11,785,940.37

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金支出	16,348,331.48	8,001,274.20
受限资金变动	14,084,445.98	0.00
付现及质保费用	14,998,471.50	16,196,361.78
房租物业水电	4,357,015.75	0.00
赔偿金、违约金及罚款支出	1,706,807.18	4,624.25
单位往来款	1,135,801.24	434,000.00
捐赠支出	450,000.00	415,000.00
手续费	369,794.51	398,629.90
工会经费	0.00	600,000.00



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他	2,803,102.97	1,946,899.64
合计	56,253,770.61	27,996,789.77

(2) 筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现款	6,935,188.72	40,759,675.19
债权转让收到的现金	0.00	2,762,204.02
合计	6,935,188.72	43,521,879.21

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租金	3,796,861.77	8,401,632.38



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,032,804.86	40,906,444.76	0.00	40,000,000.00	0.00	40,939,249.62
租赁负债	32,250,349.01	0.00	1,010,084.95	3,796,861.77	26,172,433.57	3,291,138.62
合计	72,283,153.87	40,906,444.76	1,010,084.95	43,796,861.77	26,172,433.57	44,230,388.24



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	9,479,725.41	41,170,684.50
加: 资产减值准备	-65,087.06	1,649,838.19
信用减值损失	16,506,031.80	17,495,922.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,014,228.36	1,444,038.67
使用权资产折旧	3,260,358.28	7,020,623.34
无形资产摊销	479,883.81	300,139.38
长期待摊费用摊销	63,517.62	63,517.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-1,547,871.40	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	5,205.88
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	1,761,216.92	4,184,934.93
投资损失(收益以“-”填列)	-4,686,034.44	-2,354,746.20
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,876,381.34	-4,532,317.52
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-4,193,216.29	4,521,487.15
存货的减少(增加以“-”填列)	-30,595,193.32	-72,205,585.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	28,277,667.85	-38,814,490.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-13,488,249.28	58,928,559.03
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	9,143,359.60	18,877,812.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	353,307,510.13	329,748,860.70
减: 现金的年初余额	329,748,860.70	27,813,484.27
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	23,558,649.43	301,935,376.43

(2) 供应商融资安排

① “工行e信”：即本公司在工银数据金融服务平台签发的承诺在指定日期将确定金额交付持有人的数据电文信用凭据，该产品的承兑银行为中国工商银行股份有限公司。该产品的付款期限为6个月，本公司签发该产品后，受让人（即本公司供应商）可转让或贴现，贴现利息由受让人承担。截至本年末，本公司已签发但尚未到期的“工行e信”金额44,565,975.13元，列示于应付账款，其中受让人已贴现的金额31,349,580.23元。

② “招行保理”：即本公司通过招商银行股份有限公司北京分行为与本公司形成交易供应商的应收账款提供保理服务，招商银行北京分行对持有保理凭证的供应商在保理到期日支付款项，相应保理服务手续费由供应商承担。本公司招行保理的期限为6个月。截至本年末，本公司已签发但尚未到期的“招行保理”金额4,531,152.56元，列示于应付账款，其中受让人已贴现的金额4,531,152.56元。

本公司根据供应商合作期限、供货质量以及合同条款安排，对于主要供应的付款期限为3至6个月。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	353,307,510.13	329,748,860.70
其中：库存现金	0.00	35,451.22
可随时用于支付的银行存款	353,307,510.13	329,713,409.48
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	353,307,510.13	329,748,860.70

48. 租赁

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	137,204.32	1,671,190.51
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	11,776,790.82	0.00
与租赁相关的总现金流出	8,536,776.98	8,401,632.38



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,054,196.49	14,346,116.36
材料费	3,389,431.66	3,611,824.29
用于试制产品的检验费	1,118,112.69	796,873.33
租赁费	610,968.39	210,963.34
其他	1,970,357.65	1,891,042.05
合计	21,143,066.88	20,856,819.37
其中：费用化研发支出	21,143,066.88	20,856,819.37

七、 在其他主体中的权益

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	
机科（河北）低碳科技股份有限公司	1,000 万元	深圳市	河北省唐山市	水利、环境和公共设施管理业	55.00	0.00	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	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	年末少数股东 权益余额
机科（河北）低碳科技股份有限公司	45.00%	-2,230,411.16	0.00	-1,267,148.35



3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
机科(河北)低碳科技股份有限公司	39,153,356.12	794,220.81	39,947,576.93	38,889,235.45	3,874,226.72	42,763,462.17

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
机科(河北)低碳科技股份有限公司	46,338,910.18	267,427.99	46,606,338.17	42,049,527.82	2,849,725.81	44,899,253.63

(续)

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
机科(河北)低碳科技股份有限公司	6,871,288.59	-4,956,469.26	-4,956,469.26
			经营活动现金流量
			3,125,195.08

(续)

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
机科(河北)低碳科技股份有限公司	42,057,531.35	96,158.42	96,158.42
			经营活动现金流量
			722,680.26



八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,158,331.27	0.00	841,668.73	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	139,928.60	76,092.54
其他收益	2,487,420.93	2,424,944.91
合计	2,627,349.53	2,501,037.45

九、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司2024年度承受外汇风险主要与欧元有关,除本公司部分业务以欧元进行销售收款外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算;截至2024年12月31日,本公司的资产及负债均为人民币余额。采购业务产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。



2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同,金额为40,906,444.76元(2023年12月31日:40,000,000.00元)

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。

(2) 信用风险

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

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

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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款及合同资产中,前五名金额合计97,825,335.81元,占本公司应收账款及合同资产总额的23.31%。

1) 信用风险显著增加判断标准

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

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本公司判断已发生信用减值的主要标准为:如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同



金额,本公司会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2024年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

本公司的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表内项目和表外项目。在资产负债表日,本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。本公司也会考虑与供应商和金融机构协商,采用供应商融资安排延长付款期(适用存在供应商融资安排)。

1) 本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2024年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	353,307,510.13	0.00	0.00	0.00	353,307,510.13
应收款项融资	52,291,845.90	0.00	0.00	0.00	52,291,845.90
应收票据	19,746,855.36	0.00	0.00	0.00	19,746,855.36
应收账款	365,900,546.24	0.00	0.00	0.00	365,900,546.24
其他应收款	10,203,934.06	0.00	0.00	0.00	10,203,934.06
金融负债	—	—	—	—	—
短期借款	40,906,444.76	0.00	0.00	0.00	40,906,444.76
应付票据	44,765,126.70	0.00	0.00	0.00	44,765,126.70
应付账款	259,947,917.50	0.00	0.00	0.00	259,947,917.50
其他应付款	9,562,963.42	0.00	0.00	0.00	9,562,963.42



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

未终止确认的应收票据	8,017,864.60	0.00	0.00	0.00	8,017,864.60
一年内到期非流动负债	2,403,672.39	0.00	0.00	0.00	2,403,672.39
租赁负债	0.00	0.00	974,293.33	0.00	974,293.33

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	8,017,864.60	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	41,179,942.08	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	--	49,197,806.68	--	--

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	41,179,942.08	-160,126.89

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	--	--
交易性金融资产	--	—	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	52,291,845.90	52,291,845.90
债务工具投资	0.00	0.00	52,291,845.90	52,291,845.90



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

应收款项融资: 系信用风险等级较高的银行承兑汇票或信用等级较高、不具备追索权的商业承兑汇票, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

十一、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
中国机械科学研究总院集团有限公司	北京市	科学研究和技术服务业	86,000.00 万元	44.07	44.07

本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京机械工业自动化研究所有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北自所(北京)科技发展股份有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
湖州德奥机械设备有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北京兴力通达科技发展有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中机第一设计研究院有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中机生产力促进中心有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中联认证中心(北京)有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北京中机一院工程设计有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中机研标准技术研究院(北京)有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中国机械总院集团青岛分院有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南省机械设备产品质量监督检验站	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北京机床研究所有限公司国际贸易部	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
中国机械科学研究总院集团有限公司	控股股东控制或者有重大影响的其他企业
北京机科汇众智能技术股份有限公司	公司股东之一
北京机床研究所有限公司	公司股东之一

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	是否超过交易额度	上年发生额
中国机械科学研究总院集团有限公司	采购商品	2,109,437.74	否	0.00
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	采购商品	334,513.27	否	1,814,601.75
中联认证中心(北京)有限公司	接受劳务	131,641.50	否	21,509.43
中机研标准技术研究院(北京)有限公司	接受劳务	94,339.62	否	0.00
北京机械工业自动化研究所有限公司	采购商品	77,374.89	否	0.00
中国机械总院集团青岛分院有限公司	采购商品	57,522.00	否	0.00
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	接受劳务	30,188.68	否	18,867.92
云南省机械设备产品质量监督检验站	接受劳务	29,207.92	否	0.00
中机生产力促进中心有限公司	采购商品	6,603.77	否	0.00
中机生产力促进中心有限公司	接受劳务	3,584.90	否	101,886.79
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司	接受劳务	1,698.11	否	18,867.92
北京机床研究所有限公司国际贸易部	采购商品	0.00	否	310,327.76
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	接受劳务	0.00	否	71,320.75
北京机械工业自动化研究所有限公司	接受劳务	0.00	否	20,160.00
北京中机一院工程设计有限公司	接受劳务	0.00	否	37,735.85
合计	—	2,876,112.40	—	2,415,278.17



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:2024年8月23日,经本公司第八届董事会第二次会议审议通过,本公司2024年度采购商品、接受劳务业务获批的交易额度为5,100,000.00元。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	是否超过交易额度	上年发生额
北京兴力通达科技发展有限公司	销售商品	7,695,997.55	否	4,541,939.45
北自所(北京)科技发展股份有限公司	销售商品	2,141,592.93	否	2,301,415.93
中国机械科学研究总院集团有限公司	提供劳务	2,075,471.70	否	0.00
中机第一设计研究院有限公司	提供劳务	1,003,282.23	否	0.00
合计	—	12,916,344.41	—	6,843,355.38

注:2024年8月23日,经本公司第八届董事会第二次会议审议通过,本公司2024年度销售商品、提供劳务业务获批的交易额度为41,200,000.00元。

(3) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国机械科学研究总院集团有限公司	办公用房	11,776,790.82	4,482,201.87

注:2024年8月23日,经本公司第八届董事会第二次会议审议通过,本公司2024年度关联方租赁、关联方提供担保利息务获批的交易额度为16,200,000.00元。

(4) 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京机科汇众智能技术股份有限公司	25,907,953.89	协议签署之日	诉讼案件终结之日	已履行完毕

注:2022年9月28日,本公司与机科汇众签订《担保协议书》,约定由机科汇众作为担保人提供25,907,953.89元现金担保以解除本公司银行账户资金冻结,本公司按照3.65%年费率向机科汇众支付担保费用;其后,机科汇众依约将相应款项(自有资金)划转至法院指定银行账户;截至2024年12月31日该担保已履行完毕。



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,861,823.11	5,030,350.14

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京兴力通达科技发展有限公司	1,493,064.31	149,306.43	292,757.70	14,637.89
应收账款	北自所(北京)科技发展有限公司	1,485,792.00	696,297.60	2,723,692.00	770,714.20
应收账款	北京机械工业自动化研究所有限公司	9,000.00	2,700.00	54,000.00	5,400.00
应收账款	中机第一设计研究院有限公司	0.00	0.00	2,471,577.20	2,054,902.20
应收票据	北京兴力通达科技发展有限公司	283,937.78	0.00	1,145,297.94	0.00
应收票据	北自所(北京)科技发展有限公司	70,000.00	0.00	750,000.00	0.00
应收款项融资	北京兴力通达科技发展有限公司	1,215,146.43	0.00	0.00	0.00
合同资产	北自所(北京)科技发展有限公司	230,000.00	11,500.00	253,000.00	12,650.00
预付款项	中国机械科学研究总院集团有限公司	23,130.27	0.00	9,778.80	0.00
预付款项	中机生产力促进中心有限公司	3,000.00	0.00	0.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	中机第一设计研究院有限公司	2,889,096.36	2,889,096.36
合同负债	中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	2,170,679.58	2,170,679.58
合同负债	中国机械科学研究总院集团有限公司	1,224,528.30	2,262,264.15
合同负债	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	836,792.40	836,792.40
合同负债	北自所(北京)科技发展有限公司	82,699.12	1,805,398.23



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	859,599.59	1,118,856.23
应付账款	北京机械工业自动化研究所有限公司	779,881.27	1,375,072.75
应付账款	中国机械总院集团青岛分院有限公司	64,999.86	0.00
应付账款	中国机械科学研究总院集团有限公司	8,084.47	0.00
应付账款	中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	0.00	4,000.00
其他应付款	中国机械科学研究总院集团有限公司	5,832,259.89	5,581,799.86
其他应付款	北京机科汇众智能技术股份有限公司	0.00	160,233.50
其他流动负债	中国机械科学研究总院集团有限公司	4,205,401.54	11,320.75
其他流动负债	北京兴力通达科技发展有限公司	155,737.78	0.00
其他流动负债	中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	101,886.79	163,320.42
其他流动负债	北自所(北京)科技发展股份有限公司	70,000.00	0.00
其他流动负债	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	64,207.54	64,207.55

4. 关联方承诺

无

5. 其他

无

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

尚未到期的保函

保函种类	金额
预付款保函、履约保函	38,457,029.07

截至2024年12月31日止,除上述事项外,本公司无需披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

无

十三、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	4,143,360.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	4,143,360.00

3. 其他资产负债表日后事项说明

2025年2月10日,本公司召开2025年第二次临时股东大会审议并通过了《关于对外投资设立全资子公司并新设募集资金专户的议案》,本公司新设全资子公司中机机科(北京)智能技术有限公司(以下简称中机机科智能),中机机科智能于2025年2月13日完成工商登记手续,并取得北京市怀柔区市场监督管理局核发的营业执照。

同时,为规范公司募集资金管理,2025年2月20日,本公司、公司之子公司中机机科智能、本公司之保荐机构中银国际证券股份有限公司与存款银行平安银行股份有限公司北京分行、存款银行招商银行股份有限公司北京分行分别签订了《募集资金专户存储四方监管协议》,进一步加强对中机机科智能新设募集资金专户进行募集资金管理。

十四、 其他重要事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	117,404,243.26	139,518,858.83
1-2年	85,219,779.83	71,226,312.17
2-3年	50,009,073.45	61,445,945.26
3年以上	103,572,059.33	68,042,981.38
其中:3-4年	55,084,178.41	19,859,909.36
4-5年	6,835,236.10	14,693,637.67
5年以上	41,652,644.82	33,489,434.35
合计	356,205,155.87	340,234,097.64



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	356,205,155.87	100.00	101,021,315.86	28.36	255,183,840.01
其中: 账龄分析组合	345,003,019.36	96.86	101,021,315.86	29.28	243,981,703.50
关联方特征组合	11,202,136.51	3.14	0.00	0.00	11,202,136.51
合					

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	340,234,097.64	100.00	85,576,630.60	25.15	254,657,467.04
其中: 账龄分析组合	317,915,099.37	93.44	85,576,630.60	26.92	232,338,468.77
关联方特征组合	22,318,998.27	6.56	0.00	0.00	22,318,998.27
合					

按组合计提应收账款坏账准备

①组合计提项目: 信用风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	117,404,243.26	5,870,212.16	5.00
1-2年	83,599,171.19	8,359,917.12	10.00
2-3年	40,427,545.58	12,128,263.67	30.00
3年以上	103,572,059.33	74,662,922.91	—
其中: 3-4年	55,084,178.41	27,542,089.21	50.00
4-5年	6,835,236.10	5,468,188.88	80.00
5年以上	41,652,644.82	41,652,644.82	100.00
合计	345,003,019.36	101,021,315.86	—



机科技发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②组合计提项目：关联方特征组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	1,620,608.64	0.00	0.00
2-3年	9,581,527.87	0.00	0.00
合计	11,202,136.51	0.00	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	85,576,630.60	15,244,685.26	0.00	0.00	200,000.00	101,021,315.86
其中：账龄分析组合	85,576,630.60	15,244,685.26	0.00	0.00	200,000.00	101,021,315.86

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 94,307,406.62 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 23.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 25,328,228.83 元。



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	4,895,002.02	4,871,991.80
合计	4,895,002.02	4,871,991.80

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	9,852,587.40	9,774,150.44
备用金	127,622.10	175,589.89
其他	20,830.94	20,830.94
合计	10,001,040.44	9,970,571.27

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,491,849.00	2,937,453.10
1-2年	980,000.00	705,380.35
2-3年	170,980.35	2,037,421.78
3年以上	5,358,211.09	4,290,316.04
其中:3-4年	1,139,582.96	32,269.00
4-5年	31,330.00	21,187.73
5年以上	4,187,298.13	4,236,859.31
合计	10,001,040.44	9,970,571.27

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,001,040.44	100.00	5,106,038.42	51.06	4,895,002.02
其中:账龄组合	10,001,005.44	100.00	5,106,038.42	51.06	4,894,967.02
关联方组合	35.00	0.00	0.00	0.00	35.00



机科技发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,970,571.27	100.00	5,098,579.47	51.14	4,871,991.80
其中: 账龄组合	9,970,536.27	100.00	5,098,579.47	51.14	4,871,956.80
关联方组合	35.00	0.00	0.00	0.00	35.00

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,491,814.00	174,590.70	5.00
1-2年	980,000.00	98,000.00	10.00
2-3年	170,980.35	51,294.11	30.00
3-4年	1,139,582.96	569,791.48	50.00
4-5年	31,330.00	25,064.00	80.00
5年以上	4,187,298.13	4,187,298.13	100.00
合计	10,001,005.44	5,106,038.42	—

②关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	35.00	0.00	0.00

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	5,098,579.47	0.00	0.00	5,098,579.47
2024年1月1日	—	—	—	—



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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)	
余额在本年				
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	7,458.95	0.00	0.00	7,458.95
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31 日余额	5,106,038.42	0.00	0.00	5,106,038.42

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	5,098,579.47	7,458.95	0.00	0.00	0.00	5,106,038.42

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

期末余额前5名的其他应收款合计数为5,211,834.00元,占其他应收款期末余额合计数的比例为52.11%,相应计提的坏账准备合计数为2,116,834.00元。

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	4,749,965.00	0.00	4,749,965.00	4,749,965.00	0.00	4,749,965.00



机科发展科技股份有限公司表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
机科(河北)低碳科技股份有限公司	4,749,965.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,749,965.00	0.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,789,556.88	366,957,807.49	508,246,664.22	394,090,514.66

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本金额	
	营业收入	营业成本
业务类型	—	—
其中:智能机器人及智能输送系统	154,758,126.05	125,680,834.16
智能检测装配装备	89,059,905.70	69,176,427.41
工业母机工业软件及智能产线系统	107,118,766.50	82,110,429.91
新能源及环保装备	101,852,758.63	89,990,116.01
按经营地区分类	—	—
其中:境内	451,289,556.88	365,862,651.57
境外	1,500,000.00	1,095,155.92
合计	452,789,556.88	366,957,807.49

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为19,565.77万元,其中,12,640.55万元预计将于2025年度确认收入,6,592.39万元预计将于2026年度确认收入,78.86万元预计将于2027年度确认收入,253.98万元预计将于2028年度确认收入。



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	4,686,034.44	0.00
债权转让收入	0.00	2,762,204.02
票据贴现利息	0.00	-407,457.82
合计	4,686,034.44	2,354,746.20



机科发展科技股份有限公司表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	1,547,871.40	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,269,283.60	
委托他人投资或管理资产的损益	4,686,034.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,986,627.29	
小计	5,516,562.15	
减: 所得税影响额	827,584.33	
扣除所得税影响后的非经常性损益	4,688,977.82	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	4,688,640.32	
归属于少数股东的非经常性损益	337.50	
合计	4,688,977.82	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2.21	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.32	0.05	0.05

