

江苏图南合金股份有限公司

审计报告

苏亚审〔2025〕109号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审〔2025〕109号

审计报告

江苏图南合金股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏图南合金股份有限公司（以下简称图南股份）财务报表，包括2024年12月31日合并资产负债表及资产负债表，2024年度合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了图南股份2024年12月31日的财务状况以及2024年度的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，我们独立于图南股份，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2024年度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。

2024 年度收入确认	
请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十四的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释” 32。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
公司主要从事高温合金材料的制造与销售，产品去向包括境内和境外。图南股份 2024 年实现营业收入 125,774.73 万元；营业收入的真实、准确对于内外部报表使用者对公司持续经营能力、盈利能力的判断及作出经济决策起到至关重要的作用；营业收入是图南股份关键业绩指标，且营业收入为高风险舞弊领域，故将其确定为关键审计事项。	针对收入确认执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价与收入确认相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别合同中包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点是否符合企业会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行； （3）结合产品类型对当期收入、毛利情况执行分析性复核，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性； （4）对本期记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，国内销售收入包括销售合同/订单、销售发票、经客户签字确认的送货凭单或收货凭单等；国外销售收入包括销售合同/订单、出库单、出口报关单、提单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （5）选取主要客户通过查阅天眼查、国家企业信用信息公示系统等官方公示信息平台对其背景及资信状况信息进行调查； （6）结合应收账款审计，选取重要客户对其当期收入进行函证，检查应收账款回款（包括期后回款）情况，并对资金流与票据流（合同信息、发货信息、开票信息）信息进行核对； （7）通过核对公司银行流水和票据台账，检查销售货款收回是否正常； （8）对营业收入执行截止测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

图南股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括图南股份 2024 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，管理层负责评估图南股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算图南股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督图南股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。

由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对图南股份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图南股份不能持续经营。

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

（6）就图南股份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。

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。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：詹晔
(项目合伙人)

中国注册会计师：李珍珍

中国 南京市

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

会合 01 表

单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	312,961,375.20	218,216,929.88	短期借款			
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	205,236,890.64	237,120,553.06	应付票据	17	64,024,004.52	82,205,894.47
应收账款	3	153,000,472.19	54,868,623.52	应付账款	18	130,067,533.26	122,545,941.59
应收款项融资	4	29,953,575.18	118,527,810.98	预收款项			
预付款项	5	2,007,388.55	1,278,599.79	合同负债	19	9,920,122.18	8,536,383.07
其他应收款	6	2,673,484.59	569,394.05	应付职工薪酬	20	11,919,993.16	10,218,967.05
存货	7	541,263,487.97	462,374,715.95	应交税费	21	10,539,069.57	11,925,112.19
合同资产				其他应付款	22	1,698,165.66	810,309.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	23	6,000,000.00	82,194.44
其他流动资产	8	3,769,745.25	20,347,175.50	其他流动负债	24	974,056.66	873,317.38
流动资产合计		1,250,866,419.57	1,113,303,802.73	流动负债合计		235,142,945.01	237,198,120.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	25	117,132,030.86	80,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	9	61,200,000.00	61,200,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产	10	26,528,025.27	46,659,476.89	长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	11	774,227,784.25	657,095,263.09	递延收益	26	33,175,930.66	37,072,687.89
在建工程	12	121,077,729.33	168,231,091.53	递延所得税负债	15	4,751,804.49	6,359,831.84
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		155,059,766.01	123,432,519.73
使用权资产				负债合计		390,202,711.02	360,630,639.84
无形资产	13	70,201,503.57	72,298,450.58	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）	27	395,531,500.00	395,307,250.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	14	1,145,646.07	1,823,898.91	其中：优先股			
递延所得税资产	15	17,859,495.36	12,525,415.74	永续债			
其他非流动资产	16	12,029,288.50	55,821,699.05	资本公积	28	489,528,914.84	485,504,914.74
非流动资产合计		1,084,269,472.35	1,075,655,295.79	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	29	4,963,254.53	1,465,820.59
				盈余公积	30	140,226,789.57	112,537,879.43
				一般风险准备			
				未分配利润	31	914,682,721.96	833,512,593.92
				归属于母公司所有者权益合计		1,944,933,180.90	1,828,328,458.68
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,944,933,180.90	1,828,328,458.68
资产总计		2,335,135,891.92	2,188,959,098.52	负债和所有者权益总计		2,335,135,891.92	2,188,959,098.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024 年度

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

会合 02 表

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	32	1,257,747,305.56	1,384,573,243.32
减：营业成本	32	830,990,599.98	909,182,837.68
税金及附加	33	8,365,240.12	8,392,041.84
销售费用	34	9,532,763.05	10,128,073.72
管理费用	35	41,668,419.80	45,212,993.56
研发费用	36	62,520,173.26	55,953,378.19
财务费用	37	-159,571.36	1,953.85
其中：利息费用		3,306,226.38	4,565,220.01
利息收入		2,132,935.34	3,775,609.47
加：其他收益	38	12,195,740.01	22,724,819.84
投资收益（损失以“－”号填列）	39	3,640,197.13	1,398,601.07
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（损失以“-”号填列）		-815,606.21	
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）	40	-6,831,551.62	7,787,809.15
信用减值损失（损失以“－”号填列）	41	-3,560,911.29	-7,416,573.27
资产减值损失（损失以“－”号填列）	42	-8,213,707.40	-5,610,744.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	38,567.40	247,390.24
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		302,098,014.94	374,833,266.93
加：营业外收入	44	152,566.37	615,625.41
减：营业外支出	45	272,682.13	344,496.98
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		301,977,899.18	375,104,395.36
减：所得税费用	46	34,973,536.00	44,778,944.72
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		267,004,363.18	330,325,450.64
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		267,004,363.18	330,325,450.64
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		267,004,363.18	330,325,450.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
- - - - -			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
- - - - -			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		267,004,363.18	330,325,450.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		267,004,363.18	330,325,450.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.68	0.84
（二）稀释每股收益（元/股）		0.68	0.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024 年度

会合 03 表

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,244,696,787.71	1,156,755,828.11
收到的税费返还		26,288,545.56	21,983,449.92
收到其他与经营活动有关的现金	47(1)	5,722,390.04	45,212,712.95
经营活动现金流入小计		1,276,707,723.31	1,223,951,990.98
购买商品、接受劳务支付的现金		753,284,151.98	925,728,028.79
支付给职工以及为职工支付的现金		109,409,725.25	99,210,751.94
支付的各项税费		85,743,699.08	73,881,499.22
支付其他与经营活动有关的现金	47(1)	27,538,838.58	25,062,799.37
经营活动现金流出小计		975,976,414.89	1,123,883,079.32
经营活动产生的现金流量净额		300,731,308.42	100,068,911.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,299,900.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,455,803.34	2,907,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,558.80	295,575.21
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	47(2)	17,810,262.14	123,202,775.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,181,080.65	346,319,759.20
投资支付的现金			15,600,000.00
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	47(2)	110,181,080.65	361,919,759.20
投资活动产生的现金流量净额		-92,370,818.51	-238,716,983.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,525,210.00	26,642,250.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		123,632,030.86	102,123,765.55
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		127,157,240.86	128,766,015.55
偿还债务支付的现金		80,500,000.00	126,123,765.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		161,758,067.49	34,302,008.45
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	47(3)		501,897.31
筹资活动现金流出小计		242,258,067.49	160,927,671.31
筹资活动产生的现金流量净额		-115,100,826.63	-32,161,655.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,484,782.04	1,024,091.08
五、现金及现金等价物净增加额		94,744,445.32	-169,785,637.01
加：期初现金及现金等价物余额		218,216,929.88	388,002,566.89
六、期末现金及现金等价物余额		312,961,375.20	218,216,929.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024 年度

会合 04 表

单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

项目	本期金额												
	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）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		833,512,593.92		1,828,328,458.68
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	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		833,512,593.92		1,828,328,458.68
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	224,250.00				4,024,000.10			3,497,433.94	27,688,910.14		81,170,128.04		116,604,722.22
（一）综合收益总额											267,004,363.18		267,004,363.18
（二）所有者投入和减少资本	224,250.00				4,024,000.10								4,248,250.10
1.所有者投入的普通股	224,250.00				3,300,960.00								3,525,210.00
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					1,187,562.73								1,187,562.73
4.其他					-464,522.63								-464,522.63
（三）利润分配									27,688,910.14		-185,834,235.14		-158,145,325.00
1.提取盈余公积									27,688,910.14		-27,688,910.14		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-158,145,325.00		-158,145,325.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								3,497,433.94					3,497,433.94
1.本期提取								7,314,093.40					7,314,093.40
2.本期使用								-3,816,659.46					-3,816,659.46
四、本年年末余额	395,531,500.00				489,528,914.84			4,963,254.53	140,226,789.57		914,682,721.96		1,944,933,180.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

会合 04 表
单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

项目	上期金额												
	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）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	302,010,000.00				539,072,161.37			934,821.80	78,974,543.26		567,141,229.45		1,488,132,755.88
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	302,010,000.00				539,072,161.37			934,821.80	78,974,543.26		567,141,229.45		1,488,132,755.88
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	93,297,250.00				-53,567,246.63			530,998.79	33,563,336.17		266,371,364.47		340,195,702.80
（一）综合收益总额											330,325,450.64		330,325,450.64
（二）所有者投入和减少资本	2,125,000.00				37,605,003.37								39,730,003.37
1.所有者投入的普通股	2,125,000.00				24,517,250.00								26,642,250.00
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					6,875,810.56								6,875,810.56
4.其他					6,211,942.81								6,211,942.81
（三）利润分配									33,563,336.17		-63,954,086.17		-30,390,750.00
1.提取盈余公积									33,563,336.17		-33,563,336.17		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-30,390,750.00		-30,390,750.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	91,172,250.00				-91,172,250.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	91,172,250.00				-91,172,250.00								
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								530,998.79					530,998.79
1.本期提取								6,323,606.95					6,323,606.95
2.本期使用								-5,792,608.16					-5,792,608.16
四、本年年末余额	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		833,512,593.92		1,828,328,458.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2024 年 12 月 31 日

会企 01 表

单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		272,221,362.74	192,748,995.82	短期借款			
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		196,479,583.80	237,120,553.06	应付票据		64,024,004.52	82,205,894.47
应收账款	1	143,540,826.81	44,293,555.09	应付账款		24,531,831.37	27,391,302.81
应收款项融资		29,953,575.18	118,527,810.98	预收款项			
预付款项		871,433.64	833,420.69	合同负债		9,920,122.18	8,536,383.07
其他应收款	2	120,496,269.79	170,016,671.46	应付职工薪酬		9,811,258.89	8,920,869.68
存货		524,080,464.75	455,854,093.70	应交税费		10,436,846.39	11,710,410.23
合同资产				其他应付款		576,968.18	760,156.74
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			82,194.44
其他流动资产		2,007,157.50	4,811,203.80	其他流动负债		974,056.66	873,317.38
流动资产合计		1,289,650,674.21	1,224,206,304.60	流动负债合计		120,275,088.19	140,480,528.82
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			80,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	300,459,685.91	300,391,825.19	永续债			
其他权益工具投资		61,200,000.00	61,200,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产		26,528,025.27	46,659,476.89	长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		369,974,168.19	382,738,863.66	递延收益		31,744,023.95	35,475,561.22
在建工程		13,439,667.23	18,563,556.21	递延所得税负债		4,751,804.49	6,359,831.84
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		36,495,828.44	121,835,393.06
使用权资产				负债合计		156,770,916.63	262,315,921.88
无形资产		50,515,748.18	51,861,495.26	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）		395,531,500.00	395,307,250.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		76,464.00		其中：优先股			
递延所得税资产		8,012,683.60	8,601,637.83	永续债			
其他非流动资产		44,500.00	5,090,791.85	资本公积		489,528,914.84	485,504,914.74
非流动资产合计		830,250,942.38	875,107,646.89	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		4,606,464.44	1,465,820.59
				盈余公积		140,226,789.57	112,537,879.43
				一般风险准备			
				未分配利润		933,237,031.11	842,182,164.85
				所有者权益（或股东权益）合计		1,963,130,699.96	1,836,998,029.61
资产总计		2,119,901,616.59	2,099,313,951.49	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,119,901,616.59	2,099,313,951.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2024 年度

会企 02 表

单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,202,995,049.91	1,358,917,915.98
减：营业成本	4	789,738,931.75	891,149,444.73
税金及附加		7,711,031.66	8,013,398.68
销售费用		8,816,692.79	9,998,034.11
管理费用		33,336,170.94	34,319,700.38
研发费用		49,794,215.26	52,483,246.05
财务费用		-1,580,161.71	1,552,230.04
其中：利息费用		1,650,467.72	4,524,514.75
利息收入		1,896,363.81	2,179,742.20
加：其他收益		11,956,411.68	22,668,695.16
投资收益（损失以“－”号填列）	5	3,640,197.13	1,398,601.07
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（损失以“-”号填列）		-815,606.21	
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）		-6,831,551.62	7,787,809.15
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-3,039,965.69	-6,889,411.44
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-3,026,321.11	-3,625,885.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,567.40	247,390.24
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		317,915,507.01	382,989,060.52
加：营业外收入		142,846.37	615,625.32
减：营业外支出		272,682.13	338,510.98
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		317,785,671.25	383,266,174.86
减：所得税费用		40,896,569.85	47,632,813.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		276,889,101.40	335,633,361.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		276,889,101.40	335,633,361.71
（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			

（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			

六、综合收益总额		276,889,101.40	335,633,361.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024 年度

会企 03 表

单位：元

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		1,190,873,708.38	1,138,173,507.19
收到的税费返还		1,046,703.88	3,177,435.09
收到其他与经营活动有关的现金		5,401,990.14	41,963,594.24
经营活动现金流入小计		1,197,322,402.40	1,183,314,536.52
购买商品、接受劳务支付的现金		735,650,385.53	912,660,391.60
支付给职工以及为职工支付的现金		89,264,617.21	87,554,346.21
支付的各项税费		81,559,258.22	73,457,822.97
支付其他与经营活动有关的现金		15,244,510.36	125,223,903.90
经营活动现金流出小计		921,718,771.32	1,198,896,464.68
经营活动产生的现金流量净额		275,603,631.08	-15,581,928.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,299,900.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,455,803.34	2,907,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,558.80	295,575.21
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		90,000,000.00	
投资活动现金流入小计		107,810,262.14	123,202,775.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,073,540.60	74,772,544.96
投资支付的现金			115,600,000.00
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		40,000,000.00	
投资活动现金流出小计		69,073,540.60	190,372,544.96
投资活动产生的现金流量净额		38,736,721.54	-67,169,769.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,525,210.00	26,642,250.00
取得借款收到的现金			102,123,765.55
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,525,210.00	128,766,015.55
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	126,123,765.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,877,977.74	34,261,303.19
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		239,877,977.74	160,385,068.74
筹资活动产生的现金流量净额		-236,352,767.74	-31,619,053.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,484,782.04	1,024,091.08
五、现金及现金等价物净增加额		79,472,366.92	-113,346,660.02
加：期初现金及现金等价物余额		192,748,995.82	306,095,655.84
六、期末现金及现金等价物余额		272,221,362.74	192,748,995.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024 年度

会企 04 表

单位：元

编制单位：江苏国南合金股份有限公司

项目	本期金额											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		842,182,164.85	1,836,998,029.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		842,182,164.85	1,836,998,029.61
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	224,250.00				4,024,000.10			3,140,643.85	27,688,910.14		91,054,866.26	126,132,670.35
（一）综合收益总额											276,889,101.40	276,889,101.40
（二）所有者投入和减少资本	224,250.00				4,024,000.10							4,248,250.10
1.所有者投入的普通股	224,250.00				3,300,960.00							3,525,210.00
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					1,187,562.73							1,187,562.73
4.其他					-464,522.63							-464,522.63
（三）利润分配									27,688,910.14		-185,834,235.14	-158,145,325.00
1.提取盈余公积									27,688,910.14		-27,688,910.14	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-158,145,325.00	-158,145,325.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								3,140,643.85				3,140,643.85
1.本期提取								6,867,835.80				6,867,835.80
2.本期使用								-3,727,191.95				-3,727,191.95
四、本年年末余额	395,531,500.00				489,528,914.84			4,606,464.44	140,226,789.57		933,237,031.11	1,963,130,699.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：江苏图南合金股份有限公司

会企 04 表
单位：元

项 目	上期金额											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	302,010,000.00				539,072,161.37			934,821.80	78,974,543.26		570,502,889.31	1,491,494,415.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	302,010,000.00				539,072,161.37			934,821.80	78,974,543.26		570,502,889.31	1,491,494,415.74
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	93,297,250.00				-53,567,246.63			530,998.79	33,563,336.17		271,679,275.54	345,503,613.87
（一）综合收益总额											335,633,361.71	335,633,361.71
（二）所有者投入和减少资本	2,125,000.00				37,605,003.37							39,730,003.37
1.所有者投入的普通股	2,125,000.00				24,517,250.00							26,642,250.00
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					6,875,810.56							6,875,810.56
4.其他					6,211,942.81							6,211,942.81
（三）利润分配									33,563,336.17		-63,954,086.17	-30,390,750.00
1.提取盈余公积									33,563,336.17		-33,563,336.17	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-30,390,750.00	-30,390,750.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	91,172,250.00				-91,172,250.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	91,172,250.00				-91,172,250.00							
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								530,998.79				530,998.79
1.本期提取								6,208,884.36				6,208,884.36
2.本期使用								-5,677,885.57				-5,677,885.57
四、本年年末余额	395,307,250.00				485,504,914.74			1,465,820.59	112,537,879.43		842,182,164.85	1,836,998,029.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏图南合金股份有限公司

2024 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏图南合金股份有限公司（以下简称公司或图南股份）前身是丹阳市精密合金厂，成立于 1991 年 5 月 28 日，后改制为丹阳市精密合金厂有限公司。2015 年 1 月 27 日，丹阳市精密合金厂有限公司整体变更为江苏图南合金股份有限公司，并取得了江苏省镇江市工商行政管理局颁发的注册号为 321181000068305 号《营业执照》。

经公司 2019 年 3 月 5 日召开的第二届董事会第四次会议、2019 年 3 月 25 日召开的 2018 年年度股东大会决议同意，公司申请（首次）向社会公开发行人民币普通股（A 股）5,000 万股、每股面值人民币 1.00 元，增加注册资本人民币 5,000.00 万元。2020 年 4 月 27 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏图南合金股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2020]804 号）核准，2020 年 7 月 20 日公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）5,000 万股，变更后公司注册资本为人民币 20,000.00 万元。经历次变更，截至 2024 年 12 月 31 日公司注册资本变更为 39,553.15 万元，股本为 39,553.15 万元。

公司统一社会信用代码：91321100142415527U

公司住所：江苏省丹阳市凤林大道 9 号

法定代表人：万柏方

经营范围：高温合金、精密合金、镍铬材料、高电阻电热合金、高速工具钢、不锈钢、耐热钢及其制品的制造、冶炼、加工、销售，特种陶瓷产品的制造、加工、销售，自营和代理各类货物及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外），金属材料的成分分析、力学性能、金相分析、无损探伤等的检测服务、道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。一般项目：有色金属合金制造；有色金属压延加工；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；增材制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、

经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性依据
账龄超过一年且金额重要的预付款项	公司将单项金额超过资产总额 0.25%作为重要性判断标准
重要的在建工程项目本期变动情况	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
账龄超过一年的重要合同负债	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
账龄超过一年的重要其他应付款项	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
收到的重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
支付的重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
资产负债表日存在的重要承诺	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
资产负债表日存在的重要或有事项	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准
资产负债表日后重要的非调整事项	公司将单项金额超过资产总额 0.50%作为重要性判断标准

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和；购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益；原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司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。

（2）公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。

九、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

十、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：

（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（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）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。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅

使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

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

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法

履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合1	应收银行承兑汇票	不计提预期信用损失
应收票据组合2	应收商业承兑汇票	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
应收账款组合1	应收合并范围内关联方账款	不计提预期信用损失
应收账款组合2	应收其他客户账款	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
其他应收款组合1	应收合并范围内关联方款项	不计提预期信用损失
其他应收款组合2	应收其他方款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十一、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）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。

（2）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。

(3) 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；公司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。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十二、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之十、（八）“金融资产减值”。

十三、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性

工具)取得的长期股权投资,比照通过发行权益性证券(权益性工具)处理。

(3)通过债务重组方式取得的长期股权投资,公司以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作为其初始投资成本。

(4)通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资,在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下,公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述条件的,公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出,计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资,实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,作为应收股利单独核算,不构成长期股权投资的成本。

(二)长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1)公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子公司投资,采用成本法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1)公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

(2)采用权益法核算的长期股权投资,对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3)取得长期股权投资后,公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是,公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的,直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时,对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销,并在此基础上确认投资损益。

公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00-5.00	5.00	23.75-19.00
办公及电子设备	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十五、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十六、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00	土地使用权年限		2.00
管理软件	2.00-5.00	预计可使用年限		50.00-20.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、检测试验费、委托加工费用、合作开发费、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指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。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。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

十八、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

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

二十一、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育

保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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.企业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.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.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。

为简化相关会计处理，上述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

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

(1)或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。

(2)或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十三、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(一)授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外,无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付,公司在授予日均不做会计处理。

(二)等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日,公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用,同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付,只要职工满足了其他所有非市场条件,就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的,等待期限确定后,后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的,则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付,按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积),不确认其后续公允价值变动;对于现金结算的涉及职工的股份支付,按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量,确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

(三)可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四)回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的,在回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处

理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十四、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该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，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1.商品销售收入

（1）国内销售收入确认：根据与客户签订的销售合同、订单及客户的发货需求，将产品送达至其指定的工厂、仓库或直接移交（客户上门自提方式）给客户，客户验收后在送货凭单或收货凭单签字确认，公司财务部在取得返回的相应送货凭单或收货凭单后确认销售收入。

（2）国外销售收入确认：①根据公司与客户的销售合同、订单及客户的发货要求，联系外运物流公司确定发货数量和时间；②公司根据外运物流公司《出口货物进仓通知单》要求送达指定仓库，由外运物流公司签收货物，同时公司将报关资料交付外运物流公司；③外运物流公司装船外运后，将海关出口货物报关单、货运提单等单证返还到公司，公司将货运提单等资料寄送或以邮件方式发送给国外客户；④公司销售部在取得海关出口货物报关单、货运提单后，相关文件资料转交财务部确认销售收入。

2.受托提供冶炼、轧制等加工业务，按合同规定完成相应的加工内容，将相应物品移交客户、收到价款或取得收取价款的证据时确认收入。

3.技术服务收入

按技术服务合同条款完成相应的服务内容，并经客户确认无误后，收到价款或取得收取价款的证据时确认收入。

二十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。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。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十八、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

（1）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。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性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，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营

租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的次月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2.租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁

选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

二十九、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1.执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），对“流动负债与非流动负债的划分”、“供应商融资安排的披露”和“售后租回交易的会计处理”作出了规定，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

其中：“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整；“关于供应商融资安排的披露”的规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息；“关于售后租回交易的会计处理”的规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述相关规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），对“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”作出了规定，保证类质保费用应计入营业成本。该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述相关规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	6%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏图南合金股份有限公司	15%
沈阳图南精密部件制造有限公司	25%
沈阳图南智能制造有限公司	25%

二、税收优惠及批文

1.公司于 2023 年 11 月 6 日，被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，并取得了编号为 GR202332005433 的《高新技术企业认定证书》（有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，2023-2025 年度公司可享受所得税减按 15%征收的优惠政策。

2.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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）文件规定，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，公司在相关部门确定的先进制造业企业具体名单内，报告期可享受上述税收优惠政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	312,961,375.20	218,216,929.88

说明：本期末公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	205,236,890.64	237,120,553.06
合计	205,236,890.64	237,120,553.06

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2（商业承兑汇票）	216,038,832.26	100.00	10,801,941.62	5.00	205,236,890.64

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2（商业承兑汇票）	249,600,582.17	100.00	12,480,029.11	5.00	237,120,553.06

组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 2（商业承兑汇票）	216,038,832.26	10,801,941.62	5.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	12,480,029.11	-1,678,087.49				10,801,941.62

(4) 截至本期末止公司不存在已质押的应收商业承兑汇票。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	9,251,790.30	3,853,805.20

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	161,044,637.35	57,719,104.49
1~2 年	4,478.45	19,120.32
2~3 年	8,967.88	40,356.00
3 年以上	462,280.37	492,170.37
合计	161,520,364.05	58,270,751.18
减：坏账准备	8,519,891.86	3,402,127.66
净额	153,000,472.19	54,868,623.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	161,520,364.05	100.00	8,519,891.86	5.27	153,000,472.19
其中：应收账款组合 2	161,520,364.05	100.00	8,519,891.86	5.27	153,000,472.19
合计	161,520,364.05	100.00	8,519,891.86	5.27	153,000,472.19

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,270,751.18	100.00	3,402,127.66	5.84	54,868,623.52
其中：应收账款组合 2	58,270,751.18	100.00	3,402,127.66	5.84	54,868,623.52
合计	58,270,751.18	100.00	3,402,127.66	5.84	54,868,623.52

确定该组合依据的说明：

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基

于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例(%)
1 年以内	5.00
1~2 年	20.00
2~3 年	50.00
3 年以上	100.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,402,127.66	5,128,257.16		10,492.96		8,519,891.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
零星应收账款	10,492.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
客户 B	64,339,745.09	1 年以内	39.83	3,216,987.25
客户 T	25,441,641.45	1 年以内	15.75	1,272,082.07
客户 K	19,327,549.64	1 年以内	11.97	966,377.48
客户 D1	10,203,577.50	1 年以内	6.32	510,178.88
客户 B1	9,436,267.34	1 年以内	5.84	471,813.37
合计	128,748,781.02	/	79.71	6,437,439.05

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,953,575.18	118,527,810.98

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	99,686,790.51	

(4) 应收款项融资公允价值变动情况

截止本年末，本公司应收款项融资金额为29,953,575.18元，考虑到其信用风险较小且剩余期限较短，银行承兑汇票账面余额与公允价值相差较小，以账面余额确定其公允价值。

5.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,948,888.55	97.09	1,278,599.79	100.00
1~2年	58,500.00	2.91		
合计	2,007,388.55	100.00	1,278,599.79	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
辽宁新华龙大有铝业有限公司	480,472.00	23.94
沈阳航发展运营管理有限公司	477,658.84	23.80
北京联东物业管理股份有限公司沈阳第一分公司	188,426.07	9.39
北京润航科技有限公司	123,580.00	6.16
沈阳哈工量刃具有限公司	119,054.00	5.93
合计	1,389,190.91	69.22

6.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,673,484.59	569,394.05
合计	2,673,484.59	569,394.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,814,194.32	599,362.16
合计	2,814,194.32	599,362.16
减：坏账准备	140,709.73	29,968.11
净额	2,673,484.59	569,394.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收租金及水电等费用	2,291,805.06	521,813.25

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	48,800.00	60,000.00
其他待收款项	473,589.26	17,548.91
合计	2,814,194.32	599,362.16
减：坏账准备	140,709.73	29,968.11
净额	2,673,484.59	569,394.05

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,814,194.32	100.00	140,709.73	5.00	2,673,484.59
其中：其他应收款组合 2	2,814,194.32	100.00	140,709.73	5.00	2,673,484.59
合计	2,814,194.32	100.00	140,709.73	5.00	2,673,484.59

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	599,362.16	100.00	29,968.11	5.00	569,394.05
其中：其他应收款组合 2	599,362.16	100.00	29,968.11	5.00	569,394.05
合计	599,362.16	100.00	29,968.11	5.00	569,394.05

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	29,968.11			29,968.11
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	110,741.62			110,741.62
本期转回				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	140,709.73			140,709.73

⑤坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	29,968.11	110,741.62				140,709.73

⑥按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户 B1	应收租金及 水电等费用	2,291,805.06	1 年以内	81.44	114,590.25
职工 1	代垫款项	472,842.73	1 年以内	16.80	23,642.14
东方国际招标有限责任公 司	保证金	48,800.00	1 年以内	1.73	2,440.00
职工 2	业务借款及 备用金	746.53	1 年以内	0.03	37.34
合计	/	2,814,194.32	/	100.00	140,709.73

7.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	181,973,109.75	93,138.86	181,879,970.89	105,910,500.64	149,523.42	105,760,977.22
周转材料	7,353,015.39		7,353,015.39	3,605,227.85		3,605,227.85
委托加工物资	29,803,040.10		29,803,040.10	34,434,299.20		34,434,299.20
在产品	122,870,228.09		122,870,228.09	152,771,614.56		152,771,614.56
自制半成品	44,442,569.70		44,442,569.70	20,099,941.18		20,099,941.18
库存商品	103,629,445.30	1,113,127.82	102,516,317.48	75,247,272.28	1,514,060.13	73,733,212.15
发出商品	59,525,333.48	7,126,987.16	52,398,346.32	76,351,458.50	4,382,014.71	71,969,443.79
合计	549,596,741.81	8,333,253.84	541,263,487.97	468,420,314.21	6,045,598.26	462,374,715.95

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	149,523.42	2,368.20		58,752.76		93,138.86
库存商品	1,514,060.13	1,106,432.13		1,507,364.44		1,113,127.82
发出商品	4,382,014.71	7,104,907.07		4,359,934.62		7,126,987.16
合计	6,045,598.26	8,213,707.40		5,926,051.82		8,333,253.84

8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,309,284.91	20,347,175.50
预交税费	460,460.34	
合计	3,769,745.25	20,347,175.50

9.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
沈阳华秦航发科技有限责任公司	45,600,000.00						45,600,000.00
上海瑞华晟新材料有限公司	15,600,000.00						15,600,000.00
合计	61,200,000.00						61,200,000.00

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
沈阳华秦航发科技有限责任公司				
上海瑞华晟新材料有限公司				
合计				

其他说明：上述投资为公司出于战略目的而计划长期持有的投资，故公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具进行管理与核算。报告期上述公司尚处于投资建设期或经营初期，故暂以投资成本作为其公允价值计量。

10.其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,528,025.27	46,659,476.89
其中： 权益性投资	26,528,025.27	46,659,476.89
合计	26,528,025.27	46,659,476.89

11.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	774,227,784.25	657,095,263.09
固定资产清理		
合计	774,227,784.25	657,095,263.09

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	365,438,647.50	646,377,752.25	7,529,073.42	34,310,696.60	1,053,656,169.77
2.本期增加金额	46,768,264.19	140,755,734.39	744,934.56	2,032,137.92	190,301,071.06
(1)购置		29,738.94	744,934.56	1,807,409.95	2,582,083.45
(2)在建工程转入	46,768,264.19	140,725,995.45		224,727.97	187,718,987.61
3.本期减少金额		3,905,074.89	327,345.37	120,408.62	4,352,828.88
(1)处置或报废		3,905,074.89	327,345.37	120,408.62	4,352,828.88
(2)其他					
4.期末余额	412,206,911.69	783,228,411.75	7,946,662.61	36,222,425.90	1,239,604,411.95
二、累计折旧					
1.期初余额	91,143,491.51	271,489,330.60	4,837,156.10	29,090,928.47	396,560,906.68
2.本期增加金额	17,474,961.79	52,702,287.40	839,271.15	1,722,469.86	72,738,990.20
(1)计提	17,474,961.79	52,702,287.40	839,271.15	1,722,469.86	72,738,990.20
3.本期减少金额		3,497,902.89	310,978.10	114,388.19	3,923,269.18
(1)处置或报废		3,497,902.89	310,978.10	114,388.19	3,923,269.18
(2)其他					
4.期末余额	108,618,453.30	320,693,715.11	5,365,449.15	30,699,010.14	465,376,627.70
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	303,588,458.39	462,534,696.64	2,581,213.46	5,523,415.76	774,227,784.25
2.期初账面价值	274,295,155.99	374,888,421.65	2,691,917.32	5,219,768.13	657,095,263.09

②通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	68,892,385.59	2,516,762.82		66,375,622.77

③期末尚未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
浑南区航天航空产业园 15#厂房	57,845,974.47	正在办理中
浑南区航天航空产业园 16#厂房	51,396,582.65	正在办理中
浑南区航天航空产业园 12#厂房	32,307,200.82	正在办理中
合计	141,549,757.94	

12.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	121,077,729.33	168,231,091.53
工程物资		
合计	121,077,729.33	168,231,091.53

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
航空用中小零部件自动化加工产线建设项目	1,518,938.05		1,518,938.05	21,498,084.29		21,498,084.29
年产 1,000 万件航空用中小零部件自动化产线	105,742,977.26		105,742,977.26	109,456,047.72		109,456,047.72

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建设项目						
联东 U 谷 27A 厂房、27B 厂房	376,146.79		376,146.79	18,713,403.31		18,713,403.31
管材项目等其他待安装设备项目	13,439,667.23		13,439,667.23	18,563,556.21		18,563,556.21
合计	121,077,729.33		121,077,729.33	168,231,091.53		168,231,091.53

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定资产	其他减少		
航空用中小零部件自动化加工产线建设项目	160,000,000.00	21,498,084.29	74,051.21	20,053,197.45		1,518,938.05	100.00
年产 1,000 万件航空用中小零部件自动化产线建设项目	855,000,000.00	109,456,047.72	108,594,239.73	112,307,310.19		105,742,977.26	51.16
联东 U 谷 27A 厂房、27B 厂房	20,072,520.00	18,713,403.31	4,190,039.83	22,527,296.35		376,146.79	100.00
合计		149,667,535.32	112,858,330.77	154,887,803.99		107,638,062.10	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
航空用中小零部件自动化加工产线建设项目-	在建				自筹
年产 1,000 万件航空用中小零部件自动化产线建设项目	在建	294,167.06	294,167.06	2.96	自筹
联东 U 谷 27A 厂房、27B 厂房	在建				自筹
合计		294,167.06	294,167.06		

13.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	86,856,074.81	3,024,827.48	89,880,902.29

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额		80,353.96	80,353.96
(1)购置		80,353.96	80,353.96
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	86,856,074.81	3,105,181.44	89,961,256.25
二、累计摊销			
1.期初余额	15,505,942.95	2,076,508.76	17,582,451.71
2.本期增加金额	1,750,355.40	426,945.57	2,177,300.97
(1)计提	1,750,355.40	426,945.57	2,177,300.97
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	17,256,298.35	2,503,454.33	19,759,752.68
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	69,599,776.46	601,727.11	70,201,503.57
2.期初账面价值	71,350,131.86	948,318.72	72,298,450.58

(2) 期末尚未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
智能-土地使用权	19,084,028.28	正在办理中

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
电力增容费	1,823,898.91		754,716.84		1,069,182.07
房屋建筑物大修及装修费		95,580.00	19,116.00		76,464.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
合计	1,823,898.91	95,580.00	773,832.84		1,145,646.07

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	19,462,543.21	3,030,043.37	15,912,124.88	2,445,386.06
资产减值准备	8,333,253.84	1,768,726.70	6,045,598.26	1,105,325.64
股份支付所产生的暂时性差异			2,481,500.00	372,225.00
其他非流动金融资产公允价值变动损失	172,074.73	25,811.21		
递延收益	33,175,930.66	5,119,580.28	37,072,687.89	5,720,615.85
可抵扣亏损	31,661,335.21	7,915,333.80	11,527,452.81	2,881,863.19
合计	92,805,137.65	17,859,495.36	73,039,363.84	12,525,415.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	31,678,696.58	4,751,804.49	35,739,402.03	5,360,910.30
其他非流动金融资产公允价值变动收益			6,659,476.89	998,921.54
合计	31,678,696.58	4,751,804.49	42,398,878.92	6,359,831.84

16.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付固定资产、无形资产等购置款	12,029,288.50	55,821,699.05

17.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,024,004.52	82,205,894.47

本期末无已到期未支付的应付票据。

18.应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,111,194.41	113,768,300.58
1 年以上	91,956,338.85	8,777,641.01
合计	130,067,533.26	122,545,941.59

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄	尚未偿还的原因
沈阳航发产业园发展有限公司	83,503,561.55	1-2 年	按合同约定付款

19.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,920,122.18	8,536,383.07

(2) 无账龄超过1年的重要合同负债

20.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,218,967.05	104,483,022.61	102,781,996.50	11,919,993.16
二、离职后福利—设定提存计划		6,514,922.35	6,514,922.35	
三、辞退福利		27,348.27	27,348.27	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,218,967.05	111,025,293.23	109,324,267.12	11,919,993.16

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,218,967.05	91,451,668.97	89,750,642.86	11,919,993.16
二、职工福利费		4,044,505.00	4,044,505.00	
三、社会保险费		4,792,247.70	4,792,247.70	
其中：1. 医疗保险费		3,933,831.46	3,933,831.46	
2. 工伤保险费		702,689.25	702,689.25	
3. 生育保险费		155,726.99	155,726.99	
四、住房公积金		3,709,350.00	3,709,350.00	
五、工会经费和职工教育经费		485,250.94	485,250.94	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	10,218,967.05	104,483,022.61	102,781,996.50	11,919,993.16

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		6,317,526.88	6,317,526.88	
2、失业保险费		197,395.47	197,395.47	
合计		6,514,922.35	6,514,922.35	

21.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		138,372.63
城市建设维护税	31,072.70	38,446.47
教育费附加及地方教育费附加	31,072.70	38,446.47
企业所得税	9,328,496.41	10,434,430.40
个人所得税	339,346.14	424,804.27
城镇土地使用税	197,745.09	190,041.83
房产税	509,893.72	493,872.24
印花税	94,798.26	160,053.33
环境保护税	6,644.55	6,644.55
合计	10,539,069.57	11,925,112.19

22.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,698,165.66	810,309.92
合计	1,698,165.66	810,309.92

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付费用	1,357,299.66	401,689.18
保证金及押金	40,000.00	170,000.00
其他	300,866.00	238,620.74

项目	期末余额	期初余额
合计	1,698,165.66	810,309.92

②无账龄超过1年的重要其他应付款。

23.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	82,194.44

24.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	974,056.66	873,317.38

25.长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	117,132,030.86	80,000,000.00

26.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	37,072,687.89	1,515,000.00	5,411,757.23	33,175,930.66

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益-江苏地区	35,475,561.22	1,515,000.00		5,246,537.27			31,744,023.95	与资产/收益相关
递延收益-辽宁地区	1,597,126.67			165,219.96			1,431,906.71	与资产相关
合计	37,072,687.89	1,515,000.00		5,411,757.23			33,175,930.66	

27.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	395,307,250.00				224,250.00	224,250.00	395,531,500.00

说明：本期股份总数变动为公司2022年限制性股票激励计划第二个归属期归属股份完成归属登记所致。

28.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	482,620,833.83	6,908,081.01		489,528,914.84
其他资本公积	2,884,080.91	723,040.10	3,607,121.01	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：以权益结算的股份支付行权前形成	2,884,080.91	723,040.10	3,607,121.01	
合计	485,504,914.74	7,631,121.11	3,607,121.01	489,528,914.84

说明：

(1) 股本溢价：

本期增加：2024年8月15日，公司第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议审议通过《关于2022年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件成就的议案》《关于调整2022年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，公司 2022年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件已经成就，本次可归属数量为22.425万股，公司按照规定为符合条件的18位激励对象办理了归属相关事宜。本次共收到激励对象缴纳的股票认购款3,525,210.00元人民币，其：计入注册资本（股本）为224,250.00元，计入资本公积为3,300,960.00元；同时将等待期内累计已确认的资本公积-其他资本公积中的对应部分3,607,121.01元结转至资本公积-股本溢价。

(2) 其他资本公积：

本期增加：公司因实施限制性股票激励计划，本期确认股份支付相关金额723,040.10元。

本期减少：因2022年限制性股票激励计划第二个归属期的归属条件已成就，将等待期内累计已确认的资本公积-其他资本公积中的对应部分3,607,121.01元结转至资本公积-股本溢价。

29.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,465,820.59	7,314,093.40	3,816,659.46	4,963,254.53

说明：公司报告期内计提安全生产专项储备7,314,093.40元，使用安全生产专项储备3,816,659.46元。

30.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	112,537,879.43	27,688,910.14		140,226,789.57

说明：根据《公司法》及《公司章程》的规定，公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到公司注册资本50%以上的，不再提取。

31.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	833,512,593.92	567,141,229.45
调整后期初未分配利润	833,512,593.92	567,141,229.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	267,004,363.18	330,325,450.64

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	27,688,910.14	33,563,336.17
应付普通股股利	158,145,325.00	30,390,750.00
期末未分配利润	914,682,721.96	833,512,593.92

32.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,168,578,667.55	778,758,401.40	1,332,299,120.27	884,248,239.14
其他业务	89,168,638.01	52,232,198.58	52,274,123.05	24,934,598.54
合计	1,257,747,305.56	830,990,599.98	1,384,573,243.32	909,182,837.68

(2) 本期主营业务收入与主营业务成本的分解信息

分类	营业收入	营业成本
按商品类型：		
其中：铸造高温合金	416,382,177.07	211,148,498.05
变形高温合金	521,879,236.10	385,364,109.68
特种不锈钢	65,891,717.80	37,817,717.05
其他合金制品	164,425,536.58	144,428,076.62
按经营地区：		
其中：境内	1,050,319,896.37	698,283,368.33
境外	118,258,771.18	80,475,033.07
合计	1,168,578,667.55	778,758,401.40

33.税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,210,915.67	2,318,334.19
教育费附加及地方教育费附加	2,210,913.47	2,318,334.20
房产税	2,277,787.08	2,080,525.50
土地使用税	932,502.74	831,175.36
车船税	8,096.86	7,653.08
印花税	677,760.91	809,441.31
环境保护税	47,263.39	26,578.20
合计	8,365,240.12	8,392,041.84

34.销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,620,199.13	3,884,672.74
办公费	466,584.18	699,978.92
差旅交通费	817,669.35	738,881.53
业务招待费	2,073,202.99	2,833,395.86
折旧及摊销	39,453.48	7,905.80
其他	1,515,653.92	1,963,238.87
合计	9,532,763.05	10,128,073.72

35.管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,807,853.05	25,209,262.04
办公及水电费	3,920,818.29	4,645,095.87
差旅交通费	475,498.44	551,528.45
车辆使用费	739,384.69	696,681.92
业务招待费	1,637,710.52	2,721,455.83
折旧及摊销费	6,137,957.82	4,584,771.73
中介机构费	1,529,356.72	2,036,197.49
股权激励费用	593,781.36	3,756,071.76
财产保险费	363,076.48	277,087.38
其他	462,982.43	734,841.09
合计	41,668,419.80	45,212,993.56

36.研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,837,181.66	17,755,530.12
材料及动力	23,756,835.01	23,462,194.19
股权激励费用	593,781.37	3,119,738.80
检测试验费	5,245,939.54	6,494,330.59
合作开发与委外费	7,464,251.18	1,799,383.34
折旧及摊销	4,468,942.21	3,167,655.91
其他	153,242.29	154,545.24
合计	62,520,173.26	55,953,378.19

37.财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,306,226.38	4,565,220.01
减：利息收入	2,132,935.34	3,775,609.47
加：汇兑损失（减收益）	-1,484,782.04	-1,024,091.08
加：手续费支出	151,919.64	236,434.39
合计	-159,571.36	1,953.85

38.其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助计入	6,997,174.42	17,032,886.58
扣缴税款手续费返还	479,271.14	101,411.94
进项税加计扣除	4,719,294.45	5,590,521.32
合计	12,195,740.01	22,724,819.84

39.投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	155,703.34	1,398,601.07
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,300,100.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-815,606.21	
合计	3,640,197.13	1,398,601.07

40.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		1,128,332.26
其他非流动金融资产	-6,831,551.62	6,659,476.89
合计	-6,831,551.62	7,787,809.15

41.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	1,678,087.49	-11,078,893.63
应收账款坏账损失	-5,128,257.16	3,663,224.15
其他应收款坏账损失	-110,741.62	-903.79
合计	-3,560,911.29	-7,416,573.27

42.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-8,213,707.40	-5,610,744.58

43.资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	38,567.40	247,390.24	38,567.40

44.营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	142,800.00	326,116.71	142,800.00
其他	9,766.37	289,508.70	9,766.37
合计	152,566.37	615,625.41	152,566.37

45.营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	50,521.95	18,484.64	50,521.95
捐赠支出	220,000.00	325,986.00	220,000.00
其他	2,160.18	26.34	2,160.18
合计	272,682.13	344,496.98	272,682.13

46.所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,380,165.60	45,505,793.53
递延所得税费用	-7,406,629.60	-726,848.81
合计	34,973,536.00	44,778,944.72

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	301,977,899.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,296,684.88
子公司适用不同税率的影响	-1,580,777.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	964,162.70
税法规定额外可扣除费用的影响	-10,193,086.38
其他影响	486,552.01
所得税费用	34,973,536.00

47.合并现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金**

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	2,132,935.34	3,775,609.47
政府补助	3,100,417.19	16,409,044.00
受限货币资金净减少		24,272,597.34
往来及其他	489,037.51	755,462.14
合计	5,722,390.04	45,212,712.95

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	25,337,266.75	24,288,400.71
银行手续费	151,919.64	236,434.39
现金捐赠支出	220,000.00	320,000.00
往来及其他	1,829,652.19	217,964.27
合计	27,538,838.58	25,062,799.37

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回其他非流动金融资产收到的现金	13,299,900.00	
收回理财产品收到的现金（现金管理）		120,000,000.00
合计	13,299,900.00	120,000,000.00

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	110,181,080.65	346,319,759.20
投资支付的现金		15,600,000.00
合计	110,181,080.65	361,919,759.20

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费		501,897.31

②筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债-长期借款	82,194.44		6,000,000.00	82,194.44		6,000,000.00
长期借款	80,000,000.00	123,632,030.86		80,500,000.00	6,000,000.00	117,132,030.86
合计	80,082,194.44	123,632,030.86	6,000,000.00	80,582,194.44	6,000,000.00	123,132,030.86

(4) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	267,004,363.18	330,325,450.64
加：信用减值损失	3,560,911.29	7,416,573.27
资产减值损失	8,213,707.40	5,610,744.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,738,990.20	49,083,841.25
无形资产摊销	2,177,300.97	1,678,134.86
长期待摊费用摊销	773,832.84	440,251.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-38,567.40	-247,390.24
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	50,521.95	18,484.64
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	6,831,551.62	-7,787,809.15
财务费用(收益以“一”号填列)	1,821,444.34	3,541,128.93
投资损失(收益以“一”号填列)	-3,640,197.13	-1,398,601.07
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-5,334,079.62	-369,150.31
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-1,608,027.35	-357,698.50
存货的减少(增加以“一”号填列)	-81,176,427.60	-70,320,886.61
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	26,121,713.28	-196,166,958.40
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	4,939,848.23	-56,569,063.54
其他	-1,705,577.78	35,171,859.82
经营活动产生的现金流量净额	300,731,308.42	100,068,911.66
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	312,961,375.20	218,216,929.88
减：现金的期初余额	218,216,929.88	388,002,566.89
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	94,744,445.32	-169,785,637.01

（5）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为175,305,201.39元，商业承兑汇票背书转让的金额为9,452,159.20元。

（6）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	312,961,375.20	218,216,929.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	312,961,375.20	218,216,929.88
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	312,961,375.20	218,216,929.88

48.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
应收票据	3,853,805.20	3,661,114.94	已背书未到期末终止确认的商业承兑汇票

（续表）

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限情况
应收票据	2,211,200.00	2,100,640.00	已背书未到期末终止确认的商业承兑汇票

49.外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,305,753.95
其中：美元	459,873.40	7.1884	3,305,753.95
应收账款			858,438.95
其中：美元	119,420.03	7.1884	858,438.95

50.政府补助

（1）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
------	------	----------	-------------	------------	--------	------

递延收益	37,072,687.89	1,515,000.00		5,411,757.23		33,175,930.66
其中：与资产相关	36,174,754.78			3,865,636.56		32,309,118.22
与收益相关	897,933.11	1,515,000.00		1,546,120.67		866,812.44

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,997,174.42	17,032,886.58

51. 租赁

(1) 出租情况

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房租赁	7,529,422.05	

(2) 承租情况

本期公司未发生大额承租资产等情况。

52. 研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,837,181.66	17,755,530.12
材料及动力	23,756,835.01	23,462,194.19
股权激励费用	593,781.37	3,119,738.80
检测试验费	5,245,939.54	6,494,330.59
合作开发与委外费	7,464,251.18	1,799,383.34
折旧及摊销	4,468,942.21	3,167,655.91
其他	153,242.29	154,545.24
合计	62,520,173.26	55,953,378.19
其中：费用化研发支出	62,520,173.26	55,953,378.19

附注六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
沈阳图南精密部	10,000.00	辽宁省沈阳市	辽宁省	航空、航天器及	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
件制造有限公司	万元		沈阳市	设备制造-零部件制造			
沈阳图南智能制造有限公司	20,000.00 万元	辽宁省沈阳市	辽宁省 沈阳市	航空、航天器及 设备制造-零部件 制造	100.00		设立

附注七、与金融工具相关的风险

一、金融工具产生的各类风险

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应收票据及应收款项，应付票据及应付账款和银行存贷款等。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。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。

本公司的信用风险主要与货币资金、应收票据、应收款项融资、其他应收款、应收账款等相关。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持有管理层认为的充足的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，以及有效应对现金流量波动的影响。同时，本公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，并采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

金融负债	2024 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
应付票据	64,024,004.52	64,024,004.52	64,024,004.52		
应付账款	130,067,533.26	130,067,533.26	130,067,533.26		
其他应付款	1,698,165.66	1,698,165.66	1,698,165.66		
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00		
长期借款	117,132,030.86	117,132,030.86		113,067,438.04	4,064,592.82

(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。本公司的利率风险产生于银行长期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计约为12,313.20万元。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

本公司持续监控公司利率水平，利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，在其他变量不变的假设下，假定利率变动100个基准点，对本公司的财务业绩影响有限，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司生产经营地主要在中国内地，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

附注八、公允价值计量

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量的披露				
(一) 应收款项融资			29,953,575.18	29,953,575.18
(二) 其他权益工具投资			61,200,000.00	61,200,000.00

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
(三) 其他非流动金融资产			26,528,025.27	26,528,025.27
持续以公允价值计量的资产总额			117,681,600.45	117,681,600.45

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

公允价值计量是指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，包括在境内外交易所公开交易的权益工具（股票、基金）、债务工具等。

3.持续的和非持续的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与定量信息

公允价值计量是指除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括主要场外交易的衍生金融工具和金融机构理财产品等金融资产。其中金融机构理财产品公允价值依据合同协议条款和相关产品的历史收益率及预期收益率等信息进行确定。

4.持续的和非持续的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和定量信息

(1) 重要的、可合理取得的不可观察输入值的量化信息

项目	2024 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
应收款项融资	29,953,575.18	公允价值的最佳估计	资产基础法	-----
其他权益工具投资	61,200,000.00	公允价值的最佳估计	资产基础法	-----
其他非流动金融资产	26,528,025.27	公允价值的最佳估计	资产基础法	-----

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司既以收取合同现金流量又以出售为目标的应收票据，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。考虑到其信用风险较小且剩余期限较短，银行承兑汇票账面余额与公允价值相差较小，以银行承兑汇票账面余额确定其公允价值。其他权益工具投资的被投资单位股权是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，均不在活跃市场上交易，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资单位股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行。此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以成本作为公允价值。

其他非流动金融资产系投资的有限合伙企业份额不存在活跃市场交易，由于成立有限合伙企业的目的是投资高成长性科技型企业，有限合伙企业投资的股权的公允价值代表了其他非流动金融资产的公允价值。有限合伙企业投资的股权如存在活跃市场交易的，股权的公允价值按照计量日活跃市场上的报价并考虑流动性折扣；有限合伙企业投资的股权如不存在活跃市场交易的，公司通过获取的相关信息并分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，标的企业公允价值按照成本确认。

5.不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

本公司管理层认为，报告期末财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值，主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

万柏方直接持有公司 10,924.29 万股股份，占公司股份总数的 27.62%；通过丹阳立枫投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 624.00 万股股份，占公司股份总数的 1.58%，万金宜持有公司 2,066.61 万股股份，占公司股份比例 5.22%。万柏方、万金宜合计直接和间接控制公司 34.42% 股份的表决权。万金宜系万柏方父亲，万柏方、万金宜、丹阳立枫投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六。

3. 关联交易情况

（1）关联担保情况

截至 2024年12月31日，本公司为子公司提供的担保

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈阳图南精密部件制造有限公司	89,500,000.00	2024-5-7	2029-4-20	否
沈阳图南智能制造有限公司	5,529,520.00	2024-8-13	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	5,240,675.00	2024-6-7	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	5,174,626.50	2024-11-26	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	3,375,158.00	2024-6-24	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	2,553,245.00	2024-12-11	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	2,524,343.56	2024-7-25	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	2,381,000.00	2024-9-24	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	1,808,790.00	2024-11-13	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	1,714,641.00	2024-9-11	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	1,213,777.00	2024-7-10	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	804,504.80	2024-12-25	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	599,900.00	2024-10-24	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	514,570.00	2024-8-26	2031-6-6	否
沈阳图南智能制造有限公司	197,280.00	2024-10-14	2031-6-6	否

(2) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	9,111,290.76	9,053,636.74

附注十、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	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
管理人员			110,500.00	1,737,060.00	110,500.00	1,737,060.00	3,250.00	51,090.00
研发人员			113,750.00	1,788,150.00	113,750.00	1,788,150.00		
合计			224,250.00	3,525,210.00	224,250.00	3,525,210.00	3,250.00	51,090.00

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	2022 年限制性股票激励计划授予日距离每个归属日剩余期限分别为 2 年、1 年；历史波动率分别为 21.42%、21.49%；无风险收益率分别为 2.10%、1.50%。2021 年限制性股票激励计划授予日距离每个归属日剩余期限分别为 2 年、1 年；历史波动率分别为 21.52%、20.45%；无风险收益率分别为 2.10%、1.50%。
等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权或可解锁职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权或可解锁的权益工具数量。在可行权日或解锁日，最终预计可行权或可解锁权益工具的数量与实际可行权或可解锁数量一致。
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	48,885,376.10
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,187,562.73

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付
管理人员	593,781.36
研发人员	593,781.37
合计	1,187,562.73

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2024年12月31日止，公司无需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至2024年12月31日止，公司无需要披露的重大或有事项。

3.其他

无。

附注十二、资产负债表日后事项

1.利润分配情况说明

公司于2025年4月18日召开第四届董事会第五次会议审议通过2024年年度利润分配方案为：公司拟以现有总股本395,531,500股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.50元（含税），预计本次现金分红总额为人民币59,329,725.00元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。本年度不实施以资本公积金转增股本，不送红股。

本方案自董事会审议通过至实施前，公司总股本因股权激励行权、股份回购等事项发生变化的，公司拟以维持每股分配比例不变为原则，相应调整现金分红总额。

上述利润分配方案尚需提交股东大会审议通过后方可实施。

2.其他资产负债表日后事项说明

无。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	151,053,874.31	46,587,453.51
1~2 年	4,478.45	19,120.32
2~3 年	8,967.88	40,356.00
3 年以上	462,280.37	492,170.37
合计	151,529,601.01	47,139,100.20
减：坏账准备	7,988,774.20	2,845,545.11
净额	143,540,826.81	44,293,555.09

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	151,529,601.01	100.00	7,988,774.20	5.27	143,540,826.81
其中：应收账款组合 1	631,590.30	0.42			631,590.30
应收账款组合 2	150,898,010.71	99.58	7,988,774.20	5.29	142,909,236.51
合计	151,529,601.01	100.00	7,988,774.20	5.27	143,540,826.81

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,139,100.20	100.00	2,845,545.11	6.04	44,293,555.09
其中：应收账款组合 1					
应收账款组合 2	47,139,100.20	100.00	2,845,545.11	6.04	44,293,555.09
合计	47,139,100.20	100.00	2,845,545.11	6.04	44,293,555.09

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	631,590.30		
组合 2	150,898,010.71	7,988,774.20	5.29
合计	151,529,601.01	7,988,774.20	5.27

确定该组合依据的说明：

对于划分为组合 1 的应收账款单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例(%)
1 年以内	5.00
1~2 年	20.00
2~3 年	50.00

账龄	计提比例(%)
3 年以上	100.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,845,545.11	5,153,722.05		10,492.96		7,988,774.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
零星应收账款	10,492.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备 期末余额
客户B	63,356,286.90	1 年以内	41.81	3,167,814.35
客户T	25,441,641.45	1 年以内	16.79	1,272,082.07
客户K	19,327,549.64	1 年以内	12.75	966,377.48
客户D1	10,203,577.50	1 年以内	6.73	510,178.88
客户G	8,759,061.50	1 年以内	5.78	437,953.08
合计	127,088,116.99		83.86	6,354,405.86

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,496,269.79	170,016,671.46
合计	120,496,269.79	170,016,671.46

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,522,389.26	170,017,548.91
1-2 年	80,000,000.00	
合计	120,522,389.26	170,017,548.91
减：坏账准备	26,119.47	877.45
净额	120,496,269.79	170,016,671.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	120,000,000.00	170,000,000.00
保证金及押金	48,800.00	
其他待收款项	473,589.26	17,548.91
合计	120,522,389.26	170,017,548.91
减：坏账准备	26,119.47	877.45
净额	120,496,269.79	170,016,671.46

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	120,522,389.26	100.00	26,119.47	0.02	120,496,269.79
其中：其他应收款组合 1	120,000,000.00	99.57			120,000,000.00
其他应收款组合 2	522,389.26	0.43	26,119.47	5.00	496,269.79
合计	120,522,389.26	100.00	26,119.47	0.02	120,496,269.79

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	170,017,548.91	100.00	877.45	0.00	170,016,671.46
其中：其他应收款组合 1	170,000,000.00	99.99			170,000,000.00
其他应收款组合 2	17,548.91	0.01	877.45	5.00	16,671.46
合计	170,017,548.91	100.00	877.45	0.00	170,016,671.46

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	877.45			877.45
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	25,242.02			25,242.02

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,119.47			26,119.47

⑤坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	877.45	25,242.02				26,119.47

⑥按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
沈阳图南智能制造 有限公司	往来款	120,000,000.00	1 年以内: 4,000.00 万 元; 1-2 年: 8,000.00 万元	99.57	
职工 1	代垫款项	472,842.73	1 年以内	0.39	23,642.14
东方国际招标有限 责任公司	保证金	48,800.00	1 年以内	0.04	2,440.00
职工 2	业务借款及 备用金	746.53	1 年以内	0.00	37.33
合计	/	120,522,389.26	/	100.00	26,119.47

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,459,685.91		300,459,685.91	300,391,825.19		300,391,825.19

对子公司投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
沈阳图南精密 部件制造有限 公司	100,391,825.19					67,860.72	100,459,685.91	
沈阳图南智能 制造有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
合计	300,391,825.19					67,860.72	300,459,685.91	

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,169,137,597.02	780,172,429.78	1,332,299,120.27	884,600,232.29
其他业务	33,857,452.89	9,566,501.97	26,618,795.71	6,549,212.44
合计	1,202,995,049.91	789,738,931.75	1,358,917,915.98	891,149,444.73

(2) 主营业务收入与主营业务成本的分解信息

分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
其中：铸造高温合金	416,382,177.07	211,148,498.05
变形高温合金	522,247,343.62	385,893,378.21
特种不锈钢	66,082,539.75	38,110,914.38
其他合金制品	164,425,536.58	145,019,639.14
经营地区分类：		
其中：境内	1,050,878,825.84	699,697,396.71
境外	118,258,771.18	80,475,033.07
合计	1,169,137,597.02	780,172,429.78

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	155,703.34	1,398,601.07
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,300,100.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-815,606.21	
合计	3,640,197.13	1,398,601.07

附注十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,954.55	
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	1,585,417.19	
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	-2,531,451.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,593.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	479,271.14	

项目	金额	说明
非经常性损益合计（影响利润总额）	-548,311.65	
减：所得税影响数	-73,863.91	
非经常性损益净额（影响净利润）	-474,447.74	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-474,447.74	

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情形。

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.13	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.16	0.68	0.68

附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2025年4月18日经第四届董事会第五次会议批准。

江苏图南合金股份有限公司

二〇二五年四月十八日