

中国机械科学研究总院集团有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-104



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

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

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA4B0084

中国机械科学研究总院集团有限公司

中国机械科学研究总院集团有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中国机械科学研究总院集团有限公司（以下简称中国机械总院）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，公允反映了中国机械总院 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，我们独立于中国机械总院，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

中国机械总院管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中国机械总院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国机械总院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国机械总院的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国机械总院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中国机械总院不能持续经营。

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

（6）就中国机械总院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。



（此页为审计报告签字页）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张



中国注册会计师：

曲



中国 北京

二〇二五年四月十一日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国航天科技集团有限公司

单位：人民币元

流动资产：	行次	年末余额	年初余额
货币资金	1		
△结算备付金	2	6,889,094,092.01	4,772,383,182.11
△拆出资金	3		
交易性金融资产	4		
☆以公允价值计量的金融资产	5	264,303,344.90	253,355,272.39
衍生金融资产	6		
应收票据	7		
应收账款	8	1,123,790,112.18	1,273,604,667.31
应收款项融资	9	4,222,418,914.39	2,976,980,415.05
预付款项	10	238,122,583.93	54,836,442.41
△应收保费	11	496,151,228.53	751,255,976.91
△应收分保账款	12		
△应收分保合同准备金	13		
应收资金集中管理款	14		
其他应收款	15		
其中：应收股利	16	104,105,095.05	92,041,633.74
△买入返售金融资产	17		
存货	18		
其中：原材料	19	5,922,324,428.41	5,676,781,708.27
库存商品（产成品）	20	437,737,395.50	347,570,511.61
合同资产	21	310,528,155.44	246,014,569.18
△保险合同资产	22	480,512,989.68	392,323,523.47
△分出再保险合同资产	23		
持有待售资产	24		
一年内到期的非流动资产	25		
其他流动资产	26		7,000,000.00
流动资产合计	27	171,135,852.43	142,446,352.34
非流动资产：	28	19,911,958,641.51	16,392,009,184.00
△发放贷款和垫款	29		
债权投资	30		
☆可供出售金融资产	31		
其他债权投资	32		
☆持有至到期投资	33		
长期应收款	34		
长期股权投资	35	111,564.19	113,738.15
其他权益工具投资	36	4,813,316.86	14,442,173.14
其他非流动金融资产	37	209,985,308.58	179,808,704.72
投资性房地产	38		
固定资产	39	39,464,703.77	41,662,204.07
其中：固定资产原价	40	5,638,901,698.68	4,792,180,720.65
累计折旧	41	7,751,101,882.91	6,438,829,988.71
固定资产减值准备	42	2,071,997,713.48	1,635,677,412.13
在建工程	43	40,222,414.50	10,971,853.93
生产性生物资产	44	561,822,637.04	624,327,406.04
油气资产	45		
使用权资产	46		
无形资产	47	28,420,489.47	29,168,136.05
开发支出	48	1,475,945,341.47	1,224,433,172.06
商誉	49	100,967,380.91	132,964,244.50
长期待摊费用	50	80,111,966.16	80,111,966.16
递延所得税资产	51	51,270,177.49	52,730,841.26
其他非流动资产	52	151,939,036.51	124,528,021.91
其中：特准储备物资	53	235,496,222.06	56,217,703.85
非流动资产合计	54	8,579,249,843.19	7,352,689,032.56
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
资产总计	77	28,491,208,484.70	23,744,698,216.56

单位负责人：

王恒成

主管会计工作负责人：

牛书红

会计机构负责人：

张莉莎



合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中国科学院研究总院集团有限公司

单位: 人民币元

项	行次	年末余额	年初余额
流动资产:	78		
短期借款	79	587,232,786.57	424,892,279.68
△向中央银行借款	80		
△拆入资金	81		
交易性金融资产	82		
合同以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融负债	84		
应付票据	85	1,003,476,444.31	692,166,084.18
应付账款	86	3,816,337,861.13	3,641,080,709.44
预收款项	87	6,882,316.16	3,219,995.71
合同负债	88	4,392,355,714.51	4,487,663,208.39
△卖出回购金融资产款	89		
△吸收存款及同业存放	90		
△代理买卖证券款	91		
△代理承销证券款	92		
△应收保费	93		
应付职工薪酬	94	353,246,934.50	323,220,721.98
其中: 应付工资	95	202,834,859.87	183,963,171.35
应付福利费	96	2,357,849.44	2,359,065.83
其中: 职工奖励及福利基金	97		
应交税费	98	167,614,320.94	123,975,397.54
其中: 应交税金	99	155,543,283.08	123,019,645.88
其他应付款	100	474,086,761.46	432,603,763.27
其中: 应付股利	101	3,083,761.64	645,688.00
△应付手续费及佣金	102		
△应付分保账款	103		
持有待售负债	104		
一年内到期的非流动负债	105	45,502,048.43	37,151,190.93
其他流动负债	106	465,412,879.59	415,947,744.59
流动负债合计	107	11,071,147,053.60	10,491,812,116.11
非流动负债:	108		
△保险合同准备金	109		
长期借款	110	471,315,644.54	246,944,000.00
应付债券	111	2,002,684,381.56	
其中: 优先股	112		
永续债	113		
△保险合同负债	114		
△分出再保险合同负债	115		
租赁负债	116	9,502,655.79	14,485,160.20
长期应付款	117	236,191,005.58	243,530,728.29
长期应付职工薪酬	118		
预计负债	119	30,124,055.28	25,105,148.27
递延收益	120	1,018,005,336.54	1,545,734,942.70
递延所得税负债	121	78,714,904.22	84,810,263.77
其他非流动负债	122	91,512,199.40	
其中: 特准储备基金	123		
非流动负债合计	124	3,938,660,264.89	2,160,611,243.23
负债合计	125	15,009,797,318.49	12,652,423,359.34
所有者权益:	126		
实收资本	127	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
国家资本	128	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
国有法人资本	129		
集体资本	130		
民营资本	131		
外商资本	132		
#减: 已归还投资	133		
实收资本净额	134	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
其他权益工具	135		
其中: 优先股	136		
永续债	137		
资本公积	138	1,897,927,505.07	1,594,232,307.56
减: 库存股	139		
其他综合收益	140	114,188,365.28	98,822,474.57
其中: 外币报表折算差额	141		
专项储备	142	62,592,109.09	52,679,736.88
盈余公积	143	667,811,208.22	655,149,893.74
其中: 法定公积金	144	133,547,163.20	120,885,849.72
任意公积金	145	534,264,045.02	534,264,045.02
#储备基金	146		
#企业发展基金	147		
#利润归还投资	148		
△一般风险准备	149		
未分配利润	150	4,206,857,311.10	3,657,928,827.20
归属于母公司所有者权益合计	151	10,209,374,493.74	8,618,713,239.94
*少数股东权益	152	3,272,036,665.47	2,473,561,617.28
所有者权益合计	153	13,481,411,166.21	11,092,274,857.22
负债和所有者权益总计	154	28,491,208,484.70	23,744,698,216.50

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国机械科学研究总院集团有限公司

单位：人民币元

项	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	4,139,753,539.80	2,027,299,509.48
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6	60,435,966.32	41,231,561.28
应收账款	7	4,322,744.23	
应收款项融资	8		
预付款项	9	1,354,280.40	91,873,950.00
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	586,489,400.00	436,319,297.66
其中：应收股利	12		
存货	13	30,701,011.89	28,344,046.25
其中：原材料	14		
库存商品（产成品）	15	753,141.75	1,303,382.89
合同资产	16		
持有待售资产	17		
一年内到期的非流动资产	18		
其他流动资产	19	44,813,970.24	43,731,011.16
流动资产合计	20	4,867,870,912.88	2,668,799,376.83
非流动资产：	21		
债权投资	22		
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27	2,639,360,901.20	2,157,160,901.20
其他权益工具投资	28	207,606,920.89	159,901,166.41
其他非流动金融资产	29		
投资性房地产	30		
固定资产	31	986,582,202.33	683,192,037.12
其中：固定资产原价	32	1,083,917,688.97	757,551,446.16
累计折旧	33	97,335,486.64	73,748,174.04
固定资产减值准备	34		611,234.00
在建工程	35		39,082,257.00
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38		
无形资产	39	133,526,100.75	138,015,367.66
开发支出	40	8,400,612.28	3,376,130.43
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43	125,000.00	327,808.50
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	3,975,601,737.45	3,181,055,668.32
资产总计	47	8,843,472,650.33	5,849,855,044.15

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 中国科学院集团有限公司

单位: 人民币元

	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	48		
短期借款	49		
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		9,740,000.00
应付账款	54	187,614,988.10	23,123,504.69
预收款项	55		
合同负债	56	7,885,605.18	7,038,566.42
应付职工薪酬	57	29,774,133.41	27,330,677.34
其中:应付工资	58	10,439,016.77	8,216,220.99
应付福利费	59		
#其中:职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	1,005,999.83	613,026.10
其中:应交税金	62	1,005,999.83	613,026.10
其他应付款	63	2,356,333,661.37	2,332,488,260.47
其中:应付股利	64		
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66		
其他流动负债	67		
流动负债合计	68	2,582,514,187.89	2,400,334,033.92
非流动负债:	69		
长期借款	70	90,000,000.00	100,000,000.00
应付债券	71	2,002,684,383.56	
其中:优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74		
长期应付款	75	20,498,578.99	20,481,778.99
长期应付职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78	36,816,947.87	38,186,976.54
递延所得税负债	79	43,203,966.14	33,162,127.52
其他非流动负债	80		
其中:特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	2,193,203,876.56	191,830,885.05
负债合计	83	4,775,718,064.45	2,592,164,918.97
所有者权益	84		
实收资本	85	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
国家资本	86	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
国有法人资本	87		
集体资本	88		
民营资本	89		
外商资本	90		
#减:已归还投资	91		
实收资本净额	92	3,260,000,000.00	2,560,000,000.00
其他权益工具	93		
其中:优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96	40,473,910.21	37,473,910.21
减:库存股	97		
其他综合收益	98	129,236,898.41	98,961,382.55
其中:外币报表折算差额	99		
专项储备	100		
盈余公积	101	545,991,478.25	533,330,163.77
其中:法定公积金	102	119,177,406.53	106,516,092.05
任意公积金	103	426,814,071.72	426,814,071.72
#储备基金	104		
#企业发展基金	105		
#利润归还投资	106		
未分配利润	107	92,052,299.01	27,924,668.65
所有者权益合计	108	4,067,754,585.88	3,257,690,125.18
负债和所有者权益总计	109	8,843,472,650.33	5,849,855,044.15

单位负责人:

王雪成

主管会计工作负责人:

李书红

会计机构负责人:

张莉莲





合并利润表
2021年度

编制单位：中国航天科技集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	12,285,402,924.92	11,038,912,400.09
其中：营业收入	2	12,285,402,924.92	11,038,912,400.09
△利息收入	3		
△保险业务收入	4		
△已赚保费	5		
△手续费及佣金收入	6		
二、营业总成本	7	11,821,653,060.24	10,626,110,639.59
其中：营业成本	8	9,568,460,718.16	8,612,512,137.83
△利息支出	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△提取保险赔款	14		
△减：分出再保险赔款	15		
△退保金	16		
△赔付支出净额	17		
△提取保险责任准备金净额	18		
△保单红利支出	19		
△分保费用	20		
税金及附加	21	91,809,442.55	76,203,377.59
销售费用	22	174,164,151.01	170,822,179.86
管理费用	23	944,320,481.83	811,892,938.11
研发费用	24	1,044,389,093.84	960,328,755.02
财务费用	25	-1,290,827.18	-6,048,748.62
其中：利息费用	26	23,090,732.65	17,683,428.19
利息收入	27	28,591,711.62	24,243,865.02
三、营业利润（净收益以“-”号填列）	28	-3,135,678.60	-2,800,474.93
其他	29		
加：其他收益	30	473,636,633.04	318,988,708.58
投资收益（损失以“-”号填列）	31	68,954,630.54	105,428,639.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	-3,856,439.91	173,496.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	34		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	5,730,075.22	11,798,785.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-182,960,370.32	-63,077,071.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-43,367,735.81	-34,621,758.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	1,658,661.55	1,663,313.36
三、营业利润（净收益以“-”号填列）	40	806,493,738.20	763,079,817.04
加：营业外收入	41	208,045,581.05	197,402,020.09
其中：政府补助	42	192,104,801.08	170,230,518.90
减：营业外支出	43	182,669,326.94	167,633,663.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	831,869,992.32	792,848,174.05
减：所得税费用	45	77,806,825.09	89,293,583.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	774,063,167.23	693,554,590.24
（一）按所有权归属分类	47		
归属于母公司所有者的净利润	48	609,543,445.63	547,707,005.32
*少数股东损益	49	164,519,721.70	145,848,244.92
（二）按经营持续性分类	50		
持续经营净利润	51	774,063,167.23	693,554,590.24
终止经营净利润	52		
六、其他综合收益的税后净额	53	15,163,891.69	2,400,002.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	15,163,891.69	2,400,002.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	15,163,891.69	2,400,002.51
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
3.其他权益工具投资公允价值变动	58	15,163,891.69	2,400,002.51
4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
5.金融资产公允价值变动	60		
6.其他	61		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备（现金流量套期工具的有效部分）	69		
8.外币财务报表折算差额	70		
9.可转损益的保险合同公允价值变动	71		
10.可转损益的金融工具公允价值变动	72		
11.其他	73		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
七、综合收益总额	75	789,227,058.92	695,954,592.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	624,707,337.22	550,107,007.83
*归属于少数股东的综合收益总额	77	164,519,721.70	145,848,244.92

单位负责人：

王雪成

主管会计工作负责人：

朱书红

会计机构负责人：

张丽芝





母公司利润表

2024年度

编制单位：中国机械科研院集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	72,340,337.50	145,892,835.67
减：营业成本	2	47,769,673.56	125,422,473.98
税金及附加	3	11,797,902.49	6,720,389.87
销售费用	4		
管理费用	5	144,892,309.97	141,930,525.07
研发费用	6	22,092,633.74	33,086,333.22
财务费用	7	9,356,673.18	18,561,124.70
其中：利息费用	8	29,069,997.55	33,900,700.09
利息收入	9	21,739,559.20	15,876,411.11
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	11,889,102.14	48,432.99
投资收益（损失以“-”号填列）	13	271,189,211.49	207,185,726.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	119,519,458.19	27,406,148.22
加：营业外收入	22	172,010,327.34	170,352,440.01
其中：政府补助	23	171,964,370.00	167,519,870.00
减：营业外支出	24	164,763,832.19	160,327,668.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	126,765,953.34	37,430,919.61
减：所得税费用	26	152,808.50	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	126,613,144.84	37,430,919.61
（一）持续经营净利润	28	126,613,144.84	37,430,919.61
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30	30,075,515.86	3,180,969.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	30,075,515.86	3,180,969.58
1.重新计量设定受益计划变动额	32		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3.其他权益工具投资公允价值变动	34	30,075,515.86	3,180,969.58
4.企业自身信用风险公允价值变动	35		
5.其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2.其他债权投资公允价值变动	39		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6.其他债权投资信用减值准备	43		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8.外币报表折算差额	45		
9.其他	46		
六、综合收益总额	47	156,688,660.70	40,611,889.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

编制单位：中国航天科技集团有限公司

单位：人民币元

	行次	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	9,295,872,152.91	8,640,751,437.97
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
△收到原保险合同保费取得的现金	8		
△收到再保业务现金净额	9		
△保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16	83,019,524.80	49,897,847.72
收到其他与经营活动有关的现金	17	1,110,401,703.76	864,470,987.58
经营活动现金流入小计	18	10,489,293,381.47	9,755,120,273.27
购买商品、接受劳务支付的现金	19	6,738,157,820.97	6,353,418,190.19
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保户质押贷款净增加额	24		
△支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
△支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	2,121,287,406.28	2,054,533,636.80
支付的各项税费	30	422,907,959.26	428,140,748.11
支付其他与经营活动有关的现金	31	939,999,079.80	853,118,601.16
经营活动现金流出小计	32	10,222,352,266.31	9,699,211,176.26
经营活动产生的现金流量净额	33	266,941,115.16	55,909,097.01
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35	7,717,060,100.00	5,565,579,672.13
取得投资收益收到的现金	36	79,686,326.44	63,571,091.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	2,450,099.59	3,200,794.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38	2,194,242.12	
收到其他与投资活动有关的现金	39	63,303,326.21	7,470,000.00
投资活动现金流入小计	40	7,864,694,094.36	5,639,821,558.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	1,923,100,048.46	1,163,694,185.82
投资支付的现金	42	7,720,518,400.00	4,829,117,775.08
△质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45	5,009,110.52	
投资活动现金流出小计	46	9,648,627,558.98	5,992,811,960.90
投资活动产生的现金流量净额	47	-1,783,933,464.62	-352,990,402.42
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49	1,683,452,488.14	1,339,068,207.32
△其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	983,452,488.14	1,135,068,207.32
取得借款收到的现金	51	2,705,338,547.32	596,737,989.89
收到其他与筹资活动有关的现金	52	6,987,688.72	45,520,284.77
筹资活动现金流入小计	53	4,395,758,724.18	1,981,326,480.98
偿还债务支付的现金	54	450,726,856.90	365,437,508.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	197,467,841.25	68,717,318.26
△其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	21,810,515.89	16,598,730.33
支付其他与筹资活动有关的现金	57	102,035,460.73	27,545,324.16
筹资活动现金流出小计	58	750,229,958.88	461,700,151.02
筹资活动产生的现金流量净额	59	3,645,528,765.30	1,519,626,329.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	1,918,693.43	2,717,426.03
五、现金及现金等价物净增加额	61	2,133,455,109.27	1,225,262,450.58
加：期初现金及现金等价物余额	62	4,652,653,174.73	3,427,390,724.15
六、期末现金及现金等价物余额	63	6,786,108,284.00	4,652,653,174.73

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2024年度

编制单位：中国航天科技研究院集团有限公司

单位：人民币元

项	行次	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	73,205,757.24	52,562,154.90
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	9,157,113,999.74	8,758,239,297.55
经营活动现金流入小计	5	9,230,319,756.98	8,810,801,452.45
购买商品、接受劳务支付的现金	6	46,712,540.47	129,113,253.38
支付给职工及为职工支付的现金	7	78,235,147.53	69,209,591.62
支付的各项税费	8	11,622,902.49	6,845,591.51
支付其他与经营活动有关的现金	9	9,190,780,649.24	9,082,952,220.85
经营活动现金流出小计	10	9,327,351,239.73	9,288,120,657.36
经营活动产生的现金流量净额	11	-97,031,482.75	-477,319,204.91
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	2,850,000,000.00	3,635,066,912.22
取得投资收益收到的现金	14	246,796,482.13	173,744,583.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		11,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	3,096,796,482.13	3,808,823,195.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	41,565,477.79	177,084,146.50
投资支付的现金	20	3,337,538,400.00	3,195,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	3,379,103,877.79	3,372,084,146.50
投资活动产生的现金流量净额	24	-282,307,395.66	436,739,049.49
三、筹资活动产生的现金流量	25		
吸收投资收到的现金	26	700,000,000.00	200,000,000.00
取得借款收到的现金	27	1,998,737,800.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	28	300,000,000.00	107,000,000.00
筹资活动现金流入小计	29	2,998,737,800.00	307,000,000.00
偿还债务支付的现金	30	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	49,624,200.00	40,654,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32	450,412,400.00	304,000,000.00
筹资活动现金流出小计	33	510,036,600.00	344,654,900.00
筹资活动产生的现金流量净额	34	2,488,701,200.00	-37,654,900.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	2,109,362,321.59	-78,235,055.42
加：期初现金及现金等价物余额	37	2,013,718,124.37	2,091,953,179.79
六、期末现金及现金等价物余额	38	4,123,080,445.96	2,013,718,124.37

单位负责人：

王煜成

主管会计工作负责人：

朱书红

会计机构负责人：

张明志



合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

归属于母公司所有者权益														少数股东权益		所有者权益合计	
项目	所有者权益工具				资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计					
	优先股	普通股	其他权益工具	其他													
一、上年年末余额	1	2,550,000,000.00	-	-	1,594,232,307.55	-	94,522,474.57	52,579,736.88	655,149,899.74	-	3,457,525,827.20	11,092,274,857.22					
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
二、本年年末余额	5	2,550,000,000.00	-	-	1,594,232,307.55	-	94,522,474.57	52,579,736.88	655,149,899.74	-	3,457,525,827.20	11,092,274,857.22					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	700,000,000.00	-	-	303,656,157.82	-	15,363,681.69	10,012,372.21	12,051,314.48	-	739,415,040.19	2,330,066,303.99					
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	15,363,681.69	-	-	-	154,519,721.70	763,277,053.92					
（二）所有者投入和减少资本	8	700,000,000.00	-	-	303,656,157.82	-	-	10,012,372.21	-	-	735,455,735.79	1,761,132,672.87					
1.所有者投入的普通股	9	700,000,000.00	-	-	283,735,541.56	-	-	-	-	-	752,132,327.88	1,735,977,650.24					
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	2,197,469.01	-	-	-	-	-	3,256,461.11	5,453,930.12					
4.其他	12	-	-	-	17,762,156.05	-	594,132.71	-	1,870,552.16	-	20,140,883.51	20,140,883.51					
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	3,504,037.92	-	-	-	7,751,716.73	17,355,738.65					
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	3,504,037.92	-	-	-	17,331,495.15	49,113,683.34					
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
其中：法定盈余公积	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2.对所有者分配的股利	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
其中：支付现金股利	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
3.转回专项储备	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
五、本年年末余额	23	3,250,000,000.00	-	-	1,897,888,465.37	-	114,186,156.26	62,592,109.09	667,201,214.22	-	4,206,454,291.10	13,422,351,161.11					

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王强

李书

王强



母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

所有者权益变动表													
单位：人民币元													
次	其他权益工具				资本公积	减：库存股	本年金额			专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他			7	8	9				
一、上年年末余额	2,580,000,000.00				37,473,910.21			98,961,382.55		533,330,163.77		27,924,668.65	3,257,690,125.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,580,000,000.00				37,473,910.21			98,961,382.55		533,330,163.77		27,924,668.65	3,257,690,125.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	700,000,000.00				3,000,000.00			30,275,515.86		12,661,314.48		64,127,630.36	810,064,460.70
（一）综合收益总额								30,075,515.86				126,513,144.84	156,688,660.70
（二）所有者投入和减少资本	700,000,000.00				3,000,000.00								703,000,000.00
1.所有者投入的普通股	700,000,000.00												700,000,000.00
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					3,000,000.00								3,000,000.00
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积										12,661,314.48		-62,285,514.48	-49,624,200.00
其中：法定公积金										12,661,314.48		-12,661,314.48	
任意公积金										12,661,314.48		-12,661,314.48	
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.对所有者分配													
3.其他													
（五）所有者权益内部结转								200,000.00				-200,000.00	
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.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								200,000.00				-200,000.00	
6.其他													
四、本年年末余额	3,280,000,000.00				40,473,910.21			129,236,898.41		545,991,478.25		92,052,299.01	4,067,754,585.88

单位负责人：

王冠成

主管会计工作负责人：

李书红

会计机构负责人：

陈新芝





母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

单位:人民币元

行次	上年金额									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
2,360,000,000.00					37,473,910.21		95,780,412.97		529,587,071.81	34,891,741.00
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,360,000,000.00	-	-	-	37,473,910.21	-	95,780,412.97	-	529,587,071.81	34,891,741.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	200,000,000.00	-	-	-	-	-	3,180,969.58	-	3,743,091.96	-6,967,072.35
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,180,969.58	-	-	37,430,919.61
(二)所有者投入和减少资本	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,743,091.96	-44,397,991.96
其中:法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	3,743,091.96	-3,743,091.96
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	3,743,091.96	-3,743,091.96
2.盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.被认定损益计划变动损益留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,560,000,000.00	-	-	-	37,473,910.21	-	98,961,382.55	-	533,330,163.77	27,924,668.65
3,057,733,135.99										

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国机械科学研究总院集团有限公司(以下简称“本集团”、“集团”或“中国机械总院”)成立于1956年,原为国家机械工业部直属综合性科研开发机构。1999年7月根据国务院办公厅国发函〔1999〕38号文件的要求,本集团由科学事业单位转制为科技企业,同时根据科技部、国家经贸委国科发政字〔1999〕197号文件的要求,将六个同时转制的科研机构划归本集团,共同组成中央直属大型科技企业集团。本集团于2000年4月取得国家工商行政管理总局核发的1000001003343号企业法人营业执照,注册资本为45,000.00万元,全部为国家资本。法定代表人:王德成,注册地址:北京市海淀区首体南路2号。

2011年根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)《关于机械科学研究总院转增资本的批复》(国资产权〔2011〕1358号),本集团增加注册资金26,990.00万元,其中以资本公积转增资本17,881.99万元、盈余公积转增资本8,585.75万元、未分配利润转增资本522.26万元。转增后本集团注册资本和实收资本均为45,000.00万元。增资后本集团于2012年8月17日取得国家工商行政管理总局换发的100000000033433号企业法人营业执照,注册资本为45,000.00万元。

2015年12月9日,根据国资委国资产权〔2015〕1274号《关于机械科学研究总院国家资本金变动有关问题的批复》,核增国家资本金41,000.00万元,其中由资本公积转增实收资本40,716.00万元,盈余公积转增实收资本284.00万元,变更后本集团实收资本为86,000.00万元。

2017年12月29日取得国家工商行政管理总局换发的91110000400008060U号企业法人营业执照,注册资本为86,000.00万元。

2020年,收到国家资本金60,000.00万元,实收资本变更为146,000.00万元。

2021年,收到国家资本金40,000.00万元,实收资本变更为186,000.00万元。

2022年,收到国家资本金50,000.00万元,实收资本变更为236,000.00万元。

2023年,收到国家资本金20,000.00万元,实收资本变更为256,000.00万元。

2024年,收到国家资本金70,000.00万元,实收资本变更为326,000.00万元。

本集团设有党委会、董事会、总经理办公会,党委会、董事会、总经理办公会等,按照各自的职责、权限和议事规则,集体讨论决定公司重大问题。2019年3月14日本集团根据机科院务发〔2019〕89号调整集团总部职能部门机构,本集团下设院务工作部、科技发展部、产业发展部、战略投资与运营部、人力资源与干部部、财务管理部、纪检监察机构、党群工作部、行业发展部、审计与法律风控部、巡视办公室等十一个职能部门,对本集团各类业务进行对口管理。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动



本集团属于研究和试验发展业。经营范围主要包括：机电工业新技术、新工艺、新材料、新产品的研制、开发及产品的销售；机械制造、材料工程的装备、成套技术的开发、销售，机械制造生产线的开发、工程承包；自动化技术及计算机硬件、软件开发、销售；机械、电子设备、精密零件的开发、销售；环保及资源综合利用技术、设备开发、销售，工程承包；计算机网络系统开发及工程承包；标准化及计量技术服务；进出口业务；物业管理；广告业务；供热业务（供热区域以北京市供热运行单位备案登记证为准）。

本集团主要业务板块为“机械装备技术研究与服务”和“相关设备制造”两大主业。本集团研究成果及产品已广泛应用于机械制造、航空航天、交通运输、信息产业、环保和能源等多个领域。

（三）财务报告的批准报出

本集团财务报告经中国机械总院董事会批准报出，报出日为 2025 年 4 月 11 日。

（四）营业期限

本集团的营业期限：2000 年 04 月 29 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。



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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。



本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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损益，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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币交易

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

(九) 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；



(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

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

1. 金融资产

金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;以及对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规



定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债

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



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

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债。

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

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

4. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。



(1) 预期信用损失的计量

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

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

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

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的,应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的,应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的,应披露认定单项计提的判断标准。

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

1) 应收账款的组合类别及确定依据



本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据交易发生日期确定账龄。

2) 应收票据的组合类别及确定依据

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

3) 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为3个组合，具体为：（1）账龄组合，（2）关联方组合，（3）押金、保证金组合。

（3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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

（4）减值准备的核销

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，



是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

7. 本集团适用金融工具准则具体情形

（1）应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）4 金融工具减值；在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	核算内容
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

（2）应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(2) 信用风险特征组合的确定依据

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上，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，确定组合的依据如下：

组合名称	核算内容
账龄组合	以应收外部客户款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	按应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合
押金、保证金组合	押金、保证金

本集团对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本集团都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

(十) 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销、包装物按照使用次数分次进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产或加工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。



(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照本附注(九)4.“金融工具减值”中应收票据及应收款项相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

(十二) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,本集团通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否



对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并:以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以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长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资在个别财务报表中采用成本法核算;本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有



的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照本附注四、（九）“金融工具”确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用本附注四、（九）“金融工具”确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不



能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用本附注四、（九）“金融工具”确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

5. 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（二十一）。

（十三）投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	2.11-9.50
土地使用权	50.00	—	—

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支



出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	2.11-9.50
2	机器设备	5.00-16.00	5.00	5.94-19.00
3	运输工具	8.00	5.00	11.88
4	电子设备	5.00	5.00	19.00
5	办公设备	5.00	5.00	19.00
6	其他	6.00	5.00	15.83

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

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

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（二十一）。

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产，次月起开始计提折旧。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（二十一）。

（十六）借款费用

本集团借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状



态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十七) 无形资产

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

本公司研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出,是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备,已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言,开发阶段是已完成研究阶段的工作,在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(二十一)。



(十八) 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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. 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；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(十九) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(二十一) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。



出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十二）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。



3. 辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,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。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;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。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

(二十五) 股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十六) 预计负债



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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十七) 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团在合同中的履约义务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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。



3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十八) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助



政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以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,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,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(但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,尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递



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

本集团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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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，减记的金额予以转回。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额)；取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定)；购买选择权的行权价格(前提是承租人合理确定将行使该选择权)；行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权)；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。



本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在对租赁负债进行重新计量时,本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债。构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日,本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额);取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是合理确定承租人将行使该选择权);承租人行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权);由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。



本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本集团采用直线法(或其他系统合理的方法),将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊,分期计入当期损益。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。

(三十二) 公允价值计量

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

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次:第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用



的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

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

(三十三) 终止经营

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

(三十四) 其他会计政策

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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》,于2024年12月财政部发布了《企业会计准则解释第18号》,规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债,应当按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应在利润表中的“主营业务成本”、“其他业务成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

财政部于2023年10月发布了《企业会计准则解释第17号》自2024年1月1日起施行,其中“一、关于流动负债与非流动负债的划分”要求:“企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的,该负债应当归类为流动负债。企业是否有行使上述权利的主观可能性,并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第30号—财务报表列报》非流动负债划分条件的负债,即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内(含一年,下同)提前清偿该负债,或者在



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。”

本集团子公司机科发展科技股份有限公司由上述会计政策引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
根据累积影响数，调整营业成本、销售费用相关项目金额	合并财务报表营业成本列示金额增加 10,808,618.82 元，销售费用示金额减少 10,808,618.82 元

(2) 对合并财务报表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日 (或 2023 年度)	2024 年 1 月 1 日 (或 2023 年度)	调整数
营业成本	411,995,923.64	422,804,542.46	10,808,618.82
销售费用	17,792,089.00	6,983,470.18	-10,808,618.82

(二) 会计估计变更及影响

本公司无会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正及影响

本公司无重要前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	增值额	3.00、5.00、6.00、9.00、 10.00、11.00、13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	1.50、2.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的 12.00%计缴	1.20、12.00
企业所得税	应纳税所得额	5.00、15.00、20.00、25.00
其他	按国家相关标准计缴	—



(二) 税收优惠及批文

本集团所属子公司中国机械总院集团哈尔滨焊接研究所有限公司、哈焊所华通(常州)焊业股份有限公司、中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司、沈阳铸研科技有限公司、郑州机械研究所有限公司、中国机械总院集团武汉材料保护研究所有限公司、中机第一设计研究院有限公司、北京机械工业自动化研究所有限公司、北自所(北京)科技发展股份有限公司、中国机械总院集团北京机电研究所有限公司、中机精密成形产业技术研究院(安徽)股份有限公司、中机生产力促进中心有限公司、中国机械总院集团江苏分院有限公司、中国机械总院集团海西(福建)分院有限公司、中国机械总院集团青岛分院有限公司、北京机科国创轻量化科学研究院有限公司、中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司、中国机械总院集团云南分院有限公司等均为高新技术企业,本年企业所得税享受15%的优惠税率。

本集团所属子公司哈焊国创(青岛)焊接工程创新中心有限公司、云南机电技术工程有限公司、云南省机械设备产品质量监督检验站等为小微企业,根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号),对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税〔2023〕12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

本集团所属子公司哈焊国创(青岛)焊接工程创新中心有限公司、云南机电技术工程有限公司、云南省机械设备产品质量监督检验站等为增值税小规模纳税人或小型微利企业,根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号)规定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	企业级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	中国机械总院集团哈尔滨焊接研究所有限公司	2	1	黑龙江省哈尔滨市	哈尔滨市	焊接设备生产与销售等	11,550.00	100.00	100.00	100.00	13,453.00	1
2	中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	2	1	辽宁省沈阳市	沈阳市	机电新产品开发研制等	23,550.00	100.00	100.00	100.00	24,647.00	1
3	中国机械总院集团郑州机械研究所有限公司	2	1	河南省郑州市	郑州市	技术开发等	35,950.00	100.00	100.00	100.00	26,613.00	1
4	中国机械总院集团武汉材料保护研究所有限公司	2	1	湖北省武汉市	武汉市	技术开发等	14,850.00	100.00	100.00	100.00	11,199.00	1
5	中机第一设计研究院有限公司	2	1	安徽省合肥市	合肥市	工程设计活动等	15,000.00	100.00	100.00	100.00	7,239.61	1
6	北京机械工业自动化研究所有限公司	2	1	北京市	北京市	工程技术研究和试验发展等	36,900.00	100.00	100.00	100.00	26,474.81	1
7	中国机械总院集团北京机电研究所有限公司	2	1	北京市	北京市	工程技术研究和试验发展等	28,100.00	100.00	100.00	100.00	20,085.46	1
8	中机寰宇认证检验股份有限公司	2	1	北京市	北京市	检测认证等	22,608.52	62.64	62.64	62.64	1,390.76	1
9	北京机械国创轻量化科学研究院有限公司	2	1	北京市	北京市	技术研究和试验发展	20,662.03	45.38	45.38	45.38	6,720.51	1
10	工研资本控股股份有限公司	2	1	北京市	北京市	金融资本服务	38,000.00	100.00	100.00	100.00	32,500.00	1
11	中国机械总院集团江苏分院有限公司	2	1	江苏省常州市	常州市	技术开发等	5,450.00	100.00	100.00	100.00	5,450.00	1
12	机科发展科技股份有限公司	2	1	北京市	北京市	专用设备制造业	12,948.00	44.07	44.07	44.07	9,620.19	1
13	中国机械总院集团海西(福建)分院有限公司	2	1	福建省三明市	三明市	技术开发等	15,350.00	100.00	100.00	100.00	14,300.00	1



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
14	中国机械总院集团青岛分院有限公司	2	1	山东省胶州市	胶州市	技术开发等	3,300.00	100.00	100.00	100.00	3,300.00	1
15	中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司	2	1	浙江省宁波市	宁波市	工程技术和试验发展等	8,100.00	100.00	100.00	100.00	8,100.00	1
16	中国机械总院集团云南分院有限公司	2	1	云南省昆明市	昆明市	技术服务、开发、咨询、产品试制等	6,600.00	100.00	100.00	100.00	6,644.13	3
17	中国机械总院集团山西机电研究院有限公司	2	1	山西省太原市	太原市	科学研究等	3,300.00	100.00	100.00	100.00	6,235.60	4
18	雁栖湖基础制造技术研究院(北京)有限公司	2	1	北京市	北京市	技术开发等	9,500.00	100.00	100.00	100.00	9,500.00	1
19	北京机科易普软件技术有限公司	2	1	北京市	北京市	软件服务、手机软件、应用软件	20,300.00	100.00	100.00	100.00	20,300.00	1

注1：2025年1月26日北京机科易普软件技术有限公司更名为中机智能装备研究院（北京）有限公司。



(二) 拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	哈焊所华通 (常州) 焊业股份有限公司	37.87	37.87	18,181.34	13,812.40	3级	董事会席位过半数
2	中机精密成形产业技术研究院 (安徽) 股份有限公司	40.11	40.11	4,148.32	2,086.37	3级	董事会席位过半数
3	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	45.38	45.38	26,562.03	8,320.51	2级	董事会席位过半数
4	机科发展科技股份有限公司	44.07	44.07	12,480.00	5,705.56	2级	董事会席位过半数
5	北自所 (北京) 科技发展股份有限公司	49.31	49.31	16,222.75	8,700.00	3级	董事会席位过半数
6	中机铸材科技 (福建) 有限公司	41.99	41.99	2,620.29	926.73	3级	注 1

注 1: 2022 年 1 月, 中国机械总院集团海西 (福建) 分院有限公司与上海德允符投资管理有限公司 (有限合伙) 签署的一致行动人协议, 双方行使中机铸材科技 (福建) 有限公司股东大会或董事会事项的表决权之前, 内部先对相关议案或表决事项进行协调, 直至达成一致意见。如存在意见不一致的情况以中国机械总院集团海西 (福建) 分院有限公司意见为准。上海德允符投资管理中心 (有限合伙) 持股比例和表决权比例为 19.08%, 因此公司实际控制方为中国机械总院集团海西 (福建) 分院有限公司。



(三) 重要非全资子公司情况

序号	子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	机科发展科技股份有限公司	55.93	6,627,370.47	16,656,177.72	295,735,413.67
2	中机寰宇认证检验股份有限公司	37.36	49,475,998.95	34,543,793.84	726,304,552.31
3	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	54.62	8,368,680.89	0.00	166,541,647.36
4	哈焊所华通（常州）焊业股份有限公司	62.13	25,151,730.70	19,578,830.16	840,810,674.42
5	北自所（北京）科技发展股份有限公司	50.69	92,931,354.68	52,331,974.94	873,048,463.39

主要财务信息

项目	本年金额				
	机科发展科技股份有限公司	中机寰宇认证检验股份有限公司	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	哈焊所华通（常州）焊业股份有限公司	北自所（北京）科技发展股份有限公司
流动资产	1,119,302,390.58	948,434,621.23	469,003,492.47	1,652,786,763.71	3,771,940,974.81
非流动资产	34,332,830.06	1,586,603,482.73	385,003,871.85	751,600,734.73	296,800,342.07
资产合计	1,153,635,220.64	2,535,038,103.96	854,007,364.32	2,404,387,498.44	4,068,741,316.88
流动负债	606,420,986.19	311,599,608.14	265,121,707.60	826,269,024.00	2,492,981,034.76
非流动负债	26,738,400.09	80,374,281.37	326,079,495.21	135,554,251.84	8,075,819.86
负债合计	633,159,386.28	391,973,889.51	591,201,202.81	961,823,275.84	2,501,056,854.62
营业收入	459,660,845.47	831,078,840.36	354,787,870.58	1,572,887,010.55	2,061,774,081.43



项目	本年金额				
	机科发展科技股份 有限公司	中机寰宇认证检验股 份有限公司	北京机科国创轻量化 科学研究院有限公司	哈焊所华通(常州) 焊业股份有限公司	北自所(北京)科技发 展股份有限公司
净利润	9,618,990.72	134,755,057.14	14,257,859.13	40,483,614.44	170,112,519.13
综合收益总额	9,618,990.72	134,755,057.14	14,257,859.13	40,483,614.44	170,112,519.13
经营活动现金流量	10,057,002.81	161,445,198.16	-32,388,995.00	41,973,365.80	144,628,051.39

(续)

项目	上年金额				
	机科发展科技股份 有限公司	中机寰宇认证检验股 份有限公司	北京机科国创轻量化 科学研究院有限公司	哈焊所华通(常州)焊 业股份有限公司	北自所(北京)科技 发展股份有限公司
流动资产	1,113,833,025.13	1,545,296,017.99	456,057,737.52	1,424,899,611.29	3,283,540,865.31
非流动资产	65,748,063.16	1,573,304,103.39	469,688,662.28	644,506,222.90	213,276,000.37
资产合计	1,179,581,088.29	3,118,600,121.38	925,746,399.80	2,069,405,834.19	3,496,816,865.68
流动负债	624,755,760.76	1,079,879,234.18	250,311,461.07	702,812,794.29	2,795,587,791.71
非流动负债	53,525,196.60	57,969,982.14	427,644,460.41	27,099,528.22	9,017,313.68
负债合计	678,280,957.36	1,137,849,216.32	677,955,921.48	729,912,322.51	2,804,605,105.39
营业收入	540,435,169.03	753,720,044.68	302,322,019.65	1,578,600,799.07	1,863,502,845.00
净利润	41,170,684.50	149,928,624.33	-27,379,050.49	57,990,759.48	155,245,699.81
综合收益总额	41,170,684.50	149,928,624.33	-27,379,050.49	57,990,759.48	155,245,699.81
经营活动现金流量	18,877,812.29	123,983,513.26	-41,019,525.55	32,067,662.81	101,805,600.16



(四) 本年合并范围的变化

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产 (万元)	本年净利润 (万元)	备注
子公司				
海盐中达金属电子材料有限公司	60.00%	20,983.97	629.09	—
中机(泉州)精密装备有限公司	100.00%	1,076.11	76.11	—

2. 本年不再纳入合并范围的主体

序	企业名称	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	未纳入合并范围
1	北京中机一院工程设计有限公司	北京市	工程设计活动	51.00%	51.00%	当期出售
2	机械科学研究总院浙江分院有限公司	浙江省杭州市	工程和技术研究和试验发展	50.00%	50.00%	未实现控制

主要财务信息

企业名称	处置日(注)			2023年12月31日(上年末)		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
北京中机一院工程设计有限公司	4,199,307.50	484,185.43	3,715,122.07	4,347,812.46	508,298.56	3,839,513.90
机械科学研究总院浙江分院有限公司	20,702,907.45	9,559,652.61	11,143,254.84	20,702,907.45	9,559,652.61	11,143,254.84

(续)

企业名称	2024年1月1日-处置日			2023年1-12月(上年度)		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

企业名称	2024年1月1日-处置日			2023年1-12月(上年度)		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
北京中机一院工程设计有限公司	0.00	106,901.87	-129,707.62	740,469.80	4,121,524.26	-1,908,042.01
机械科学研究总院浙江分院有限公司	0.00	0.00	0.00	6,784,091.47	6,118,037.16	67,013.49

注：北京中机一院工程设计有限公司为2024年7月4日处置，机械科学研究总院浙江分院有限公司为2024年1月1日不再纳入合并范围。



八、合并财务报表重要项目的说明

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

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	280,841.36	314,616.87
银行存款	6,785,799,689.50	4,661,707,318.93
其他货币资金	103,013,561.15	110,361,246.31
合计	6,889,094,092.01	4,772,383,182.11
其中：存放在境外的款项总额	68,718.30	72,645.41

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	25,875,056.91	28,351,354.11
履约保证金	11,690,588.36	18,375,231.38
住房维修基金	58,355,464.06	57,171,878.40
法院冻结资金	6,317,498.68	14,300,543.49
其他	747,200.00	1,531,000.00
合计	102,985,808.01	119,730,007.38

(二) 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	264,303,344.90	253,355,272.39
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	257,757,183.89	253,355,272.39
其他	6,546,161.01	0.00
合计	264,303,344.90	253,355,272.39

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	790,657,372.36	2,852,151.20	787,805,221.16
商业承兑汇票	346,327,571.22	10,342,680.20	335,984,891.02
合计	1,136,984,943.58	13,194,831.40	1,123,790,112.18

(续)

票据种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	659,867,148.41	1,522,922.50	658,344,225.91
商业承兑汇票	624,988,892.16	9,728,450.76	615,260,441.40
合计	1,284,856,040.57	11,251,373.26	1,273,604,667.31

2. 应收票据坏账准备

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,136,984,943.58	100.00	13,194,831.40	1.16	1,123,790,112.18
合计	1,136,984,943.58	100.00	13,194,831.40	—	1,123,790,112.18

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	647,400.00	0.05	647,400.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,284,208,640.57	99.95	10,603,973.26	0.83	1,273,604,667.31
合计	1,284,856,040.57	100.00	11,251,373.26	—	1,273,604,667.31



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	346,327,571.22	10,342,680.20	2.99
银行承兑汇票小计	790,657,372.36	2,852,151.20	0.36
合计	1,136,984,943.58	13,194,831.40	—

(2) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收票据	647,400.00	0.00	0.00	0.00	-647,400.00	00.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,603,973.26	2,590,858.14	0.00	0.00	0.00	13,194,831.40
其中：商业承兑汇票	9,081,050.76	1,261,629.44	0.00	0.00	0.00	10,342,680.20
银行承兑汇票	1,522,922.50	1,329,228.70	0.00	0.00	0.00	2,852,151.20
合计	11,251,373.26	2,590,858.14	0.00	0.00	-647,400.00	13,194,831.40

其中：年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	76,142,287.91	331,400,260.98
商业承兑汇票	0.00	49,968,600.57
合计	76,142,287.91	381,368,861.55

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	
	账面余额	坏账准备



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	3,413,327,791.25	181,759,287.93
1-2 年	766,798,360.00	85,470,108.96
2-3 年	275,470,012.14	84,735,499.53
3 年以上	466,493,019.85	347,705,372.43
合计	4,922,089,183.24	699,670,268.85

(续)

账龄	年初余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,368,985,780.94	132,063,738.26
1-2 年	541,120,767.59	56,112,175.39
2-3 年	299,508,929.00	97,009,498.42
3 年以上	314,167,715.14	262,617,365.55
合计	3,523,783,192.67	547,802,777.62

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	34,593,724.74	0.70	32,483,586.96	93.90	2,110,137.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,887,495,458.50	99.30	667,186,681.89	13.65	4,220,308,776.61
其中：账龄组合	4,881,945,458.50	99.19	667,186,681.89	13.67	4,214,758,776.61
关联方组合	5,550,000.00	0.11	0.00	0.00	5,550,000.00
合计	4,922,089,183.24	100.00	699,670,268.85	—	4,222,418,914.39



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,546,804.14	1.04	34,296,804.14	93.84	2,250,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,487,236,388.53	98.96	513,505,973.48	14.73	2,973,730,415.05
其中：账龄组合	3,487,088,171.86	98.96	513,505,973.48	14.73	2,973,582,198.38
关联方组合	148,216.67	0.00	0.00	0.00	148,216.67
合计	3,523,783,192.67	100.00	547,802,777.62	—	2,975,980,415.05

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	13,129,630.69	13,129,630.69	100.00	对方破产
江苏启德新材料科技有限公司	2,968,628.00	2,968,628.00	100.00	企业破产清算
张家港保税区润硕国际贸易有限公司	2,431,389.54	2,431,389.54	100.00	款项回收困难
安徽鸿创新能源动力有限公司	4,220,275.57	2,110,137.79	50.00	预计存在回收风险
KOVINTRADEPrahaspo l. S. r. o.	1,360,357.54	1,360,357.54	100.00	逾期，经营困难
江苏立知立行教育科技有限公司	1,340,835.60	1,340,835.60	100.00	预计无法收回
大连万阳重工有限公司	1,187,117.85	1,187,117.85	100.00	款项回收困难
安徽华菱汽车有限公司	1,118,164.82	1,118,164.82	100.00	预计无法收回



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河南森源重工有限公司	775,840.00	775,840.00	100.00	预计无法收回
大连辽机路航特种车制造有限公司	699,550.00	699,550.00	100.00	预计无法收回
唐鸿重工专用汽车股份有限公司	690,596.00	690,596.00	100.00	预计无法收回
山西省太原市公安局交通警察支队	625,500.00	625,500.00	100.00	预计无法收回
哈尔滨鹤鸿金属材料技术有限公司	33,772.74	33,772.74	100.00	预计无法收回
武汉荣之盛工贸有限公司	1,900.00	1,900.00	100.00	公司已注销
其他	4,010,166.39	4,010,166.39	100.00	预计无法收回
合计	34,593,724.74	32,483,586.96	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,401,083,543.96	69.67	175,065,040.64
1-2 年	760,744,469.03	15.58	81,526,355.77
2-3 年	272,914,555.37	5.59	82,180,042.76
3 年以上	447,202,890.14	9.16	328,415,242.72
合计	4,881,945,458.50	100.00	667,186,681.89

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,360,407,509.98	67.69	123,633,683.97
1-2 年	538,684,359.24	15.45	53,675,767.04
2-3 年	288,671,759.51	8.28	86,172,328.93
3 年以上	299,324,543.13	8.58	250,024,193.54



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
合计	3,487,088,171.86	100.00	513,505,973.48

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	5,550,000.00	0.00	0.00

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	148,216.67	0.00	0.00

3. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
安徽华菱汽车有限公司	6,193,848.47	7,312,013.29	现金及债转股
江苏信利电子常州有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00	回款
杭州长江汽车有限公司	490,817.03	13,620,447.72	回款
黑龙江昊华化工有限公司	37,440.00	37,440.00	银行存款
精迅机械(云南)有限公司	33,250.00	33,250.00	收回货款
合计	9,005,355.50	23,253,151.01	—

4. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
泰安东岳重工有限公司	试验检测费	729,700.00	无力偿还	内部审批	否
南京怡和焊接器材销售部	销售款	355,199.75	单位注销	总经理办公会审批	否
深圳胜鸿智能装备有限公司	试验检测费	314,845.85	无力偿还	内部审批	否
宁夏宝塔化工装备制造有限公司	销售款	180,112.50	无法收回	总经理办公会审批	否



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
河南力之星三轮摩托车制造有限公司	货款	24,034.42	破产清偿	核销审批	否
石嘴山开拓机械有限公司	销售款	5,620.11	单位注销	总经理办公会审批	否
其他单位汇总	试验检测费	643,421.00	无力偿还	内部审批	否
合计	—	2,252,933.63	—	—	—

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京中铁科新材料技术有限公司	82,058,607.35	1.67	4,595,045.89
山西太重工程机械有限公司	73,620,000.00	1.50	3,681,000.00
哈尔滨电机厂有限责任公司	73,486,090.19	1.49	4,571,707.60
中国航发南方工业有限公司	68,037,464.94	1.38	3,809,145.00
北京航天发射技术研究所	65,621,848.50	1.33	3,327,284.75
合计	362,824,010.98	7.37	19,984,183.24

(五) 应收款项融资

种类	年末余额	年初余额
应收票据	238,122,583.93	54,836,442.41

(六) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	390,530,458.13	78.65	0.00
1-2 年	75,641,206.72	15.23	0.00
2-3 年	9,709,340.70	1.96	0.00
3 年以上	20,663,531.29	4.16	393,308.31
合计	496,544,536.84	100.00	393,308.31



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	548,422,154.72	72.97	0.00
1-2 年	71,652,841.01	9.53	0.00
2-3 年	117,121,939.76	15.58	0.00
3 年以上	14,452,349.73	1.92	393,308.31
合计	751,649,285.22	100.00	393,308.31

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结 算原 因
中国机械研究总院 集团沈阳铸造研究 所有限公司	辽宁天科能 源设备有限 公司	6,172,606.06	1 年以内 4,432,606.06 元; 1-2 年 1,740,000.00 元	项目 未结 束

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的 比例 (%)	坏账准备
保定中机联昌贸易有限公司	16,627,171.82	3.32	0.00
中建三局集团有限公司	14,584,192.78	2.91	0.00
上海慈鹏实业有限公司	12,499,913.52	2.50	0.00
中航国际航空发展有限公司	11,970,000.00	2.39	0.00
武汉科技大学	7,224,000.00	1.44	0.00
合计	62,905,278.12	12.56	0.00

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款项	104,105,095.05	92,041,633.74
合计	104,105,095.05	92,041,633.74



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	76,419,316.09	3,460,923.43	63,483,940.75	4,322,965.70
1-2 年	22,079,386.24	3,338,783.13	22,780,654.45	2,107,399.25
2-3 年	10,257,274.65	2,915,371.59	10,536,911.82	2,999,369.54
3 年以上	30,337,953.06	25,273,756.84	24,616,048.34	19,946,187.13
合计	139,093,930.04	34,988,834.99	121,417,555.36	29,375,921.62

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	3,514,107.80	2.53	3,514,107.80	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	135,579,822.24	97.47	31,474,727.19	23.21	104,105,095.05
其中：账龄组合	126,220,949.08	90.75	31,408,224.69	24.88	94,812,724.39
押金保证金组合	9,358,873.16	6.72	66,502.50	0.71	9,292,370.66
合计	139,093,930.04	100.00	34,988,834.99	—	104,105,095.05

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,799,107.80	1.48	1,799,107.80	100.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	119,618,447.56	98.52	27,576,813.82	23.05	92,041,633.74
其中: 账龄组合	107,016,549.78	88.14	27,489,278.90	25.69	79,527,270.88
押金、保证金组合	12,601,897.78	10.38	87,534.92	0.69	12,514,362.86
合计	121,417,555.36	100.00	29,375,921.62	—	92,041,633.74

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
机械科学研究院浙江分院有限公司	1,740,000.00	1,740,000.00	100.00	预计无法收回
山西省机械设计院有限公司	1,661,002.30	1,661,002.30	100.00	预计无法收回
南京汇金生物科技有限公司	113,105.50	113,105.50	100.00	企业已破产
合计	3,514,107.80	3,514,107.80	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	69,361,717.28	54.95	3,460,923.43
1-2 年	16,799,059.36	13.31	1,677,780.83
2-3 年	9,735,905.29	7.71	2,915,371.59
3 年以上	30,324,267.15	24.03	23,354,148.84
合计	126,220,949.08	100.00	31,408,224.69

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	53,362,277.71	49.86	2,661,963.41
1-2 年	20,891,992.58	19.52	2,087,399.25
2-3 年	9,977,529.42	9.32	2,996,769.54
3 年以上	22,784,750.07	21.30	19,743,146.70
合计	107,016,549.78	100.00	27,489,278.90

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、保证金组合	9,358,873.16	0.71	66,502.50	12,601,897.78	0.69	87,534.92

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	28,781,834.18	455,981.94	138,105.50	29,375,921.62
年初余额在本年	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	-12,500.00	12,500.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	181,943.20	-181,943.20	0.00	0.00
本年计提	3,948,046.15	223,583.51	1,720,000.00	5,891,629.66
本年转回	-187,881.67	0.00	0.00	-187,881.67
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	-84,934.62	0.00	-5,000.00	-89,934.62
其他变动	-900.00	0.00	0.00	-900.00
年末余额	32,638,107.24	485,122.25	1,865,605.50	34,988,834.99



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年度实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
康明	员工借款	84,934.62	无法收回	总经理办公会	否
中铁十九局集团第五工程有限公司	预付电费	5,000.00	无法收回	总经理办公会	否
合计	—	89,934.62	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
辽宁宏昌重工股份有限公司	材料退货款	3,008,607.70	1 年以内	2.16	150,430.39
福建科宝金属制品有限公司	押金及保证金	2,500,000.00	1 年以内	1.80	125,000.00
株洲时代新材料科技股份有限公司	押金及保证金	2,334,500.00	1 年以内	1.68	116,725.00
江苏桐昆恒阳化纤有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	2-3 年	1.44	600,000.00
恒安(中国)卫生用品有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1-2 年	1.44	200,000.00
合计	—	11,843,107.70	—	8.52	1,192,155.39

(八) 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	448,061,627.73	10,324,232.23	437,737,395.50
自制半成品及在产品	5,058,722,871.78	5,240,921.35	5,053,481,950.43
库存商品(产成品)	319,043,373.58	8,515,218.14	310,528,155.44
周转材料	8,159,766.51	0.00	8,159,766.51
合同履约成本	35,422,970.49	0.00	35,422,970.49
其他	77,157,483.17	163,293.13	76,994,190.04
合计	5,946,568,093.26	24,243,664.85	5,922,324,428.41



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	352,787,145.87	5,216,634.26	347,570,511.61
自制半成品及在产品	4,997,315,347.30	8,224,521.51	4,989,090,825.79
库存商品(产成品)	253,652,662.80	7,638,093.62	246,014,569.18
周转材料	9,945,858.89	0.00	9,945,858.89
合同履约成本	23,223,612.02	0.00	23,223,612.02
其他	61,435,217.19	498,886.41	60,936,330.78
合计	5,698,359,844.07	21,578,135.80	5,676,781,708.27

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	545,164,773.55	64,651,783.87	480,512,989.68

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	449,315,937.00	56,992,413.53	392,323,523.47

2. 合同资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	年末余额	原因
质量保证金	56,992,413.53	7,659,370.34	0.00	0.00	0.00	64,651,783.87	按账龄计提

(十) 一年内到期的非流动资产

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

(十一) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	164,683,520.42	121,500,533.84
预缴税金	3,278,846.04	10,720,531.78



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待摊取暖费	2,695,144.48	2,829,695.31
应收退货成本	478,341.49	538,770.54
发行股份相关支出	0.00	6,771,698.11
其他	0.00	85,132.76
合计	171,135,852.43	142,446,362.34

(十二) 长期应收款

项目	年末余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	123,920.79	12,356.60	111,564.19	3.45%-4.2%

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	119,724.37	5,986.22	113,738.15

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	14,446,490.00	4,165,934.82	4,911,192.61	13,701,232.21
减：长期股权投资减值准备	4,316.86	8,883,598.49	0.00	8,887,915.35
合计	14,442,173.14	-4,717,663.67	4,911,192.61	4,813,316.86



2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	18,197,659.18	14,446,490.00	0.00	0.00	-3,856,439.91	0.00	-554,752.70	500,000.00	8,883,598.49	4,165,934.82	13,701,232.21	8,887,915.35
中机软云(青岛)科技发展有限公司	9,827,407.50	8,883,598.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,883,598.49	0.00	8,883,598.49	8,883,598.49
中机焊业科技(福建)有限公司	3,600,000.00	3,314,037.97	0.00	0.00	36,324.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,350,362.20	0.00
北京九鼎国联认证有限公司	300,000.00	1,689,783.98	0.00	0.00	273,170.68	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	1,462,954.66	0.00
云南机械工业(集团)有限公司	4,316.86	4,316.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,316.86	4,316.86
机械科学研究总院浙江分院有限公司	4,165,934.82	0.00	0.00	0.00	-4,165,934.82	0.00	0.00	0.00	0.00	4,165,934.82	0.00	0.00
浙江应用工程材料研究所有限公司	300,000.00	554,752.70	0.00	0.00	0.00	0.00	-554,752.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年金额	上年金额	
	中机焊业科技（福建）有限公司	中机焊业科技（福建）有限公司	中机软云（青岛）科技发展有限公司
流动资产	59,961,486.85	58,113,956.24	38,022,621.85
非流动资产	3,980,335.71	4,856,320.29	20,298,270.84
资产合计	63,941,822.56	62,970,276.53	58,320,892.69
流动负债	49,981,980.04	49,161,784.97	31,131,152.24
非流动负债	0.00	0.00	9,029,000.00
负债合计	49,981,980.04	49,161,784.97	40,160,152.24
净资产	13,959,842.52	13,808,491.56	18,160,740.45
按持股比例计算的净资产份额	3,350,362.20	3,314,037.97	7,536,707.29
调整事项	0.00	0.00	1,346,891.20
对联营企业权益投资的账面价值	3,350,362.20	3,314,037.97	8,883,598.49
营业收入	33,463,255.64	30,320,421.75	0.00
净利润	248,097.26	106,518.85	-332,034.55
综合收益总额	248,097.26	106,518.85	-332,034.55



(十四) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京银行	143,727,406.50	105,867,504.30	7,478,499.23	37,859,902.20	125,980,750.17	0.00	—
上海电器科学研究所(集团)有限公司	53,488,155.93	51,190,660.36	2,250,000.00	2,297,495.57	45,988,155.93	0.00	—
上海电科院技术有限公司	7,538,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	2,852,958.46	2,843,001.75	0.00	9,956.71	846,958.46	0.00	—
现代农庄科技股份有限公司	1,110,000.00	1,300,000.00	0.00	-190,000.00	-1,487,848.00	0.00	—
华信技术检验有限公司	571,773.89	544,762.60	8,000.00	27,011.29	471,773.89	0.00	—
新疆天业节水灌溉股份有限公司	468,692.76	393,129.62	0.00	75,563.14	-1,131,307.24	0.00	—
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	227,921.04	267,149.28	0.00	-39,228.24	-467,262.96	0.00	—
青岛中机科技产业有限公司	0.00	17,402,496.81	0.00	-17,402,496.81	-3,108,927.37	0.00	—
北京万通实业股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	-500,000.00	0.00	—
江苏宇宙焊接材料集团公司	0.00	0.00	0.00	0.00	-200,000.00	-200,000.00	股权处置
合计	209,985,308.58	179,808,704.72	9,736,499.23	22,638,203.86	166,392,292.88	-200,000.00	—



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十五) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	67,792,963.38	0.00	363,342.00	67,429,621.38
其中:房屋、建筑物	50,769,061.06	0.00	363,342.00	50,405,719.06
土地使用权	17,023,902.32	0.00	0.00	17,023,902.32
累计折旧合计	26,130,759.31	2,176,456.74	342,298.44	27,964,917.61
其中:房屋、建筑物	22,067,601.22	1,823,406.02	342,298.44	23,548,708.80
土地使用权	4,063,158.09	353,050.72	0.00	4,416,208.81
账面净值合计	41,662,204.07	—	—	39,464,703.77
其中:房屋、建筑物	28,701,459.84	—	—	26,857,010.26
土地使用权	12,960,744.23	—	—	12,607,693.51
减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中:房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值合计	41,662,204.07	—	—	39,464,703.77
其中:房屋、建筑物	28,701,459.84	—	—	26,857,010.26
土地使用权	12,960,744.23	—	—	12,607,693.51

(十六) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	5,638,881,754.93	4,792,180,720.65
固定资产清理	19,943.75	0.00
合计	5,638,901,698.68	4,792,180,720.65

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	6,438,829,986.71	1,389,893,881.35	77,621,985.15	7,751,101,882.91
其中:土地资产	3,170,000.00	0.00	0.00	3,170,000.00
房屋及建筑物	2,777,096,463.06	504,360,245.10	1,524,032.13	3,279,932,676.03
机械设备	3,374,033,504.10	811,580,053.39	56,937,976.33	4,128,675,581.16
运输工具	71,285,421.70	8,321,827.79	8,389,075.03	71,218,174.46
电子设备	120,269,267.87	45,949,318.23	6,406,920.42	159,811,665.68
办公设备	13,535,249.64	498,522.45	613,629.61	13,420,142.48
其他	79,440,080.34	19,183,914.39	3,750,351.63	94,873,643.10
累计折旧合计	1,635,677,412.13	490,929,933.93	54,609,632.58	2,071,997,713.48



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中: 土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋及建筑物	549,032,611.14	102,869,228.23	658,047.89	651,243,791.48
机械设备	926,624,198.73	356,609,796.38	36,547,392.14	1,246,686,602.97
运输工具	46,934,761.05	6,643,638.65	7,575,167.04	46,003,232.66
电子设备	55,560,480.52	16,200,850.90	5,716,778.38	66,044,553.04
办公设备	5,094,110.07	1,182,050.25	598,006.86	5,678,153.46
其他	52,431,250.62	7,424,369.52	3,514,240.27	56,341,379.87
固定资产净值合计	4,803,152,574.58	—	—	5,679,104,169.43
其中: 土地资产	3,170,000.00	—	—	3,170,000.00
房屋及建筑物	2,228,063,851.92	—	—	2,628,688,884.55
机械设备	2,447,409,305.37	—	—	2,881,988,978.19
运输工具	24,350,660.65	—	—	25,214,941.80
电子设备	64,708,787.35	—	—	93,767,112.64
办公设备	8,441,139.57	—	—	7,741,989.02
其他	27,008,829.72	—	—	38,532,263.23
固定资产减值合计	10,971,853.93	29,861,794.57	611,234.00	40,222,414.50
其中: 土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋及建筑物	1,046,722.79	1,745,927.80	0.00	2,792,650.59
机械设备	9,431,032.94	28,063,912.49	177,200.00	37,317,745.43
运输工具	0.00	10,144.25	0.00	10,144.25
电子设备	434,034.00	27,504.06	434,034.00	27,504.06
办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	60,064.20	14,305.97	0.00	74,370.17
固定资产账面价值	4,792,180,720.65	—	—	5,638,881,754.93
其中: 土地资产	3,170,000.00	—	—	3,170,000.00
房屋及建筑物	2,227,017,129.13	—	—	2,625,896,233.96
机器设备	2,437,978,272.43	—	—	2,844,671,232.76
运输工具	24,350,660.65	—	—	25,204,797.55
电子设备	64,274,753.35	—	—	93,739,608.58
办公设备	8,441,139.57	—	—	7,741,989.02
其他	26,948,765.52	—	—	38,457,893.06

2. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额	转入清理原因
交通运输设备	19,943.75	0.00	处置车辆未完结



(十七) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
JG产品生产基地建设项目	60,164,179.37	0.00	60,164,179.37	3,617,004.88	0.00	3,617,004.88
湖州智能化物流装备产业化项目	37,950,183.02	0.00	37,950,183.02	0.00	0.00	0.00
高端装备产业园二期	36,048,510.30	0.00	36,048,510.30	2,472,504.26	0.00	2,472,504.26
特种高合金焊丝制备项目	33,387,072.67	0.00	33,387,072.67	6,303,154.50	0.00	6,303,154.50
材料部基地建设工程(化工园)	31,528,460.81	0.00	31,528,460.81	13,953,699.89	0.00	13,953,699.89
超级纯净合金数字化生产线易地搬迁技改项目	24,135,683.53	0.00	24,135,683.53	0.00	0.00	0.00
航空发动机机盘轴组件惯性摩擦焊接装备及验证工信部	22,690,047.93	0.00	22,690,047.93	9,575,292.04	0.00	9,575,292.04
特种合金铸件研发能力建设项目	17,566,824.01	0.00	17,566,824.01	0.00	0.00	0.00
等离子旋转电极雾化制粉设备10250201	16,230,789.40	0.00	16,230,789.40	6,447,508.78	0.00	6,447,508.78
航空发动机机盘轴组件惯性摩擦焊接装备及验证配套项目	14,943,155.82	0.00	14,943,155.82	0.00	0.00	0.00
德州大型环境模拟仓	13,913,716.81	0.00	13,913,716.81	12,449,115.04	0.00	12,449,115.04
5米法电波暗室及测试系统	13,079,380.00	0.00	13,079,380.00	13,079,380.00	0.00	13,079,380.00
高端装备特种钢产业基地	9,784,711.30	0.00	9,784,711.30	0.00	0.00	0.00
工程技术中心建设项目	8,709,531.28	0.00	8,709,531.28	24,932,383.53	0.00	24,932,383.53
超声复合加工装备开发与产业化	8,693,434.62	0.00	8,693,434.62	22,455,023.13	0.00	22,455,023.13
智能制造装备研发中试及产业基地建设项目	7,034,503.40	0.00	7,034,503.40	0.00	0.00	0.00



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
焊丝产业化建设项目	6,767,230.97	0.00	6,767,230.97	10,375,939.27	0.00	10,375,939.27
航空发动机转子千吨级惯性摩擦焊接技术配套项目	6,665,782.42	0.00	6,665,782.42	2,331,763.12	0.00	2,331,763.12
威尔生产技改	6,283,334.27	0.00	6,283,334.27	0.00	0.00	0.00
万瓦级激光电弧复合焊接装备	5,931,759.15	0.00	5,931,759.15	0.00	0.00	0.00
食堂改造工程	5,511,424.88	0.00	5,511,424.88	0.00	0.00	0.00
数控动梁龙门导轨磨床	5,488,525.46	0.00	5,488,525.46	4,439,368.93	0.00	4,439,368.93
面向工业母机的质量与可靠性试验检测评价服务平台	5,458,720.99	0.00	5,458,720.99	954,297.64	0.00	954,297.64
钎焊键合线车间改造	5,292,083.46	0.00	5,292,083.46	0.00	0.00	0.00
钎焊键合线建设	5,151,473.47	0.00	5,151,473.47	0.00	0.00	0.00
超声复合加工装备开发与产业化-晶圆超声复合精密划片设备研发	5,111,157.13	0.00	5,111,157.13	0.00	0.00	0.00
其他在建工程	148,300,960.57	0.00	148,300,960.57	490,940,971.03	0.00	490,940,971.03
合计	561,822,637.04	0.00	561,822,637.04	624,327,406.04	0.00	624,327,406.04



1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	利息资本化金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
JG 产品生产基地建设项目	300,000,000.00	3,617,004.88	56,610,176.57	63,002.08	0.00	60,164,179.37	33.07	0.00	0.00	0.00	自筹
湖州智能化物流装备产业化项目	220,000,000.00	0.00	37,950,183.02	0.00	0.00	37,950,183.02	17.25	0.00	0.00	0.00	自筹
高端装备产业园二期	356,670,000.00	2,472,504.26	33,712,411.24	0.00	0.00	36,184,915.50	10.00	0.00	0.00	0.00	自筹
特种高合金焊丝制备项目	100,000,000.00	6,303,154.50	31,219,346.36	4,135,428.19	0.00	33,387,072.67	65.42	0.00	0.00	0.00	自有资金及募集资金
材料部基地建设工程(化工园)	121,470,000.00	13,953,699.89	19,400,220.86	1,825,459.94	0.00	31,528,460.81	27.46	0.00	0.00	0.00	自筹
超级纯净合金数字化生产线易地搬迁技改项目	327,082,000.00	3,499,570.52	25,156,717.21	4,520,604.20	0.00	24,135,683.53	7.69	0.00	0.00	0.00	自有资金
航空发动机盘轴组件惯性摩擦焊接装备及验证工信部	43,000,000.00	9,575,292.04	13,114,755.89	0.00	0.00	22,690,047.93	52.77	0.00	0.00	0.00	国拨资金
特种合金铸件研发能力建设项目	376,300,000.00	0.00	18,920,169.14	0.00	0.00	18,920,169.14	17.41	0.00	0.00	0.00	国拨、自筹
等离子旋转电极雾化制粉设备10250201	18,000,000.00	6,447,508.78	9,783,280.62	0.00	0.00	16,230,789.40	80.00	0.00	0.00	0.00	自筹
航空发动机盘轴组件惯性摩擦焊接装备及验证配套项目	25,000,000.00	0.00	14,943,155.82	0.00	0.00	14,943,155.82	59.77	0.00	0.00	0.00	自筹资金
德州大型环境模拟仓	16,550,000.00	12,449,115.04	1,464,601.77	0.00	0.00	13,913,716.81	95.00	0.00	0.00	0.00	自筹
高端装备特种钢产业基地	152,590,000.00	0.00	9,784,711.30	0.00	0.00	9,784,711.30	6.41	0.00	0.00	0.00	总院、自筹



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
工程技术中心建设项目	50,000,000.00	24,932,383.53	12,563,796.63	28,786,648.88	0.00	8,709,531.28	91.90	91.90%	0.00	0.00	0.00	募集资金及自有资金
超声复合加工装备开发与产业化	30,000,000.00	22,455,023.13	8,876.27	13,770,464.78	0.00	8,693,434.62	74.88	74.88%	0.00	0.00	0.00	国有资本金
智能制造装备研发中试及产业基地建设项目	639,090,000.00	0.00	7,034,503.40	0.00	0.00	7,034,503.40	1.10	1.10%	0.00	0.00	0.00	自筹
焊丝产业化建设项目	74,050,000.00	10,375,939.27	2,424,702.86	6,033,411.16	0.00	6,767,230.97	20.98	20.98%	0.00	0.00	0.00	自有资金
航空发动机转子千吨级惯性摩擦焊接技术配套项目	22,400,000.00	2,331,763.12	4,334,019.30	0.00	0.00	6,665,782.42	29.76	29.76%	0.00	0.00	0.00	自筹资金
威尔公司产能升级设备更新改造	10,425,100.00	0.00	6,283,334.27	0.00	0.00	6,283,334.27	68.11	68.11%	0.00	0.00	0.00	自有资金
食堂改造工程	5,938,751.87	0.00	5,511,424.88	0.00	0.00	5,511,424.88	90.00	90.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
超声复合加工装备开发与产业化-晶圆超声复合精密划片设备研发	15,000,000.00	0.00	5,260,061.23	148,904.10	0.00	5,111,157.13	35.07	35.07%	0.00	0.00	0.00	国有资本金
高品质焊丝智能生产线建设项目	412,840,000.00	40,383,614.87	7,179,884.42	45,136,974.47	0.00	2,426,524.82	40.07	40.07%	0.00	0.00	0.00	募集资金及自有资金
智能化系统集成应用体验验证中心	538,000,000.00	1,639,706.53	0.00	163,716.81	0.00	1,475,989.72	100.00	99.70%	0.00	0.00	0.00	自筹及拨款
面向工业母机的质量与可靠性试验检测评价服务平台	10,408,000.00	954,297.64	337,400.82	0.00	0.00	1,291,698.46	12.41	12.41%	0.00	0.00	0.00	自筹资金和国拨资金
机自雾化车间	12,000,000.00	600,831.35	0.00	0.00	0.00	600,831.35	96.00	96.00%	0.00	0.00	0.00	自筹



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产12.65万吨高性能焊丝产业化建设项目	300,981,000.00	5,274,322.25	861,378.75	5,645,230.96	0.00	490,470.04	11.61	11.61%	0.00	0.00	0.00	自有资金
高端装备产业园	302,450,000.00	157,144,186.01	77,157,957.80	234,302,143.81	0.00	0.00	100.00	100.00%	3,070,182.22	3,070,182.22	2.83	自筹
怀柔科技创新基地	789,314,041.75	39,082,257.00	188,682,954.07	227,765,211.07	0.00	0.00	90.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
镀膜装备	24,000,000.00	22,742,447.31	1,165,132.26	23,907,579.57	0.00	0.00	100.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨
怀柔基地项目	15,000,000.00	16,353,855.14	0.00	13,764,474.60	2,589,380.54	0.00	100.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨、自筹
怀柔CVD装备	5,000,000.00	4,909,635.29	74,093.21	4,983,728.50	0.00	0.00	100.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨
钛合金优质精密铸造线建设、船舶高强度铸件精密快速生产线建设	20,000,000.00	3,734,817.17	0.00	3,423,171.15	311,646.02	0.00	100.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨、自筹
技术中心机房	5,970,000.00	2,374,349.58	2,374,349.58	4,748,699.16	0.00	0.00	89.88	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
LJ研保项目	52,200,000.00	2,233,823.26	0.00	2,209,707.76	24,115.50	0.00	100.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨、自筹
双极板检测设备	6,000,000.00	1,148,722.62	5,144,241.08	6,292,963.70	0.00	0.00	105.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	国拨
所区电力改造	18,000,000.00	618,500.48	17,034,108.71	17,652,609.19	0.00	0.00	98.07	100.00%	0.00	0.00	0.00	自有
数字化焊接示范教学平台产业化院基金	6,000,000.00	379,646.02	4,433,014.38	4,812,660.40	0.00	0.00	80.21	80.21%	0.00	0.00	0.00	自筹资金和总院拨款
双用关键焊接材料工程化研制及应用验证国防科工局	6,460,000.00	119,469.03	278,761.07	398,230.10	0.00	0.00	6.16	6.16%	0.00	0.00	0.00	国拨资金



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
F40 全自动运行系统测试验证实验室项目	28,580,900.00	0.00	25,002,654.85	25,002,654.85	0.00	0.00	87.48	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
EMC 射频测试实验室	24,500,000.00	0.00	21,058,407.07	21,058,407.07	0.00	0.00	97.13	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	5,481,269,793.62	418,107,440.51	666,264,786.71	700,552,086.50	2,925,142.06	380,894,998.66	—	—	3,070,182.22	3,070,182.22	—	—



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十八) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	56,699,628.92	10,925,608.12	10,606,609.37	57,018,627.67
其中:土地	0.00	190,450.86	0.00	190,450.86
房屋及建筑物	56,192,860.04	10,735,157.26	10,099,840.49	56,828,176.81
机器设备	506,768.88	0.00	506,768.88	0.00
累计折旧合计	27,531,492.87	10,035,590.69	8,968,945.36	28,598,138.20
其中:土地	0.00	5,290.30	0.00	5,290.30
房屋及建筑物	27,109,185.47	9,945,838.91	8,462,176.48	28,592,847.90
机器设备	422,307.40	84,461.48	506,768.88	0.00
账面净值合计	29,168,136.05	—	—	28,420,489.47
其中:土地	0.00	—	—	185,160.56
房屋及建筑物	29,083,674.57	—	—	28,235,328.91
机器设备	84,461.48	—	—	0.00
减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中:土地	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值合计	29,168,136.05	—	—	28,420,489.47
其中:土地	0.00	—	—	185,160.56
房屋及建筑物	29,083,674.57	—	—	28,235,328.91
机器设备	84,461.48	—	—	0.00

(十九) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	1,467,837,289.20	299,446,796.34	2,562,390.27	1,764,721,695.27
其中:软件	113,855,520.84	79,124,996.86	1,958,865.87	191,021,651.83
土地使用权	1,310,040,192.81	210,692,292.15	403,524.40	1,520,328,960.56
专利权	38,573,622.43	3,591,771.48	0.00	42,165,393.91
非专利技术	4,948,632.93	0.00	200,000.00	4,748,632.93
其他	419,320.19	6,037,735.85	0.00	6,457,056.04
累计摊销合计	243,404,117.14	46,969,649.69	1,597,413.03	288,776,353.80
其中:软件	34,484,249.48	13,166,730.11	1,305,353.32	46,345,626.27



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
土地使用权	193,774,117.73	28,639,136.88	92,059.71	222,321,194.90
专利权	14,635,434.39	3,843,868.66	0.00	18,479,303.05
非专利技术	477,003.51	474,863.17	200,000.00	751,866.68
其他	33,312.03	845,050.87	0.00	878,362.90
减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：软件	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
非专利技术	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值合计	1,224,433,172.06	—	—	1,475,945,341.47
其中：软件	79,371,271.36	—	—	144,676,025.56
土地使用权	1,116,266,075.08	—	—	1,298,007,765.66
专利权	23,938,188.04	—	—	23,686,090.86
非专利技术	4,471,629.42	—	—	3,996,766.25
其他	386,008.16	—	—	5,578,693.14

(二十) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
资本化支出	132,964,244.50	49,494,795.02	0.00	17,681,935.28	1,087,467.06	62,722,256.27	100,967,380.91

(二十一) 商誉

被投资单位名称或形成商誉事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
哈焊所华通（常州）焊业股份有限公司	20,775,113.39	0.00	0.00	20,775,113.39	0.00	0.00	0.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称或形成商誉事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖州德奥机械设备有限公司	47,426,473.27	0.00	0.00	47,426,473.27	0.00	0.00	0.00	0.00
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	8,427,134.02	0.00	0.00	8,427,134.02	0.00	0.00	0.00	0.00
宁波中机机械零部件检测有限公司	3,483,245.48	0.00	0.00	3,483,245.48	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	80,111,966.16	0.00	0.00	80,111,966.16	0.00	0.00	0.00	0.00

(二十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
经营租入固定资产改良	4,096,005.34	1,423,809.36	2,292,793.49	0.00	3,227,021.21	—
租赁及权利费	752,898.50	856,988.74	673,348.79	443,570.70	492,967.75	分摊至在研发产品
模具费摊销	14,108,743.79	10,116,213.36	8,632,744.12	0.00	15,592,213.03	—
维修	27,504,239.46	10,489,775.51	11,129,344.01	0.00	26,864,670.96	—
其他	6,268,954.17	707,108.41	1,882,758.04	0.00	5,093,304.54	—
合计	52,730,841.26	23,593,895.38	24,610,988.45	443,570.70	51,270,177.49	—



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣暂时性差 异
递延所得税资产				
资产减值准备	119,966,372.42	838,365,378.48	98,558,197.36	652,074,057.70
可抵扣亏损	4,135,518.11	28,246,383.38	2,215,944.77	14,772,965.10
使用权资产及租 赁负债	1,146,949.26	7,665,578.09	3,098,456.29	27,637,403.64
预提费用及预计 负债	2,062,241.56	13,584,497.48	5,429,492.47	36,196,616.49
其他权益工具投 资公允价值变动	2,322,422.72	15,482,818.13	2,562,947.03	14,949,834.61
内部交易未实现 利润	2,942,018.11	19,613,454.05	4,300,048.71	28,688,071.30
递延收益	7,941,426.25	53,536,846.74	3,733,505.50	24,890,036.71
其他	11,422,088.08	75,945,473.49	4,629,429.78	30,728,098.20
合计	151,939,036.51	1,052,440,429.84	124,528,021.91	829,937,083.75
递延所得税负债				
交易性金融工 具、衍生金融工 具的估值	4,439,295.97	17,757,183.88	3,314,342.30	13,257,369.20
计入其他综合收 益的其他金融资 产公允价值变动	31,528,656.54	158,269,178.65	35,005,926.61	147,231,576.59
使用权资产及租 赁负债	1,522,609.57	9,993,271.48	2,979,936.53	19,776,269.66
固定资产加速折 旧	372,646.94	2,484,312.94	679,501.88	4,525,596.78
资产评估增值	40,523,424.34	270,324,818.30	42,411,315.38	282,951,656.93
使用权资产摊销	328,270.86	2,188,472.37	419,241.07	2,558,040.07
合计	78,714,904.22	461,017,237.62	84,810,263.77	470,300,509.23

（二十四）其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
合同资产	29,834,278.89	27,147,927.85
预付工程款、设备款	116,323,124.92	29,069,776.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
厂房办公楼	89,338,818.25	0.00
合计	235,496,222.06	56,217,703.85

(二十五) 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	487,648,437.47	415,892,279.68
抵押借款	29,000,000.00	0.00
质押借款	20,584,349.10	9,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	0.00
合计	557,232,786.57	424,892,279.68

(二十六) 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	839,072,631.68	472,461,641.20
商业承兑汇票	164,402,812.63	129,594,442.98
合计	1,003,475,444.31	602,156,084.18

(二十七) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,635,268,427.14	2,935,055,246.54
1-2 年	567,442,912.93	384,811,462.58
2-3 年	176,649,740.17	161,761,869.92
3 年以上	235,976,770.89	159,452,130.40
合计	3,615,337,851.13	3,641,080,709.44

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
湖北省工业建筑集团有限公司	22,378,433.47	工程审计尚未完成, 暂估应付款
天津盈科卓控科技有限公司	19,346,724.70	尚未到付款期
新乡航空工业 (集团) 有限公司	15,112,162.24	尚未到付款期
常州市遥观剑湖建筑有限公司	13,551,703.93	工程未完工
苏州格润德机械制造有限公司	12,090,619.47	项目未结算
洛阳三牛齿轮有限公司	11,680,730.66	尚未到付款期
上海赛摩电气有限公司	10,133,600.00	项目未结算



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
东杰智能科技集团股份有限公司	8,955,000.00	项目未结算
LASCOUmformtechnikGmbH	8,577,029.05	项目未结算
香河县顺利建材机械厂	7,663,077.49	项目未结算
沈阳伟圣钛业有限公司	6,457,340.90	项目未结算
郑州晟泰机械制造有限公司	5,946,710.00	尚未到付款期
沈阳金研激光再制造技术开发有限公司	5,759,712.35	项目未结算
福建龙净新陆科技发展有限公司	5,655,940.00	项目未结算
伊利诺易包装(青岛)有限公司	5,636,596.49	项目未结算
河南合正智能科技有限公司	5,086,800.09	尚未到付款期
海盐县百步供销社有限责任公司	5,019,726.76	项目未结算
营口锻压机床有限责任公司	4,605,460.00	项目未结算
廊坊市北方天宇机电技术有限公司	4,558,383.10	项目未结算
安徽紫朔环境工程技术有限公司	4,418,760.00	项目未结算
常州市罗军机械设备有限公司	4,121,900.00	项目未结算
江苏双聚智能装备制造有限公司	4,119,000.00	项目未结算
宝鸡市永盛泰钛业有限公司	3,755,759.40	项目未结算
浙江诺益科技有限公司	3,636,850.00	项目未结算
河南世通电气自动化控制有限公司	3,289,550.00	项目未结算
费县金盛建筑有限公司	3,043,689.32	项目未结算
北京联蓬机电技术有限公司	2,973,537.52	项目未结算
中和雄鑫(深圳)科技有限公司	2,964,500.00	项目未结算
华西能源工业股份有限公司	2,934,000.00	项目未结算
新乡市起重设备厂有限责任公司	2,756,585.28	项目未结算
湖州宏翔机械有限公司	2,715,700.00	项目未结算
青岛宏达锻压机械有限公司	2,654,400.00	项目未结算
苏美达国际技术贸易有限公司	2,556,103.43	项目未结算
上海睿丰自动化系统有限公司	2,553,728.40	项目未结算
上海汉测智能科技有限公司	2,519,115.04	项目未结算
北京首开天宇设备设施运营管理有限公司	2,511,000.00	项目未结算
宁波城发科技有限公司	2,450,000.00	项目未结算
河南普兴智能科技有限公司	2,331,810.00	项目未结算
马鞍山北光冶金机械有限责任公司	2,317,174.04	项目未结算
安赛思特(北京)科技有限公司	1,883,000.00	项目未结算
洛阳南辰机电设备有限公司	1,830,250.00	项目未结算
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	1,775,534.80	项目未结算



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
扬力集团股份有限公司	1,749,000.00	项目未结算
重庆长江工业炉制造有限公司	1,688,600.00	项目未结算
天津市青龙建筑安装工程有限公司	1,629,990.20	项目未结算
山西秦能建发科技有限公司	1,577,790.00	项目未结算
常州岩弘电子科技有限公司	1,366,000.00	项目未结算
青岛新兆能电力设备有限公司	1,140,350.00	项目未结算
中机第一设计研究院有限公司	1,139,150.94	项目未结算
常州市景佑钢结构有限公司	1,127,401.90	工程未完工
江苏迈峰智能装备制造有限公司	1,065,857.98	未到结算期
河北方泽建筑工程集团有限公司	1,029,366.97	项目未结算
合计	257,841,205.92	—

(二十八) 预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,662,320.45	1,014,762.23
1年以上	3,219,995.71	2,205,233.48
合计	6,882,316.16	3,219,995.71

(二十九) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,475,350,177.78	2,562,872,239.06
1年以上	1,917,005,536.73	1,924,690,969.33
合计	4,392,355,714.51	4,487,563,208.39

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	288,871,881.81	1,917,938,869.61	1,889,029,057.96	317,781,693.46
离职后福利-设定提存计划	34,341,640.17	241,046,851.32	239,930,450.45	35,458,041.04
辞退福利	7,200.00	1,415,171.42	1,415,171.42	7,200.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	323,220,721.98	2,160,400,892.35	2,130,374,679.83	353,246,934.50



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	183,963,171.35	1,436,435,839.54	1,417,564,151.02	202,834,859.87
职工福利费	2,359,065.83	81,423,627.57	81,424,843.96	2,357,849.44
社会保险费	4,117,552.70	103,291,377.01	102,761,195.20	4,647,734.51
其中: 医疗保险费及生育保险费	3,967,128.86	97,499,006.30	97,018,725.69	4,447,409.47
工伤保险费	150,423.84	5,043,410.71	4,993,509.51	200,325.04
其他	0.00	748,960.00	748,960.00	0.00
住房公积金	92,037.00	119,199,295.12	119,058,309.12	233,023.00
工会经费和职工教育经费	95,714,256.54	42,881,905.36	33,004,829.48	105,591,332.42
其他短期薪酬	2,625,798.39	134,706,825.01	135,215,729.18	2,116,894.22
合计	288,871,881.81	1,917,938,869.61	1,889,029,057.96	317,781,693.46

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	33,215,058.56	166,335,168.74	165,822,922.64	33,727,304.66
失业保险费	216,430.72	5,523,118.54	5,505,466.35	234,082.91
企业年金缴费	910,150.89	69,188,564.04	68,602,061.46	1,496,653.47
合计	34,341,640.17	241,046,851.32	239,930,450.45	35,458,041.04

(三十一) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	42,741,071.10	29,879,822.55
企业所得税	79,154,832.04	61,906,137.96
城市维护建设税	2,772,394.44	1,438,010.54
房产税	5,901,251.73	5,287,977.77
土地使用税	2,526,725.28	1,587,585.41
个人所得税	19,813,684.44	20,628,161.49
教育费附加(含地方教育费附加)	2,071,043.86	994,464.99
其他税费	2,633,324.05	2,254,236.83
合计	157,614,326.94	123,976,397.54



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十二) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	51,393.71	0.00
应付股利	3,083,761.64	545,688.00
其他应付款项	470,951,596.11	432,058,095.27
合计	474,086,751.46	432,603,783.27

1. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	51,393.71	0.00

2. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,083,761.64	545,688.00

注：本期应付南通海卓数控设备有限公司股利 2,083,318.77 元，剩余为应付其他少数股东股利。

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	206,657,086.80	189,129,133.25
住宅维修基金	43,965,869.87	43,810,725.07
职工住房	37,858,254.97	38,830,604.19
事业费	21,504,570.00	17,304,640.00
项目中止预收款	17,196,000.00	17,196,000.00
党组织工作经费	16,900,410.86	17,593,997.56
押金保证金	14,693,966.56	12,737,264.24
应付职工款项	13,513,511.82	13,052,300.72
社保费用	9,972,178.48	8,185,058.94
奖励款	6,942,501.76	7,907,594.83
代收代付款	5,751,176.93	18,909,379.96
员工借款	10,000.00	62,537.95
其他	75,986,068.06	47,338,858.56
合计	470,951,596.11	432,058,095.27



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
住宅维修基金	35,022,643.61	未达到付款条件
职工住房款	28,899,148.51	未达到付款条件
徐州北盟物流有限公司	13,194,000.00	未达到付款条件
合计	77,115,792.12	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,029,168.05	22,962,667.67
一年内到期的租赁负债	15,472,880.38	14,188,523.26
合计	45,502,048.43	37,151,190.93

(三十四) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	228,681,986.00	290,754,251.42
已背书未终止确认的应收票据	236,730,893.59	125,042,166.14
其他	0.00	151,327.43
合计	465,412,879.59	415,947,744.99

(三十五) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	8,500,000.00	0.00
抵押借款	0.00	9,000,000.00
保证借款	0.00	108,444,000.00
信用借款	462,815,644.54	129,500,000.00
合计	471,315,644.54	246,944,000.00

(三十六) 应付债券

借款类别	年末余额	年初余额
科技创新公司债券	2,002,684,383.56	0.00

应付债券的增减变动

债券名称	面值总额 (亿元)	发行日期	债券期限	发行金额 (亿元)	年初余额
科技创新公司债券	20.00	2024 年 12 月 9 日	5 年	20.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2,000,000,000.00	2,684,383.56	0.00	0.00	2,002,684,383.56

(三十七) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	30,863,841.63	30,161,217.27
减:未确认的融资费用	5,888,305.46	1,487,533.81
重分类至一年内到期的非流动负债	15,472,880.38	14,188,523.26
租赁负债净额	9,502,655.79	14,485,160.20

(三十八) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款	238,191,085.58	243,530,728.29

1. 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	243,007,729.48	2,750,000.00	8,025,513.57	237,732,215.91
其中:				
1. 搬迁补偿款	212,558,341.51	0.00	7,563,185.95	204,995,155.56
2. 购房补贴	29,993,831.18	0.00	462,327.62	29,531,503.56
3. 能源装备用不锈钢药芯焊丝研制项目	0.00	1,750,000.00	0.00	1,750,000.00
4. 智能热加工控制系统项目	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
5. 住房专项改革补贴款	455,556.79	0.00	0.00	455,556.79

(三十九) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	27,700,347.44	25,046,148.27
未决诉讼	91,749.42	0.00
预提房租	2,331,958.40	0.00
其他	0.00	60,000.00
合计	30,124,055.26	25,106,148.27



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
纵向课题	545,358,699.34	475,711,787.32	628,497,196.33	392,573,290.33
政府补助固定资产折旧	158,752,459.12	29,890,001.66	60,192,960.75	128,449,500.03
智能化系统集成应用体验验证中心	135,522,423.75	0.00	19,027,464.52	116,494,959.23
24年度超长期特别国债用能设备更新领域项目资金	0.00	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00
搬迁补偿资金待摊	31,242,904.70	0.00	1,736,439.88	29,506,464.82
轻量化中心建设/YTS(烟台)	24,166,132.50	0.00	0.00	24,166,132.50
国家轻量化材料成形技术及装备创新中心能力建设(烟台)	23,000,000.00	0.00	0.00	23,000,000.00
国家轻量化材料成形技术及装备创新中心汽车轻量化中心建设(烟台)	34,481,895.64	9,000,000.00	20,537,853.75	22,944,041.89
高强高韧特种焊接材料项目补贴	11,951,405.77	14,510,000.00	3,654,190.20	22,807,215.57
焊接工程技术实验室建设	18,798,756.61	194,513.27	961,688.63	18,031,581.25
部件成形制造生产线	0.00	14,500,000.00	0.00	14,500,000.00
科技三项建设基金	13,752,446.31	0.00	684,970.20	13,067,476.11
智能高端机床及功能部件关键技术研发及应用	17,560,270.00	0.00	5,484,300.00	12,075,970.00
国家轻量化材料成形技术及装备创新中心汽车轻量化中心建设	27,464,034.03	0.00	23,877,628.61	3,586,405.42
大容量真空感应熔铸设备研制及验证-设备	18,750,000.00	0.0	18,750,000.00	0.00
生产项目	45,072,865.23	0.00	45,072,865.23	0.00
2018省创新能力专项资金	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00
泵控机组条件建设(国拨)	18,500,000.00	0.00	18,500,000.00	0.00
功能材料精密数控机床及新材料产业创新示范平台	10,830,000.00	20,330,000.00	31,160,000.00	0.00
国家轻量化材料成形技术及装备创新中心能力建设	29,890,001.66	0.00	29,890,001.66	0.00
运营补助	8,911,851.90	4,951,700.00	13,863,551.90	0.00
其他	351,728,796.14	216,512,464.13	402,838,960.88	165,402,299.39
合计	1,545,734,942.70	815,600,466.38	1,344,730,072.54	1,016,605,336.54



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十一) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
厂房办公楼	91,512,199.40	0.00

(四十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国务院国有资产监督管理委员会	2,560,000,000.00	100.00	700,000,000.00	0.00	3,260,000,000.00	100.00

(四十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	1,017,664,910.30	320,334,184.08	28,649,407.56	1,309,349,686.82
其他资本公积	576,567,397.25	19,214,068.17	7,203,647.17	588,577,818.25
合计	1,594,232,307.55	339,548,252.25	35,853,054.73	1,897,927,505.07

注 1: 本集团之孙公司北自所(北京)科技发展股份有限公司溢价发行股票, 增加实收资本 40,556,900.00 元, 资本(股本)溢价 757,785,553.39 元, 导致其母公司北京机械工业自动化研究所有限公司持股比例由 59.18%被动稀释至 44.38%; 工研资本控股股份有限公司持股比例由 6.58%被动稀释至 4.93%; 因此合并层面增加资本公积 280,074,670.52 元。

注 2: 本集团之孙公司北自所(北京)科技发展股份有限公司股份支付, 导致本期合并层面资本公积增加 31,519.01 元。

注 3: 本集团之子公司北京机械工业自动化研究所有限公司条保项目为资本金项目, 由递延收益转入资本公积 18,500,000.00 元, 无偿划出资产减少资本公积 4,451,871.22 元。

注 4: 本集团之子公司机科发展科技股份有限公司, 本期定向增发股票, 导致实收资本增加 4,680,000.00 元, 资本(股本)溢价增加 32,760,000.00 元, 发行费用减少资本公积 9,801.51 元。本集团对其持股比例由 45.72%被动稀释至 44.07%, 因此合并层面导致资本公积增加 8,236,711.42 元。

注 5: 本集团之子公司中国机械总院集团海西(福建)分院有限公司, 调整原计入少数股东权益部分, 本期增加资本公积 2,099,513.56 元。



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 6：本集团之子公司中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司之子公司机械科学研究院浙江分院有限公司出表核算，综合导致（含合并层面）减少资本公积 209,509.82 元。

注 7：本集团之子公司中国机械总院集团北京机电研究所有限公司因股份支付，本期增加资本公积 2,165,940.00 元。

（四十四）专项储备

项目	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	52,579,736.88	32,106,330.92	22,093,958.71	62,592,109.09	—

（四十五）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	120,885,848.72	12,661,314.48	0.00	133,547,163.2
任意盈余公积金	534,264,045.02	0.00	0.00	534,264,045.02
合计	655,149,893.74	12,661,314.48	0.00	667,811,208.22

（四十六）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	3,657,928,827.20	3,156,479,027.97
期初调整金额	0.00	0.00
本年年初余额	3,657,928,827.20	3,156,479,027.97
本年增加	609,543,445.53	547,707,005.32
其中：本年净利润转入	609,543,445.53	547,707,005.32
本年减少	60,614,961.63	46,257,206.09
其中：本年提取盈余公积	12,661,314.48	3,743,091.96
本年分配现金股利	49,624,200.00	40,654,900.00
其他减少	-1,670,552.85	1,859,214.13
本年年末余额	4,206,857,311.10	3,657,928,827.20

注：其他减少为中国机械科学研究总院集团有限公司其他综合收益内部结转，减少未分配利润 200,000.00 元；中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司原下属单位机械科学研究院浙江分院有限公司不再纳入合并范围，减少未分配利润 588,543.73 元；雁栖湖基础制造技术研究院（北京）有限公司调增少数股东权益减少未分配利润 280,370.71 元；中国机械总院集团哈尔滨焊接研究所有限公司因并购子公司，增加未分配利润 216,708.88 元。



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（四十七）营业收入、营业成本

项目	本金额	
	收入	成本
（1）主营业务小计	12,084,079,530.38	9,402,174,031.21
设备制造业	5,343,432,689.30	4,261,351,268.71
金属制品业	4,211,626,091.95	3,394,044,210.64
科研设计与技术服务	2,380,192,009.97	1,637,240,819.84
软件业	50,623,534.16	28,077,119.14
其他	98,205,205.00	81,460,612.88
（2）其他业务小计	202,323,394.54	166,286,686.95
其他	202,323,394.54	166,286,686.95
合计	12,286,402,924.92	9,568,460,718.16

（续）

项目	上年金额	
	收入	成本
（1）主营业务小计	10,909,632,513.39	8,506,664,464.84
设备制造业	4,826,430,904.03	3,811,421,933.59
金属制品业	3,649,872,244.54	3,000,540,539.42
科研设计与技术服务	2,213,478,040.85	1,511,789,395.11
软件业	22,080,052.59	7,540,918.19
其他	197,771,271.38	175,371,678.53
（2）其他业务小计	149,279,886.70	105,847,672.99
其他	149,279,886.70	105,847,672.99
合计	11,058,912,400.09	8,612,512,137.83

（四十八）销售费用

项目	本金额	上年金额
职工薪酬	87,097,146.37	67,781,278.57
业务经费	23,437,732.74	22,617,764.81
销售服务费	13,046,060.52	2,997,868.15
差旅费	12,599,805.67	9,388,513.13
广告费	6,378,083.29	10,380,985.10
包装费	2,577,622.17	3,094,660.07
展览费	2,005,828.50	1,978,716.30
折旧费	1,312,784.04	910,318.06



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
委托代销手续费	563,469.33	652,820.21
装卸费	194,650.33	993,097.91
修理费	181,051.26	634,411.86
保险费	18,091.77	39,733.93
仓储保管费	10,383.80	199,034.97
样品及产品损耗	5,731.07	96,321.02
其他	24,735,710.15	49,056,655.77
合计	174,164,151.01	170,822,179.86

(四十九) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	547,004,673.76	490,540,595.23
折旧费	74,278,966.03	56,621,567.07
办公费	46,143,209.63	36,183,473.47
无形资产摊销	31,342,912.67	26,908,283.88
咨询费	26,589,734.35	17,320,914.93
修理费	24,138,942.23	28,897,925.32
差旅费	19,990,536.06	17,918,954.73
业务招待费	16,242,890.12	18,854,063.67
聘请中介机构费	13,267,431.23	8,207,481.69
保险费	11,321,501.89	11,110,077.01
水电燃料动力费	8,591,152.60	6,661,331.25
党建工作经费	6,350,396.43	4,228,991.75
物业管理费	4,477,559.75	2,048,932.31
会议费	4,042,525.31	3,231,228.15
安全生产费	1,838,437.23	1,376,624.96
董事会费	1,569,844.50	1,277,173.10
取暖费	1,265,575.21	1,792,644.91
诉讼费	832,364.38	460,120.13
排污费	228,325.57	359,960.57
技术转让费	27,522.94	321,950.11
其他	104,775,979.94	77,570,643.87
合计	944,320,481.83	811,892,938.11



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(五十) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	357,180,077.03	333,474,342.43
材料费	260,308,094.28	252,057,045.58
测试化验加工费	128,292,635.11	104,273,977.80
折旧与摊销费用	84,449,078.32	75,643,370.48
劳务费	59,836,268.71	40,053,095.41
设备使用、维修及技术服务费	29,648,018.25	36,578,177.49
差旅费	19,313,761.47	20,102,180.40
知识产权费	11,177,615.66	8,657,422.52
会议费	5,603,387.10	3,518,877.94
其他	88,580,157.91	85,970,264.97
合计	1,044,389,093.84	960,328,755.02

(五十一) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	23,080,732.65	17,583,428.19
减: 利息收入	28,591,711.52	24,243,855.02
汇兑净损失	-3,135,678.60	-2,800,474.93
手续费	7,355,830.31	3,812,153.14
合计	-1,290,827.16	-5,648,748.62

(五十二) 其他收益

项目	本年金额	上年金额	是否为政府补助
项目补助或奖励	426,430,705.77	288,671,288.72	是
税收返还	7,824,445.07	18,801,621.76	否
进项税额加计抵扣	30,578,958.85	3,472,565.06	否
减免税款	895,487.87	848,911.95	否
个税手续费返还	1,015,109.67	797,516.99	否
人才扶持补助	443,104.48	421,000.00	否
稳岗补贴	567,947.52	557,545.29	是
其他	5,880,873.81	5,418,258.81	否
合计	473,636,633.04	318,988,708.58	—
其中: 政府补助	431,401,429.37	288,671,288.72	—



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(五十三) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,856,439.91	173,496.13
处置长期股权投资产生的投资收益	2,514,771.50	35,319,429.83
交易性金融资产持有期间的投资收益	55,563,892.42	54,525,618.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,968,824.84	-22,648.36
其他权益工具投资持有期间的投资收益	9,736,499.23	8,369,796.10
其他	27,072.46	7,060,947.74
合计	66,954,620.54	105,426,639.46

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	5,730,075.22	11,798,785.77

(五十五) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-162,966,370.32	-83,077,571.91

(五十六) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-11,462,750.92	-5,735,902.84
合同资产减值损失	-7,360,737.95	-28,785,855.88
长期股权投资减值损失	-8,883,598.49	0.00
固定资产减值损失	-15,660,649.15	0.00
合计	-43,367,736.51	-34,521,758.72

(五十七) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产	132,708.50	1,460,464.31	132,708.50
无形资产	0.00	202,849.05	0.00
使用权资产	1,523,943.05	0.00	1,523,943.05
合计	1,656,651.55	1,663,313.36	1,656,651.55

(五十八) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府	192,104,801.08	170,230,515.90	18,743,615.28



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
补助			
无需支付的款项转入	5,000,412.51	8,401,189.31	5,000,412.51
违约金收入	1,818,345.67	3,626,111.76	1,818,345.67
拆迁、淹没补偿款	1,555,249.78	943,779.25	1,555,249.78
非流动资产毁损报废利得	1,207,445.00	207,379.84	1,207,445.00
接受捐赠	260,000.00	210,000.00	260,000.00
保险赔偿收入	90,261.39	31,910.50	90,261.39
其他	6,009,065.63	13,751,733.53	6,009,065.63
合计	208,045,581.06	197,402,620.09	34,684,395.26

(五十九) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,175,436.48	2,445,668.18	2,175,436.48
对外捐赠支出	11,031,517.00	9,771,030.71	11,031,517.00
离退休人员经费	130,379,364.33	141,037,020.53	1,720,200.82
预计未决诉讼损失	1,798,556.60	0.00	1,798,556.60
新基地资产摊销	1,736,439.88	1,803,046.69	1,736,439.88
滞纳金、违约金、罚款	2,682,723.52	1,136,203.20	2,682,723.52
西区外立面工程款	9,965,526.59	1,787,274.66	9,965,526.59
其他	2,899,762.54	9,653,419.11	2,899,762.54
合计	162,669,326.94	167,633,663.08	34,010,163.43

(六十) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	102,840,274.52	102,662,067.17
递延所得税调整	-25,033,449.43	-13,368,483.36
合计	77,806,825.09	89,293,583.81

(六十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	22,438,203.86	7,274,312.17	15,163,891.69
1. 其他权益工具投资公允价值变动	22,438,203.86	7,274,312.17	15,163,891.69



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
三、其他综合收益合计	22,438,203.86	7,274,312.17	15,163,891.69

(续)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	3,256,971.05	856,968.54	2,400,002.51
1. 其他权益工具投资公允价值变动	3,256,971.05	856,968.54	2,400,002.51
三、其他综合收益合计	3,256,971.05	856,968.54	2,400,002.51

(六十二) 合并现金流量表

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	774,063,167.23	693,555,250.24
加: 资产减值准备	43,367,736.51	34,521,758.72
信用减值损失	162,966,370.32	83,077,571.91
固定资产折旧、投资性房地产折旧	446,025,427.09	299,361,340.68
使用权资产折旧	17,721,049.68	10,165,492.97
无形资产摊销	46,682,243.24	46,720,389.09
长期待摊费用摊销	24,610,988.45	18,321,769.35
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)	-1,656,651.55	-1,663,313.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,238,288.34
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,730,075.22	-11,798,785.77
财务费用(收益以“-”号填列)	21,162,039.22	14,782,953.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-66,954,620.54	-105,426,639.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-27,411,014.60	-15,594,585.70
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,095,359.55	3,340,906.53



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
存货的减少(增加以“-”号填列)	-219,960,752.16	-686,450,330.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,228,592,675.36	-930,156,516.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	286,743,242.40	600,913,547.72
经营活动产生的现金流量净额	266,941,115.16	55,909,097.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	6,786,103,184.00	4,652,653,174.73
减: 现金的期初余额	4,652,653,174.73	3,427,390,724.15
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	2,133,450,009.27	1,225,262,450.58

1. 本年取得子公司或收到处置子公司的现金净额

项目	本年金额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	122,250,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	155,553,326.21
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-33,303,326.21
二、本年处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	3,366,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,171,757.88
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	2,194,242.12

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	6,786,108,284.00	4,652,653,174.73
其中: 库存现金	280,841.36	314,616.87
可随时用于支付的银行存款	6,785,827,442.64	4,652,327,334.06
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	11,223.80



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中:三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金及现金等价物余额	6,786,108,284.00	4,652,653,174.73
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	0.00	0.00

(六十三) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中:美元	1,242,647.28	7.1884	8,932,645.71
欧元	74,341.05	7.5257	559,468.44
应收账款	—	—	—
其中:美元	3,680,191.01	7.1884	26,454,685.06
欧元	120,739.44	7.5257	908,648.80
日元	1,064,174.94	0.0462	49,164.88

(六十四) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	102,985,808.01	住房维修基金、法院冻结资金、保证金
固定资产	42,064,184.99	抵押担保
无形资产	15,019,533.30	抵押担保

九、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本集团的母公司的有关信息

本集团投资方为国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”),最终控制方为国资委。



(二) 本公司的子公司

详见附注七、(一) 子公司情况。

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

详见本附注八、(十三) 长期股权投资。

(四) 关联方

1. 关联交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同 类 交易总额的比 例 (%)	定价政 策
------	------	-------------	------	--------------------------------	----------

一、销售商品、提供劳务的关联交易

基金管理费	工研华资汇铸(青 岛)制造业转型升 级私募股权投资 基金合伙企业(有 限合伙)	由本集团下 属单位担任 管理人	5,235,849.05	100.00	市场价 格
-------	---	-----------------------	--------------	--------	----------

2. 应收、应付关联方款项情况

(1) 应收关联方款项

关联方名称	关联方关系性 质	应收 项目	期末余额	坏账准 备余额
工研华资汇铸(青岛)制造业转型升级私 募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	由本集团下属 单位担任管理 人	应收 账款	5,550,000.00	0.00

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	4,322,744.23	0.00	0.00	0.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,322,744.23	100.00	0.00	0.00	4,322,744.23
其中：关联方组合	4,322,744.23	100.00	0.00	0.00	4,322,744.23

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	4,322,744.23	0.00	0.00

(1) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	1,754,741.08	40.59	0.00
中机生产力促进中心有限公司	1,613,544.56	37.33	0.00
中机研标准技术研究院(北京)有限公司	768,566.25	17.78	0.00
郑州机械研究所有限公司北京分公司	69,405.40	1.61	0.00
中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司北京分公司	39,464.14	0.91	0.00
合计	4,245,721.43	98.22	0.00

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款项	586,489,400.00	436,319,297.66
合计	586,489,400.00	436,319,297.66

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	328,433,000.00	0.00	272,206,097.66	0.00
1-2 年	104,017,700.00	0.00	31,079,000.00	0.00
2-3 年	31,008,500.00	0.00	11,009,200.00	0.00
3 年以上	123,030,200.00	0.00	122,025,000.00	0.00
合计	586,489,400.00	0.00	436,319,297.66	0.00

2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备 的其他应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	586,489,400.00	100.00	0.00	0.00	586,489,400.00
合计	586,489,400.00	—	0.00	0.00	586,489,400.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备 的其他应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	436,319,297.66	100.00	0.00	0.00	436,319,297.66
合计	436,319,297.66	—	0.00	0.00	436,319,297.66

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	586,412,400.00	0.00	0.00
押金及保证金组合	77,000.00	0.00	0.00
合计	586,489,400.00	—	0.00

(续)

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	436,000,000.00	0.00	0.00
押金及保证金组合	319,297.66	0.00	0.00
合计	436,319,297.66	—	0.00

3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	基金、集团内部贷款	160,960,000.00	1 年以内、3 年以上	27.44	0.00
中国机械总院集团海西(福建)分院有限公司	集团内部贷款	98,452,400.00	1 年以内、1-2 年	16.79	0.00
北自所(常州)科技发展有限公司	集团内部贷款	90,000,000.00	3 年以上	15.35	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 账款项合计 的比例 (%)	坏账 准备
北京机科国创轻量化 科学研究院有限公司	集团内部 贷款	64,000,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	10.91	0.00
郑机所（郑州）传动 科技有限公司	集团内部 贷款	50,000,000.00	1-2 年	8.53	0.00
合计	—	463,412,400.00	—	79.02	0.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,156,360,901.20	483,000,000.00	0.00	2,639,360,901.20
对联营企业投资	800,000.00		800,000.00	0.00
小计	2,157,160,901.20	483,000,000.00	800,000.00	2,639,360,901.20
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,157,160,901.20	483,000,000.00	800,000.00	2,639,360,901.20



(1) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	800,000.00	800,000.00	0.00	0.00	-800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
机械科学研究总院浙江分院有限公司	800,000.00	800,000.00	0.00	0.00	-800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	800,000.00	800,000.00	0.00	0.00	-800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	0.00	0.00	105,554,833.19	107,409,078.91
科学研究与试验发展	0.00	0.00	104,792,897.02	107,113,447.85
专业技术服务业	0.00	0.00	761,936.17	295,631.06
(2) 其他业务小计	72,340,337.50	47,759,673.56	40,338,002.48	18,013,395.07
物业管理	72,340,337.50	47,759,673.56	40,338,002.48	18,013,395.07
合计	72,340,337.50	47,759,673.56	145,892,835.67	125,422,473.98

5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	223,370,179.92	123,255,817.78
权益法核算的长期股权投资收益	-800,000.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	35,066,912.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	38,890,532.34	40,493,200.30
其他权益工具投资持有期间的投资收益	9,728,499.23	8,369,796.10
合计	271,189,211.49	207,185,726.40

6. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
净利润	126,613,144.84	37,430,919.61
加: 资产减值准备	0.00	0.00
信用减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,047,369.02	12,643,530.37
无形资产摊销	8,548,022.38	7,698,678.16
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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)	-13,839.61	-15,096.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-271,189,211.49	-207,185,726.40
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,356,965.64	12,102,616.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-18,807,991.84	-10,164,187.10



中国机械科学研究总院集团有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	36,127,989.59	-329,829,939.28
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-97,031,482.75	-477,319,204.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	4,123,080,445.96	2,013,718,124.37
减：现金的期初余额	2,013,718,124.37	2,091,953,179.79
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	2,109,362,321.59	-78,235,055.42

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本集团 2024 年度财务报表已经本集团董事会批准。





证书序号: 0014624

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

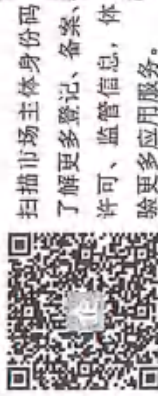


营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝晖、谭小青

经营范围

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

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2025年 01月 24日

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

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

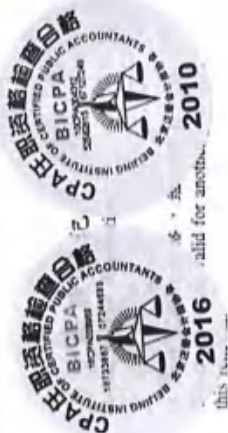
国家市场监督管理总局监制



证书编号: 100000130499
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

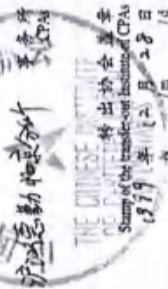
发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance



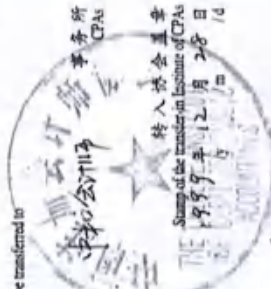
1999年9月28日
valid for another 2016

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

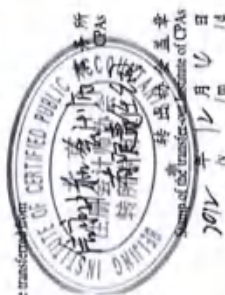


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 张昆
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972年8月24日
Date of birth
工作单位 沪江德勤北京分所
Working unit
身份证号码 110104720824202
Identity card No.



证书编号: 100000130499
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名 曲爽晴

性 别 女

出生年月 1992-08-23

工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 411325199208230422

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书：曲爽晴

证书编号：110101360116

110101360116

北京注册会计师协会

2013 05 18



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日