

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并资产负债表.....	第 7 页
（二）母公司资产负债表.....	第 8 页
（三）合并利润表.....	第 9 页
（四）母公司利润表.....	第 10 页
（五）合并现金流量表.....	第 11 页
（六）母公司现金流量表.....	第 12 页
（七）合并所有者权益变动表.....	第 13 页
（八）母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—116 页

审计报告

天健审〔2025〕5281号

钢研纳克检测技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了钢研纳克检测技术股份有限公司（以下简称钢研纳克公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及附注五（二）1。

钢研纳克公司的营业收入主要来自于提供第三方检测服务、销售检测分析仪器。2024 年度，钢研纳克公司的营业收入为人民币 109,767.42 万元，其中提供第三方检测服务的营业收入为人民币 57,683.40 万元，占营业收入的 52.55%，销售检测分析仪器的营业收入为人民币 27,210.08 万元，占营业收入的 24.79%。

由于营业收入是钢研纳克公司关键业绩指标之一，可能存在钢研纳克公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

（4）选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、检测报告、验收单等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）选取重要客户，对银行流水及期后回款予以重点关注，对其回款单位、金额与账务记录进行核对；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十二）及附注五（一）3。

截至 2024 年 12 月 31 日，钢研纳克公司应收账款账面余额为人民币 34,770.36 万元，坏账准备为人民币 5,324.39 万元，账面价值为人民币 29,445.97 万元。

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

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

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

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

（6）结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估钢研纳克公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

钢研纳克公司治理层（以下简称治理层）负责监督钢研纳克公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业

怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法

规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王景波
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：李长照

二〇二五年四月十五日

合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	251,138,317.20	263,901,185.51	短期借款	18	15,922,628.20	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	121,801,417.83	95,474,073.77	应付票据	19	12,116,182.67	11,929,522.20
应收账款	3	294,459,731.71	205,086,946.79	应付账款	20	161,488,632.63	211,997,326.32
应收款项融资	4	32,014,197.14	44,464,593.65	预收款项			
预付款项	5	41,042,484.53	30,563,520.89	合同负债	21	142,985,212.05	159,657,757.33
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	6,673,336.62	7,030,810.75	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	76,315,153.00	70,471,458.59
存货	7	294,063,146.73	269,071,617.39	应交税费	23	13,254,886.76	10,977,004.08
其中：数据资源				其他应付款	24	75,989,665.94	76,585,667.34
合同资产	8	16,804,786.27	12,955,347.08	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	9	60,797,060.53	50,162,466.94	一年内到期的非流动负债	25	36,441,108.54	26,753,373.07
流动资产合计		1,118,794,478.56	978,710,562.77	其他流动负债	26	32,804,728.56	28,597,064.36
				流动负债合计		567,318,198.35	596,969,173.29
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	27	55,109,695.74	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	28	58,544,094.78	75,292,054.98
非流动资产：				长期应付款	29	1,935,719.47	
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债			
其他债权投资				递延收益	30	153,838,914.22	78,251,007.18
长期应收款				递延所得税负债	15	67,109,089.15	55,908,241.62
长期股权投资				其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		336,537,513.36	209,451,303.78
其他非流动金融资产				负债合计		903,855,711.71	806,420,477.07
投资性房地产				所有者权益(或股东权益)：			
固定资产	10	670,145,394.55	524,470,936.14	实收资本(或股本)	31	383,100,000.00	383,175,000.00
在建工程	11	21,005,713.51	106,321,507.44	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	12	80,587,511.41	86,718,067.01	资本公积	32	238,783,315.52	230,457,352.27
无形资产	13	9,765,148.41	10,899,135.69	减：库存股	33	40,805,038.00	60,096,200.00
其中：数据资源				其他综合收益	34	-226,078.03	-141,756.67
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	35	65,535,038.11	54,288,945.75
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	14	56,170,270.95	54,297,346.45	未分配利润	36	540,148,867.61	444,674,308.51
递延所得税资产	15	92,384,830.81	79,314,774.97	归属于母公司所有者权益合计		1,186,536,105.21	1,052,357,649.86
其他非流动资产	16	45,634,049.77	38,411,190.13	少数股东权益		4,095,581.05	20,365,393.67
非流动资产合计		975,692,919.41	900,432,957.83	所有者权益合计		1,190,631,686.26	1,072,723,043.53
资产总计		2,094,487,397.97	1,879,143,520.60	负债和所有者权益总计		2,094,487,397.97	1,879,143,520.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

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：钢研纳克检测技术股份有限公司				会企01表 单位：人民币元			
资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		245,656,715.88	258,777,757.01	短期借款		15,922,628.20	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		107,380,715.92	84,688,045.88	应付票据		13,364,516.33	10,724,960.10
应收账款	1	357,064,397.22	305,201,424.12	应付账款		55,426,903.66	70,936,282.01
应收款项融资		21,042,826.86	32,050,336.57	预收款项			
预付款项		85,655,439.42	30,552,511.33	合同负债		98,356,385.27	116,669,466.27
其他应收款	2	65,514,517.61	47,762,886.00	应付职工薪酬		53,305,857.48	52,005,246.10
存货		171,336,461.80	148,210,697.16	应交税费		8,325,256.00	6,672,104.66
其中：数据资源				其他应付款		247,202,835.68	215,323,487.87
合同资产		5,900,025.07	5,395,808.50	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		27,719,241.30	20,867,337.20
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		19,787,847.54	20,267,508.20
其他流动资产		13,986,551.09	6,144,890.53	流动负债合计		539,411,471.46	513,466,392.41
流动资产合计		1,073,537,650.87	918,784,357.10	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		17,751,915.08	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	388,961,245.71	387,946,071.22	租赁负债		52,164,439.13	63,401,297.79
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		196,242,621.55	210,323,165.12	递延收益		87,062,440.41	76,921,384.64
在建工程		5,944,729.22	5,800,498.22	递延所得税负债		35,326,341.81	36,156,076.46
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		192,305,136.43	176,478,758.89
使用权资产		66,664,449.98	69,066,009.69	负债合计		731,716,607.89	689,945,151.30
无形资产		1,111,081.39	1,541,245.45	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)		383,100,000.00	383,175,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		45,159,984.87	45,178,497.89	资本公积		241,049,213.48	232,593,320.29
递延所得税资产		35,635,961.09	35,784,884.85	减：库存股		40,805,038.00	60,096,200.00
其他非流动资产		31,105,203.72	26,335,426.30	其他综合收益			
非流动资产合计		770,825,277.53	781,975,798.74	专项储备			
资产总计		1,844,362,928.40	1,700,760,155.84	盈余公积		64,613,148.27	53,367,055.91
				未分配利润		464,688,996.76	401,775,828.34
				所有者权益合计		1,112,646,320.51	1,010,815,004.54
				负债和所有者权益总计		1,844,362,928.40	1,700,760,155.84
法定代表人：		主管会计工作的负责人：		会计机构负责人：			

合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,097,674,155.23	949,532,672.96
其中：营业收入	1	1,097,674,155.23	949,532,672.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,004,629,359.25	869,717,394.13
其中：营业成本	1	583,538,279.81	504,564,071.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	7,882,021.47	5,750,939.02
销售费用	3	134,618,254.41	123,488,750.98
管理费用	4	142,579,578.49	130,084,289.38
研发费用	5	130,286,346.63	102,610,908.61
财务费用	6	5,724,878.44	3,218,435.12
其中：利息费用		5,508,952.60	5,940,471.39
利息收入		1,381,795.86	3,193,149.66
加：其他收益	7	50,453,711.55	34,735,480.58
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-377,708.82	-255,097.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-159,708.21	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-7,533,951.87	-7,129,163.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-5,765,836.09	-3,029,105.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	169,939.54	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,990,950.29	104,137,392.37
加：营业外收入	12	1,034,510.61	631,035.54
减：营业外支出	13	786,613.16	668,085.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		130,238,847.74	104,100,342.76
减：所得税费用	14	8,936,346.04	3,181,366.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,302,501.70	100,918,976.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,302,501.70	100,918,976.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		145,022,314.32	125,697,377.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-23,719,812.62	-24,778,401.24
六、其他综合收益的税后净额	15	-84,321.36	97,965.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-84,321.36	97,965.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-84,321.36	97,965.87
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-84,321.36	97,965.87
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		121,218,180.34	101,016,942.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		144,937,992.96	125,795,343.26
归属于少数股东的综合收益总额		-23,719,812.62	-24,778,401.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3861	0.3350
（二）稀释每股收益		0.3853	0.3339

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	730,731,170.77	812,250,396.14
减：营业成本	1	439,168,921.77	511,541,254.32
税金及附加		3,847,391.12	3,682,897.45
销售费用		53,586,799.70	58,556,220.97
管理费用		90,336,776.14	90,779,607.97
研发费用	2	76,138,232.36	64,719,832.89
财务费用		4,464,892.39	2,143,977.12
其中：利息费用		4,835,791.12	5,385,758.98
利息收入		1,495,541.21	3,194,484.50
加：其他收益		35,160,931.76	24,706,308.23
投资收益（损失以“-”号填列）	3	16,680,768.84	8,858,622.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-159,708.21	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,624,182.74	-2,798,380.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,132,603.08	-89,233.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,216,965.07	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,490,037.14	111,503,923.18
加：营业外收入		874,044.32	375,007.19
减：营业外支出		167,827.63	576,694.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,196,253.83	111,302,235.62
减：所得税费用		8,735,330.19	6,814,540.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,460,923.64	104,487,695.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,460,923.64	104,487,695.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		112,460,923.64	104,487,695.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		928,627,021.32	903,590,839.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,458,504.35	8,527,036.01
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	168,489,009.64	54,738,835.07
经营活动现金流入小计		1,107,574,535.31	966,856,710.67
购买商品、接受劳务支付的现金		395,273,932.11	384,180,618.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		388,789,383.85	328,239,282.31
支付的各项税费		62,665,659.19	49,392,682.71
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	119,227,677.54	109,264,284.89
经营活动现金流出小计		965,956,652.69	871,076,868.39
经营活动产生的现金流量净额		141,617,882.62	95,779,842.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		346,638.25	81,165.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		346,638.25	81,165.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	155,973,687.76	165,036,484.06
投资支付的现金			263,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		155,973,687.76	165,299,984.06
投资活动产生的现金流量净额		-155,627,049.51	-165,218,819.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,450,000.00	20,514,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,450,000.00	15,180,000.00
取得借款收到的现金		84,633,230.22	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		92,083,230.22	20,514,000.00
偿还债务支付的现金		11,850,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,463,445.91	34,209,973.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2(3)	40,636,973.05	34,111,582.77
筹资活动现金流出小计		90,950,418.96	68,321,556.13
筹资活动产生的现金流量净额		1,132,811.26	-47,807,556.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-159,533.51	347,648.88
五、现金及现金等价物净增加额		-13,035,889.14	-116,898,884.03
加：期初现金及现金等价物余额		262,684,844.62	379,583,728.65
六、期末现金及现金等价物余额		249,648,955.48	262,684,844.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

2024年度

会企03表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		626,617,956.14	656,159,338.05
收到的税费返还		333,630.69	4,071,727.02
收到其他与经营活动有关的现金		124,457,022.67	125,281,216.80
经营活动现金流入小计		751,408,609.50	785,512,281.87
购买商品、接受劳务支付的现金		335,618,223.76	312,477,887.80
支付给职工以及为职工支付的现金		255,656,212.50	226,438,103.32
支付的各项税费		41,436,413.75	38,086,173.98
支付其他与经营活动有关的现金		70,024,253.77	81,458,891.90
经营活动现金流出小计		702,735,103.78	658,461,057.00
经营活动产生的现金流量净额		48,673,505.72	127,051,224.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		17,058,477.66	8,999,931.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		582,782.34	76,965.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,641,260.00	9,076,896.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,858,040.88	45,362,293.54
投资支付的现金			75,084,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,858,040.88	120,446,293.54
投资活动产生的现金流量净额		-24,216,780.88	-111,369,396.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,334,000.00
取得借款收到的现金		34,187,604.40	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,187,604.40	5,334,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,326,143.42	34,209,973.36
支付其他与筹资活动有关的现金		33,409,188.03	28,480,360.77
筹资活动现金流出小计		71,735,331.45	62,690,334.13
筹资活动产生的现金流量净额		-37,547,727.05	-57,356,334.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,038.92	159,093.86
五、现金及现金等价物净增加额		-13,121,041.13	-41,515,412.05
加：期初现金及现金等价物余额		258,777,757.01	300,293,169.06
六、期末现金及现金等价物余额		245,656,715.88	258,777,757.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数														
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	383,175,000.00				230,457,352.27	60,096,200.00	-141,756.67		54,288,945.75		444,674,308.51	20,365,393.67	1,072,723,043.53	255,010,000.00				338,772,828.10	57,067,800.00	-239,722.54		43,840,176.24		363,635,673.99	29,963,794.91	973,914,950.70
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年初余额	383,175,000.00				230,457,352.27	60,096,200.00	-141,756.67		54,288,945.75		444,674,308.51	20,365,393.67	1,072,723,043.53	255,010,000.00				338,772,828.10	57,067,800.00	-239,722.54		43,840,176.24		363,635,673.99	29,963,794.91	973,914,950.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-75,000.00				8,325,963.25	-19,291,162.00	-84,321.36		11,246,092.36		95,474,559.10	-16,269,812.62	117,908,642.73	128,165,000.00				-108,315,475.83	3,028,400.00	97,965.87		10,448,769.51		81,038,634.52	-9,598,401.24	98,808,092.83
（一）综合收益总额							-84,321.36				145,022,314.32	-23,719,812.62	121,218,180.34						3,028,400.00	97,965.87				125,697,377.39	-24,778,401.24	101,016,942.02
（二）所有者投入和减少资本	-75,000.00				8,325,963.25	-19,291,162.00						7,450,000.00	34,992,125.25	440,000.00				19,409,524.17	3,028,400.00					15,180,000.00	32,001,124.17	
1. 所有者投入的普通股	-75,000.00				-355,300.00							7,450,000.00	7,019,700.00	440,000.00				4,734,000.00	3,028,400.00						15,180,000.00	17,325,600.00
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					9,832,089.74								9,832,089.74					11,772,922.51								11,772,922.51
4. 其他					-1,150,826.49	-19,291,162.00							18,140,335.51					2,902,601.66								2,902,601.66
（三）利润分配									11,246,092.36		-49,547,755.22		-38,301,662.86									10,448,769.51		-44,658,742.87		-34,209,973.36
1. 提取盈余公积									11,246,092.36		-11,246,092.36											10,448,769.51		-10,448,769.51		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配											-38,301,662.86		-38,301,662.86											-34,209,973.36		-34,209,973.36
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转														127,725,000.00				-127,725,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）														127,725,000.00				-127,725,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	383,100,000.00				238,783,315.52	40,805,038.00	-226,078.03		65,535,038.11		540,148,867.61	4,095,581.05	1,190,631,686.26	383,175,000.00				230,457,352.27	60,096,200.00	-141,756.67		54,288,945.75		444,674,308.51	20,365,393.67	1,072,723,043.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2024年度

会企04表

编制单位：钢研纳克检测技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	383,175,000.00				232,593,320.29	60,096,200.00			53,367,055.91	401,775,828.34	1,010,815,004.54	255,010,000.00				341,233,904.51	57,067,800.00			42,918,286.40	341,946,875.99	924,041,266.90
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	383,175,000.00				232,593,320.29	60,096,200.00			53,367,055.91	401,775,828.34	1,010,815,004.54	255,010,000.00				341,233,904.51	57,067,800.00			42,918,286.40	341,946,875.99	924,041,266.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-75,000.00				8,455,893.19	-19,291,162.00			11,246,092.36	62,913,168.42	101,831,315.97	128,165,000.00				-108,640,584.22	3,028,400.00			10,448,769.51	59,828,952.35	86,773,737.64
（一）综合收益总额										112,460,923.64	112,460,923.64									104,487,695.22	104,487,695.22	
（二）所有者投入和减少资本	-75,000.00				8,455,893.19	-19,291,162.00					27,672,055.19	440,000.00				19,084,415.78	3,028,400.00					16,496,015.78
1. 所有者投入的普通股	-75,000.00				-355,300.00						-430,300.00	440,000.00				4,734,000.00	3,028,400.00					2,145,600.00
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					9,822,251.61						9,822,251.61					11,772,922.51						11,772,922.51
4. 其他					-1,011,058.42	-19,291,162.00					18,280,103.58					2,577,493.27						2,577,493.27
（三）利润分配									11,246,092.36	-49,547,755.22	-38,301,662.86									10,448,769.51	-44,658,742.87	-34,209,973.36
1. 提取盈余公积									11,246,092.36	-11,246,092.36										10,448,769.51	-10,448,769.51	
2. 对所有者（或股东）的分配										-38,301,662.86	-38,301,662.86										-34,209,973.36	-34,209,973.36
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转												127,725,000.00				-127,725,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）												127,725,000.00				-127,725,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	383,100,000.00				241,049,213.48	40,805,038.00			64,613,148.27	464,688,996.76	1,112,646,320.51	383,175,000.00				232,593,320.29	60,096,200.00			53,367,055.91	401,775,828.34	1,010,815,004.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

钢研纳克检测技术股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

钢研纳克检测技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）由钢铁研究总院和冶金工业部钢铁研究总院（中国钢研科技集团有限公司前身，以下简称钢研集团）发起设立，于 2001 年 3 月在北京市工商行政管理局登记注册，总部位于北京市海淀区高粱桥斜街 13 号。公司现持有统一社会信用代码为 91110108802071804M 的营业执照，注册资本 383,100,000.00 元，股份总数 383,100,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 7,588,530 股，无限售条件的流通股份 A 股 375,511,470 股。公司股票已于 2019 年 11 月 1 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。

本公司属于专业技术服务业。主要服务或产品包括第三方检测服务、检测分析仪器、标准物质/标准样品、能力验证服务、腐蚀防护工程与产品及其他检测延伸服务。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 15 日第三届第五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

营业周期自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.3%
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的境外经营实体	超过集团资产总额的 15%
重要的子公司、非全资子公司	超过集团利润总额的 15%
重要的承诺事项	承诺事项影响金额超过资产总额的 0.3%
重要的或有事项	或有事项影响金额超过资产总额的 0.3%
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后事项影响金额超过资产总额的 0.3%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除

与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销

或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的

金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据—应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	本组合以应收合并范围外款项账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内应收款项作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项融资—应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项融资—应收账款	本组合为应收电子债权凭证	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
其他应收款—账龄组合	本组合以应收合并范围外款项账龄作为信用风险特征	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
其他应收款—合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内应收款项作为信用风险特征	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	2.87	5.00
1-2 年	19.12	10.00
2-3 年	39.17	20.00
3-4 年	60.17	30.00
4-5 年	82.62	50.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、合同履约成本、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据，基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原

有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	25	3	3.88
机器设备	年限平均法	5-10	0、3	9.70-20.00
电子设备	年限平均法	3-5	0、3	19.40-33.33
运输工具	年限平均法	5	0、3	19.40-20.00

(十六) 在建工程

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

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装完毕交付使用时
电子设备	安装完毕交付使用时
运输工具	交付使用时

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十八) 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、软件，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
专利权	按法律规定年限确定使用寿命为 10 年	直线法
非专利技术	按内部约定期限确定使用寿命为 5 年	直线法
软件	按合同约定的授权期间确定使用寿命为 3 年	直线法

3. 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。

4. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段支出符合资本化的具体标准如下：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

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

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

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

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（3）以权益结算的股份支付

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

（4）以现金结算的股份支付

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

（5）修改、终止股份支付计划

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）

公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售检测分析仪器

直销模式：公司发货后，由客户对产品进行验收，公司以客户确认的验收报告作为收入确认依据，以验收报告时间作为确认时点。

经销模式：由经销商或经销商认可的验收方进行验收后，以验收报告时间作为确认时点。

(2) 销售腐蚀防护产品

公司向客户发出产品并经对方验收后确认收入。

(3) 销售标准物质/标准样品业务

直销模式：公司以发货时间作为收入确认时点。

经销模式：经销商定期向公司提供代销清单，公司收到代销清单时确认收入。

(4) 第三方检测服务

公司在完成检测服务并向客户提供检测报告等成果时确认收入。

(5) 能力验证服务

公司在提供能力验证成果时确认收入。

(6) 腐蚀防护工程

公司组织腐蚀防护安装施工，工程完工后，由客户对工程验收，公司以客户确认的验收单或验收报告作为收入确认依据，以验收单或报告时间作为确认时点。

(二十五) 合同取得成本、合同履约成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得

租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十）安全生产费

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

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

债务重组损益确认时点和会计处理方法：

（1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组

债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于

供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

公司报告期未发生其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，9%，6%，3%，5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15.00
青岛钢研纳克检测防护技术有限公司	15.00
北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司	15.00
北京钢研检验认证有限公司	20.00
钢研纳克检测技术有限公司（德国）	31.75
钢研纳克成都检测认证有限公司	15.00
钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司	15.00
钢研纳克（沈阳）检测技术有限公司	15.00
纳克微束（北京）有限公司	15.00

（二）税收优惠

1. 2023 年 11 月本公司被认定为高新技术企业，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁布的编号为 GR202311003868 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2023 年-2025 年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

2. 2023 年 12 月青岛钢研纳克检测防护技术有限公司（以下简称青岛纳克公司）被认定为高新技术企业，取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合颁布的编号为 GR202337103131 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，青岛纳克公司 2023 年-2025 年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

3. 2022 年 11 月北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司（以下简称中实国金公司）被认定为高新技术企业，取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁布的编号为 GR202211001511 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，中实国金公司 2022 年-2024 年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

4. 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》2022 年第 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；财政部税务总局公告 2023 年第 6 号 and 第 12 号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，上述纳税政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。北京钢研检验认证有限公司（以下简称检验认证公司）2024 年度符合小微企业条件。

5. 2023 年 10 月 16 日钢研纳克成都检测认证有限公司（以下简称成都纳克公司）被认定为高新技术企业，取得经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁布的编号为 GR2023351001669 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，成都纳克公司 2023 年-2025 年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

6. 2023 年 12 月 13 日钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司（以下简称江苏纳克公司）被认定为高新技术企业，取得经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁布的编号为 GR202332012141 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，江苏纳克公司 2023 年-2025 年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

税。

7. 2024 年 11 月 27 日钢研纳克（沈阳）检测技术有限公司（以下简称沈阳纳克公司）被认定为高新技术企业，取得经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁布的编号为 GR202421002896 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，沈阳纳克公司 2024 年-2026 年减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

8. 2023 年 12 月 20 日纳克微束（北京）有限公司（以下简称纳克微束公司）被认定为高新技术企业，取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁布的编号为 GR202311008198 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，纳克微束公司 2023 年-2025 年减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

9. 根据财政部、国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2023]37 号），企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

10. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

11. 增值税出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率：仪器 13%、铁标样 13%。

12. 根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），为促进软件产业发展，软件产品增值税政策为：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

13. 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税[2023]43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。江苏纳克公司 2024 年度享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		118.28
银行存款	249,648,955.48	262,684,726.34
其他货币资金	1,489,361.72	1,216,340.89
合 计	251,138,317.20	263,901,185.51
其中：存放在境外的款项总额	2,345,260.98	3,551,784.91

(2) 资金集中管理情况

公司通过集团账户模式对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	41,152,092.61	36,902,646.80
商业承兑汇票	80,649,325.22	58,571,426.97
合 计	121,801,417.83	95,474,073.77

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	127,277,672.98	100.00	5,476,255.15	4.30	121,801,417.83
其中：银行承兑汇票	41,152,092.61	32.33			41,152,092.61

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	86,125,580.37	67.67	5,476,255.15	6.36	80,649,325.22
合 计	127,277,672.98	100.00	5,476,255.15	4.30	121,801,417.83

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,178,873.94	100.00	3,704,800.17	3.74	95,474,073.77
其中：银行承兑汇票	36,902,646.80	37.21			36,902,646.80
商业承兑汇票	62,276,227.14	62.79	3,704,800.17	5.95	58,571,426.97
合 计	99,178,873.94	100.00	3,704,800.17	3.74	95,474,073.77

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	41,152,092.61		
商业承兑汇票组合	86,125,580.37	5,476,255.15	6.36
小 计	127,277,672.98	5,476,255.15	4.30

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,704,800.17	1,771,454.98				5,476,255.15
合 计	3,704,800.17	1,771,454.98				5,476,255.15

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		12,780,297.48
商业承兑汇票		8,453,481.89
小 计		21,233,779.37

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	265,163,685.47	188,094,227.22
1-2 年	38,219,793.68	18,288,826.43
2-3 年	8,331,581.69	7,184,885.97
3-4 年	3,841,663.44	6,914,776.83
4-5 年	4,686,107.95	9,432,673.66
5 年以上	27,460,764.39	21,018,021.04
账面余额合计	347,703,596.62	250,933,411.15
减：坏账准备	53,243,864.91	45,846,464.36
账面价值合计	294,459,731.71	205,086,946.79

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	3,949,860.82	1.14	3,949,860.82	100.00	
按组合计提坏账准备	343,753,735.80	98.86	49,294,004.09	14.34	294,459,731.71
合 计	347,703,596.62	100.00	53,243,864.91	15.31	294,459,731.71

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	984,712.15	0.39	984,712.15	100.00	
按组合计提坏账准备	249,948,699.00	99.61	44,861,752.21	17.95	205,086,946.79
合 计	250,933,411.15	100.00	45,846,464.36	18.27	205,086,946.79

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	265,064,548.47	7,597,934.77	2.87
1-2 年	37,916,593.76	7,249,289.61	19.12
2-3 年	7,220,513.67	2,828,530.17	39.17
3-4 年	3,444,338.44	2,072,455.11	60.17
4-5 年	3,232,663.07	2,670,716.04	82.62
5 年以上	26,875,078.39	26,875,078.39	100.00
小 计	343,753,735.80	49,294,004.09	14.34

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	984,712.15	3,318,549.67	460,419.92		107,018.92	3,949,860.82
按组合计提坏账准备	44,861,752.21	4,432,251.88				49,294,004.09
合 计	45,846,464.36	7,750,801.55	460,419.92		107,018.92	53,243,864.91

[注]其他系以前年度核销本年又收回的应收账款。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
客户一	27,111,066.96		27,111,066.96	7.40	776,867.87
客户二	12,001,417.36		12,001,417.36	3.28	343,900.60
客户三	8,987,919.00		8,987,919.00	2.45	962,945.65
客户四	8,660,861.50		8,660,861.50	2.36	248,176.98
客户五	7,764,335.80		7,764,335.80	2.12	442,414.87
小 计	64,525,600.62		64,525,600.62	17.61	2,774,305.97

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	31,016,304.82	40,657,436.63
应收账款	997,892.32	3,807,157.02
合 计	32,014,197.14	44,464,593.65

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	32,077,347.26	100.00	63,150.12	0.20	32,014,197.14
其中：银行承兑汇票	31,016,304.82	96.69			31,016,304.82
应收账款	1,061,042.44	3.31	63,150.12	5.95	997,892.32
合 计	32,077,347.26	100.00	63,150.12	0.20	32,014,197.14

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	44,731,267.18	100.00	266,673.53	0.60	44,464,593.65
其中：银行承兑汇票	40,657,436.63	90.89			40,657,436.63
应收账款	4,073,830.55	9.11	266,673.53	6.55	3,807,157.02
合 计	44,731,267.18	100.00	266,673.53	0.60	44,464,593.65

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	31,016,304.82		
应收账款组合	1,061,042.44	63,150.12	5.95
小 计	32,077,347.26	63,150.12	0.20

(3) 信用减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	266,673.53	-203,523.41				63,150.12
合 计	266,673.53	-203,523.41				63,150.12

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	32,403,764.97
小 计	32,403,764.97

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	38,407,713.33	93.58		38,407,713.33
1-2 年	929,808.47	2.27		929,808.47
2-3 年	1,700,289.52	4.14		1,700,289.52
3 年以上	4,673.21	0.01		4,673.21
合 计	41,042,484.53	100.00		41,042,484.53

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	26,190,529.29	85.69		26,190,529.29
1-2 年	3,993,429.00	13.07		3,993,429.00
2-3 年	129,542.13	0.42		129,542.13
3 年以上	250,020.47	0.82		250,020.47
合 计	30,563,520.89	100.00		30,563,520.89

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
供应商一	14,770,764.60	35.99
供应商二	4,407,567.95	10.74
供应商三	1,304,215.44	3.18
供应商四	591,824.56	1.44
供应商五	570,047.51	1.39
小 计	21,644,420.06	52.74

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	6,733,881.89	9,272,737.61

款项性质	期末数	期初数
股权激励应交个税	912,874.83	
代垫款	853,372.49	1,014,372.50
押金	661,727.91	443,132.44
其他	110,831.65	224,281.68
账面余额合计	9,272,688.77	10,954,524.23
减：坏账准备	2,599,352.15	3,923,713.48
账面价值合计	6,673,336.62	7,030,810.75

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,778,325.13	5,269,402.29
1-2 年	1,831,058.10	1,627,750.12
2-3 年	1,266,819.31	585,362.00
3-4 年	575,600.00	104,200.00
4-5 年	39,200.00	58,800.00
5 年以上	1,781,686.23	3,309,009.82
账面余额合计	9,272,688.77	10,954,524.23
减：坏账准备	2,599,352.15	3,923,713.48
账面价值合计	6,673,336.62	7,030,810.75

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,272,688.77	100.00	2,599,352.15	28.03	6,673,336.62
合 计	9,272,688.77	100.00	2,599,352.15	28.03	6,673,336.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,954,524.23	100.00	3,923,713.48	35.82	7,030,810.75
合 计	10,954,524.23	100.00	3,923,713.48	35.82	7,030,810.75

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,272,688.77	2,599,352.15	28.03
其中：1 年以内	3,778,325.13	188,916.24	5.00
1-2 年	1,831,058.10	183,105.81	10.00
2-3 年	1,266,819.31	253,363.87	20.00
3-4 年	575,600.00	172,680.00	30.00
4-5 年	39,200.00	19,600.00	50.00
5 年以上	1,781,686.23	1,781,686.23	100.00
合 计	9,272,688.77	2,599,352.15	28.03

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	614,703.66		3,309,009.82	3,923,713.48
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	202,962.26		-1,527,323.59	-1,324,361.33
本期收回或转回				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
本期核销				
其他变动				
期末数	817,665.92		1,781,686.23	2,599,352.15
期末坏账准备计 提比例（%）	10.92		100.00	28.03

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 （%）	期末坏账准备
客户一	保证金及 押金	1,580,000.00	5 年以上	17.04	1,580,000.00
客户二	保证金及 押金	770,532.18	1 年以内 14,400.00 元、1 至 2 年 4,600.00 元、2 至 3 年 751,532.18 元	8.31	151,486.44
客户三	保证金	498,629.00	1 年以内 285,094.00 元、 1 至 2 年 213,535.00 元	5.38	35,608.20
客户四	往来款	322,000.00	3 至 4 年	3.47	96,600.00
客户五	保证金及 押金	239,708.22	1 年以内 28,838.97 元， 1-2 年 210,869.25 元	2.59	22,528.87
合 计		3,410,869.40		36.79	1,886,223.51

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	111,167,815.77	3,402,040.17	107,765,775.60
在产品	27,259,668.65		27,259,668.65
库存商品	88,390,446.27	1,765,515.51	86,624,930.76

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	30,771,146.88	2,477,840.62	28,293,306.26
委托加工物资	1,801,182.82		1,801,182.82
合同履约成本	44,317,643.60	1,999,360.96	42,318,282.64
合 计	303,707,903.99	9,644,757.26	294,063,146.73

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	114,521,864.95	492,738.54	114,029,126.41
在产品	23,947,025.43		23,947,025.43
库存商品	69,698,032.92	1,471,040.71	68,226,992.21
发出商品	21,952,092.75	686,615.38	21,265,477.37
委托加工物资	1,395,321.27		1,395,321.27
合同履约成本	42,097,250.63	1,889,575.93	40,207,674.70
合 计	273,611,587.95	4,539,970.56	269,071,617.39

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	492,738.54	3,013,395.39		104,093.76		3,402,040.17
在产品						
库存商品	1,471,040.71	403,436.80		108,962.00		1,765,515.51
发出商品	686,615.38	1,791,225.24				2,477,840.62
委托加工物资						
合同履约成本	1,889,575.93	109,785.03				1,999,360.96
合 计	4,539,970.56	5,317,842.46		213,055.76		9,644,757.26

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
腐蚀防护工程项目	5,429,844.08	37,713,924.46	37,994,577.55	0.01	5,149,190.98
无损项目	19,351,987.50	41,960,395.42	35,327,166.25		25,985,216.67

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
技术项目	12,395,009.20	2,572,560.69	10,999,355.19		3,968,214.70
电镜项目	3,030,833.92	4,294,611.39		109,785.02	7,215,660.29
小 计	40,207,674.70	86,541,491.96	84,321,098.99	109,785.03	42,318,282.64

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,740,746.27	1,935,960.00	16,804,786.27
合 计	18,740,746.27	1,935,960.00	16,804,786.27

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	14,443,313.45	1,487,966.37	12,955,347.08
合 计	14,443,313.45	1,487,966.37	12,955,347.08

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	18,740,746.27	100.00	1,935,960.00	10.33	16,804,786.27
合 计	18,740,746.27	100.00	1,935,960.00	10.33	16,804,786.27

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	14,443,313.45	100.00	1,487,966.37	10.30	12,955,347.08

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	14,443,313.45	100.00	1,487,966.37	10.30	12,955,347.08

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	18,740,746.27	1,935,960.00	10.33
小 计	18,740,746.27	1,935,960.00	10.33

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	1,487,966.37	447,993.63				1,935,960.00
合 计	1,487,966.37	447,993.63				1,935,960.00

9. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	55,627,841.17		55,627,841.17	43,824,090.33		43,824,090.33
合同取得成本	2,280,828.35		2,280,828.35	4,451,970.73		4,451,970.73
代垫公租房房租	1,875,166.00		1,875,166.00	1,875,166.00		1,875,166.00
预缴企业所得税	1,013,225.01		1,013,225.01	11,239.88		11,239.88
合 计	60,797,060.53		60,797,060.53	50,162,466.94		50,162,466.94

(2) 其他说明

代垫公租房房租为公司支付苏家坨同泽园及柳浪家园房屋及图景嘉园等租赁款，公司将房屋分配给本企业员工居住，并收取等额房租。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	670,145,394.55	524,470,936.14
合 计	670,145,394.55	524,470,936.14

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
账面原值					
期初数	195,086,737.41	473,543,267.87	12,633,254.88	18,617,888.04	699,881,148.20
本期增加金额	87,390,609.80	115,275,042.78	1,167,595.93	3,888,679.02	207,721,927.53
1) 购置	58,379.55	164,834.67		213,510.89	436,725.11
2) 在建工程转入	87,332,230.25	115,126,485.99	1,167,595.93	3,675,168.13	207,301,480.30
3) 外币报表折算 差额		-16,277.88			-16,277.88
本期减少金额		3,937,349.22	910,174.21	831,952.16	5,679,475.59
1) 处置或报废		3,937,349.22	910,174.21	831,952.16	5,679,475.59
期末数	282,477,347.21	584,880,961.43	12,890,676.60	21,674,614.90	901,923,600.14
累计折旧					
期初数	9,325,558.71	146,786,874.76	10,131,075.83	9,166,702.76	175,410,212.06
本期增加金额	9,269,053.59	48,088,279.07	792,086.00	3,203,895.24	61,353,313.90
1) 计提	9,269,053.59	48,101,618.22	792,086.00	3,203,895.24	61,366,653.05
2) 外币报表折算 差额		-13,339.15			-13,339.15
本期减少金额		3,370,118.38	882,868.98	732,333.01	4,985,320.37
1) 处置或报废		3,370,118.38	882,868.98	732,333.01	4,985,320.37
期末数	18,594,612.30	191,505,035.45	10,040,292.85	11,638,264.99	231,778,205.59
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
期末数					
账面价值					
期末账面价值	263,882,734.91	393,375,925.98	2,850,383.75	10,036,349.91	670,145,394.55
期初账面价值	185,761,178.70	326,756,393.11	2,502,179.05	9,451,185.28	524,470,936.14

2) 暂时闲置固定资产

截至报告期末，公司不存在闲置固定资产。

3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	70,128,904.64	正在办理中
小 计	70,128,904.64	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	21,005,713.51	106,321,507.44
合 计	21,005,713.51	106,321,507.44

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沈阳产业园检测项目	9,149,082.20		9,149,082.20	85,389,028.12		85,389,028.12
江苏检测实验室建设项目				3,547,697.91		3,547,697.91
其他在安装设备	11,856,631.31		11,856,631.31	17,384,781.41		17,384,781.41
合 计	21,005,713.51		21,005,713.51	106,321,507.44		106,321,507.44

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
沈阳产业园检测项目	23,490.90	85,389,028.12	43,613,923.70	119,637,702.44	216,167.18	9,149,082.20
江苏检测实验室建设项目	26,770.25	3,547,697.91	23,714,995.21	27,262,693.12		

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
小 计	50,261.15	88,936,726.03	67,328,918.91	146,900,395.56	216,167.18	9,149,082.20

（续上表）

工程名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度 （%）	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
沈阳产业园检测项目	61.27	61.27				自有资金及银行贷款
江苏检测实验室建设项目	100.32	100.00				募集资金及自有资金
小 计						

12. 使用权资产

（1）明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	203,411,207.02	203,411,207.02
本期增加金额	20,860,918.22	20,860,918.22
1) 租入	20,860,918.22	20,860,918.22
本期减少金额		
期末数	224,272,125.24	224,272,125.24
累计折旧		
期初数	116,693,140.01	116,693,140.01
本期增加金额	26,991,473.82	26,991,473.82
1) 计提	26,991,473.82	26,991,473.82
本期减少金额		
期末数	143,684,613.83	143,684,613.83
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	80,587,511.41	80,587,511.41
期初账面价值	86,718,067.01	86,718,067.01

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
账面原值					
期初数	8,103,636.24	4,363,622.66	791,509.41	2,002,561.03	15,261,329.34
本期增加 金额					
本期减少 金额				116,809.33	116,809.33
1) 处置				116,809.33	116,809.33
期末数	8,103,636.24	4,363,622.66	791,509.41	1,885,751.70	15,144,520.01
累计摊销					
期初数	904,906.02	2,805,332.45	158,026.95	493,928.23	4,362,193.65
本期增加 金额	162,072.72	436,362.18	158,370.60	377,150.34	1,133,955.84
1) 计提	162,072.72	436,362.18	158,370.60	377,150.34	1,133,955.84
本期减少 金额				116,777.89	116,777.89
1) 处置				116,777.89	116,777.89
期末数	1,066,978.74	3,241,694.63	316,397.55	754,300.68	5,379,371.60
减值准备					
期初数					
本期增加 金额					
本期减少 金额					
期末数					
账面价值					
期末账面 价值	7,036,657.50	1,121,928.03	475,111.86	1,131,451.02	9,765,148.41
期初账面 价值	7,198,730.22	1,558,290.21	633,482.46	1,508,632.80	10,899,135.69

14. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入房屋 装修费	45,894,811.41	13,402,372.87	9,404,037.57	698,270.99	49,194,875.72
信息系统 升级	8,402,535.04	1,447,697.22	2,874,837.03		6,975,395.23
合 计	54,297,346.45	14,850,070.09	12,278,874.60	698,270.99	56,170,270.95

(2) 其他说明

其他减少系租入房屋在本年退租，对应的装修费一次性计入成本费用。

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	72,848,948.58	10,920,082.58	59,610,943.81	8,947,435.55
内部交易未实现利 润	9,136,051.46	1,370,407.72	9,045,140.28	1,472,927.41
可抵扣亏损	276,321,977.76	41,448,296.65	216,032,771.16	33,748,533.33
暂未取得抵扣票据 的费用	5,095,712.04	752,341.44	3,337,011.73	488,536.39
政府补助	126,328,852.61	18,904,422.18	78,251,007.18	11,727,025.55
租赁负债	94,700,941.49	14,103,444.58	103,712,546.46	15,556,881.95
股份支付	32,304,386.59	4,790,138.06	40,214,695.53	6,147,667.91
应付职工薪酬			7,444,035.72	1,116,605.36
广告费和业务宣传 费	637,983.98	95,697.60	727,743.44	109,161.52
合 计	617,374,854.51	92,384,830.81	518,375,895.31	79,314,774.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产折旧	367,541,240.43	55,107,880.16	280,557,605.61	42,624,558.82
使用权资产	80,587,511.41	11,988,097.08	86,718,067.01	13,007,710.06
合同取得成本	87,412.70	13,111.91	1,839,818.27	275,972.74

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	448,216,164.54	67,109,089.15	369,115,490.89	55,908,241.62

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	114,391.01	121,204.83
可抵扣亏损	2,291,328.76	
合 计	2,405,719.77	121,204.83

[注]子公司钢研纳克检测技术有限公司（德国）未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2029 年	2,291,328.76		
合 计	2,291,328.76		

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款	45,013,220.47		45,013,220.47	35,060,594.02		35,060,594.02
代垫公租房房租	620,829.30		620,829.30	3,350,596.11		3,350,596.11
合 计	45,634,049.77		45,634,049.77	38,411,190.13		38,411,190.13

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,400,235.85	1,400,235.85	保证	保函保证金
货币资金	89,125.87	89,125.87	保证	信用证保证金
合 计	1,489,361.72	1,489,361.72		

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,216,340.89	1,216,340.89	保证	保函保证金
合 计	1,216,340.89	1,216,340.89		

18. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用借款	15,922,628.20	
合 计	15,922,628.20	

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	8,527,447.37	8,538,305.70
银行承兑汇票	3,588,735.30	3,391,216.50
合 计	12,116,182.67	11,929,522.20

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	101,449,386.93	148,214,243.33
应付工程款	60,039,245.70	63,783,082.99
合 计	161,488,632.63	211,997,326.32

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	16,761,921.76	正常客商，未到结算时间
小 计	16,761,921.76	

21. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
销售款	142,985,212.05	159,657,757.33
合 计	142,985,212.05	159,657,757.33

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	70,434,559.18	351,189,781.69	345,319,090.86	76,305,250.01
离职后福利—设定提存计划	36,899.41	40,890,237.94	40,917,234.36	9,902.99
辞退福利		835,569.66	835,569.66	
合 计	70,471,458.59	392,915,589.29	387,071,894.88	76,315,153.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	63,124,318.94	261,081,098.68	254,891,958.64	69,313,458.98
职工福利费		19,407,767.20	19,407,767.20	
社会保险费		19,570,681.83	19,570,681.83	
其中：医疗保险费		18,627,095.68	18,627,095.68	
工伤保险费		698,747.69	698,747.69	
生育保险费		244,838.46	244,838.46	
住房公积金		23,327,897.88	23,327,897.88	
工会经费和职工教育经费	3,238,349.37	8,379,122.21	7,558,936.43	4,058,535.15
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬	4,071,890.87	19,423,213.89	20,561,848.88	2,933,255.88
小 计	70,434,559.18	351,189,781.69	345,319,090.86	76,305,250.01

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	36,899.41	32,514,099.30	32,541,095.72	9,902.99

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费		1,026,894.97	1,026,894.97	
企业年金缴费		7,349,243.67	7,349,243.67	
小 计	36,899.41	40,890,237.94	40,917,234.36	9,902.99

(4) 辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
解除劳动关系补偿		835,569.66	835,569.66	
小 计		835,569.66	835,569.66	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,518,057.21	5,888,764.30
企业所得税	8,547,803.65	3,491,019.85
代扣代缴个人所得税	1,418,609.58	431,272.56
城市维护建设税	188,066.64	461,018.00
房产税	405,770.21	344,703.44
土地使用税	35,163.07	17,561.63
教育费附加	80,842.49	201,534.84
地方教育附加	53,894.89	134,356.48
水利及河道建设费	6,679.02	6,772.98
合 计	13,254,886.76	10,977,004.08

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购	40,805,038.00	60,096,200.00
代收代付款	15,026,129.35	4,526,130.06
党组织工作经费	5,095,712.04	3,481,690.27
押金及保证金	1,458,763.68	749,294.86

项 目	期末数	期初数
其他	13,604,022.87	7,732,352.15
合 计	75,989,665.94	76,585,667.34

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	40,805,038.00	未到偿还期
小 计	40,805,038.00	

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	34,049,617.45	26,753,373.07
一年内到期的长期借款	1,868,006.60	
一年内到期的长期应付款	523,484.49	
合 计	36,441,108.54	26,753,373.07

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
未终止确认应收票据对应的负债	21,233,779.37	15,618,280.99
待转销项税额	11,570,949.19	12,978,783.37
合 计	32,804,728.56	28,597,064.36

27. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	38,712,726.14	
信用借款	18,264,976.20	
减：一年内到期的长期借款	1,868,006.60	
合 计	55,109,695.74	

28. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	37,331,048.00	32,173,705.47
1-2 年	31,502,266.34	31,463,008.27
2-3 年	27,096,041.84	26,312,977.91
3-4 年	3,048,979.31	23,059,837.55
4-5 年	166,666.60	466,040.18
5 年以上		
租赁付款额总额小计	99,145,002.09	113,475,569.38
减：未确认融资费用	6,551,289.86	11,430,141.33
租赁付款额现值小计	92,593,712.23	102,045,428.05
减：一年内到期的租赁负债	34,049,617.45	26,753,373.07
合 计	58,544,094.78	75,292,054.98

(2) 其他说明

本期确认租赁负债利息费用 5,303,843.96 元。

29. 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
设备款	2,459,203.96	
减：一年内到期的长期应付款	523,484.49	
合 计	1,935,719.47	

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
与资产相关的政府补助	10,232,673.14		5,189,897.57	5,042,775.57	
与收益相关的政府补助	68,018,334.04	146,629,070.00	65,851,265.39	148,796,138.65	
合 计	78,251,007.18	146,629,070.00	71,041,162.96	153,838,914.22	

(2) 其他说明

本公司政府补助详见八（二）涉及政府补助的负债项目之说明。

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	383,175,000				75,000	75,000	383,100,000

(2) 其他说明

回购注销由于限制性股票激励计划授予离职对象 75,000 股，导致股份总数减少 75,000 股，资本公积-股本溢价减少 355,300 元，限制性股票回购义务减少 430,300 元。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	207,532,475.05	11,148,100.00	355,300.00	218,325,275.05
其他资本公积	22,924,877.22	8,681,263.25	11,148,100.00	20,458,040.47
合 计	230,457,352.27	19,829,363.25	11,503,400.00	238,783,315.52

(2) 其他说明

1) 本期资本公积（股本溢价）增加 11,148,100.00 元，主要原因系：2024 年 7 月，公司限制性股票激励计划首次授予部分第一批解除限售合计 3,291,750 股，导致资本公积-股本溢价增加合计 11,148,100.00 元，限制性股票回购义务减少 17,766,662.00 元；本期资本公积（股本溢价）减少 355,300.00 元，主要原因详见五（一）31 之说明。

2) 本期资本公积（其他资本公积）增加 8,681,263.25 元，主要原因系：实施股权激励期权成本费用、确认递延所得税资产；本期资本公积（其他资本公积）减少 11,148,100.00 元，详见前述 1) 之说明。

33. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股份支付	60,096,200.00		19,291,162.00	40,805,038.00
合 计	60,096,200.00		19,291,162.00	40,805,038.00

(2) 其他说明

库存股情况说明：本期向全体股东进行分红，其中向持有限制性股票的股东分红金额 1,094,200.00 元，其余变动详见五（一）31、32 之说明。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益								
将重分类进损益的其他综合收益	-141,756.67	-84,321.36			-84,321.36			-226,078.03
其中：外币财务报表折算差额	-141,756.67	-84,321.36			-84,321.36			-226,078.03
其他综合收益合计	-141,756.67	-84,321.36			-84,321.36			-226,078.03

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	54,288,945.75	11,246,092.36		65,535,038.11
任意盈余公积				
合 计	54,288,945.75	11,246,092.36		65,535,038.11

(2) 其他说明

按照母公司净利润 10%提取法定盈余公积。

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	444,674,308.51	363,635,673.99

项 目	本期数	上年同期数
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	444,674,308.51	363,635,673.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	145,022,314.32	125,697,377.39
减：提取法定盈余公积	11,246,092.36	10,448,769.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	38,301,662.86	34,209,973.36
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	540,148,867.61	444,674,308.51

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,097,674,155.23	583,538,279.81	949,532,672.96	504,564,071.02
其他业务收入				
合 计	1,097,674,155.23	583,538,279.81	949,532,672.96	504,564,071.02
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,097,674,155.23	583,538,279.81	949,532,672.96	504,564,071.02

（2）收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
第三方检测服务	576,833,994.67	292,935,934.36	483,282,649.23	238,597,598.34
检测分析仪器	272,100,843.14	161,276,828.25	243,837,749.62	153,978,514.33
腐蚀防护工程与产品	65,029,203.72	42,464,102.47	53,009,442.26	35,872,547.56
标准物质/标准样品	108,541,381.95	46,007,684.29	94,594,387.86	44,633,512.68
能力验证服务	28,266,216.67	7,245,613.77	28,723,899.68	7,535,303.52
其他	46,902,515.08	33,608,116.67	46,084,544.31	23,946,594.59

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	1,097,674,155.23	583,538,279.81	949,532,672.96	504,564,071.02

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数	上年同期数
国内	1,079,630,720.80	925,784,259.93
国外	18,043,434.43	23,748,413.03
小 计	1,097,674,155.23	949,532,672.96

3) 与客户之间的合同产生的收入按国内地区分解

项 目	本期数	上年同期数
华东	385,105,806.45	351,963,903.06
华北	357,254,898.84	290,889,047.33
华南	50,636,061.53	48,119,010.67
华中	74,606,939.11	73,371,192.01
东北	75,336,101.65	50,000,236.25
西南	83,583,854.95	70,132,534.14
西北	52,090,036.46	41,079,568.34
港澳台	1,017,021.81	228,768.13
小 计	1,079,630,720.80	925,784,259.93

(3) 主营业务收入前五名

项 目	本期数	占比 (%)
客户一	58,751,695.34	5.35
客户二	52,180,287.77	4.75
客户三	16,656,210.54	1.52
客户四	14,227,882.21	1.30
客户五	13,072,438.92	1.19
小 计	154,888,514.78	14.11

(续上表)

项 目	上年同期数	占比 (%)
客户一	49,837,545.07	5.25

项 目	上年同期数	占比 (%)
客户二	45,056,294.01	4.75
客户三	14,814,578.03	1.56
客户四	11,728,896.23	1.24
客户五	10,561,994.40	1.11
小 计	131,999,307.74	13.91

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,829,292.78	2,164,279.35
教育费附加	1,242,050.08	941,985.41
地方教育附加	828,178.18	644,293.86
房产税	1,968,982.58	1,057,412.57
印花税	823,223.84	713,595.42
土地使用税	162,056.82	76,916.84
车船税	28,118.60	22,770.50
其他	118.59	129,685.07
合 计	7,882,021.47	5,750,939.02

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	76,350,151.58	66,935,469.31
市场推广费	34,293,050.78	29,312,722.59
差旅费	10,219,846.33	10,099,402.56
运输与包装	2,946,544.65	4,411,268.17
使用权资产折旧摊销	2,020,521.66	3,140,153.84
邮电通讯费	454,211.73	991,748.46
折旧费	1,166,697.26	951,437.78
燃油费	532,122.55	786,503.20

项 目	本期数	上年同期数
办公费	731,139.17	723,413.75
其他	5,903,968.70	6,136,631.32
合 计	134,618,254.41	123,488,750.98

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	77,160,509.50	67,916,505.16
股份支付费用	9,745,907.76	12,952,104.00
使用权资产折旧摊销	5,592,751.39	7,748,384.89
安全生产费	5,892,048.74	5,924,797.56
业务招待费	5,633,840.53	4,988,557.01
固定资产折旧	5,469,946.19	4,612,510.05
无形资产摊销	598,434.90	598,434.90
长期待摊费用摊销	122,139.44	4,641,077.05
其他	32,364,000.04	20,701,918.76
合 计	142,579,578.49	130,084,289.38

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
薪酬	65,824,562.11	49,549,999.96
材料费	21,895,300.30	13,458,558.51
检测费	13,886,535.42	5,356,117.83
折旧	7,191,268.38	13,867,681.25
使用权资产折旧摊销	4,461,532.04	4,629,741.34
其他	17,027,148.38	15,748,809.72
合 计	130,286,346.63	102,610,908.61

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,508,952.60	5,940,471.39
利息收入	1,381,795.86	3,193,149.66
汇兑损益	1,075,626.62	106,927.60
银行手续费	522,095.08	355,082.69
其他		9,103.10
合 计	5,724,878.44	3,218,435.12

7. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	50,182,894.36	33,624,997.81	42,479,362.71
代扣个人所得税手续费返还	188,337.43	66,242.57	188,337.43
增值税加计抵减	82,479.76	947,360.06	82,479.76
其他		96,880.14	
合 计	50,453,711.55	34,735,480.58	42,750,179.90

(2) 其他说明

政府补助详见附注八（三）计入当期损益的政府补助之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-159,708.21	
债务重组收益	-218,000.61	-255,097.91
合 计	-377,708.82	-255,097.91

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-7,290,381.63	-4,292,616.88
应收票据坏账损失	-1,771,454.98	-892,296.29

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资减值损失	203,523.41	-266,673.53
其他应收款坏账损失	1,324,361.33	-1,677,576.70
合 计	-7,533,951.87	-7,129,163.40

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-5,208,057.43	-686,615.38
合同资产减值损失	-447,993.63	-452,914.42
合同履约成本减值损失	-109,785.03	-1,889,575.93
合 计	-5,765,836.09	-3,029,105.73

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	169,939.54		169,939.54
合 计	169,939.54		169,939.54

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付款	596,489.67		596,489.67
非流动资产毁损报废利得	29,757.98	50,131.97	29,757.98
其他	408,262.96	580,903.57	408,262.96
合 计	1,034,510.61	631,035.54	1,034,510.61

13. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	613,674.00		613,674.00
非流动资产毁损报废损失	108,519.24	466,451.67	108,519.24

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
滞纳金	8,178.21	72,102.11	8,178.21
其他	6,241.71	79,531.37	6,241.71
合 计	786,613.16	668,085.15	786,613.16

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,951,521.19	7,994,645.82
递延所得税费用	-3,015,175.15	-4,813,279.21
合 计	8,936,346.04	3,181,366.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	130,238,847.74	104,100,342.76
按母公司适用税率计算的所得税费用	19,535,827.16	15,605,188.84
子公司适用不同税率的影响	-499,551.50	-819,358.02
调整以前期间所得税的影响	2,032,576.35	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	905,204.47	680,381.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	727,496.88	-14,728.54
研发费用加计扣除的影响	-16,622,261.79	-12,270,117.07
其他	2,857,054.47	
所得税费用	8,936,346.04	3,181,366.61

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
沈阳产业园检测项目	55,085,041.61	68,448,822.79
江苏检测实验室建设项目	54,909,670.97	38,042,558.62
其他零星采购	45,978,975.18	58,545,102.65
合 计	155,973,687.76	165,036,484.06

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	146,629,070.00	33,214,400.00
利息收入	1,381,795.86	3,193,149.66
往来款及其他	20,478,143.78	18,331,285.41
合 计	168,489,009.64	54,738,835.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的销售及管理费用	105,619,141.91	90,362,850.57
支付的往来及其他	13,036,440.55	18,492,421.54
财务费用手续费	522,095.08	359,007.30
捐赠支出	50,000.00	50,005.48
合 计	119,227,677.54	109,264,284.89

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	40,201,140.91	34,111,582.77
支付的股票回购款	435,832.14	
合 计	40,636,973.05	34,111,582.77

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,302,501.70	100,918,976.15
加：资产减值准备	5,765,836.09	3,029,105.73
信用减值准备	7,533,951.87	7,129,163.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,366,653.05	42,953,836.65
使用权资产折旧	26,991,473.82	24,717,399.53
无形资产摊销	1,133,955.84	1,133,612.19
长期待摊费用摊销	12,278,874.60	11,078,229.00
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）	-169,939.54	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	78,761.26	416,319.70
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,508,952.60	5,880,468.74
投资损失（收益以“－”号填列）	377,708.82	255,097.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,070,055.84	-19,341,192.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	11,200,847.53	13,717,326.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	-30,096,316.04	-65,073,019.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-136,147,742.59	-95,263,958.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	57,816,511.69	51,276,374.08
其他	9,745,907.76	12,952,104.00
经营活动产生的现金流量净额	141,617,882.62	95,779,842.28
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	20,860,918.22	12,693,238.87
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	20,860,918.22	12,693,238.87
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	249,648,955.48	262,684,844.62
减：现金的期初余额	262,684,844.62	379,583,728.65

补充资料	本期数	上年同期数
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,035,889.14	-116,898,884.03

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	249,648,955.48	262,684,844.62
其中：库存现金		118.28
可随时用于支付的银行存款	249,648,955.48	262,684,726.34
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	249,648,955.48	262,684,844.62

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金	1,400,235.85	1,216,340.89	保函保证金
货币资金	89,125.87		信用证保证金
小 计	1,489,361.72	1,216,340.89	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		27,655,527.88	126,054.35	11,858,954.03		15,922,628.20
长期借款 (含一年内到期的长期借款)		56,977,702.34	152,829.02	152,829.02		56,977,702.34
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	102,045,428.05		27,814,596.00	35,402,429.11	1,863,882.71	92,593,712.23
小 计	102,045,428.05	84,633,230.22	28,093,479.37	47,414,212.16	1,863,882.71	165,494,042.77

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			6,833,989.89
其中：美元	557,754.08	7.1884	4,009,359.43
欧元	375,331.26	7.5257	2,824,630.46
应收账款			2,281,330.54
其中：美元	287,053.59	7.1884	2,063,456.03
欧元	28,950.73	7.5257	217,874.51
预付账款			18,606,970.82
其中：美元	2,543,593.53	7.1884	18,284,367.72
欧元	31,496.35	7.5257	237,032.08
瑞士法郎	247.35	7.9977	1,978.23
澳元	71.30	4.5070	321.35
英镑	9,174.40	9.0765	83,271.44
其他非流动资产			14,107,953.84
其中：美元	1,962,600.00	7.1884	14,107,953.84
应付账款			1,777,015.26
其中：美元	144,772.34	7.1884	1,040,681.49
欧元	92,614.80	7.5257	696,991.20
英镑	608.75	9.0765	5,525.32
日元	731,500.00	0.04623	33,817.25
合同负债			1,043,488.99
其中：美元	145,162.90	7.1884	1,043,488.99

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体名称	与本公司 关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
钢研纳克检测技术有限公司（德国）	子公司	德国	欧元	经营结算货币为欧元

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	5,303,843.96	5,880,468.74
与租赁相关的总现金流出	40,201,140.91	34,111,582.77

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
薪酬	65,824,562.11	49,549,999.96
材料费	21,895,300.30	13,458,558.51
检测费	13,886,535.42	5,356,117.83
折旧	7,191,268.38	13,867,681.25
使用权资产折旧摊销	4,461,532.04	4,629,741.34
其他	17,027,148.38	15,748,809.72
合 计	130,286,346.63	102,610,908.61
其中：费用化研发支出	130,286,346.63	102,610,908.61
资本化研发支出		

(二) 开发支出

本年度公司不存在符合资本化条件的研发项目。

(三) 外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据

本年度公司不存在外购研发项目。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 本公司将青岛纳克公司等 8 家子公司纳入合并财务报表范围。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
青岛纳克公司	5,200.00	青岛	青岛市高新技术产业 开发区创业中心 143-A	制造业	100.00		投资设立
检验认证公司	500.00	北京	北京市海淀区学院 南路 76 号 03 楼 468 房间	服务业	100.00		同一控制下 的企业合并
中实国金公司	500.00	北京	北京市海淀区高梁 桥斜街 13 号新材料 大楼 1025-1036 室	服务业	100.00		同一控制下 的企业合并
钢研纳克检测 技术有限公司 (德国)	418.82	德国	德国杜塞尔多夫	制造业	100.00		投资设立
成都纳克公司	5,000.00	成都	四川省成都市天府 新区新兴街道油坊 村 9 组 300 号	服务业	100.00		投资设立
江苏纳克公司	12,000.00	江苏	昆山经济技术开发 区中小企业园章基 路 189 号 2 号厂房	制造业和 服务业	100.00		投资设立
沈阳纳克公司	15,000.00	沈阳	浑南区创新二路 29-1 号 H#综合楼 308 室	服务业	52.00		投资设立
纳克微束公司	5,000.00	北京	经济技术开发区凉 水河二街 8 号院 7 号楼 4 层 101-402	制造业和 服务业	35.00		投资设立

3. 其他说明

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司持有纳克微束公司 35%的股权，钢研投资有限公司（以下简称“钢研投资”）持有纳克微束公司 30%的股权，公司与钢研投资同受控股股东钢研集团控制，在决策方面为一致行动人，同时公司在纳克微束公司派有财务负责人及其他高级管理人员。综上公司能够控制纳克微束公司，应将其纳入合并范围。

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
沈阳纳克公司	48.00%	-7,876,331.86		31,005,054.12
纳克微束公司	65.00%	-15,843,480.76		-26,909,473.07

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳纳克公司	35,816,004.43	154,041,020.83	189,857,025.26	45,258,931.26	47,504,231.26	92,763,162.52
纳克微束公司	92,346,643.20	38,418,010.25	130,764,653.45	141,381,162.40	29,775,757.31	171,156,919.71

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳纳克公司	44,077,806.60	116,392,924.64	160,470,731.24	52,615,548.76	1,352,295.02	53,967,843.78
纳克微束公司	39,031,772.36	37,241,006.78	76,272,779.14	86,187,151.47	6,553,308.15	92,740,459.62

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沈阳纳克公司	19,903,593.85	-16,409,024.72	-16,409,024.72	9,480,990.05
纳克微束公司	3,566,421.92	-24,374,585.78	-24,374,585.78	-4,040,522.59

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沈阳纳克公司	3,259,246.52	-5,813,821.23	-5,813,821.23	-44,512,908.30
纳克微束公司	1,929,430.52	-33,827,333.93	-33,827,333.93	-27,417,299.58

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	159,019,090.39
其中：计入递延收益	146,629,070.00
计入其他收益	12,390,020.39
合 计	159,019,090.39

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	10,232,673.14		2,257,831.90	
递延收益	68,018,334.04	146,629,070.00	35,535,042.07	

财务报表 列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
小 计	78,251,007.18	146,629,070.00	37,792,873.97	

（续上表）

财务报表 列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动[注]	期末数	与资产/收 益相关
递延收益			-2,932,065.67	5,042,775.57	与资产相关
递延收益			-30,316,223.32	148,796,138.65	与收益相关
小 计			-33,248,288.99	153,838,914.22	

[注]其他变动为向其他参与项目研发的单位拨付代收的补助款所致。

（三）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	50,182,894.36	33,624,997.81
合 计	50,182,894.36	33,624,997.81

（四）本期退回的政府补助

2024年期间，本公司不存在退回的政府补助。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、应付款项及合同负债等。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，

以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账 龄	账面余额	减值准备
应收票据	127,277,672.98	5,476,255.15
应收账款	347,703,596.62	53,243,864.91
其他应收款	9,272,688.77	2,599,352.15
应收款项融资	32,077,347.26	63,150.12
合 计	516,331,305.63	61,382,622.33

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务管理部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	15,922,628.20	16,364,718.66	16,364,718.66		
应付票据	12,116,182.67	12,116,182.67	12,116,182.67		
应付账款	161,488,632.63	161,488,632.63	161,488,632.63		
其他应付款	75,989,665.94	75,989,665.94	75,989,665.94		
一年内到期的非流动负债	36,441,108.54	39,836,319.92	39,836,319.92		
其他流动负债（已背书未终止确认的应收票据）	21,233,779.37	21,233,779.37	21,233,779.37		
长期借款	55,109,695.74	59,732,765.38		35,683,454.68	24,049,310.70

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债	58,544,094.78	61,813,954.09		58,598,308.18	3,215,645.91
长期应付款	1,935,719.47	2,056,637.15		954,867.25	1,101,769.90
小 计	438,781,507.34	450,632,655.81	327,029,299.19	95,236,630.11	28,366,726.51

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 34,187,604.40元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司除部分境外采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	21,233,779.37	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	13,993,664.04	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	18,410,100.93	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
小 计		53,637,544.34		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	13,993,664.04	
应收款项融资	贴现	18,410,100.93	159,708.21
小 计		32,403,764.97	159,708.21

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	21,233,779.37	21,233,779.37
小 计		21,233,779.37	21,233,779.37

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			32,014,197.14	32,014,197.14
持续以公允价值计量的资产总额			32,014,197.14	32,014,197.14

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

本公司以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来确定其公允价值。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风

险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
钢研集团	北京市海淀区学院南路 76 号	冶金材料工艺、工程研发	190,000.00	60.39	60.39

(2) 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钢铁研究总院有限公司	同受母公司控制
北京钢研高纳科技股份有限公司	同受母公司控制
北京钢研物业管理有限责任公司	同受母公司控制
安泰科技股份有限公司	同受母公司控制
青岛高纳科技有限公司	同受母公司控制
北京钢研柏苑出版有限责任公司	同受母公司控制
四川钢研高纳锻造有限责任公司	同受母公司控制
钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	同受母公司控制
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	同受母公司控制
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	同受母公司控制
安泰环境工程技术有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司	同受母公司控制
天津三英焊业股份有限公司	同受母公司控制
钢研昊普科技有限公司	同受母公司控制
北京市海淀区北下关街道钢研社区卫生服务站	同受母公司控制
河北钢研德凯科技有限公司	同受母公司控制
常州钢研极光增材制造有限公司	同受母公司控制
青岛钢研德凯精铸有限公司	同受母公司控制
冶金自动化研究设计院有限公司	同受母公司控制
青岛新力通工业有限责任公司	同受母公司控制
西安钢研高纳航空部件有限公司	同受母公司控制
安泰非晶科技有限责任公司	同受母公司控制
安泰天龙钨钼科技有限公司	同受母公司控制
钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司	同受母公司控制
天津广亨特种装备股份有限公司	集团内联营企业
安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司	同受母公司控制
北京钢研新材科技有限公司	集团内联营企业
苏州六九新材料科技有限公司	集团内联营企业
涿州安泰六九新材料科技有限公司	集团内联营企业
昆山安泰美科金属材料有限公司	同受母公司控制
山东钢研海德科技有限公司	集团内联营企业
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	同受母公司控制
安泰（霸州）特种粉业有限公司	同受母公司控制
河冶科技股份有限公司	同受母公司控制
钢研工程设计有限公司	同受母公司控制
有研增材技术有限公司	集团内联营企业
河北钢研科技有限公司	同受母公司控制
青岛钢研昊普科技有限公司	同受母公司控制
新冶高科技集团有限公司	同受母公司控制
西安增材制造国家研究院有限公司	集团内联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安泰爱科科技有限公司	同受母公司控制
江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司	集团内联营企业
北京安泰中科金属材料有限公司	同受母公司控制
北京安泰六九新材料科技有限公司	集团内联营企业
安泰北方科技有限公司	同受母公司控制
有研金属复合材料（北京）股份公司	集团内联营企业
北京金自天成液压技术有限责任公司	同受母公司控制
威海多晶钨钼科技有限公司	同受母公司控制
北京钢研氢冶金技术研究院有限公司	同受母公司控制
江苏钢研昊普科技有限公司	同受母公司控制
北京瑞研国际贸易有限公司	集团内联营企业
安泰核原新材料科技有限公司	集团内联营企业
涿州钢研昊普科技有限公司	同受母公司控制
北京钢研大慧科技发展有限公司	同受母公司控制
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	集团内联营企业
北京钢研新冶精特科技有限公司	同受母公司控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
钢研集团	接受劳务	8,255,951.70	9,124,980.88
钢铁研究总院有限公司	接受劳务	2,852,986.79	2,208,160.38
北京钢研高纳科技股份有限公司	接受劳务	2,082,838.00	935,888.54
北京钢研物业管理有限责任公司	接受劳务	949,717.01	1,048,060.26
安泰科技股份有限公司	接受劳务	908,196.14	410,268.54
青岛高纳科技有限公司	接受劳务	634,072.48	236,043.62
北京钢研柏苑出版有限责任公司	接受劳务	203,045.00	236,849.71

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
四川钢研高纳锻造有限责任公司	采购商品	141,592.92	
钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	接受劳务	134,886.00	43,639.81
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	接受劳务	110,837.37	71,692.04
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	接受劳务	100,000.00	
安泰环境工程技术有限公司	采购商品	92,920.35	18,584.07
中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司	接受劳务	91,132.08	
天津三英焊业股份有限公司	接受劳务	74,150.94	
钢研昊普科技有限公司	接受劳务	40,205.38	
北京钢研高纳科技股份有限公司	采购商品		921,238.94
钢铁研究总院有限公司	采购商品		237,950.44
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	采购商品		161,327.43
北京钢研物业管理有限责任公司	采购商品		16,814.16
安泰科技股份有限公司	采购商品		380.53
安泰环境工程技术有限公司	接受劳务		58,960.00
北京市海淀区北下关街道钢研社区卫生服务站	接受劳务		3,918.00
合 计		16,672,532.16	15,734,757.35

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
钢铁研究总院有限公司	提供劳务	58,316,105.94	49,378,238.89
北京钢研高纳科技股份有限公司	提供劳务	52,087,208.12	45,008,341.64
河北钢研德凯科技有限公司	提供劳务	11,311,772.79	8,328,407.15
常州钢研极光增材制造有限公司	提供劳务	5,328,837.29	4,165,609.76
安泰科技股份有限公司	提供劳务	5,038,079.01	4,979,479.89
钢研昊普科技有限公司	提供劳务	3,222,563.60	518,521.69
钢研集团	提供劳务	2,735,499.96	1,327,571.68
青岛钢研德凯精铸有限公司	提供劳务	2,495,636.68	5,742,695.20
四川钢研高纳锻造有限责任公司	提供劳务	2,413,091.60	747,493.58

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
冶金自动化研究设计院有限公司	提供劳务	1,890,201.21	
青岛新力通工业有限责任公司	提供劳务	936,164.90	412,913.33
西安钢研高纳航空部件有限公司	提供劳务	775,275.71	4,534.36
安泰环境工程技术有限公司	提供劳务	749,240.59	228,235.62
钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	提供劳务	747,439.68	858,616.49
安泰非晶科技有限责任公司	提供劳务	640,094.54	81,556.68
安泰天龙钨钼科技有限公司	提供劳务	548,936.81	203,090.47
钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司	提供劳务	463,604.72	
钢铁研究总院有限公司	销售商品	435,589.40	459,306.18
天津广亨特种装备股份有限公司	提供劳务	333,625.43	
安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司	提供劳务	313,692.40	509,137.67
北京钢研新材科技有限公司	提供劳务	214,248.15	
苏州六九新材料科技有限公司	提供劳务	161,158.51	
涿州安泰六九新材料科技有限公司	提供劳务	141,603.80	
昆山安泰美科金属材料有限公司	提供劳务	137,264.17	754.72
山东钢研海德科技有限公司	销售商品	114,517.69	
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	提供劳务	94,103.79	89,990.94
北京钢研高纳科技股份有限公司	销售商品	93,079.65	2,150.45
安泰科技股份有限公司	销售商品	92,501.85	48,202.26
安泰（霸州）特种粉业有限公司	提供劳务	70,792.48	72,766.02
河冶科技股份有限公司	提供劳务	64,433.96	132,278.36
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	提供劳务	57,481.42	45,595.88
钢研工程设计有限公司	提供劳务	56,649.05	16,608.50
有研增材技术有限公司	提供劳务	52,230.35	
钢研集团	销售商品	48,968.53	
河北钢研科技有限公司	提供劳务	29,811.32	122,641.51
青岛钢研昊普科技有限公司	提供劳务	29,358.49	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
新冶高科技集团有限公司	提供劳务	28,094.35	3,471.44
中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司	提供劳务	26,723.93	48,544.29
天津三英焊业股份有限公司	提供劳务	26,594.35	18,945.26
西安增材制造国家研究院有限公司	销售商品	23,522.13	
安泰天龙钨钼科技有限公司	销售商品	23,107.06	7,014.17
西安增材制造国家研究院有限公司	提供劳务	18,396.22	
安泰爱科科技有限公司	销售商品	15,460.15	13,814.16
有研增材技术有限公司	销售商品	14,504.41	
江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司	提供劳务	14,301.89	2,933.96
河北钢研德凯科技有限公司	销售商品	13,672.57	62,792.90
北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	销售商品	12,212.40	8,659.30
安泰（霸州）特种粉业有限公司	销售商品	10,486.72	104,831.86
山东钢研海德科技有限公司	提供劳务	8,091.62	
北京安泰中科金属材料有限公司	提供劳务	6,792.45	1,226.42
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	销售商品	6,345.13	5,466.20
北京安泰六九新材料科技有限公司	提供劳务	6,301.89	
安泰北方科技有限公司	销售商品	4,265.48	18,159.32
青岛新力通工业有限责任公司	销售商品	3,185.83	
有研金属复合材料（北京）股份公司	提供劳务	1,396.23	
有研金属复合材料（北京）股份公司	销售商品	1,004.42	
北京金自天成液压技术有限责任公司	提供劳务	377.36	1,594.34
威海多晶钨钼科技有限公司	销售商品	123.89	
北京钢研新冶工程技术中心有限公司	提供劳务		88,882.12
北京钢研氢冶金技术研究院有限公司	提供劳务		36,014.15
安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司	销售商品		11,946.90
江苏钢研昊普科技有限公司	提供劳务		5,521.71

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京瑞研国际贸易有限公司	提供劳务		2,594.34
安泰核原新材料科技有限公司	提供劳务		2,584.90
江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司	销售商品		477.88
合 计		152,505,824.07	123,930,214.54

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金	增加的使用权资产金额	确认的利息支出
钢研集团	房屋建筑物		31,121,876.86	17,532,755.52	4,605,761.18
钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	房屋建筑物		716,000.00	192,257.10	43,558.19
青岛高纳科技有限公司	房屋建筑物		1,488,549.98		164,960.36
安泰科技股份有限公司	房屋建筑物		1,150,434.86	-747,531.01	117,568.18
合 计			34,476,861.70	16,977,481.61	4,931,847.91

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金	增加的使用权资产金额	确认的利息支出
钢研集团	房屋建筑物		33,860,960.24		5,170,094.43
钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	房屋建筑物		516,000.00		63,867.35
青岛高纳科技有限公司	房屋建筑物			6,081,672.83	164,960.36
安泰科技股份有限公司	房屋建筑物		244,671.09	4,300,543.22	35,082.39
合 计			34,621,631.33	10,382,216.05	5,434,004.53

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,881,730.00	4,402,500.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京钢研高纳科技股份有限公司	27,111,066.96	776,867.87	28,989,095.80	854,475.31
	河北钢研德凯科技有限公司	8,660,861.50	248,176.98	6,865,210.45	202,356.86
	常州钢研极光增材制造有限公司	7,764,335.80	442,414.87	3,045,110.00	89,756.74
	青岛钢研德凯精铸有限公司	2,661,579.53	88,197.48	980,846.65	28,911.14
	四川钢研高纳锻造有限责任公司	1,826,146.20	52,354.04	794,499.00	23,418.41
	钢研昊普科技有限公司	1,200,533.00	34,402.03	37,450.00	1,103.86
	钢铁研究总院有限公司	679,655.00	19,475.52	1,064,220.00	31,368.63
	安泰科技股份有限公司	678,326.60	19,437.44	977,798.00	28,821.28
	安泰环境工程技术有限公司	626,144.50	17,942.17	83,861.00	2,471.86
	青岛新力通工业有限责任公司	556,040.00	15,933.33	139,475.00	4,111.12
	钢研国际新材料创新中心(深圳)有限公司	491,421.00	14,081.67		
	西安钢研高纳航空部件有限公司	364,441.00	10,450.53	4,806.40	141.67
	安泰天龙(北京)钨钼科技有限公司	247,014.00	7,078.19	126,220.00	3,720.42
	冶金自动化研究设计院有限公司	202,400.00	5,799.77		
	安泰天龙钨钼科技有限公司	153,563.61	4,400.37	20,938.00	617.16
	北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司	57,350.00	2,304.00	62,706.00	1,848.30
	天津广亨特种装备股份有限公司	44,745.45	1,282.18		
	安泰非晶科技有限责任公司	34,745.00	995.62		
	新冶高科技集团有限公司	28,280.00	810.36		
	苏州六九新材料科技有限公司	25,190.00	721.82		
	中联先进钢铁材料技术有限责任公司	22,855.00	654.91		
	安泰(霸州)特种粉业有限公司	21,415.00	613.65	7,225.00	212.96

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	安泰爱科科技有限公司	2,360.00	67.63		
	天津三英焊业股份有限公司	840.00	24.07	1,650.00	48.63
	山东钢研海德科技有限公司	400.00	11.46	2,080.00	61.31
	北京钢研物业管理有限责任公司	90.00	90.00	90.00	90.00
	西安增材制造国家研究院有限公司	50.00	9.58		
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司			905,000.00	31,898.09
	中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司			8,070.00	237.87
	涿州钢研昊普科技有限公司			3,150.00	646.95
	北京钢研氢冶金技术研究院有限公司			805.00	23.73
小 计		53,461,849.15	1,764,597.54	44,120,306.30	1,306,342.30
应收票据					
	北京钢研高纳科技股份有限公司	43,694,868.65	2,671,717.13	964,295.93	
	河北钢研德凯科技有限公司	9,117,915.20	556,724.69	103,500.00	
	四川钢研高纳锻造有限责任公司	1,278,485.00	97,271.65		
	青岛钢研德凯精铸有限公司	425,120.60	27,894.46		
	安泰科技股份有限公司	39,610.00			
	西安钢研高纳航空部件有限公司	168,300.00			
	青岛新力通工业有限责任公司	10,500.00	525.00		
小 计		54,734,799.45	3,354,132.93	1,067,795.93	
应收款项融资					
	钢铁研究总院有限公司	890,300.00		22,043,651.00	
	安泰科技股份有限公司	323,743.00		2,721,183.00	
	北京钢研高纳科技股份有限公司	16,943.79		13,600,195.33	
	河北钢研德凯科技有限公司			3,799,580.01	
	青岛钢研德凯精铸有限公司			3,411,066.01	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河冶科技股份有限公司			61,100.00	
小 计		1,230,986.79		45,636,775.35	
预付款项					
	钢研集团	1,304,215.44		423,075.71	
	北京钢研物业管理有限责任公司	28,380.10			
	北京钢研柏苑出版有限责任公司	2,950.00			
	北京钢研大慧科技发展有限公司			18,575.16	
小 计		1,335,545.54		441,650.87	
其他应收款					
	安泰科技股份有限公司	115,000.00	11,500.00	115,000.00	5,750.00
	天津三英焊业股份有限公司	243.40	12.17		
	西安增材制造国家研究院有限公司	181.12	9.06		
	北京钢研物业管理有限责任公司	150.00	7.50		
	北京钢研高纳科技股份有限公司	96.22	9.62		
	钢研集团			80,760.00	7,953.00
小 计		115,670.74	11,538.35	195,760.00	13,703.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	青岛高纳科技有限公司	2,835,328.31	2,838,923.00
	北京钢研高纳科技股份有限公司	1,000,285.09	
	安泰科技股份有限公司	237,256.80	220,870.10
	钢铁研究总院有限公司	52,922.38	8,692.30
	安泰环境工程技术有限公司	929.20	19,513.27
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司		43,639.84
	北京钢研物业管理有限责任公司		12,967.90
小 计		4,126,721.78	3,144,606.41

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据			
	安泰科技股份有限公司	124,559.00	
	青岛高纳科技有限公司	104,834.43	
小 计		229,393.43	
合同负债			
	钢研集团	5,433,710.94	7,244,757.89
	北京钢研新冶工程技术中心有限公司	562,628.34	532,901.37
	内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	177,999.29	
	北京安泰中科金属材料有限公司	176,320.75	173,490.57
	中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司	59,164.27	
	北京钢研新材科技有限公司	57,726.91	
	昆山安泰美科金属材料有限公司	10,234.94	
	有研金属复合材料（北京）股份公司	6,959.76	
	天津三英焊业股份有限公司	4,056.60	
	西安增材制造国家研究院有限公司	3,018.87	
	北京钢研高纳科技股份有限公司	1,603.77	28,497.03
	北京钢研氢冶金技术研究院有限公司	1,419.54	
	北京钢研新冶精特科技有限公司	267.00	267.00
	钢铁研究总院有限公司		17,995,257.12
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司		744,339.62
	钢研昊普科技有限公司		68,791.03
	中联先进钢铁材料技术有限责任公司		28,343.69
	安泰北方科技有限公司		4,547.17
	山东钢研海德科技有限公司		2,840.71
	安泰（霸州）特种粉业有限公司		2,389.38

项目名称	关联方	期末数	期初数
	钢研工程设计有限公司		2,224.99
	安泰非晶科技有限责任公司		37.74
小 计		6,495,110.98	26,828,685.31
其他应付款			
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	5,174,504.92	6,895,000.00
	钢研集团	633,982.52	543,110.60
	钢铁研究总院有限公司	470,233.74	
	钢研昊普科技有限公司	276,892.00	
	安泰爱科科技有限公司	2,360.00	
小 计		6,557,973.18	7,438,110.60
一年内到期的非流动负债			
	钢研集团	26,640,363.25	20,900,846.82
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司	661,401.32	447,870.38
	青岛高纳科技有限公司	1,214,936.39	1,174,418.94
	安泰科技股份有限公司	886,537.18	808,970.79
小 计		29,403,238.14	23,332,106.93
租赁负债			
	钢研集团	51,797,393.00	63,124,004.59
	钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司		469,144.22
	青岛高纳科技有限公司	1,256,851.70	2,471,788.09
	安泰科技股份有限公司	1,412,531.66	3,060,614.63
小 计		54,466,776.36	69,125,551.53

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中层管理人员、核心骨干员工			3,291,750	18,389,910.00	3,291,750	18,389,910.00	435,000	2,455,700.00
合 计			3,291,750	18,389,910.00	3,291,750	18,389,910.00	435,000	2,455,700.00

[注] 2023 年公司以资本公积金向全体股东转增股本，每 10 股转增 5 股，以上数量为 2023 年转股调整后数量。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	激励计划草案公告前 1 个交易日公司股票交易均价的 50%
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,443,997.76

2. 其他说明

（1）首次授予的限制性股票

2021 年 12 月 21 日，公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于制定〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划管理办法〉的议案》《关于制定〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司首期限限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。

2022 年 5 月 13 日，公司召开 2021 年年度股东大会，审议并通过了《关于〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于制定〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划管理办法〉的议案》《关于制定〈钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于

提请股东大会授权董事会办理公司首期限限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

董事会认为公司限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，授予激励对象限制性股票。具体情况如下：

- ①股票来源：公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股；
- ②首次授予日：2022 年 6 月 13 日；
- ③首次授予价格：8.38 元/股；
- ④首次授予对象：首次授予的激励对象共计 103 人，包括公司董事、高级管理人员以及其他经公司董事会认定的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的核心骨干人员；
- ⑤首次授予数量：授予的限制性股票数量为 6,810,000 股；
- ⑥有效期、限售期和解除限售安排

首次授予解除限售安排	解除限售时间	解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例
第 1 批	自首次限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第 2 批	自首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第 3 批	自首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	34%

在上述约定期间内未解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，不得解除限售，由公司回购注销。

（2）预留部分限制性股票

2023 年 3 月 10 日，公司召开第二届董事会第十七次会议与第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划预留授予部分业绩考核目标的议案》。2023 年 4 月 19 日，公司召开第二届董事会第十八次会议与第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于钢研纳克向相关激励对象授予首期限限制性股票激励计划预留股票的议案》《关于钢研纳克检测技术股份有限公司回购注销首期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

具体情况如下：

- ①预留授予日：2023 年 4 月 20 日
- ②预留授予数量：60.00 万股
- ③预留授予人数：12 人
- ④预留授予价格：8.89 元/股
- ⑤预留授予限制性股票的性质：股权激励限售股
- ⑥预留部分解除限售时间安排如下：

预留授予解除限售安排	解除限售时间	解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例
第 1 批	自预留限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第 2 批	自预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第 3 批	自预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	34%

在上述约定期间内未解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，不得解除限售，由公司回购注销。

（3）变动说明

①公司本期达成首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件，解除限售的限制性股票数量为 3,291,750.00 股，本期回购预留授予限制性股票 750,000 股，截至 2024 年末首次授予限制性股票 6,683,250.00 股，预留授予限制性股票 825,000.00 股。

②限制性股票的会计处理：授予日根据公司向激励对象定向发行股份的情况确认股本和资本公积（股本溢价）；公司在限售期内的每个资产负债表日，以对可解除限售的限制性股票数量的最佳估算为基础，按照单位限制性股票的激励成本（授予日限制性股票的公允价值-授予价），将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。激励成本在经常性损益中列支。在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未被解除限售则由公司回购后注销，并按照会计准则及相关规定处理。本期会计处理详见五（一）31、32、33 之说明。

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
中层管理人员、核心骨干员工	9,745,907.76
合 计	9,745,907.76

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司 2024 年 12 月 16 日召开的 2024 年第三次临时股东会通过的《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购预留授予激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票合计 75,000 股（调整后），涉及人数 1 人，占回购前公司总股本的 0.02%；本次回购注销完成后，公司总股本将由 383,100,000 股减少至 383,025,000 股。

本公司 2025 年 2 月 11 日召开的 2025 年第一次临时股东会会议通过的《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购首次授予激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 241,200 股（调整后），涉及人数 4 人，占回购前公司总股本的 0.06%；本次回购注销完成后，公司总股本将由 383,025,000 股减少至 382,783,800 股。

截至财务报告批准报出日，尚未完成前述股份的回购注销。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	45,934,056.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	45,934,056.00

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司持有非全资子公司纳克微束公司 35%股权，该子公司自 2022 年 7 月 20 日成立。根据公司章程约定少数股东北京荷花信息咨询中心（有限合伙）自公司成立之日起 7 个月内应出缴资金 1250 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，该少数股东实际出资 1,063.00 万元，剩余 187.00 万元于 2025 年 2 月 13 日实缴出资。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	248,765,909.55	253,068,103.62
1-2 年	71,551,565.27	50,559,500.67
2-3 年	42,151,181.62	4,469,872.52
3-4 年	2,883,307.21	4,131,042.06
4-5 年	3,247,670.13	6,607,512.92
5 年以上	18,510,562.67	13,545,971.73
账面余额合计	387,110,196.45	332,382,003.52
减：坏账准备	30,045,799.23	27,180,579.40
账面价值合计	357,064,397.22	305,201,424.12

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	3,159,570.90	0.82	3,159,570.90	100.00	
按组合计提坏账准备	383,950,625.55	99.18	26,886,228.33	7.00	357,064,397.22
合 计	387,110,196.45	100.00	30,045,799.23	7.76	357,064,397.22

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备	984,712.15	0.30	984,712.15	100.00	
按组合计提坏账准备	331,397,291.37	99.70	26,195,867.25	7.90	305,201,424.12
合 计	332,382,003.52	100.00	27,180,579.40	8.18	305,201,424.12

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	192,299,787.93	26,886,228.33	13.98
合并范围内关联方组合	191,650,837.62		
小 计	383,950,625.55	26,886,228.33	7.00

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	157,985,336.71	4,527,069.57	2.87
1-2 年	12,096,115.60	2,317,301.71	19.16
2-3 年	2,238,421.81	876,869.25	39.17
3-4 年	1,786,422.62	1,074,888.77	60.17
4-5 年	594,774.96	491,382.80	82.62
5 年以上	17,598,716.23	17,598,716.23	100.00
小 计	192,299,787.93	26,886,228.33	13.98

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	984,712.15	2,421,240.83	353,401.00		107,018.92	3,159,570.90
按组合计提坏账准备	26,195,867.25	690,361.08				26,886,228.33
合 计	27,180,579.40	3,111,601.91	353,401.00		107,018.92	30,045,799.23

[注]其他系以前年度核销本年又收回的应收账款。

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
客户一	121,946,833.78		121,946,833.78	30.99	
客户二	47,003,758.35		47,003,758.35	11.95	
客户三	26,737,541.90		26,737,541.90	6.80	766,164.23
客户四	16,440,717.35		16,440,717.35	4.18	
客户五	8,252,307.20		8,252,307.20	2.10	236,469.86
小 计	220,381,158.58		220,381,158.58	56.01	1,002,634.09

2. 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	62,605,834.89	44,315,516.25
保证金	2,114,097.09	3,337,264.93
股权激励应交个税	912,874.83	
代垫款	361,372.49	478,844.60
账面余额合计	65,994,179.30	48,131,625.78
减：坏账准备	479,661.69	368,739.78
账面价值合计	65,514,517.61	47,762,886.00

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	20,096,874.34	28,463,247.63
1-2 年	26,550,379.17	3,416,037.49
2-3 年	3,119,347.13	16,147,790.00
3-4 年	16,138,028.00	30,200.00
4-5 年	25,200.00	16,800.00
5 年以上	64,350.66	57,550.66
账面余额合计	65,994,179.30	48,131,625.78
减：坏账准备	479,661.69	368,739.78
账面价值合计	65,514,517.61	47,762,886.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,994,179.30	100.00	479,661.69	0.73	65,514,517.61
合 计	65,994,179.30	100.00	479,661.69	0.73	65,514,517.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,131,625.78	100.00	368,739.78	0.77	47,762,886.00
合 计	48,131,625.78	100.00	368,739.78	0.77	47,762,886.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	62,048,849.59		

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,945,329.71	479,661.69	12.16
其中：1 年以内	2,234,231.75	111,711.58	5.00
1-2 年	813,700.17	81,370.02	10.00
2-3 年	327,247.13	65,449.43	20.00
3-4 年	480,600.00	144,180.00	30.00
4-5 年	25,200.00	12,600.00	50.00
5 年以上	64,350.66	64,350.66	100.00
小 计	65,994,179.30	479,661.69	0.73

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	311,189.12		57,550.66	368,739.78
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	104,121.91		6,800.00	110,921.91
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	415,311.03		64,350.66	479,661.69
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.63		100.00	0.73

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户一	往来款	30,449,528.00	1-2 年 12,000,000.00 元, 2-3 年 2,792,100.00 元, 3-4 年 15,657,428.00 元	46.14	
客户二	往来款	17,500,000.00	1 年以内	26.52	
客户三	往来款	13,865,988.25	1 年以内 129,309.25 元, 1-2 年 13,736,679.00 元	21.01	
客户四	保证金	498,629.00	1 年以内 285,094.00 元, 1-2 年 213,535.00 元	0.76	35,608.20
客户五	往来款	322,000.00	3-4 年	0.49	96,600.00
小 计		62,636,145.25		94.92	132,208.20

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	388,961,245.71		388,961,245.71	387,946,071.22		387,946,071.22
对联营、合营企业投资						
合 计	388,961,245.71		388,961,245.71	387,946,071.22		387,946,071.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
中实国金公司	7,781,446.56					245,300.49	8,026,747.05	
青岛纳克公司	53,099,566.00					536,162.24	53,635,728.24	
检验认证公司	5,788,166.94					164,973.00	5,953,139.94	
钢研纳克检测技术有限公司（德国）	3,978,749.72						3,978,749.72	
成都纳克公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
江苏纳克公司	171,798,142.00					68,738.76	171,866,880.76	
纳克微束公司	17,500,000.00						17,500,000.00	
沈阳纳克公司	78,000,000.00						78,000,000.00	
小 计	387,946,071.22					1,015,174.49	388,961,245.71	

(3) 其他说明

其他系子公司本年发生的股权激励费用。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	730,724,932.24	439,168,921.77	811,982,361.05	511,541,254.32
其他业务收入	6,238.53		268,035.09	
合 计	730,731,170.77	439,168,921.77	812,250,396.14	511,541,254.32
其中：与客户之间的合同产生的收入	730,731,170.77	439,168,921.77	812,250,396.14	511,541,254.32

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
第三方检测服务	451,970,593.05	261,070,943.90	414,566,899.87	260,638,875.56
检测分析仪器	83,966,686.43	64,145,080.99	156,939,577.35	108,850,930.53
标准物质/标准样品	123,493,921.39	60,039,985.15	105,813,378.78	56,561,011.48
其他	71,299,969.90	53,912,911.73	134,930,540.14	85,490,436.75
小 计	730,731,170.77	439,168,921.77	812,250,396.14	511,541,254.32

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数	上年同期数
国内	718,945,115.52	791,887,771.42
国外	11,786,055.25	20,362,624.72
小 计	730,731,170.77	812,250,396.14

3) 与客户之间的合同产生的收入按国内地区分解

项 目	本期数	上年同期数
华东	279,016,560.08	347,887,563.82
华北	277,944,839.97	271,728,984.38
华南	18,076,493.69	23,210,979.24
华中	40,362,556.55	51,121,360.02

项 目	本期数	上年同期数
东北	41,177,324.10	40,847,716.38
西南	35,031,639.21	34,571,587.52
西北	26,455,873.25	22,337,605.66
港澳台	879,828.67	181,974.40
小 计	718,945,115.52	791,887,771.42

(3) 主营业务收入前五名

项 目	本期数	占比 (%)
客户一	68,281,636.09	9.34
客户二	55,016,970.83	7.53
客户三	50,801,666.48	6.95
客户四	11,445,811.46	1.57
客户五	10,928,342.29	1.50
小 计	196,474,427.15	26.89

(续上表)

项 目	上年同期数	占比 (%)
客户一	120,169,039.59	14.79
客户二	44,924,289.45	5.53
客户三	35,331,920.89	4.35
客户四	14,814,578.03	1.82
客户五	11,728,896.23	1.44
小 计	226,968,724.19	27.93

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
薪酬	37,410,726.05	32,080,959.22
材料费	16,537,930.66	8,849,655.34
检测费	6,300,476.04	2,316,599.26
折旧	4,189,021.96	11,609,566.82

项 目	本期数	上年同期数
使用权资产折旧摊销	2,814,724.81	2,889,964.23
其他	8,885,352.84	6,973,088.02
合 计	76,138,232.36	64,719,832.89

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	17,058,477.66	8,999,931.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-159,708.21	
债务重组收益	-218,000.61	-141,309.06
合 计	16,680,768.84	8,858,622.83

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	91,178.28	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	42,479,362.71	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	353,401.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-218,000.61	

项 目	金 额	说 明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	326,658.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	270,817.19	
小 计	43,303,417.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,511,059.26	
少数股东权益影响额（税后）	9,731.81	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	36,782,626.21	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.9361	0.3861	0.3853
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.6551	0.2877	0.2875

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	145,022,314.32
非经常性损益	B	36,782,626.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	108,239,688.11
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,052,357,649.86
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

项 目		序号	本期数
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	38,301,662.86
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	5.00
其他	其他综合收益变动对归属于公司普通股股东的净资产影响	I1	-84,321.36
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	限制性股票激励成本摊销	I2	9,745,907.76
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	限制性股票激励计划预计未来期间可税前抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用计入资本公积部分对归属于公司普通股股东的净资产影响	I3	-1,064,644.51
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
	限制性股票激励计划现金分红对归属于公司普通股股东的净资产影响	I4	1,094,200.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	5.00
	首期限制性股票激励计划第一批股票解锁对归属于公司普通股股东的净资产影响	I5	17,766,662.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	5.00
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K-G} \times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,121,066,944.27
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	12.9361%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	9.6551%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注]	A	144,271,489.32
非经常性损益	B	36,782,626.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	107,488,863.11
期初股份总数	D	372,300,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	3,291,750.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	5.00
因回购等减少股份数	H	

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	373,671,562.50
基本每股收益	$M=A/L$	0.3861
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.2877

[注]本期归属于公司普通股股东净利润中扣除了当期分配给限制性股票预计未来可解锁对应股份所分配的现金股利 750,825.00 元。

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	145,022,314.32
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	145,022,314.32
非经常性损益	D	36,782,626.21
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	108,239,688.11
发行在外的普通股加权平均数	F	373,671,562.50
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	2,761,927.84
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	376,433,490.34
稀释每股收益	$M=C/H$	0.3853
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.2875

钢研纳克检测技术股份有限公司
二〇二五年四月十五日