



# 凯达重工

NEEO: 874025

## 江苏凯达重工股份有限公司



# 年度报告

— 2024 —

## 重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江苏省常州市武进区湟里镇东安兴旺路 66 号

## 释义

释义项目		释义
公司、凯达重工	指	江苏凯达重工股份有限公司
控股股东	指	江苏国冶控股有限公司
嘉融创投	指	常州嘉融创业投资合伙企业（有限合伙）
嘉德创投	指	常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	江苏凯达重工股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏凯达重工股份有限公司董事会
监事会	指	江苏凯达重工股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	民生证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏凯达重工股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU KAIDA HEAVY INDUSTRY CO., LTD		
	KDZG		
法定代表人	许亚南	成立时间	2007年2月16日
控股股东	控股股东为（江苏国冶控股有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许亚南和万亚英夫妇），一致行动人为（江苏国冶控股有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造-C351 采购、冶金、建筑专用设备制造-C3516 冶金专用设备制造		
主要产品与服务项目	轧辊和辊环		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	凯达重工	证券代码	874025
挂牌时间	2023年2月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	165,000,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋薇	联系地址	江苏省常州市武进区湟里镇东安兴旺路66号
电话	0519-83737906	电子邮箱	jw@kaidaroll.com
传真	0519-83731010		
公司办公地址	江苏省常州市武进区湟里镇东安兴旺路66号	邮政编码	213155
公司网址	http://www.kaidaroll.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913204127965088968		
注册地址	江苏省常州市武进区湟里镇东安兴旺路66号		
注册资本（元）	16500万元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、盈利模式

公司专注于满足客户在钢材轧制环节中对轧辊、辊环等关键部件的多样化需求，致力于通过实施产品的全生命周期服务，实现产品经济价值和社会生态价值的最大化。公司依托现有的技术和生产能力，综合协调产品价值和用户利益，通过整合产业链上下游资源，强化了从客户需求分析、产品设计、定制化生产和售后服务的全方位服务能力。

在产业链前端，公司深刻理解客户在金属轧制各个环节对轧辊、辊环等关键部件的差异化需求，有效发挥其在技术方案、产品质量和成本控制等方面的优势，通过精确的材质选择、合金成分配比、工艺路径开发以及严格的质量控制，提供符合客户高标准和特定技术规格的产品方案，满足客户在热轧钢材产线粗轧、中轧、精轧和矫直等工序对轧辊、辊环等关键部件的差异化需求。

在生产制造环节，公司凭借丰富的技术积累和生产经验，在满足客户要求的工期内交付高性价比、高可靠性的产品。在生产过程中，全面实施信息化管理，实时监控生产进度，确保每个环节严格按照生产计划执行，有效降低任何可能导致延期交货的风险因素。同时，公司拥有完善的质量控制系统，确保每一环节都符合预定的生产工艺和产品质量标准。

在售后服务方面，公司致力于为客户提供全面高效的技术支持服务。公司销售团队具备丰富的技术知识和实践经验，除能及时满足客户在轧辊使用和维护方面的各项需求，还注重收集和理解客户的深层次需求，从而进一步向客户提供更加适用的产品方案。

##### 2、采购模式

公司采购的原材料主要为废钢、废辊和合金，合金包括镍铁、镍板、钼铁和铬铁等，能源消耗以电能为主。公司主要采用“以销定采”与“合理库存”相结合的采购模式，制定了《采购管理制度》《供应商管理制度》等制度，对采购流程及供应商的筛选、准入、管理和评价等作出详细规定。

采购过程中，公司采购储运部根据已签订的销售合同或订单、月度产品生产计划、合理库存量、现有物资库存量、采购周期等因素，每月制定《月度采购需求计划》，并根据该计划在 ERP 系统中编制《请购单》。采购储运部根据系统中经审批的《请购单》进行供应商询价和接收报价，由采购经办人与供应商进行价格谈判后形成《询比价单》。根据已审批的《询比价单》，采购经办人与供应商拟定合同文本，经审批后公司与供应商签订正式采购合同。物资采购入库时，公司质量管理部对需检验的物资进行取样检验。质量检验合格后，采购储运部的仓储员进行物资的品名、数量和重量等信息核验，确保验收通过后物资顺利完成仓库入库。

经过多年合作，公司与主要供应商建立了稳定且良好的合作关系。

##### 3、生产模式

根据产品定制化的特点，公司遵循“以销定产”的基本原则。公司以订单及用户需求为前提安排生产计划任务，确保在客户要求的时间范围内交付高质量、符合标准的定制化产品。为规范生产管理工作，公司制定了《生产管理制度》等制度，明确生产计划制定、生产准备、计划实施、信息统计、生产现场管理等流程环节的要求。公司生产运行部根据新承接销售订单、销售计划和各工部产能等因素制定生产计划，其中轧辊铸造计划分为“周计划”或“月计划”两种；轧辊粗加工、精加工计划为“月度生产计划”。上述生产计划经生产运行部综合平衡后下发至铸造工部、金一工部和金二工部，各工部按照生产计划及调度指令进行生产。

公司具备包括铸造、热处理、机加工和检测在内的轧辊全工序生产能力，并拥有完备的技术工艺方案和齐全的工装模具资源，在提升公司产品质量、加强成本控制的同时，能更好地快速响应客户的差异化需求，并确保按期交付客户所需产品。

#### 4、销售模式

报告期内，公司采用直销模式，以生产企业为主、外贸企业为辅，精准掌握客户的差异化需求。公司在销售过程中主要通过客户邀标、客户推荐、外贸代理、行业展会和线上渠道等方式与客户建立联系。公司制定了《销售管理制度》等制度，销售人员从客户端获取招标信息后，与公司相关部门进行沟通，根据客户对产品材质、规格、交货期、技术要求和付款方式等各方面要求，预估产品成本并进行投标报价，在最终确定中标数量和金额后，签订销售合同和技术协议。市场营销部根据销售合同编制《生产/发货计划表》，同时将生产信息录入系统，将技术协议送达相关部门；销售人员及时跟进产品的生产进度、产品发运、入库开票、回款和售后服务等情况。

#### 5、研发模式

公司在坚持自主研发的同时，积极与高校院所建立产学研合作，保持与国际先进轧辊制造企业的技术交流。目前，公司已建立起江苏省企业技术中心、江苏省型钢轧辊工程技术研究中心和江苏省博士后创新实践基地。依托这些平台，公司不断加强技术研发能力，推动新产品、新工艺的开发，并通过创新产业化来提升产品性能和市场竞争力。

为规范研发项目管理工作，公司制定了《研发项目管理制度》。公司的研发活动包括新产品研发与新工艺研发，公司各相关部门可根据市场和实际生产需求，提出产品和工艺研发意向报至技术研发部。技术研发部组织讨论确认需求后，起草设计开发任务方案，形成《企业技术开发项目设计书》，经审批完成后遵循如下项目管理程序执行：项目立项—任务书计划制定—生产计划—产品试制—试制报告—研发项目结题验收。

近年来，公司技术研发部开发了多种具有自主知识产权的产品。

## (二) 行业情况

行业发展概况：

### 1、轧辊是钢材轧制过程中的关键部件

轧辊是钢材轧制环节的核心部件，在钢材生产过程中起着至关重要的作用，被誉为“钢材之母”。

作为轧制环节最主要的装备部件之一，轧辊直接参与到钢材的成形过程中，是实现金属塑性变形的关键工具；轧辊不仅直接决定了钢材的形状和尺寸精度，也极大影响着钢材轧制生产的成本和效率。轧辊的耐磨性、强度和韧性等特性，对于提高钢材轧制效率和降低整体生产成本起着关键效果。根据《高速钢轧辊制造技术》书中所描述，在不考虑因轧辊消耗带来的生产停机、降产、设备维护增加等因素的情况下，轧辊消耗成本约为轧钢生产成本的 5%至 15%。

## 2、国外轧辊产业起步较早，国内轧辊技术发展迅速

轧辊行业的演变同样与冶金工业的发展紧密相连。工业化较早的英国在 18 世纪中叶就掌握了轧制钢板用的冷硬铸铁轧辊的生产技术；到了 19 世纪下半叶，随着欧洲炼钢技术的进步，轧制更大吨位的钢锭对轧辊提出了更高的强度要求，碳含量 0.4%~0.6%的普通铸钢轧辊随之而生，国外轧辊行业进入技术革新的新时期。20 世纪后，多种合金元素的使用和热处理技术的引入显著提升了铸钢轧辊的耐磨性和强韧性，热轧轧辊的材料也从早期的冷硬铸铁轧辊发展到铸钢轧辊、半钢轧辊、高铬铸铁轧辊和高速钢轧辊等系列材质。

我国轧辊制造产业起步较晚，自改革开放以来，随着具有国际先进水平的轧机和轧制技术相继落户中国，我国钢铁产业实现迅速扩张，带动了轧辊制造技术的快速发展和进步。经过 60 多年的发展，我国轧辊产品在绝大部分材质上已实现国产化。

钢铁产业涉及面广、产业关联度高、消费拉动大，是我国国民经济的重要支柱产业，在经济建设、社会发展、财政税收、国防建设以及稳定就业等方面都扮演着重要角色，通过几代钢铁从业者的努力，经过几十年的建设和发展，我国钢铁工业所取得的成就足以令世界瞩目，已形成门类较为齐全、结构相对完整的钢铁工业体系。1996 年，我国以年产 1.01 亿吨钢首次取代日本成为世界第一钢铁大国，目前，中国是全球钢铁业最重要的生产国之一，钢铁产量占到全球钢铁产量的 50%以上。而钢铁行业的最终产品为钢材，钢材的轧制成型离不开轧辊行业，轧辊制造业为钢铁工业的飞跃发展做出了巨大的贡献。

## 3、轧辊市场规模稳步增长

轧辊制造业作为钢铁工业的重要配套产业，与钢铁工业的发展息息相关。目前，世界各国正有序推进此前因卫生突发事件而影响的基础设施建设工作，预计欧美等国钢材需求将迅速恢复；同时，“一带一路”沿线国家人均钢铁消费量潜力巨大，装配式建筑、机械、交通、能源、汽车和船舶等行业的发展也将为钢材市场提供稳定的增量需求，带动轧辊行业的稳定发展。

## 4、中国轧辊出口规模显著增长

近年来，中国轧辊制造业的技术进步与国际市场的需求增长相得益彰，共同驱动着中国轧辊出口规模的迅速增长。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	√国家级 □省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>类别：国家专精特新小巨人企业，公司于2020年11月13日被国家工业与信息化部认定为第二批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>类别：高新技术企业，公司于2024年12月16日通过国家高新技术企业复审，认定为高新技术企业，有效期三年，编号：GR202432010319。</p> <p>类别：国家制造业单项冠军企业，公司于2024年4月9日被工业和信息化部认定为第八批制造业单项冠军企业。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	459,974,279.20	451,608,658.76	1.85%
毛利率%	23.93%	26.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	62,744,877.26	65,316,060.59	-3.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,298,282.12	62,243,709.08	-4.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.77%	17.07%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.96%	16.27%	-
基本每股收益	0.38	0.40	-5.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	552,176,368.76	498,721,897.89	10.72%
负债总计	94,859,317.90	106,053,724.29	-10.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	457,317,050.86	392,668,173.60	16.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.77	2.38	16.39%
资产负债率%（母公司）	17.17%	20.71%	-
资产负债率%（合并）	17.18%	21.27%	-
流动比率	5.18	4.02	-
利息保障倍数	56.34	56.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,516,774.13	48,097,314.56	32.06%
应收账款周转率	3.61	3.92	-
存货周转率	2.40	2.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.72%	13.20%	-
营业收入增长率%	1.85%	19.15%	-
净利润增长率%	-3.94%	34.15%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	76,717,588.05	13.89%	36,159,609.19	7.25%	112.16%
应收票据	1,900,043.93	0.34%	142,500.00	0.03%	1,233.36%
应收账款	117,279,354.43	21.24%	120,116,691.65	24.08%	-2.36%
应收款项融资	46,425,773.30	8.41%	42,923,775.69	8.61%	8.16%
预付账款	2,699,426.52	0.49%	3,592,353.58	0.72%	-24.86%
其他应收款	3,874,058.27	0.70%	2,093,007.06	0.42%	85.10%
存货	140,452,199.55	25.44%	136,928,006.01	27.46%	2.57%
合同资产	8,924,426.32	1.62%	5,543,950.71	1.11%	60.98%
一年内到期的非流动资产	5,357,278.75	0.97%	4,953,675.33	0.99%	8.15%
其他流动资产	1,216,054.97	0.22%	755,564.95	0.15%	60.95%
固定资产	88,202,515.76	15.97%	92,503,178.09	18.55%	-4.65%
在建工程	1,593,747.90	0.29%	238,682.71	0.05%	567.73%
使用权资产	524,893.36	0.10%	710,565.09	0.14%	-26.13%
无形资产	51,389,053.26	9.31%	39,945,926.45	8.01%	28.65%
长期待摊费用	78,748.59	0.01%	505,379.44	0.10%	-84.42%
递延所得税资产	3,098,807.89	0.56%	3,198,189.87	0.64%	-3.11%
其他非流动资产	2,442,397.91	0.44%	8,410,842.07	1.69%	-70.96%
短期借款	18,815,235.00	3.41%	28,024,597.22	5.62%	-32.86%
应付票据			1,901,484.00	0.38%	-100%
应付账款	31,569,195.37	5.72%	31,310,345.74	6.28%	0.83%
合同负债	14,087,675.87	2.55%	12,490,679.75	2.50%	12.79%
应付职工薪酬	8,331,903.94	1.51%	7,475,901.03	1.50%	11.45%
应交税费	2,984,268.57	0.54%	4,527,414.39	0.91%	-34.08%
其他应付款	490,782.84	0.09%	380,193.69	0.08%	29.09%
一年内到期的非流动负债	59,145.69	0.01%	87,308.39	0.02%	-32.26%
其他流动负债	1,775,133.86	0.32%	1,597,132.69	0.32%	11.15%
长期借款	10,008,250.00	1.81%	10,008,888.89	2.01%	-0.01%
租赁负债	340,639.54	0.06%	659,362.46	0.13%	-48.34%
递延收益	2,898,800.04	0.52%	3,289,200.04	0.66%	-11.87%
递延所得税负债	3,498,287.18	0.63%	4,301,216.00	0.86%	-18.67%

## 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年增加 112.16%，主要系报告期内未进行现金分红，而去年分红 4,950 万元所致。
- 2、应收票据较上年增加 1233.36%，主要系报告期末商业承兑汇票增加所致。
- 3、其他应收款较上年增加 85.10%，主要系报告期末投标保证金和土地款保证金的增加。
- 4、合同资产较上年增加 60.98%，主要系报告期末应收质保金的增加。
- 5、其他流动资产较上年增加 60.95%，主要系报告期内待抵扣的增值税增加。
- 6、在建工程较上年增加 567.73%，主要系报告期内子公司厂房尚未竣工的工程款所致。
- 7、长期待摊费用较上年减少 84.42%，主要系报告期内长期待摊费用部分项目摊销完成所致。
- 8、其他非流动资产较上年减少 70.96%，主要系报告期内子公司预付土地款的减少所致。
- 9、短期借款较上年减少 32.86%，主要系报告期内归还部分贷款所致。
- 10、应付票据较上年减少 100%，主要系上年度开出的信用证到期支付所致。
- 11、应交税金较上年减少 34.08%，主要系报告期内应交所得税减少所致。
- 12、一年内到期的非流动负债较上年减少 32.26%，主要系报告期末一年内到期的租赁负债减少所致。
- 13、租赁负债较上年减少 48.34%，主要系报告期内租赁费用的支付所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	459,974,279.20	-	451,608,658.76	-	1.85%
营业成本	349,901,470.05	76.07%	330,722,037.62	73.23%	5.80%
毛利率%	23.93%	-	26.77%	-	-
税金及附加	3,423,091.68	0.74%	3,250,589.51	0.72%	5.31%
销售费用	14,757,835.84	3.21%	12,711,438.72	2.81%	16.10%
管理费用	17,293,477.57	3.76%	20,869,926.35	4.62%	-17.14%
研发费用	7,738,759.01	1.68%	5,989,560.96	1.33%	29.20%
财务费用	-60,080.35	-0.01%	-664,705.62	-0.15%	-90.96%
信用减值损失	-1,054,978.53	-0.23%	-1,274,613.53	-0.28%	-17.23%
资产减值损失	-714,554.88	-0.16%	-7,263,130.28	-1.61%	-90.16%
资产处置收益	204,600.84	0.04%	-	-	-
其他收益	6,908,513.92	1.50%	5,435,943.85	1.2%	27.09%
投资收益	-34,517.52	-0.01%	-374,400.88	-0.08%	-90.78%
营业利润	72,228,789.23	15.70%	75,253,610.38	16.66%	-4.02%
营业外收入	272,402.45	0.06%	27,301.33	0.01%	897.76%

营业外支出	67,066.63	0.01%	90,119.89	0.02%	-25.58%
净利润	62,744,877.26	13.64%	65,316,060.59	14.46%	-3.94%

### 项目重大变动原因

- 1、财务费用较上年减少 90.96%，主要系报告期内汇兑收益变动所致。
- 2、资产减值损失较上年减少 90.16%，主要系去年客户江阴西城因破产重整导致的存货跌价计提增加所致。
- 3、投资收益较上年增加 90.78%，主要系报告期内票据贴现利息的减少所致。
- 4、营业外收入较上年增加 897.76%，主要系报告期内无需支付款项增加所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	459,909,945.87	451,545,908.76	1.85%
其他业务收入	64,333.33	62,750.00	2.52%
主营业务成本	349,876,365.84	330,697,770.87	5.80%
其他业务成本	25,104.21	24,266.75	3.45%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
轧辊	393,666,395.41	298,972,739.54	24.05%	-0.71%	2.87%	-2.65%
辊环	46,307,697.33	33,709,826.43	27.20%	7.46%	7.81%	-0.24%
辊轴	19,935,853.13	17,193,799.87	13.75%	66.59%	95.24%	-12.65%
租金	64,333.33	25,104.21	60.98%	2.52%	3.45%	-0.35%
合计	459,974,279.20	349,901,470.05	23.93%	1.85%	5.80%	-2.84%

1、从产品分类分析看，类别辊轴营业收入比去年同期增加 66.59%，主要因为报告期内客户需求导致的销售额增加。

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	280,740,789.12	232,191,087.28	17.29%	-0.62%	1.42%	-1.67%
境外	179,233,490.08	117,710,382.77	34.33%	5.99%	15.64%	-5.48%
合计	459,974,279.20	349,901,470.05	23.93%	1.85%	5.80%	-2.84%

### 收入构成变动的的原因

报告期内收入结构未发生重大变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	EVRAZ	32,624,579.10	7.09%	否
2	安米集团	29,407,047.97	6.39%	否
3	鞍山紫竹第三轧钢有限公司	24,615,179.63	5.35%	否
4	JSW STEEL LIMITED	19,994,771.13	4.35%	否
5	河北津西钢铁集团股份有限公司	15,850,476.00	3.45%	否
合计		122,492,053.83	26.63%	-

- 1、EVRAZ NIZHNY TAGIL METALLURGICAL PLANT、EVRAZ PUEBLO 和 EVRAZ CONSOLIDATED WEST SIBERIAN METALLURGICAL PLAN 系同一合并集团，此处合并列示。
- 2、ArcelorMittal Mexico, S. A. De C. V. 、ARCELORMITTAL BELVAL & DIFFERDANGE RODANGE、ArcelorMittal Rail and Structures (Pty) Ltd、SONASID Groupe ArcelorMittal 系同一合并集团，此处合并列示。
- 3、鞍山紫竹科技型钢有限公司、鞍山紫竹重型特钢有限公司、鞍山紫竹第三轧钢有限公司，鞍山紫竹轻型特钢有限公司系同一合并集团，此处合并列示。
- 4、Jsw Steel Italy Piombino SpA、JSW STEEL LIMITED, DOLVI WORKS 、JSW STEEL LIMITED, SALEM WORKS 、JSW STEEL LIMITED, VIJAYANAGAR WORKS, BHUSHAN POWER STEEL LTD 系同一合并集团，此处合并列示。
- 5、河北津西钢板桩型钢科技有限公司、河北津西钢铁集团重工科技有限公司、河北津西型钢有限公司和河北津西钢铁集团股份有限公司系同一合并集团，此处合并列示。

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	栾川县钼源铁合金销售有限公司	14,683,351.03	6.16%	否
2	洛阳冠兴金属材料有限公司	14,611,120.80	6.13%	否
3	常州中再钢铁炉料有限公司	12,875,056.97	5.40%	否
4	宁波神化化学品经营有限责任公司	12,134,346.95	5.09%	否
5	上海甬合实业有限公司	11,475,613.09	4.82%	否
合计		65,779,488.84	27.61%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,516,774.13	48,097,314.56	32.06%
投资活动产生的现金流量净额	-12,750,601.93	-16,350,943.34	-22.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,795,467.38	-18,146,836.17	-40.51%

## 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 32.06%，主要系报告期内票据背书转让支付采购材料款增加所致；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 40.51%，主要系报告期内贷款的归还所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州凯达防务科技有限公司	控股子公司	新材料技术研发；冶金专用设备制造	5000万元	29,801,561.14	29,778,716.89	0	-169,462.94

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	7,738,759.01	5,989,560.96
研发支出占营业收入的比例%	1.68%	1.33%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	46	49
研发人员合计	46	49
研发人员占员工总量的比例%	10%	10.47%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	76	66
公司拥有的发明专利数量	39	32

## (四) 研发项目情况

公司持续开展项目研发活动，本年度共取得发明专利 7 项，实用新型专利 3 项。通过技术研发提升了产品性能和市场竞争力，对公司未来的发展带来了积极的影响。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

凯达重工公司的营业收入主要来自于轧辊、辊环和辊轴的生产与销售。2024 年度，凯达重工公司营业收入金额为人民币 459,974,279.20 元，其中轧辊、辊环和辊轴业务的营业收入为人民币 459,909,945.87 元，占营业收入的 99.99%。

由于营业收入是凯达重工公司关键业绩指标之一，可能存在凯达重工公司管理层（以下简称管理层）

通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、客户签收单及销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款和合同资产减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、五(一)3及五(一)8。

截至2024年12月31日，凯达重工公司应收账款账面余额为人民币126,305,844.65元，坏账准备为人民币9,026,490.22元，账面价值为人民币117,279,354.43元，合同资产（含一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的质保金）账面余额为人民币16,086,483.80元，减值准备为人民币954,512.91元，账面价值为人民币15,131,970.89元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款和合同资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款和合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到

执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款和合同资产函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款和合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司注重 ESG（环境/社会/治理）工作，建立了完善的质量管理、环境管理和职业安全与健康管理体系；创建“中国绿色铸造企业”和“国家绿色工厂”。

公司在生产过程中，工业粉尘达标排放；工业固废综合利用；研发新品提高产品耐用性；积极采用新技术、新材料节能减排，节约资源。

公司稳定增加员工就业岗位；增加生产现场的安全保护和环境保护设备/设施投入，确保生产现场安全整洁；逐年提高员工薪资和福利水平，男女员工同工同酬，全员缴纳“五险一金”；积极参与地方公益事业和慈善捐赠；关爱帮扶患病员工和社区周边困难群众。

公司建立了完善的“三会一层”现代企业架构和内控管理制度，薪酬分配公开透明，公司与相关人员签订了禁止商业贿赂和同业竞争的承诺书。公司诚信经营、依法纳税，税负率名列同行业前茅。

## 八、 未来展望

**是否自愿披露**

是 否

公司将紧密切合公司实际条件，不断优化完善，探索建设和发展路径，推动铸造业提高生产效率，降低生产成本，推动公司朝着更智能、灵活，绿色的方向发展。

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	公司所在行业中企业数量较多，市场竞争较为激烈，激烈的市场竞争环境会对公司的业绩增长造成较大压力；若公司对行业发展趋势判断出现重大失误或应对市场竞争的措施出现严重失当，不能保持并提升技术水平和核心竞争力，在未来的市场竞争中将面临处于不利地位的风险。
下游行业不景气的风险	公司下游产业为钢铁行业，钢铁行业的下游产业包括建筑、机械、汽车、能源、造船、家电、铁路、集装箱等，相关产业受国内外经济形势以及国家产业政策的影响较大，尽管其产业规模较大，为轧辊行业提供了广阔的市场前景，但国内经济增速放缓，加之国家调整产业政策，导致上述建筑行业房地产板块影响较大；国际形势变化，也将对公司的生产经营造成不利影响。
原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料是废钢铁、镍板、钼铁等铁合金。报告期内，公司直接材料成本占公司当期主营业务成本的比重约65%，所占比重较高，对公司毛利率的影响较大。如果上述原材料价格出现大幅上涨，将直接导致公司毛利率的下降，并引致公司经营业绩的下滑和盈利能力的下降
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)

是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、诉讼、仲裁事项

2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,897,109.93	0.63%
作为被告/被申请人	0.00	0%
作为第三人	0.00	0%
合计	2,897,109.93	0.63%

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000.00	274,375.64
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	100,000.00	76,190.48
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		

贷款		
----	--	--

注：预计金额为含税金额，发生金额为不含税额。

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、公司向常州市武进区东安宏达五金建材商店（个体工商户，经营者为万亚英的兄弟万一新）采购五金类商品，双方协商作价，价格公允。2024年采购额 274,375.64 元。

2、公司租赁许好（许亚南之女）位于常州市武进区湖塘镇延政中路 16 号的房屋，作为市场营销部外贸员工办公场所。2024 年合同租金为 76,190.48 元。

3、其他关联交易参见“第七节财务会计报告”之十一、（二）关联交易情况。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### 6、股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2020 年 11 月 20 日，公司制定了《股权激励方案》，成立了常州嘉融创业投资合伙企业（有限合伙）和常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）。

根据常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）之合伙协议约定，同意新增 3 位新合伙人及增加 3 位原合伙人股权激励份额（因职级晋升），通过受让执行事务合伙人许亚南股权份额的方式，认缴出资总额为 110 万元，合伙平台总额不变。常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）于 2024 年 6 月 28 日完成了工商变更登记手续。

根据常州嘉融创业投资合伙企业（有限合伙）之合伙协议约定，同意将执行事务合伙人由许亚南变更为季留平；根据常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）之合伙协议约定，同意将执行事务合伙人由许亚南变更为戴红星，同时新增 1 位新合伙人，通过受让执行事务合伙人许亚南股权份额的方式，认缴出资总额为 50 万元，合伙平台总额不变。常州嘉融创业投资合伙企业（有限合伙）和常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）于 2024 年 12 月 20 日完成了工商变更登记手续。

### 7、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 11 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 9 月 28 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范或减少关联交易）	正在履行中
董监高	2022 年 9 月 28 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范或减少关联交易）	正在履行中

核心技术人 员	2022年9月 28日		挂牌	其他承诺 (关联交 易)	其他(规范或减 少关联交易)	正在履行中
其他股东	2022年9月 28日		挂牌	其他承诺 (关联交 易)	其他(规范或减 少关联交易)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年9月 28日		挂牌	资金占用 承诺	其他(不占用资 金)	正在履行中
董监高	2022年9月 28日		挂牌	资金占用 承诺	其他(不占用资 金)	正在履行中
其他股东	2022年9月 28日		挂牌	资金占用 承诺	其他(不占用资 金)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年11 月5日		挂牌	其他承诺 (解决房 产瑕疵)	其他(积极办理 房产权属证,采 取合理措施保证 凯达重工的正常 经营)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年9月 28日		挂牌	股份增减 持承诺	其他(严格遵守 《公司法》《证 券法》等法律法 规有关股票交易 限制的规定)	正在履行中
董监高	2022年9月 28日		挂牌	股份增减 持承诺	其他(严格遵守 《公司法》《证 券法》等法律法 规有关股票交易 限制的规定)	正在履行中
其他股东	2022年9月 28日		挂牌	股份增减 持承诺	其他(严格遵守 《公司法》《证 券法》等法律法 规有关股票交易 限制的规定)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年11 月5日		挂牌	其他承诺 (不合规 票据)	其他(保证票据 管理的有效性和 规范性)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年11 月5日		挂牌	其他承诺 (补缴社 保和住房 公积金的 承诺)	其他(合法合规 缴纳和代扣代缴 各项社会保险金 及住房公积金)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022年11 月5日		挂牌	其他承诺 (公司挂 牌前诉 讼、行政	其他(不存在未 在本次挂牌申请 文件中披露或向 本次挂牌的中介	正在履行中

				处罚事项的承诺函)	机构披露的诉讼、仲裁、行政处罚事项)	
--	--	--	--	-----------	--------------------	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司承诺事项均在持续履行中，不存在超期未履行的情况。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	52,533,333	31.84%	-52,533,333	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,733,333	22.26%	-36,733,333	0	0%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	112,466,667	68.16%	52,533,333	165,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	80,266,667	48.65%	36,733,333	117,000,000	70.91%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		165,000,000	-	0	165,000,000	-	
普通股股东人数							3

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江苏国治控股	117,000,000	0	117,000,000	70.91%	117,000,000	0	0	0

	有限公司								
2	常州嘉融创业投资合伙企业	24,000,000	0	24,000,000	14.55%	24,000,000	0	0	0
3	常州嘉德创业投资合伙企业	24,000,000	0	24,000,000	14.55%	24,000,000	0	0	0
合计		165,000,000	0	165,000,000	100%	165,000,000	0	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司的实际控制人许亚南、万亚英系夫妻关系，分别持有公司控股股东国冶控股 60%和 40%的股权。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 行业信息

### 是否自愿披露

√是 □否

当今世界进入新的动荡变革期，全球经济复苏进展曲折缓慢，新一轮技术革命和产业链供应链转移带来的竞争空前激烈。随着国家宏观调控等经济政策的不断出台，轧辊行业作为钢铁产业链中不可或缺的一环，面临的压力愈发严峻。如何应对快速变化的外部环境，以用户为中心，以价值创造为核心驱动力，加快转型升级，全力打造差异化竞争优势，全力满足市场需求和客户需要，是轧辊制造企业可持续发展面临的重要课题。分析展望如下：

#### 1、产品高端化

一方面，随着国内钢铁行业结构的持续优化和产业链的全面升级，钢铁企业在追求钢材高端化的同时，也对生产过程中的降本增效给予了高度重视。尤其是随着钢结构建筑在装配式住宅、海洋平台、城市轨道交通建设等新应用领域的不断推广，市场对型钢等钢材的质量和性能提出了更为严苛的标准，特别是复杂断面型钢的轧制生产向大型化和特种化的发展，这对轧制相关钢材的轧辊提出了更高水平的定制化需求。

另一方面，目前轧辊市场存在结构性供需错位：尽管我国轧辊制造企业数量较多，但大多数企业规模较小、产品类型单一，导致国内部分产品同质化严重，而部分高性能、高技术含量轧辊的需求未能得到充分满足。

因此，面对国内市场的需求，以及客户对高性能、高质量轧辊需求的不断提升，领先轧辊制造企业正积极响应市场变化，通过技术革新和工艺优化，不断提高产品的耐磨性、冲击韧性和抗热疲劳等性能，推动产品向高端化、功能化和定制化方向转型。

#### 2、服务系统化

轧辊的使用效果不仅取决于制造过程质量，还受使用环境等因素的影响，包括轧辊的正确使用、合理换辊、有效维护、精准检测等一系列相关技术。轧钢企业对于轧辊产品最直接的需求是在保证产品质量的前提下，产品的综合成本最小化，因而钢铁企业对轧辊管控的深层次需求是轧制综合成本最小化、相关资产轻量化、备件库存减量化。未来轧辊行业，轧辊制造企业不但需要全程跟踪轧辊使用状况，提高客户使用技术，延长轧辊使用寿命；还将从选购、使用、维修、库存等一系列方向入手，成为为客户提供轧辊整体解决方案的综合服务制造企业。

#### 3、企业规模化

在当前国内轧辊制造业竞争格局中，尽管国内轧辊制造企业众多，但在技术水平、装备能力上存在较大差异：大多数企业的生产规模较小，整体竞争力和市场影响力不足。随着行业竞争的加剧，市场资源和份额逐渐向那些具备较高综合实力、良好声誉和品牌形象的企业聚集。这些企业通过收购、兼并等方式整合行业内的其他轧辊制造企业，同时持续加大研发投入，并不断加强与国内外大型钢铁企业的战略合作，逐步形成了在产品种类、生产装备、科技实力等方面的显著优势。此外，为应对在轧辊市场与国际领先企业的挑战，国内领先轧辊企业正在加快高质量、高技术含量、高附加值新产品的研发和推广，

旨在通过自身强大的科研技术平台，进一步扩大产品在国内外市场中的占有率，从而在全球轧辊市场中占据更加重要的位置。

#### 4、节能环保

在中国钢铁产业高质量发展的新阶段，“低消耗、低污染、低碳排放”的低碳发展路线正在持续推动整个行业朝着节能环保和可持续发展的方向迈进。在这一发展背景下，作为钢铁产业链中不可或缺的一环，轧辊行业也同样面临着向节能环保化转型的重要任务。这种转型不仅是轧辊行业技术发展的必然趋势，也是增强轧辊企业竞争力的关键路径。

领先企业正在采取一系列的节能环保化措施来响应这一趋势：对落后的生产设备进行系统性的更新换代和技术升级，并完善能源管理体系、环境管理体系和绿色工厂创建。通过提升整体工艺水平和优化能源利用效率，努力降低单位产品的能耗和相关排放，推动轧辊行业在节能减排和环境保护方面取得持续的进步。

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
许亚南	董事长、总经理	男	1959年8月	2024年12月20日	2027年12月19日	106,400,000	-800,000	105,600,000	64%
唐留平	副总经理、董事	男	1963年9月	2024年12月20日	2027年12月19日	400,000	0	400,000	0.2424%
钱百能	董事	男	1963年8月	2024年12月20日	2027年12月19日	400,000	0	400,000	0.2424%
蒋薇	财务负责人、副总经理、董事会秘书、董事	女	1982年4月	2024年12月20日	2027年12月19日	400,000	0	400,000	0.2424%
沈义	独立董事	男	1970年9月	2024年12月20日	2027年12月19日	0	0	0	0%

				日	日				
金建春	独立董事	男	1972年4月	2024年12月20日	2027年12月19日	0	0	0	0%
单奕	独立董事	女	1990年7月	2024年12月20日	2027年12月19日	0	0	0	0%
蒋国耀	职工代表监事、监事会主席	男	1964年12月	2024年12月20日	2027年12月19日	300,000	0	300,000	0.1818%
张伟国	监事	男	1973年10月	2024年12月20日	2027年12月19日	300,000	0	300,000	0.1818%
季留平	监事	男	1969年10月	2024年12月20日	2027年12月19日	250,000	0	250,000	0.1515%
周国祥	副总经理	男	1966年7月	2024年12月20日	2027年12月19日	350,000	0	350,000	0.2121%
万伟华	副总经理	男	1970年11月	2024年12月20日	2027年12月19日	350,000	0	350,000	0.2121%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司的副总经理万伟华为董事长兼总经理许亚南的妹夫。

公司的董事长兼总经理许亚南与万亚英为夫妻关系，系公司的实际控制人，分别持有控股股东国冶控股 60%和 40%的股权。

除 3 名独立董事外，公司董事、监事、高级管理人员均为公司股东嘉融创投、嘉德创投的有限合伙人，并持有嘉融创投、嘉德创投的出资份额。其中，许亚南持有嘉融创投和嘉德创投分别 78.54%和 68.96%的出资份额，唐留平、钱百能、蒋薇各持有嘉融创投 1.67%的出资份额，周国祥、万伟华各持有嘉融创投 1.46%的出资份额，蒋国耀、张伟国各持有嘉融创投 1.25%的出资份额，季留平持有嘉融创投 1.04%的出资份额。

公司的董事、副总经理兼董事会秘书蒋薇为实际控制人之一万亚英的外甥女，与持有公司股东嘉德创投 0.83%出资份额的许云鹏是夫妻关系。

公司的监事会主席、职工监事蒋国耀与持有公司股东嘉德创投 0.83%出资份额的蒋文韬是父子关系。

除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	27	1	0	28
财务人员	6	1	1	6
研发人员	46	7	4	49
采购人员	6	0	0	6
销售人员	13	2	1	14
生产人员	362	12	9	365
员工总计	460	23	15	468

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	35	45
专科	76	88
专科以下	349	335
员工总计	460	468

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，依据《中华人民共和国社会保险法》和《住房公积金管理办法》，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

2、 培训计划

公司在运营过程中形成了系统的培训管理体系，对新入职人员进行了全方位的上岗培训，包括制度方面、安全方面、专业技能方面等，同时结合员工的岗位序列和管理层级，设置专项培训，加强员工个人技能提升，从而提高全员的整体素质及业务水平。

3、 需公司承担费用的退休职工

公司达退休年龄返聘员工 36 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

2024年6月5日，常州铭赛机器人科技股份有限公司召开2023年年度股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举董事的议案》，选举单奕女士为公司第四届董事会独立董事。

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司进一步建立健全了治理结构，制定完善了《公司章程》，公司按照《公司法》、《公司章程》等相关规定的要求，建立了股东会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东会、董事会、监事会等相关制度，公司制订了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》等一系列制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司的发展稳定有序，本年度内，监事会未发现公司存在重大风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备完整的业务体系和面向市场独立自主经营的能力。

#### 1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和职能部门，能够独立开展经营，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东以及其他关联方不存在同业竞争关系。

#### 2、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司建立了独立的人事招聘、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、薪金报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 3、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转给公司股东及其关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权。不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用或损害公司利益的情况。

#### 4、财务独立性

公司建立了独立、规范的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，并建立了相应的内部控制制度。依照《会计法》和《企业会计准则》建立了符合国家相关法律法规规定的财务管理制度。公司设立独立的财务部门，配备了专职财务人员。公司在银行独立开立账户，拥有独立的银行账号，公司

作为独立的纳税人，依法独立纳税。

#### 5、机构独立性

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构。公司拥有独立的办公场所。各部门的设置、运行和管理均独立履行其职能，独立行使经营管理职权。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2025〕15-56号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈振伟	陆苏敏		
	5 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

## 审 计 报 告

天健审〔2025〕15-56号

江苏凯达重工股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江苏凯达重工股份有限公司（以下简称凯达重工公司）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，公允反映了凯达重工公司 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，我们独立于凯达重工公司，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。

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

凯达重工公司的营业收入主要来自于轧辊、辊环和辊轴的生产与销售。2024年度，凯达重工公司营业收入金额为人民币 459,974,279.20 元，其中轧辊、辊环和辊轴业务的营业收入为人民币 459,909,945.87 元，占营业收入的 99.99%。

由于营业收入是凯达重工公司关键业绩指标之一，可能存在凯达重工公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、客户签收单及销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### (二) 应收账款减值

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)3。

截至 2024 年 12 月 31 日，凯达重工公司应收账款账面余额为人民币 126,305,844.65 元，坏账准备为人民币 9,026,490.22 元，账面价值为人民币 117,279,354.43 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估凯达重工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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

凯达重工公司治理层（以下简称治理层）负责监督凯达重工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：

（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，就可能导致对凯达重工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凯达重工公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就凯达重工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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈振伟  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：陆苏敏

二〇二五年四月二十八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	76,717,588.05	36,159,609.19
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（一）2	1,900,043.93	142,500.00
应收账款	五（一）3	117,279,354.43	120,116,691.65
应收款项融资	五（一）4	46,425,773.30	42,923,775.69
预付款项	五（一）5	2,699,426.52	3,592,353.58
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（一）6	3,874,058.27	2,093,007.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）7	140,452,199.55	136,928,006.01
其中：数据资源			
合同资产	五（一）8	8,924,426.32	5,543,950.71
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产	五（一）9	5,357,278.75	4,953,675.33
其他流动资产	五（一）10	1,216,054.97	755,564.95
<b>流动资产合计</b>		404,846,204.09	353,209,134.17
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）11	88,202,515.76	92,503,178.09
在建工程	五（一）12	1,593,747.90	238,682.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）13	524,893.36	710,565.09
无形资产	五（一）14	51,389,053.26	39,945,926.45
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（一）15	78,748.59	505,379.44
递延所得税资产	五（一）16	3,098,807.89	3,198,189.87
其他非流动资产	五（一）17	2,442,397.91	8,410,842.07
<b>非流动资产合计</b>		147,330,164.67	145,512,763.72
<b>资产总计</b>		552,176,368.76	498,721,897.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）19	18,815,235.00	28,024,597.22
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（一）20		1,901,484.00
应付账款	五（一）21	31,569,195.37	31,310,345.74
预收款项			
合同负债	五（一）22	14,087,675.87	12,490,679.75
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（一）23	8,331,903.94	7,475,901.03
应交税费	五（一）24	2,984,268.57	4,527,414.39

其他应付款	五（一）25	490,782.84	380,193.69
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（一）26	59,145.69	87,308.39
其他流动负债	五（一）27	1,775,133.86	1,597,132.69
<b>流动负债合计</b>		78,113,341.14	87,795,056.90
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）28	10,008,250.00	10,008,888.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）29	340,639.54	659,362.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）30	2,898,800.04	3,289,200.04
递延所得税负债	五（一）16	3,498,287.18	4,301,216.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,745,976.76	18,258,667.39
<b>负债合计</b>		94,859,317.90	106,053,724.29
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（一）31	165,000,000.00	165,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）32	147,948,591.41	146,044,591.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（一）33		
盈余公积	五（一）34	19,408,974.26	13,117,540.24
一般风险准备			
未分配利润	五（一）35	124,959,485.19	68,506,041.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		457,317,050.86	392,668,173.60
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		457,317,050.86	392,668,173.60
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		552,176,368.76	498,721,897.89

法定代表人：许亚南

主管会计工作负责人：蒋薇

会计机构负责人：戴红星

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		74,533,572.24	36,005,982.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,900,043.93	142,500.00
应收账款	十六（一）1	117,279,354.43	120,116,691.65
应收款项融资		46,425,773.30	42,923,775.69
预付款项		2,699,426.52	3,592,353.58
其他应收款	十六（一）2	2,957,668.27	1,649,357.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		140,452,199.55	136,928,006.01
其中：数据资源			
合同资产		8,924,426.32	5,543,950.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		5,357,278.75	4,953,675.33
其他流动资产		1,216,054.97	755,564.95
<b>流动资产合计</b>		<b>401,745,798.28</b>	<b>352,611,857.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（一）3	30,000,000.00	15,500,000.00
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		88,202,515.76	92,503,178.09
在建工程		205,161.76	161,084.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		524,893.36	710,565.09
无形资产		26,076,484.07	26,843,413.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		78,748.59	505,379.44
递延所得税资产		3,098,807.89	3,198,189.87

其他非流动资产		2,442,397.91	3,248,242.07
<b>非流动资产合计</b>		150,629,009.34	142,670,052.78
<b>资产总计</b>		552,374,807.62	495,281,910.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,815,235.00	28,024,597.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,901,484.00
应付账款		31,569,195.37	27,818,600.32
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,331,903.94	7,475,901.03
应交税费		2,961,424.32	4,527,351.89
其他应付款		490,782.84	380,193.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,087,675.87	12,490,679.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		59,145.69	87,308.39
其他流动负债		1,775,133.86	1,597,132.69
<b>流动负债合计</b>		78,090,496.89	84,303,248.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,008,250.00	10,008,888.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		340,639.54	659,362.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,898,800.04	3,289,200.04
递延所得税负债		3,498,287.18	4,301,216.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,745,976.76	18,258,667.39
<b>负债合计</b>		94,836,473.65	102,561,916.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		165,000,000.00	165,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		147,948,591.41	146,044,591.41
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		19,408,974.26	13,117,540.24
一般风险准备			
未分配利润		125,180,768.30	68,557,862.12
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>457,538,333.97</b>	<b>392,719,993.77</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>552,374,807.62</b>	<b>495,281,910.14</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		459,974,279.20	451,608,658.76
其中：营业收入	五（二）1	459,974,279.20	451,608,658.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		393,054,553.80	372,878,847.54
其中：营业成本	五（二）1	349,901,470.05	330,722,037.62
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（二）2	3,423,091.68	3,250,589.51
销售费用	五（二）3	14,757,835.84	12,711,438.72
管理费用	五（二）4	17,293,477.57	20,869,926.35
研发费用	五（二）5	7,738,759.01	5,989,560.96
财务费用	五（二）6	-60,080.35	-664,705.62
其中：利息费用		1,308,962.04	1,356,915.43
利息收入		1,049,048.38	675,926.22
加：其他收益	五（二）7	6,908,513.92	5,435,943.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	-34,517.52	-374,400.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	-1,054,978.53	-1,274,613.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-714,554.88	-7,263,130.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11	204,600.84	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		72,228,789.23	75,253,610.38
加：营业外收入	五（二）12	272,402.45	27,301.33
减：营业外支出	五（二）13	67,066.63	90,119.89
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		72,434,125.05	75,190,791.82
减：所得税费用	五（二）14	9,689,247.79	9,874,731.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		62,744,877.26	65,316,060.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,744,877.26	65,316,060.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		62,744,877.26	65,316,060.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		62,744,877.26	65,316,060.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		62,744,877.26	65,316,060.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.38	0.40
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.38	0.40

法定代表人：许亚南

主管会计工作负责人：蒋薇

会计机构负责人：戴红星

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十六(二)1	459,974,279.20	451,608,658.76
减：营业成本	十六(二)1	349,901,470.05	330,722,037.62
税金及附加		3,354,771.18	3,246,317.01
销售费用		14,757,835.84	12,711,438.72
管理费用		17,240,207.05	20,845,676.35
研发费用	十六(二)2	7,738,759.01	5,989,560.96
财务费用		-58,037.75	-664,638.29
其中：利息费用		1,308,962.04	1,356,915.43
利息收入		1,046,178.78	674,992.89
加：其他收益		6,908,513.92	5,435,943.85
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(二)3	-34,517.52	-374,400.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,005,518.53	-1,251,263.53
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-714,554.88	-7,263,130.28
资产处置收益(损失以“-”号填列)		204,600.84	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		72,397,797.65	75,305,415.55
加：营业外收入		272,402.45	27,301.33
减：营业外支出		66,612.11	90,104.89
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		72,603,587.99	75,242,611.99
减：所得税费用		9,689,247.79	9,874,731.23
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		62,914,340.20	65,367,880.76
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		62,914,340.20	65,367,880.76
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		62,914,340.20	65,367,880.76
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		352,304,235.97	347,459,543.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,731,368.17	4,504,970.30
收到其他与经营活动有关的现金	五(三)2(1)	6,964,118.55	5,448,214.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>364,999,722.69</b>	<b>357,412,728.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		195,110,867.61	217,080,849.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,721,384.64	59,420,250.85
支付的各项税费		20,564,617.07	15,585,036.90
支付其他与经营活动有关的现金	五(三)2(2)	21,086,079.24	17,229,276.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		301,482,948.56	309,315,413.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		63,516,774.13	48,097,314.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五(三)1(1)	20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		10,541.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		279,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		20,289,541.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(三)1(2)	13,040,143.17	15,883,943.34
投资支付的现金	五(三)1(3)	20,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(三)2(3)		467,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		33,040,143.17	16,350,943.34
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-12,750,601.93	-16,350,943.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,400,000.00	58,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		57,400,000.00	73,000,000.00
偿还债务支付的现金		66,600,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,291,263.90	50,800,645.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三)2(4)	304,203.48	346,190.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		68,195,467.38	91,146,836.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,795,467.38	-18,146,836.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		587,274.04	785,883.42
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		40,557,978.86	14,385,418.47
加：期初现金及现金等价物余额		36,159,609.19	21,774,190.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		76,717,588.05	36,159,609.19

法定代表人：许亚南

主管会计工作负责人：蒋薇

会计机构负责人：戴红星

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		352,304,235.97	347,459,543.13
收到的税费返还		5,731,368.17	4,504,970.30
收到其他与经营活动有关的现金		6,961,248.95	5,447,281.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>364,996,853.09</b>	<b>357,411,795.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		195,110,867.61	217,080,849.35
支付给职工以及为职工支付的现金		64,721,384.64	59,420,250.85
支付的各项税费		20,519,078.32	15,580,826.90
支付其他与经营活动有关的现金		20,509,327.20	17,204,145.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>300,860,657.77</b>	<b>309,286,072.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,136,195.32</b>	<b>48,125,722.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		10,541.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		279,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,289,541.24</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,189,953.36	1,032,977.82
投资支付的现金		34,500,000.00	15,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,689,953.36</b>	<b>16,532,977.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,400,412.12</b>	<b>-16,532,977.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金		57,400,000.00	58,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,400,000.00</b>	<b>73,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		66,600,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,291,263.90	50,800,645.69
支付其他与筹资活动有关的现金		304,203.48	346,190.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>68,195,467.38</b>	<b>91,146,836.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,795,467.38</b>	<b>-18,146,836.17</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>587,274.04</b>	<b>785,883.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>38,527,589.86</b>	<b>14,231,791.66</b>

加：期初现金及现金等价物余额		36,005,982.38	21,774,190.72
六、期末现金及现金等价物余额		74,533,572.24	36,005,982.38

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年													
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计		
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润	
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	165,000,000.00				146,044,591.41					13,078,704.89		68,156,523.83		392,279,820.13
加：会计政策变更														
前期差错更正										38,835.35		349,518.12		388,353.47
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	165,000,000.00				146,044,591.41					13,117,540.24		68,506,041.95		392,668,173.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,904,000.00					6,291,434.02		56,453,443.24		64,648,877.26
（一）综合收益总额												62,744,877.26		62,744,877.26
（二）所有者投入和减少资本					1,904,000.00									1,904,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														

3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,904,000.00							1,904,000.00
4. 其他											
(三) 利润分配								6,291,434.02	-6,291,434.02		
1. 提取盈余公积								6,291,434.02	-6,291,434.02		
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							2,594,517.99				2,594,517.99
2. 本期使用							2,594,517.99				2,594,517.99
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	165,000,000.00			147,948,591.41				19,408,974.26	124,959,485.19		457,317,050.86

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	160,000,000.00				136,314,591.41				6,337,118.61		57,034,067.53		359,685,777.55
加：会计政策变更													
前期差错更正								243,633.55			2,192,701.91		2,436,335.46
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	160,000,000.00				136,314,591.41				6,580,752.16		59,226,769.44		362,122,113.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				9,730,000.00				6,536,788.08		9,279,272.51		30,546,060.59
（一）综合收益总额											65,316,060.59		65,316,060.59
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				9,730,000.00								14,730,000.00
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				9,730,000.00								14,730,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								6,536,788.08		-56,036,788.08		-49,500,000.00
1. 提取盈余公积								6,536,788.08		-6,536,788.08		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-49,500,000.00		-49,500,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取							2,057,672.03					2,057,672.03
2. 本期使用							2,057,672.03					2,057,672.03
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	165,000,000.00				146,044,591.41			13,117,540.24		68,506,041.95		392,668,173.60

法定代表人：许亚南

主管会计工作负责人：蒋薇

会计机构负责人：戴红星

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	165,000,000.00				146,044,591.41				13,078,704.89		68,208,344.00	392,331,640.30
加：会计政策变更												
前期差错更正								38,835.35		349,518.12		388,353.47
其他												
二、本年期初余额	165,000,000.00				146,044,591.41				13,117,540.24		68,557,862.12	392,719,993.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,904,000.00				6,291,434.02		56,622,906.18	64,818,340.20
(一) 综合收益总额											62,914,340.20	62,914,340.20
(二) 所有者投入和减少资本					1,904,000.00							1,904,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,904,000.00							1,904,000.00
4. 其他												
(三) 利润分配									6,291,434.02		-6,291,434.02	
1. 提取盈余公积									6,291,434.02		-6,291,434.02	

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							2,594,517.99					2,594,517.99
2. 本期使用							2,594,517.99					2,594,517.99
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	165,000,000.00				147,948,591.41				19,408,974.26		125,180,768.30	457,538,333.97

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先	续	他								
		股	债									
一、上年期末余额	160,000,000.00				136,314,591.41				6,337,118.61		57,034,067.53	359,685,777.55
加：会计政策变更												
前期差错更正									243,633.55		2,192,701.91	2,436,335.46
其他												
二、本年期初余额	160,000,000.00				136,314,591.41				6,580,752.16		59,226,769.44	362,122,113.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,000,000.00				9,730,000.00				6,536,788.08		9,331,092.68	30,597,880.76
(一) 综合收益总额											65,367,880.76	65,367,880.76
(二) 所有者投入和减少 资本	5,000,000.00				9,730,000.00							14,730,000.00
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				9,730,000.00							14,730,000.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									6,536,788.08		-56,036,788.08	-49,500,000.00
1. 提取盈余公积									6,536,788.08		-6,536,788.08	
2. 提取一般风险准备											-49,500,000.00	-49,500,000.00
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							2,057,672.03					2,057,672.03
2. 本期使用							2,057,672.03					2,057,672.03
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	165,000,000.00				146,044,591.41			13,117,540.24		68,557,862.12		392,719,993.77

# 江苏凯达重工股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏凯达重工股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由常州凯达重工科技有限公司（以下简称凯达有限公司，曾用名常州英凯轧辊制造有限公司）整体变更设立的股份有限公司，于 2021 年 12 月 30 日在常州市行政审批局登记注册，总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码为 913204127965088968 的营业执照，注册资本 165,000,000.00 元，股份总数 165,000,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 165,000,000 股。公司股票已于 2023 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属冶金专用设备制造行业。主要经营活动为冶金专用设备制造；新材料技术研发；生产性废旧金属回收；货物进出口；以自有资金从事投资活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 28 日二届三次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

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

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

#### (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方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务折算

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

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资

采用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，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，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

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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为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）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，是指公司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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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权投资，公司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。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收财务公司承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他非流动资产——质保金组合		
一年内到期的非流动资产——质保金组合		

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### (十二) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

## (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5.00-30.00	9.50-14.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

## (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	建筑完成后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十六) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

#### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

#### (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### (6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

#### (7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生

的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### （8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

#### （十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司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;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

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

## (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。

## (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，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。

## (二十二) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司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，公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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) 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；(3) 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；(4) 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；(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。

## 2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售轧辊、辊环与辊轴，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方签收或领用，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，采用 DAP、DDP 和 EXW 等约定公司需将产品交付至客户指定地点的，则在将货物运抵客户约定地点并移交给客户，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

### (二十三) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或

其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十六) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短

期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### (1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照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，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，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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

#### (二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (二十九) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于供应商融资安排的披露”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《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”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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,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%

税 种	计税依据	税 率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏凯达重工股份有限公司	15%
常州凯达防务科技有限公司	25%

## (二) 税收优惠

公司于2024年12月通过高新技术企业评定，取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为GR202432010319的高新技术企业证书，证书有效期自2024年12月16日至2027年12月15日，2024年度企业所得税享受减按15%的税率计缴的税收优惠。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额，本公司享受前述增值税加计抵减政策。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号），企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6,000元，最高可上浮30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
库存现金	46,647.50	30,750.49
银行存款	76,670,940.55	36,128,858.70
合 计	76,717,588.05	36,159,609.19

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,058,084.00	150,000.00
财务公司承兑汇票	996,181.31	
账面余额合计	2,054,265.31	150,000.00
减：坏账准备	154,221.38	7,500.00
账面价值合计	1,900,043.93	142,500.00

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,054,265.31	100.00	154,221.38	7.51	1,900,043.93
其中：商业承兑汇票	1,058,084.00	51.51	82,616.20	7.81	975,467.80
财务公司承兑汇票	996,181.31	48.49	71,605.18	7.19	924,576.13
合 计	2,054,265.31	100.00	154,221.38	7.51	1,900,043.93

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,000.00	100.00	7,500.00	5.00	142,500.00
其中：商业承兑汇票	150,000.00	100.00	7,500.00	5.00	142,500.00
合 计	150,000.00	100.00	7,500.00	5.00	142,500.00

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,058,084.00	82,616.20	7.81
财务公司承兑汇票	996,181.31	71,605.18	7.19
小 计	2,054,265.31	154,221.38	7.51

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,500.00	146,721.38				154,221.38
合 计	7,500.00	146,721.38				154,221.38

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	118,077,281.64	119,420,828.10
1-2年	5,359,319.43	7,356,730.23
2-3年	1,786,887.65	91,695.51
3年以上	1,082,355.93	1,568,439.58
账面余额合计	126,305,844.65	128,437,693.42
减：坏账准备	9,026,490.22	8,321,001.77
账面价值合计	117,279,354.43	120,116,691.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	678,771.60	0.54	678,771.60	100.00	
按组合计提坏账准备	125,627,073.05	99.46	8,347,718.62	6.64	117,279,354.43
合 计	126,305,844.65	100.00	9,026,490.22	7.15	117,279,354.43

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,437,693.42	100.00	8,321,001.77	6.48	120,116,691.65
合计	128,437,693.42	100.00	8,321,001.77	6.48	120,116,691.65

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,077,281.64	5,903,864.08	5.00
1-2年	4,680,547.83	468,054.78	10.00
2-3年	1,786,887.65	893,443.83	50.00
3年以上	1,082,355.93	1,082,355.93	100.00
小计	125,627,073.05	8,347,718.62	6.64

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		678,771.60				678,771.60
按组合计提坏账准备	8,321,001.77	27,456.54		739.69		8,347,718.62
合计	8,321,001.77	706,228.14		739.69		9,026,490.22

(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	739.69

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产 (含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产) 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
	应收账款	合同资产(含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产)	小计		
安米集团[注1]	10,023,980.20		10,023,980.20	7.04	501,199.01
中国宝武钢铁集团有限公司[注2]	8,046,357.10		8,046,357.10	5.65	402,317.86

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产）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
	应收账款	合同资产（含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产）	小 计		
EVRAZ[注 3]	8,849,338.69		8,849,338.69	6.21	442,466.93
河北津西钢铁集团股份有限公司[注 4]	8,796,223.38	3,322,338.15	12,118,561.53	8.51	691,871.93
山东钢铁集团有限公司[注 5]	6,928,764.01		6,928,764.01	4.87	346,438.20
小 计	42,644,663.38	3,322,338.15	45,967,001.53	32.28	2,384,293.93

[注 1] ArcelorMittal Mexico, S.A. De C.V.、ARCELORMITTAL BELVAL & DIFFERDANGE RODANGE、ArcelorMittal Rail and Structures (Pty) Ltd 和 SONASID Groupe ArcelorMittal 系同一合并集团，此处合并列示，下同

[注 2] 宝山钢铁股份有限公司、欧冶工业品股份有限公司和马鞍山钢铁股份有限公司系同一合并集团，此处合并列示，下同

[注 3] EVRAZ NIZHNY TAGIL METALLURGICAL PLANT、EVRAZ PUEBLO 和 EVRAZ CONSOLIDATED WEST SIBERIAN METALLURGICAL PLAN 系同一合并集团，此处合并列示，下同

[注 4] 河北津西钢板桩型钢科技有限公司、河北津西钢铁集团重工科技有限公司、河北津西型钢有限公司和河北津西钢铁集团股份有限公司系同一合并集团，此处合并列示，下同

[注 5] 莱芜钢铁集团银山型钢有限公司和山东钢铁股份有限公司莱芜分公司系同一合并集团，此处合并列示，下同

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	46,425,773.30	42,923,775.69
合 计	46,425,773.30	42,923,775.69

##### (2) 减值准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	46,425,773.30	100.00			46,425,773.30
其中：银行承兑汇票	46,425,773.30	100.00			46,425,773.30
合 计	46,425,773.30	100.00			46,425,773.30

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	42,923,775.69	100.00			42,923,775.69
其中：银行承兑汇票	42,923,775.69	100.00			42,923,775.69
合 计	42,923,775.69	100.00			42,923,775.69

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	46,425,773.30		
小 计	46,425,773.30		

(3) 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情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	47,620,044.31
小 计	47,620,044.31

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,699,426.52	100.00		2,699,426.52	3,588,476.08	99.89		3,588,476.08
1-2 年					3,877.50	0.11		3,877.50
合 计	2,699,426.52	100.00		2,699,426.52	3,592,353.58	100.00		3,592,353.58

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	992,863.79	36.78
江苏海祥国际货运代理有限公司	358,361.81	13.28
江苏天鑫物流有限公司	354,237.10	13.12
中国外运长江有限公司常州分公司	215,337.10	7.98
用友网络科技股份有限公司无锡分公司	195,094.34	7.23
小 计	2,115,894.14	78.38

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,789,177.06	1,772,000.00
应收暂付款	433,900.00	426,200.00
备用金	15,689.40	54,782.53
其他	10,610.67	13,314.38
账面余额合计	4,249,377.13	2,266,296.91
减：坏账准备	375,318.86	173,289.85
账面价值合计	3,874,058.27	2,093,007.06

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,540,377.13	2,026,796.91
1-2 年	540,500.00	119,500.00
2-3 年	48,500.00	120,000.00
3 年以上	120,000.00	
账面余额合计	4,249,377.13	2,266,296.91
减：坏账准备	375,318.86	173,289.85
账面价值合计	3,874,058.27	2,093,007.06

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				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	4,249,377.13	100.00	375,318.86	8.83	3,874,058.27
合计	4,249,377.13	100.00	375,318.86	8.83	3,874,058.27

(续上表)

种类	期初数				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	2,266,296.91	100.00	173,289.85	7.65	2,093,007.06
合计	2,266,296.91	100.00	173,289.85	7.65	2,093,007.06

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,249,377.13	375,318.86	8.83
其中：1年以内	3,540,377.13	177,018.86	5.00
1-2年	540,500.00	54,050.00	10.00
2-3年	48,500.00	24,250.00	50.00
3年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
小计	4,249,377.13	375,318.86	8.83

(4) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	101,339.85	11,950.00	60,000.00	173,289.85
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-27,025.00	27,025.00		
--转入第三阶段		-4,850.00	4,850.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	102,704.01	19,925.00	79,400.00	202,029.01

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	177,018.86	54,050.00	144,250.00	375,318.86
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	85.61	8.83

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
福建罗源闽光钢铁有限责任公司	押金保证金	1,500,000.00	1 年以内	35.30	75,000.00
武进经济开发区 财政分局	押金保证金	472,200.00	1 年以内	11.11	23,610.00
		467,000.00	1-2 年	10.99	46,700.00
内蒙古包钢钢联股份有限公司	押金保证金	466,720.00	1 年以内	10.98	23,336.00
上海欧冶供应链有限公司	押金保证金	210,658.00	1 年以内	4.96	10,532.90
河北津西钢铁集团 股份有限公司	押金保证金	72,000.00	1 年以内	1.69	3,600.00
		28,000.00	1-2 年	0.66	2,800.00
		110,000.00	3 年以上	2.59	110,000.00
小 计		3,326,578.00		78.28	295,578.90

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,068,364.43	2,725,330.74	45,343,033.69	48,380,206.59	2,500,948.56	45,879,258.03
在产品	58,648,248.91	949,942.49	57,698,306.42	67,909,393.33	1,519,954.72	66,389,438.61
库存商品	19,463,069.01	2,951,679.20	16,511,389.81	19,583,646.09	3,151,472.90	16,432,173.19
发出商品	20,962,001.01	62,531.38	20,899,469.63	8,265,943.44	38,807.26	8,227,136.18
合 计	147,141,683.36	6,689,483.81	140,452,199.55	144,139,189.45	7,211,183.44	136,928,006.01

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,500,948.56	224,382.18				2,725,330.74
在产品	1,519,954.72	796,511.73		1,366,523.96		949,942.49
库存商品	3,151,472.90	179,263.81		379,057.51		2,951,679.20
发出商品	38,807.26	62,531.38		38,807.26		62,531.38
合 计	7,211,183.44	1,262,689.10		1,784,388.73		6,689,483.81

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	
发出商品		

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	9,394,132.97	469,706.65	8,924,426.32	5,835,737.59	291,786.88	5,543,950.71
合 计	9,394,132.97	469,706.65	8,924,426.32	5,835,737.59	291,786.88	5,543,950.71

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	9,394,132.97	100.00	469,706.65	5.00	8,924,426.32
合 计	9,394,132.97	100.00	469,706.65	5.00	8,924,426.32

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	5,835,737.59	100.00	291,786.88	5.00	5,543,950.71
合计	5,835,737.59	100.00	291,786.88	5.00	5,543,950.71

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合	9,394,132.97	469,706.65	5.00
小计	9,394,132.97	469,706.65	5.00

(3) 减值准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	291,786.88	177,919.77				469,706.65
合计	291,786.88	177,919.77				469,706.65

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,797,334.18	440,055.43	5,357,278.75	6,015,417.58	1,061,742.25	4,953,675.33
合计	5,797,334.18	440,055.43	5,357,278.75	6,015,417.58	1,061,742.25	4,953,675.33

10. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,216,054.97		1,216,054.97	755,564.95		755,564.95
合计	1,216,054.97		1,216,054.97	755,564.95		755,564.95

11. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	64,324,289.09	2,932,826.86	301,523,768.02	4,535,497.22	373,316,381.19

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期增加金额	379,407.83	149,473.45	7,260,556.10	410,000.01	8,199,437.39
1) 购置		149,473.45	1,860,901.44	410,000.01	2,420,374.90
2) 在建工程转入	379,407.83		5,399,654.66		5,779,062.49
本期减少金额		34,235.61	4,357,220.70		4,391,456.31
1) 处置或报废		34,235.61	4,357,220.70		4,391,456.31
期末数	64,703,696.92	3,048,064.70	304,427,103.42	4,945,497.23	377,124,362.27
累计折旧					-
期初数	37,522,441.82	2,519,428.23	235,389,365.73	4,197,067.32	279,628,303.10
本期增加金额	3,001,874.77	121,509.63	8,691,795.85	154,147.56	11,969,327.81
1) 计提	3,001,874.77	121,509.63	8,691,795.85	154,147.56	11,969,327.81
本期减少金额		32,523.84	3,828,160.56		3,860,684.40
1) 处置或报废		32,523.84	3,828,160.56		3,860,684.40
期末数	40,524,316.59	2,608,414.02	240,253,001.02	4,351,214.88	287,736,946.51
减值准备					
期初数	1,184,900.00				1,184,900.00
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	1,184,900.00				1,184,900.00
账面价值					-
期末账面价值	22,994,480.33	439,650.68	64,174,102.40	594,282.35	88,202,515.76
期初账面价值	25,616,947.27	413,398.63	66,134,402.29	338,429.90	92,503,178.09

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	120,082.07
小 计	120,082.07

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
辅房	654,970.95	尚未办理产权证书

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
小 计	654,970.95	

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制模具	205,161.76		205,161.76	161,084.81		161,084.81
自建厂房	1,388,586.14		1,388,586.14	77,597.90		77,597.90
合 计	1,593,747.90		1,593,747.90	238,682.71		238,682.71

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
自制模具		161,084.81	5,467,541.78	5,330,421.02	93,043.81	205,161.76
小 计		161,084.81	5,467,541.78	5,330,421.02	93,043.81	205,161.76

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
自制模具						自筹
小 计						

## 13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,118,033.98	1,118,033.98
本期增加金额		
本期减少金额	67,094.39	67,094.39
1) 处置	67,094.39	67,094.39
期末数	1,050,939.59	1,050,939.59
累计折旧		
期初数	407,468.89	407,468.89
本期增加金额	118,577.34	118,577.34

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 计提	118,577.34	118,577.34
本期减少金额		
期末数	526,046.23	526,046.23
账面价值		
期末账面价值	524,893.36	524,893.36
期初账面价值	710,565.09	710,565.09

#### 14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	48,146,994.68	5,057,874.95	53,204,869.63
本期增加金额	12,577,355.18	309,734.52	12,887,089.70
1) 购置	12,577,355.18	309,734.52	12,887,089.70
本期减少金额			
期末数	60,724,349.86	5,367,609.47	66,091,959.33
累计摊销			
期初数	10,292,642.71	2,966,300.47	13,258,943.18
本期增加金额	1,116,208.17	327,754.72	1,443,962.89
1) 计提	1,116,208.17	327,754.72	1,443,962.89
本期减少金额			
期末数	11,408,850.88	3,294,055.19	14,702,906.07
账面价值			
期末账面价值	49,315,498.98	2,073,554.28	51,389,053.26
期初账面价值	37,854,351.97	2,091,574.48	39,945,926.45

#### 15. 长期待摊费用

项 目		本期增加	本期摊销		
修理支出	172,046.07		93,297.48		78,748.59

项 目		本期增加	本期摊销		
研发技术服务费	333,333.37		333,333.37		
合 计	505,379.44		426,630.85		78,748.59

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	17,700,060.71	2,655,009.10	17,973,959.96	2,696,094.00
递延收益	2,898,800.04	434,820.01	3,289,200.04	493,380.01
租赁负债	584,751.90	87,712.78	768,670.85	115,300.63
合 计	21,183,612.65	3,177,541.89	22,031,830.85	3,304,774.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产一次性税前扣除	23,321,914.56	3,498,287.18	28,674,773.34	4,301,216.00
使用权资产	524,893.36	78,734.00	710,565.09	106,584.77
合 计	23,846,807.92	3,577,021.18	29,385,338.43	4,407,800.77

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	78,734.00	3,098,807.89	106,584.77	3,198,189.87
递延所得税负债	78,734.00	3,498,287.18	106,584.77	4,301,216.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	375,318.86	173,289.85
可抵扣亏损	96,183.42	23,365.00
合 计	471,502.28	196,654.85

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年	23,365.00	23,365.00	
2029 年	72,818.42		
合 计	96,183.42	23,365.00	

## 17. 其他非流动资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	895,016.65	44,750.83	850,265.82	2,982,360.07	149,118.00	2,833,242.07
预付设备款	1,592,132.09		1,592,132.09	415,000.00		415,000.00
预付土地款				5,162,600.00		5,162,600.00
合 计	2,487,148.74	44,750.83	2,442,397.91	8,559,960.07	149,118.00	8,410,842.07

### (2) 合同资产

#### 1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	895,016.65	44,750.83	850,265.82	2,982,360.07	149,118.00	2,833,242.07
小 计	895,016.65	44,750.83	850,265.82	2,982,360.07	149,118.00	2,833,242.07

#### 2) 减值准备计提情况

##### ① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	895,016.65	100.00	44,750.83	5.00	850,265.82
合 计	895,016.65	100.00	44,750.83	5.00	850,265.82

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	2,982,360.07	100.00	149,118.00	5.00	2,833,242.07
合计	2,982,360.07	100.00	149,118.00	5.00	2,833,242.07

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合	895,016.65	44,750.83	5.00
小计	895,016.65	44,750.83	5.00

3) 减值准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	149,118.00	-104,367.17				44,750.83
合计	149,118.00	-104,367.17				44,750.83

18. 所有权或使用权受到限制的资产

本公司期初、期末无资产受限情况。

19. 短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	18,815,235.00	18,215,015.00
保证借款		9,809,582.22
合计	18,815,235.00	28,024,597.22

20. 应付票据

项目	期末数	期初数
信用证		1,901,484.00
合计		1,901,484.00

21. 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	27,062,658.42	22,883,902.53
购置长期资产类款项	1,366,917.47	4,003,453.63

项 目	期末数	期初数
费用类款项	3,139,619.48	4,422,989.58
合 计	31,569,195.37	31,310,345.74

## 22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	14,087,675.87	12,490,679.75
合 计	14,087,675.87	12,490,679.75

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,475,901.03	61,107,522.63	60,251,519.72	8,331,903.94
离职后福利—设定提存计划		4,434,400.00	4,434,400.00	
合 计	7,475,901.03	65,541,922.63	64,685,919.72	8,331,903.94

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,236,496.00	52,078,824.78	51,464,691.78	7,850,629.00
职工福利费		2,704,590.46	2,623,095.46	81,495.00
社会保险费		2,721,720.00	2,721,720.00	
其中：医疗保险费		2,144,400.00	2,144,400.00	
工伤保险费		362,880.00	362,880.00	
生育保险费		214,440.00	214,440.00	
住房公积金		2,531,000.00	2,523,000.00	8,000.00
工会经费和职工教育经费	239,405.03	1,071,387.39	919,012.48	391,779.94
小 计	7,475,901.03	61,107,522.63	60,251,519.72	8,331,903.94

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,300,000.00	4,300,000.00	
失业保险费		134,400.00	134,400.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计		4,434,400.00	4,434,400.00	

#### 24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	2,529,007.60	3,780,673.66
房产税	176,614.39	169,375.04
城市维护建设税		146,883.76
土地使用税	121,870.27	99,026.02
教育费附加		88,130.26
印花税	68,576.82	60,906.85
代扣代缴个人所得税	82,578.79	118,043.71
地方教育附加		58,753.50
环保税	5,620.70	5,621.59
合 计	2,984,268.57	4,527,414.39

#### 25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	300,000.00	300,000.00
应付暂收款		13,008.85
费用款	190,782.84	67,184.84
合 计	490,782.84	380,193.69

#### 26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	59,145.69	87,308.39
合 计	59,145.69	87,308.39

#### 27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,775,133.86	1,447,132.69
已背书未到期的商业承兑汇票		150,000.00
合 计	1,775,133.86	1,597,132.69

#### 28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	10,008,250.00	10,008,888.89
合 计	10,008,250.00	10,008,888.89

#### 29. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	380,952.39	743,142.87
减：未确认融资费用	40,312.85	83,780.41
合 计	340,639.54	659,362.46

#### 30. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,289,200.04	170,000.00	560,400.00	2,898,800.04	三位一体、35KV变电所工程、工业转型升级补助政府拨付及智改数转项目奖补资金
合 计	3,289,200.04	170,000.00	560,400.00	2,898,800.04	

#### 31. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	165,000,000						165,000,000

#### 32. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	146,044,591.41	1,904,000.00		147,948,591.41
合 计	146,044,591.41	1,904,000.00		147,948,591.41

(2) 其他说明

本期股本溢价增加 1,904,000.00 元，系确认股份支付费用所致，相关信息详见本财务报表附注十二之说明。

33. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		2,594,517.99	2,594,517.99	
合 计		2,594,517.99	2,594,517.99	

(2) 其他说明

本期专项储备增加 2,594,517.99 元系计提所致，减少 2,594,517.99 元系公司安全生产相关费用支出所致。本期安全生产费根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），以上年度实际营业收入为基数计提；安全生产费用出现赤字（即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出）的，已于期末补提企业安全生产费用。

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,117,540.24	6,291,434.02		19,408,974.26
合 计	13,117,540.24	6,291,434.02		19,408,974.26

(2) 其他说明

本期增加系根据本期母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

35. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	68,156,523.83	57,034,067.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	349,518.12	2,192,701.91
调整后期初未分配利润	68,506,041.95	59,226,769.44

项 目	本期数	上年同期数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,744,877.26	65,316,060.59
减：提取法定盈余公积	6,291,434.02	6,536,788.08
应付普通股股利		49,500,000.00
期末未分配利润	124,959,485.19	68,506,041.95

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87
其他业务收入	64,333.33	25,104.21	62,750.00	24,266.75
合 计	459,974,279.20	349,901,470.05	451,608,658.76	330,722,037.62
其中：与客户之间的合同产生的收入	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
轧辊	393,666,395.41	298,972,739.54	396,485,039.61	290,622,398.91
辊环	46,307,697.33	33,709,826.43	43,093,776.92	31,268,699.37
辊轴	19,935,853.13	17,193,799.87	11,967,092.23	8,806,672.59
小 计	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	280,676,455.79	232,165,983.07	282,441,201.62	228,910,069.33
境外	179,233,490.08	117,710,382.77	169,104,707.14	101,787,701.54
小 计	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	459,909,945.87	451,545,908.76
小 计	459,909,945.87	451,545,908.76

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	按照合同约定支付	轧辊、辊环、辊轴产品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 8,788,018.00 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	961,352.10	953,276.07
房产税	690,682.32	669,970.16
土地使用税	457,667.08	396,104.08
教育费附加	576,811.26	571,965.64
地方教育附加	384,540.85	381,310.44
印花税	324,763.38	252,168.32
环保税	20,265.31	20,034.80
车船税	7,009.38	5,760.00
合 计	3,423,091.68	3,250,589.51

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,849,123.84	4,909,614.90
佣金及技术服务费	5,694,822.23	5,204,593.16
业务招待费	1,978,852.19	1,556,481.42
差旅费	686,342.07	716,605.26
折旧费	59,725.68	59,725.70
业务宣传费	194,053.68	37,850.00
招标费	201,402.83	128,149.39
订单保险	64,374.82	59,359.65

项 目	本期数	上年同期数
其他	29,138.50	39,059.24
合 计	14,757,835.84	12,711,438.72

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,692,545.50	7,661,705.48
中介服务费	2,693,245.65	4,486,345.62
业务招待费	1,947,841.54	3,477,234.92
折旧与摊销	2,086,184.25	2,032,071.91
办公费	971,669.12	1,069,430.40
差旅费	559,391.54	703,786.08
维修费	269,925.92	338,269.43
其他	1,072,674.05	1,101,082.51
合 计	17,293,477.57	20,869,926.35

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,502,508.34	6,164,380.41
直接投入	-194,520.82	-767,029.08
折旧	812.93	-7,966.24
委外研发费	333,333.37	333,333.33
其他	96,625.19	266,842.54
合 计	7,738,759.01	5,989,560.96

注：公司以粗加工作为研发结束的节点，粗加工完成经检测符合研发相关指标，测试合格则转入在产品，并冲减研发费用。因研发开始到粗加工存在跨年度情形，从而导致冲减后研发费用出现负数

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,308,962.04	1,356,915.43

项 目	本期数	上年同期数
减：利息收入	1,049,048.38	675,926.22
汇兑损益	-587,274.04	-1,552,615.96
手续费	267,280.03	206,921.13
合 计	-60,080.35	-664,705.62

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	560,400.00	492,399.96	46,500.00
与收益相关的政府补助	5,494,779.00	3,630,573.00	5,494,779.00
减免增值税税款	804,146.78	1,294,556.51	
代扣个人所得税手续费返还	18,548.10	16,268.18	
增值税手续费返还	30,640.04	2,146.20	
合 计	6,908,513.92	5,435,943.85	5,541,279.00

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财收益	10,541.24	
票据贴现利息	-45,058.76	-374,400.88
合 计	-34,517.52	-374,400.88

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,054,978.53	-1,274,613.53
合 计	-1,054,978.53	-1,274,613.53

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,262,689.10	-6,576,224.68
合同资产减值损失	548,134.22	-686,905.60

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-714,554.88	-7,263,130.28

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	204,600.84		204,600.84
合 计	204,600.84		204,600.84

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付款项	194,299.42		194,299.42
补偿款	78,102.73	27,300.00	78,102.73
其他	0.30	1.33	0.30
合 计	272,402.45	27,301.33	272,402.45

#### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,911.77	45,173.38	3,911.77
公益性捐赠支出	30,000.00	30,000.00	30,000.00
税收滞纳金	33,154.86	14,946.51	33,154.86
合 计	67,066.63	90,119.89	67,066.63

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	10,392,794.63	10,999,850.04
递延所得税费用	-703,546.84	-1,125,118.81
合 计	9,689,247.79	9,874,731.23

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	72,434,125.05	75,190,791.82
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,865,118.76	11,278,618.77
子公司适用不同税率的影响	-16,946.29	-5,182.02
调整以前期间所得税的影响	182,756.48	-34,105.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,428.40	364,566.03
研发费加计扣除、购置设备、器具加计扣除的影响	-1,660,360.65	-1,742,121.12
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	65,251.09	12,955.04
所得税费用	9,689,247.79	9,874,731.23

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
长期资产购置款	13,040,143.17	15,883,943.34
合 计	13,040,143.17	15,883,943.34

(3) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回的保证金		800,000.00
利息收入	1,049,048.38	675,926.22
政府补助及税收优惠	5,713,967.14	3,648,987.38

项 目	本期数	上年同期数
保险赔款及其他	78,103.03	27,301.33
其他往来款变动	123,000.00	296,000.00
合 计	6,964,118.55	5,448,214.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	19,027,433.31	17,058,168.80
捐赠支出	30,000.00	30,000.00
罚款、滞纳金等	33,154.86	14,946.51
其他往来款变动	1,995,491.07	126,161.39
合 计	21,086,079.24	17,229,276.70

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
开竣工保证金		467,000.00
合 计		467,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房屋租赁	304,203.48	76,190.48
股票发行费		270,000.00
合 计	304,203.48	346,190.48

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,744,877.26	65,316,060.59
加：资产减值准备	714,554.88	7,263,130.28
信用减值准备	1,054,978.53	1,274,613.53
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,087,905.15	11,737,028.66
无形资产摊销	1,076,663.86	1,053,758.40
长期待摊费用摊销	426,630.85	404,394.54
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）	247,860.14	

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,911.77	45,173.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	721,688.00	-195,700.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,541.24	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	99,381.98	-997,856.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-802,928.82	-127,262.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,246,048.74	-3,969,057.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,646,638.43	-42,403,805.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,140,478.94	8,696,837.12
其他[注]	1,904,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	63,516,774.13	48,097,314.56
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,717,588.05	36,159,609.19
减：现金的期初余额	36,159,609.19	21,774,190.72
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	40,557,978.86	14,385,418.47

[注]其他系股份支付

#### 4. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	76,717,588.05	36,159,609.19
其中：库存现金	46,647.50	30,750.49
可随时用于支付的银行存款	76,670,940.55	36,128,858.70
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末数	期初数
3) 期末现金及现金等价物余额	76,717,588.05	36,159,609.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	28,024,597.22	47,400,000.00	993,290.56	57,602,652.78		18,815,235.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)	10,008,888.89	10,000,000.00	287,972.23	10,288,611.12		10,008,250.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	746,670.85		27,699.25	304,203.48	70,381.39	399,785.23
小 计	38,780,156.96	57,400,000.00	1,308,962.04	68,195,467.38	70,381.39	29,223,270.23

#### 6. 不涉及现金收支的重大活动

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	135,835,867.29	90,623,153.01
其中：支付货款	133,267,994.44	89,873,153.01
支付固定资产等长期资产购置款	2,567,872.85	750,000.00

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			46,248,748.70
其中：美元	3,860,568.31	7.1884	27,751,309.24
欧元	1,799,407.68	7.5257	13,541,802.38
英镑	545,985.44	9.0765	4,955,636.85
日元	5.00	0.0462	0.23
应收账款			30,327,046.04
其中：美元	2,054,236.26	7.1884	14,766,671.93
欧元	1,452,183.81	7.5257	10,928,699.70
英镑	510,293.00	9.0765	4,631,674.41

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应付账款			3,588,185.52
其中：美元	418,592.00	7.1884	3,009,006.73
欧元	70,771.69	7.5257	532,606.54
英镑	5,131.08	9.0765	46,572.25

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用		
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	5,000.00	5,000.00
合 计	5,000.00	5,000.00

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	27,699.25	37,839.19
与租赁相关的总现金流出	309,203.48	85,190.48

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

### (2) 公司作为出租人

#### 经营租赁

##### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	64,333.33	62,750.00

##### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	120,082.07	137,266.29
小 计	120,082.07	137,266.29

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)11之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	63,000.00	32,916.67
1-2 年	63,000.00	
2-3 年	19,916.67	
合 计	145,916.67	32,916.67

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,502,508.34	6,164,380.41
直接投入	-194,520.82	-767,029.08
折旧	812.93	-7,966.24
委外研发费	333,333.37	333,333.33
其他	96,625.19	266,842.54
合 计	7,738,759.01	5,989,560.96
其中：费用化研发支出	7,738,759.01	5,989,560.96

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将常州凯达防务科技有限公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
常州凯达防务科技有限公司	5,000 万元	江苏省常州市	制造业	100.00		设立

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	170,000.00
其中：计入递延收益	170,000.00
与收益相关的政府补助	5,494,779.00
其中：计入其他收益	5,494,779.00

合 计	5,664,779.00
-----	--------------

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	3,289,200.04	170,000.00	560,400.00	
小 计	3,289,200.04	170,000.00	560,400.00	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				2,898,800.04	与资产相关
小 计				2,898,800.04	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,055,179.00	4,122,972.96
合 计	6,055,179.00	4,122,972.96

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 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。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增

加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

#### 2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6、五(一)8及五(一)17之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本公司应收账款和合同资产（含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产）的32.28%（2023年12月31日：38.97%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	28,823,485.00	29,394,261.36	19,294,398.35	10,099,863.01	
应付票据					
应付账款	31,569,195.37	31,569,195.37	31,569,195.37		
其他应付款	490,782.84	490,782.84	490,782.84		
一年内到期的非流动负债	59,145.69	59,145.69	59,145.69		
租赁负债	340,639.54	380,952.39		228,571.43	152,380.96
小 计	61,283,248.44	61,894,337.65	51,413,522.25	10,328,434.44	152,380.96

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	38,033,486.11	38,429,616.67	28,381,616.67	10,048,000.00	
应付票据	1,901,484.00	1,901,484.00	1,901,484.00		
应付账款	31,310,345.74	31,310,345.74	31,310,345.74		
其他应付款	380,193.69	380,193.69	380,193.69		
一年内到期的非流动负债	87,308.39	120,190.48	120,190.48		
租赁负债	659,362.46	743,142.87		348,650.40	394,492.47
小 计	72,372,180.39	72,884,973.45	62,093,830.58	10,396,650.40	394,492.47

(三) 市场风险

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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## (四) 金融资产转移

### 1. 金融资产转移基本情况

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	应收款项融资	47,620,044.31	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		47,620,044.31		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	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	背书	47,620,044.31	
小计		47,620,044.31	

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量			46,425,773.30	46,425,773.30
应收款项融资			46,425,773.30	46,425,773.30
持续以公允价值计量的资产总额			46,425,773.30	46,425,773.30

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

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 (%)
江苏国冶控股有限公司	江苏省常州市	股权投资	10,000 万元	70.91	70.91

(2) 本公司最终控制方是许亚南和万亚英夫妇，其分别持有江苏国冶控股有限公司 60.00%和 40.00%的股份，许亚南通过常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）和常州嘉融创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 21.45%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常州市武进区东安宏达五金建材商店	实际控制人万亚英之兄弟控制的公司
常州搏世链传动制造有限公司	监事季留平配偶的姐姐控制的公司
许亚南	实际控制人
许好	实际控制人之女

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
常州市武进区东安宏达五金建材商店	五金零配件	274,375.64	229,016.80
常州搏世链传动制造有限公司	废钢		109,338.05

#### 2. 关联租赁情况

##### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
许好	房屋及建筑物		76,190.48		19,727.04

(续上表)

出租方名称	租赁资产	上年同期数
-------	------	-------

	种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
许好	房屋及建筑物		76,190.48		22,287.63

### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
许亚南、万亚英	9,800,000.00	2023/1/16	2024/1/15	是

### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,885,076.00	2,966,480.00

### (三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	常州市武进区东安宏达五金建材商店	19,684.33	37,188.46
小计		19,684.33	37,188.46

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	200,000.00	400,000.00	200,000.00	400,000.00				
销售人员	250,000.00	500,000.00	250,000.00	500,000.00				
生产人员	350,000.00	700,000.00	350,000.00	700,000.00				
合计	800,000.00	1,600,000.00	800,000.00	1,600,000.00				

#### 2. 其他说明

2024年，实控人许亚南通过常州嘉德创业投资合伙企业（有限合伙）将持有的部分合伙份额转让给公司员工，实施股权激励；对应的公司股份为80万股，转让价格为2元/股。未约定其他行权条件。

## (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和重要参数	按照 2023 年度净利润以及 2022 年度授予日 PE 倍数确定
可行权权益工具数量的确定依据	员工认购的股份为可行权权益工具数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,904,000.00

## (三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发人员	476,000.00	
销售人员	595,000.00	
生产人员	833,000.00	
合计	1,904,000.00	

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调减多计提的销售费用及应付账款，调整少计提的无形资产及应付账款	本项差错经公司二届三次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	在建工程	5,819.58
		无形资产	3,485,925.84
		应付账款	3,034,858.99
		应交税费	68,532.96
		盈余公积	38,835.35
		未分配利润	349,518.12

	归属于母公司所有者权益合计	388,353.47
	销售费用	-495,216.32
	财务费用	38,329.89
	利润总额	456,886.43
	所得税费用	68,532.96
	净利润	388,353.47
	归属于母公司所有者的净利润	388,353.47
	综合收益总额	388,353.47
	归属于母公司所有者的综合收益总额	388,353.47

(二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售轧辊和辊环产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	118,077,281.64	119,420,828.10
1-2年	5,359,319.43	7,356,730.23
2-3年	1,786,887.65	91,695.51
3年以上	1,082,355.93	1,568,439.58
账面余额合计	126,305,844.65	128,437,693.42
减：坏账准备	9,026,490.22	8,321,001.77
账面价值合计	117,279,354.43	120,116,691.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	678,771.60	0.54	678,771.60	100.00	
按组合计提坏账准备	125,627,073.05	99.46	8,347,718.62	6.64	117,279,354.43
合计	126,305,844.65	100.00	9,026,490.22	7.15	117,279,354.43

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,437,693.42	100.00	8,321,001.77	6.48	120,116,691.65
合计	128,437,693.42	100.00	8,321,001.77	6.48	120,116,691.65

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,077,281.64	5,903,864.08	5.00
1-2年	4,680,547.83	468,054.78	10.00
2-3年	1,786,887.65	893,443.83	50.00
2年以上	1,082,355.93	1,082,355.93	100.00
小计	125,627,073.05	8,347,718.62	6.64

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		678,771.60				678,771.60
按组合计提坏账准备	8,321,001.77	27,456.54		739.69		8,347,718.62
合计	8,321,001.77	706,228.14		739.69		9,026,490.22

(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	739.69

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产 (含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产)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
	应收账款	合同资产(含列报于一年内到期的非流动资产以及其他非流动资产的合同资产)	小 计		
安米集团[注 1]	10,023,980.20		10,023,980.20	7.04	501,199.01
中国宝武钢铁集团有限公司[注 2]	8,046,357.10		8,046,357.10	5.65	402,317.86
EVRAZ[注 3]	8,849,338.69		8,849,338.69	6.21	442,466.93
河北津西钢铁集团股份有限公司[注 4]	8,796,223.38	3,322,338.15	12,118,561.53	8.51	691,871.93
山东钢铁集团有限公司[注 5]	6,928,764.01		6,928,764.01	4.87	346,438.20
小 计	42,644,663.38	3,322,338.15	45,967,001.53	32.28	2,384,293.93

[注 1] ArcelorMittal Mexico, S.A. De C.V.、ARCELORMITTAL BELVAL & DIFFERDANGE RODANGE、ArcelorMittal Rail and Structures (Pty) Ltd 和 SONASID Groupe ArcelorMittal 系同一合并集团，此处合并列示

[注 2] 宝山钢铁股份有限公司、欧冶工业品股份有限公司和马鞍山钢铁股份有限公司系同一合并集团，此处合并列示

[注 3] EVRAZ NIZHNY TAGIL METALLURGICAL PLANT、EVRAZ PUEBLO 和 EVRAZ CONSOLIDATED WEST SIBERIAN METALLURGICAL PLAN 系同一合并集团，此处合并列示，下同

[注 4] 河北津西钢板桩型钢科技有限公司、河北津西钢铁集团重工科技有限公司、河北津西型钢有限公司和河北津西钢铁集团股份有限公司系同一合并集团，此处合并列示

[注 5] 莱芜钢铁集团银山型钢有限公司和山东钢铁股份有限公司莱芜分公司系同一合并集团，此处合并列示

## 2. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,799,977.06	1,305,000.00
代扣代缴	433,900.00	426,200.00
备用金	15,689.40	54,782.53
其他	10,610.67	13,314.38

款项性质	期末数	期初数
账面余额合计	3,260,177.13	1,799,296.91
减：坏账准备	302,508.86	149,939.85
账面价值合计	2,957,668.27	1,649,357.06

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	3,018,177.13	1,559,796.91
1-2年	73,500.00	119,500.00
2-3年	48,500.00	120,000.00
3年以上	120,000.00	
账面余额合计	3,260,177.13	1,799,296.91
减：坏账准备	302,508.86	149,939.85
账面价值合计	2,957,668.27	1,649,357.06

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	3,260,177.13	100.00	302,508.86	9.28	2,957,668.27
合 计	3,260,177.13	100.00	302,508.86	9.28	2,957,668.27

(续上表)

种 类	期初数				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	1,799,296.91	100.00	149,939.85	8.33	1,649,357.06
合 计	1,799,296.91	100.00	149,939.85	8.33	1,649,357.06

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,260,177.13	302,508.86	9.28
其中：1年以内	3,018,177.13	150,908.86	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	73,500.00	7,350.00	10.00
2-3 年	48,500.00	24,250.00	50.00
3 年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
小 计	3,260,177.13	302,508.86	9.28

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	77,989.85	11,950.00	60,000.00	149,939.85
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3,675.00	3,675.00		
--转入第三阶段		-4,850.00	4,850.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	76,594.01	-3,425.00	79,400.00	152,569.01
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	150,908.86	7,350.00	144,250.00	302,508.86
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	85.61	9.28

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
福建罗源闽光钢铁 有限责任公司	押金保证金	1,500,000.00	1 年以内	46.01	75,000.00
内蒙古包钢钢联股 份有限公司	押金保证金	466,720.00	1 年以内	14.32	23,336.00
上海欧冶供应链有 限公司	押金保证金	210,658.00	1 年以内	6.46	10,532.90
河北津西钢铁集团	押金保证金	72,000.00	1 年以内	2.21	3,600.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
股份有限公司		28,000.00	1-2年	0.86	2,800.00
		110,000.00	3年以上	3.37	110,000.00
中天钢铁集团有限公司[注]	押金保证金	128,500.00	1年以内	3.94	6,425.00
		25,500.00	1-2年	0.78	2,550.00
		48,500.00	2-3年	1.49	24,250.00
小计		2,589,878.00		79.44	258,493.90

[注]中天钢铁集团(南通)有限公司和中天钢铁集团有限公司系同一合并集团,此处合并列示

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	30,000,000.00		30,000,000.00	15,500,000.00		15,500,000.00
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	15,500,000.00		15,500,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
常州凯达防务科技有限公司	15,500,000.00		14,500,000.00				30,000,000.00	
小计	15,500,000.00		14,500,000.00				30,000,000.00	

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87
其他业务收入	64,333.33	25,104.21	62,750.00	24,266.75
合计	459,974,279.20	349,901,470.05	451,608,658.76	330,722,037.62
其中:与客户之间的合同产生的收入	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
轧辊	393,666,395.41	298,972,739.54	396,485,039.61	290,622,398.91
辊环	46,307,697.33	33,709,826.43	43,093,776.92	31,268,699.37
辊轴	19,935,853.13	17,193,799.87	11,967,092.23	8,806,672.59
小 计	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	280,676,455.79	232,165,983.07	282,441,201.62	228,910,069.33
境外	179,233,490.08	117,710,382.77	169,104,707.14	101,787,701.54
小 计	459,909,945.87	349,876,365.84	451,545,908.76	330,697,770.87

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	459,909,945.87	451,545,908.76
小 计	459,909,945.87	451,545,908.76

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 8,788,836.19 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,502,508.34	6,164,380.41
直接投入	-194,520.82	-767,029.08
折旧	812.93	-7,966.24
委外研发费	333,333.37	333,333.33
其他	96,625.19	266,842.54
合 计	7,738,759.01	5,989,560.96

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财收益	10,541.24	

票据贴现利息	-45,058.76	-374,400.88
合 计	-34,517.52	-374,400.88

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 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	200,689.07	
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	5,541,279.00	
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	10,541.24	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
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	209,247.59	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,904,000.00	
小 计	4,057,756.90	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	611,161.76	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,446,595.14	

## 2. 重大非经常性损益项目说明

本期公司一次性确认股份支付费用 1,904,000.00 元，将其列报为非经常性损益。

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

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
归属于公司普通股股东的净利润	14.77	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.96	0.36	0.36

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	62,744,877.26	
非经常性损益	B	3,446,595.14	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	59,298,282.12	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	392,668,173.60	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份支付计入所有者权益的金额	I1	1,309,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	股份支付计入所有者权益的金额	I2	595,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	424,695,112.23	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	14.77%	

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	13.96%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	62,744,877.26
非经常性损益	B	3,446,595.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	59,298,282.12
期初股份总数	D	165,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	165,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.38
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.36

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

江苏凯达重工股份有限公司

二〇二五年四月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
在建工程	232,863.13	238,682.71	-	-
无形资产	36,460,000.61	39,945,926.45	-	-
资产总计	495,230,152.47	498,721,897.89	-	-
应付账款	28,275,486.75	31,310,345.74	-	-
应交税费	4,458,881.43	4,527,414.39	-	-
负债合计	102,950,332.34	106,053,724.29	-	-
盈余公积	13,078,704.89	13,117,540.24	-	-
未分配利润	68,156,523.83	68,506,041.95	-	-
归属于母公司 所有者权益合 计	392,279,820.13	392,668,173.60	-	-
所有者权益合 计	392,279,820.13	392,668,173.60	-	-
负债和所有者 权益总计	495,230,152.47	498,721,897.89	-	-
销售费用	13,206,655.04	12,711,438.72	-	-
财务费用	-703,035.51	-664,705.62	-	-
利润总额	74,733,905.39	75,190,791.82	-	-
所得税费用	9,806,198.27	9,874,731.23	-	-
净利润	64,927,707.12	65,316,060.59	-	-
归属于母公司 所有者的净利 润	64,927,707.12	65,316,060.59	-	-

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1)、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2)、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3)、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4)、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356 号)的相关规定, 公司对存在以前年度跨期确认费用予以追溯调整, 调整内容如下: 调减销售费用 495,216.32 元, 调增财务费用 38,329.89 元, 调减应付账款 456,886.43 元, 调增应交税费 68,532.96 元, 调增盈余公积 38,835.35 元, 调增未分配利润 349,518.12 元, 调增所得税费用 68,532.96 元; 公司根据协议及期后实际付款情况, 调整子公司常州凯达防务科技有限公司 2023 年度土地入账价值, 调增无形资产 3,485,925.84 元, 调增应付账款 3,491,745.42 元, 调增在建工程 5,819.58 元。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置收益	200,689.07
政府补助	5,541,279.00
投资收益	10,541.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	209,247.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,904,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,057,756.90</b>
减: 所得税影响数	611,161.76
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,446,595.14</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用