

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 131
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2

## 审计报告

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江万丰奥威汽轮股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的浙江万丰奥威汽轮股份有限公司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，公允反映了浙江万丰奥威汽轮股份有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及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，我们独立于浙江万丰奥威汽轮股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 421 719"><i>商誉减值</i></p> <p data-bbox="312 763 791 1285">于2024年12月31日，浙江万丰奥威汽轮股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）的商誉账面价值合计128,464万元，已扣除商誉减值准备9,871万元。企业会计准则要求贵集团至少每年进行商誉减值测试。商誉减值的评估基于对商誉所归属的每个资产组或资产组组合可收回金额的测算。我们识别商誉减值为关键审计事项是因为贵集团商誉余额对财务报告的重要性以及商誉减值评估过程的复杂性，管理层在确定商誉是否减值时涉及运用重大判断，且估计未来现金流量存在固有不确定性。</p> <p data-bbox="312 1330 791 1435">上述商誉减值的披露分别包括在财务报表附注三、16、29和附注五、18中。</p>	<p data-bbox="904 763 1303 1630">在审计过程中，我们评估了集团管理层对资产组及资产组组合的识别以及向资产组及资产组组合分配的商誉；评估了管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；与独立评估师就评估过程、方法及重要假设进行了沟通；在内部估值专家的协助下评估了集团管理层在预测资产组可收回金额时所使用的重大假设及评估方法的合理性，包括折现率和长期增长率等，此外，我们评估了预计未来年度的销售收入以及经营业绩的合理性，并与其历史经营业绩进行比较；我们亦复核了对资产组可收回金额的敏感性分析，评估关键假设可能发生的合理变动是否会导致资产组的账面价值超过其可收回金额；另外，我们检查了贵集团于财务报表附注相关披露的充分性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 512 719"><i>非流动资产减值</i></p> <p data-bbox="316 763 807 1361">贵集团部分公司处于营业亏损状态，相应固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和其他非流动资产等非流动资产存在减值迹象。根据企业会计准则的要求，贵集团管理层需要对该非流动资产进行减值测试。在确定预计未来现金流量现值时，需要对未来收入增长、利润率及折现率等作出重大判断和估计；在确定公允价值减去处置费用后的净额时，需要以获取的最佳信息为基础并参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。相关假设和估计将影响对非流动资产是否存在减值的判断，因此我们将其识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="316 1406 807 1509">上述非流动资产减值的披露分别包括在财务报表附注三、16、29和附注五、13、14、15、16、19、21中。</p>	<p data-bbox="904 763 1307 1630">在审计过程中，我们评价了管理层对非流动资产减值迹象的判断；评价了管理层对资产组的认定；评估了管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；与独立评估师就评估过程、方法及重要假设进行了沟通；在内部估值专家的协助下评估了集团管理层在预测可收回金额时所使用的重大假设及评估方法的合理性，包括折现率和长期增长率等；此外，我们评估了预计未来年度的销售收入以及经营业绩的合理性，并与其历史经营业绩进行比较；我们亦复核了对资产组可收回金额的敏感性分析，评估关键假设可能发生的合理变动是否会导致资产组的账面价值超过其可收回金额；另外，我们检查了贵集团于财务报表附注相关披露的充分性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

### 四、其他信息

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司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，管理层负责评估浙江万丰奥威汽轮股份有限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。

治理层负责监督浙江万丰奥威汽轮股份有限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。

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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，就可能对浙江万丰奥威汽轮股份有限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浙江万丰奥威汽轮股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就浙江万丰奥威汽轮股份有限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。

**审计报告（续）**

安永华明（2025）审字第70001465\_B01号  
浙江万丰奥威汽轮股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周 华  
（项目合伙人）

中国注册会计师：夏婵玉

中国 北京

2025年4月28日

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,850,686,013.62	1,892,477,223.58
交易性金融资产	2	3,618,429.14	6,322,697.08
应收票据	3	170,148,087.59	463,486,740.82
应收账款	4	4,353,689,734.10	3,247,444,214.35
应收款项融资	5	436,321,098.29	669,497,556.29
预付款项	6	192,191,865.09	177,359,687.99
其他应收款	7	97,075,742.73	83,719,292.76
存货	8	2,730,743,458.24	2,781,536,740.50
其他流动资产	9	120,423,667.43	103,290,951.39
流动资产合计		9,954,898,096.23	9,425,135,104.76
非流动资产			
长期应收款	10	203,050,170.70	203,968,262.59
长期股权投资	11	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资	12	4,672,054.76	8,918,750.63
固定资产	13	3,776,768,754.14	3,984,611,912.69
在建工程	14	256,236,056.82	251,662,980.39
使用权资产	15	96,253,125.12	107,423,392.39
无形资产	16	1,481,690,820.05	1,568,684,335.07
开发支出	17	308,576,169.60	244,008,343.12
商誉	18	1,284,646,175.94	1,363,467,824.44
长期待摊费用	19	169,160,041.51	187,451,065.54
递延所得税资产	20	216,098,085.12	259,206,910.67
其他非流动资产	21	45,903,771.43	20,524,405.92
非流动资产合计		7,863,055,225.19	8,219,928,183.45
资产总计		17,817,953,321.42	17,645,063,288.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2024年12月31日</b>	<b>2023年12月31日</b>
流动负债			
短期借款	23	2,207,674,491.81	3,348,934,990.68
交易性金融负债	24	10,255,798.90	-
应付票据	25	42,998,785.41	200,645,476.06
应付账款	26	1,727,026,070.58	1,360,204,282.64
预收款项	27	22,044,117.56	29,578,883.98
合同负债	28	872,095,133.81	871,872,267.65
应付职工薪酬	29	226,628,995.80	259,835,006.01
应交税费	30	191,151,886.24	161,334,450.39
其他应付款	31	388,813,968.71	557,498,158.83
一年内到期的非流动负债	32	254,863,674.72	290,561,740.61
其他流动负债	33	9,369,579.65	1,710,107.63
流动负债合计		<u>5,952,922,503.19</u>	<u>7,082,175,364.48</u>
非流动负债			
长期借款	34	1,762,616,827.52	639,092,503.76
租赁负债	35	104,904,948.33	116,336,088.40
预计负债	36	91,726,213.41	77,712,562.62
递延收益	37	106,571,687.64	145,457,238.11
递延所得税负债	20	182,378,570.44	205,209,457.73
非流动负债合计		<u>2,248,198,247.34</u>	<u>1,183,807,850.62</u>
负债合计		<u>8,201,120,750.53</u>	<u>8,265,983,215.10</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2024年12月31日</b>	<b>2023年12月31日</b>
股东权益			
股本	38	2,123,297,520.00	2,141,567,428.00
资本公积	39	47,342,865.47	6,201,715.19
减：库存股	40	140,676,400.00	296,456,734.33
其他综合收益	41	(98,532,339.63)	67,529,134.24
专项储备	42	22,425,867.98	19,906,528.88
盈余公积	43	43,746,589.57	6,840,352.53
未分配利润	44	4,938,622,810.63	4,781,833,752.49
归属于母公司股东权益合计		<u>6,936,226,914.02</u>	<u>6,727,422,177.00</u>
少数股东权益		<u>2,680,605,656.87</u>	<u>2,651,657,896.11</u>
股东权益合计		<u>9,616,832,570.89</u>	<u>9,379,080,073.11</u>
负债和股东权益总计		<u><u>17,817,953,321.42</u></u>	<u><u>17,645,063,288.21</u></u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：赵亚红

主管会计工作负责人：余登峰

会计机构负责人：陈善富

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并利润表  
2024年12月31日

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	45	16,264,253,959.08	16,206,868,628.03
减：营业成本	45	13,576,055,927.17	12,911,977,056.84
税金及附加	46	74,464,898.94	59,870,361.27
销售费用	47	192,714,332.85	221,628,174.24
管理费用	48	710,679,137.29	777,532,414.60
研发费用	49	461,106,512.58	495,697,109.28
财务费用	50	85,931,467.73	249,107,116.82
其中：利息费用		210,506,079.71	265,257,588.69
利息收入		39,169,973.16	28,434,638.62
加：其他收益	51	161,288,489.02	102,390,171.26
投资收益	52	577,907.47	(2,004,153.00)
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益		-	-
公允价值变动（损失）/收益	53	(13,015,798.90)	4,719,465.17
信用减值损失	54	(170,736,895.03)	(24,126,280.13)
资产减值损失	55	(85,357,314.21)	(304,020,491.96)
资产处置收益	56	2,894,937.63	2,873,507.78
营业利润		1,058,953,008.50	1,270,888,614.10
加：营业外收入	57	41,485,331.74	24,871,199.36
减：营业外支出	58	18,344,574.96	2,371,041.04
利润总额		1,082,093,765.28	1,293,388,772.42
减：所得税费用	59	241,748,618.70	259,416,308.91
净利润		840,345,146.58	1,033,972,463.51
按经营持续性分类			
持续经营净利润		840,345,146.58	1,033,972,463.51
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		653,313,514.33	727,001,244.70
少数股东损益		187,031,632.25	306,971,218.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并利润表（续）  
2024年12月31日

人民币元

	附注五	2024年	2023年
其他综合收益的税后净额		(253,588,510.18)	241,963,100.10
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	41	(169,674,638.69)	145,774,397.05
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动	41	(1,098,633.42)	(955,074.24)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	41	(168,576,005.27)	146,729,471.29
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	(83,913,871.49)	96,188,703.05
综合收益总额		586,756,636.40	1,275,935,563.61
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		483,638,875.64	872,775,641.75
归属于少数股东的综合收益总额		103,117,760.76	403,159,921.86
每股收益	60		
基本每股收益		0.32	0.35
稀释每股收益		0.32	0.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2024 年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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			小计
一、 本年年初余额	2,141,567,428.00	6,201,715.19	296,456,734.33	67,529,134.24	19,906,528.88	6,840,352.53	4,781,833,752.49	6,727,422,177.00	2,651,657,896.11	9,379,080,073.11
二、 本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	(169,674,638.69)	-	-	653,313,514.33	483,638,875.64	103,117,760.76	586,756,636.40
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股	-	-	(89,521,903.73)	-	-	-	(48,177,903.73)	41,344,000.00	-	41,344,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	41,141,150.28	-	-	-	-	-	41,141,150.28	-	41,141,150.28
3. 限制性股票回购	-	-	41,344,000.00	-	-	-	-	(41,344,000.00)	-	(41,344,000.00)
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	43,746,589.57	(43,746,589.57)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(318,494,628.00)	(318,494,628.00)	(74,170,000.00)	(392,664,628.00)
(四) 股东权益内部结转										
1. 库存股注销	(18,269,908.00)	-	(107,602,430.60)	-	-	(6,840,352.53)	(82,492,170.07)	-	-	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	3,613,164.82	-	-	(3,613,164.82)	-	-	-
(五) 专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	-	38,191,302.82	-	-	38,191,302.82	-	38,191,302.82
2. 本年使用	-	-	-	-	(35,671,963.72)	-	-	(35,671,963.72)	-	(35,671,963.72)
三、 本年年末余额	2,123,297,520.00	47,342,865.47	140,676,400.00	(98,532,339.63)	22,425,867.98	43,746,589.57	4,938,622,810.63	6,936,226,914.02	2,680,605,656.87	9,616,832,570.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2024 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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			小计
一、 本年年初余额	2,141,567,428.00	-	439,640,067.87	(78,245,262.81)	17,497,528.32	-	4,412,066,945.86	6,053,246,571.50	2,322,962,662.50	8,376,209,234.00
二、 本年增减变动金额										
（一）综合收益总额	-	-	-	145,774,397.05	-	-	727,001,244.70	872,775,641.75	403,159,921.86	1,275,935,563.61
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股	-	-	(242,515,733.54)	-	-	-	(143,183,333.54)	99,332,400.00	-	99,332,400.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,201,715.19	-	-	-	-	-	6,201,715.19	-	6,201,715.19
3. 限制性股票回购	-	-	99,332,400.00	-	-	-	-	(99,332,400.00)	-	(99,332,400.00)
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,840,352.53	(6,840,352.53)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(207,210,752.00)	(207,210,752.00)	(74,464,688.25)	(281,675,440.25)
（四）专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	-	45,907,364.24	-	-	45,907,364.24	-	45,907,364.24
2. 本年使用	-	-	-	-	(43,498,363.68)	-	-	(43,498,363.68)	-	(43,498,363.68)
三、 本年年末余额	2,141,567,428.00	6,201,715.19	296,456,734.33	67,529,134.24	19,906,528.88	6,840,352.53	4,781,833,752.49	6,727,422,177.00	2,651,657,896.11	9,379,080,073.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并现金流量表  
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,883,928,370.44	14,843,873,412.48
收到的税费返还		112,740,329.92	119,581,215.08
收到其他与经营活动有关的现金	61	<u>387,922,393.26</u>	<u>216,574,460.50</u>
经营活动现金流入小计		<u>14,384,591,093.62</u>	<u>15,180,029,088.06</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,901,809,735.03	9,614,448,880.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,240,114,948.16	2,269,115,159.65
支付的各项税费		406,832,702.10	578,659,036.42
支付其他与经营活动有关的现金	61	<u>654,607,263.16</u>	<u>657,984,062.32</u>
经营活动现金流出小计		<u>13,203,364,648.45</u>	<u>13,120,207,138.56</u>
经营活动产生的现金流量净额	62	<u>1,181,226,445.17</u>	<u>2,059,821,949.50</u>
<b>二、 投资活动使用的现金流量</b>			
取得投资收益收到的现金		237,307.47	50,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	328,690,237.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,934,676.72	21,827,137.46
收到其他与投资活动有关的现金	61	<u>1,999,820.06</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>29,171,804.25</u>	<u>400,517,374.99</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		613,556,093.16	559,698,796.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	62	<u>-</u>	<u>196,303,530.56</u>
投资活动现金流出小计		<u>613,556,093.16</u>	<u>756,002,327.02</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(584,384,288.91)</u>	<u>(355,484,952.03)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资所收到的现金		2,856,000.00	137,820,400.00
取得借款收到的现金		5,420,799,104.72	5,344,510,212.80
收到其他与筹资活动有关的现金	61	-	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>5,423,655,104.72</u>	<u>5,582,330,612.80</u>
偿还债务支付的现金		5,334,115,492.75	6,487,640,342.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,268,762.07	533,871,093.88
其中：子公司支付给少数股东的股 利、利润		74,170,000.00	74,464,688.25
支付其他与筹资活动有关的现金	61	<u>26,208,946.06</u>	<u>45,750,484.03</u>
筹资活动现金流出小计		<u>5,964,593,200.88</u>	<u>7,067,261,920.30</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(540,938,096.16)</u>	<u>(1,484,931,307.50)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>5,716,213.67</u>	<u>61,767,194.22</u>
五、现金及现金等价物净增加额		61,620,273.77	281,172,884.19
加：年初现金及现金等价物余额	62	<u>1,700,848,457.62</u>	<u>1,419,675,573.43</u>
六、年末现金及现金等价物余额	62	<u>1,762,468,731.39</u>	<u>1,700,848,457.62</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 资产负债表  
 2024年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		117,313,053.37	256,613,373.13
应收票据		51,285,263.92	-
应收账款	1	824,154,705.34	768,986,450.70
应收款项融资		147,164,812.11	85,104,371.15
预付款项		10,669,267.07	3,908,935.18
其他应收款	2	297,844,978.96	274,127,803.31
存货		193,848,503.04	178,043,440.63
其他流动资产		5,485,561.50	344,814.94
流动资产合计		1,647,766,145.31	1,567,129,189.04
非流动资产			
长期股权投资	3	4,889,302,566.05	4,867,728,140.14
长期应收款		190,106,385.29	183,766,443.01
固定资产		210,920,197.32	222,944,893.72
在建工程		87,541,835.43	73,276,112.39
使用权资产		4,663,744.86	6,709,365.79
无形资产		108,885,182.77	66,452,036.50
长期待摊费用		10,981,773.15	10,473,772.72
递延所得税资产		54,725,070.16	51,418,666.60
其他非流动资产		2,029,145.34	1,255,390.27
非流动资产合计		5,559,155,900.37	5,484,024,821.14
资产总计		7,206,922,045.68	7,051,154,010.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十六</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
<b>流动负债</b>			
短期借款		885,829,658.09	1,773,897,211.77
交易性金融负债		10,255,798.90	-
应付票据		-	44,477,615.87
应付账款		448,428,936.16	360,178,453.62
合同负债		13,415,966.23	902,359.60
应付职工薪酬		33,944,355.78	32,379,192.40
应交税费		5,447,633.89	10,337,215.02
其他应付款		1,414,960,939.73	1,498,925,296.90
一年内到期的非流动负债		64,240,276.22	4,120,041.50
其他流动负债		1,814,424.81	-
<b>流动负债合计</b>		<u>2,878,337,989.81</u>	<u>3,725,217,386.68</u>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		1,044,396,531.72	196,400,000.00
租赁负债		2,902,767.21	5,084,373.55
递延收益		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<u>1,047,299,298.93</u>	<u>201,484,373.55</u>
<b>负债合计</b>		<u>3,925,637,288.74</u>	<u>3,926,701,760.23</u>
<b>股东权益</b>			
股本		2,123,297,520.00	2,141,567,428.00
资本公积		26,666,495.26	123,035,771.31
减：库存股		140,676,400.00	296,456,734.33
专项储备		3,641,139.84	6,921,050.89
盈余公积		578,502,658.92	534,756,069.35
未分配利润		689,853,342.92	614,628,664.73
<b>股东权益合计</b>		<u>3,281,284,756.94</u>	<u>3,124,452,249.95</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u>7,206,922,045.68</u>	<u>7,051,154,010.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 利润表  
 2024 年度

人民币元

	附注十六	2024年	2023年
营业收入	4	3,224,743,095.36	3,060,900,947.28
减：营业成本	4	2,878,071,185.21	2,697,589,007.13
税金及附加		12,196,156.83	9,866,072.67
销售费用		26,458,095.29	34,214,888.90
管理费用		97,552,786.47	90,873,574.33
研发费用		110,510,727.84	106,478,643.51
财务费用		108,395,048.05	167,681,643.54
其中：利息费用		138,189,132.50	178,277,897.50
利息收入		17,860,438.59	14,864,417.54
加：其他收益		9,222,696.47	11,733,547.25
投资收益	5	439,630,000.00	325,802,950.00
公允价值变动损失		(10,255,798.90)	-
信用减值损失		(1,170,230.78)	910,551.01
资产减值损失		(2,376,054.91)	(238,661,087.65)
资产处置（损失）/收益		(97,259.43)	715,652.87
营业利润		426,512,448.12	54,698,730.68
加：营业外收入		17,739,810.21	11,388,356.68
减：营业外支出		10,092,766.19	325,000.00
利润总额		434,159,492.14	65,762,087.36
减：所得税费用		(3,306,403.62)	(2,641,437.93)
净利润		437,465,895.76	68,403,525.29
其中：持续经营净利润		437,465,895.76	68,403,525.29
综合收益总额		437,465,895.76	68,403,525.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2024 年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	2,141,567,428.00	123,035,771.31	296,456,734.33	6,921,050.89	534,756,069.35	614,628,664.73	3,124,452,249.95
二、 本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	437,465,895.76	437,465,895.76
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	-	-	(89,521,903.73)	-	-	(48,177,903.73)	41,344,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	41,141,150.28	-	-	-	-	41,141,150.28
3. 限制性股票回购	-	-	41,344,000.00	-	-	-	(41,344,000.00)
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	43,746,589.57	(43,746,589.57)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(318,494,628.00)	(318,494,628.00)
（四）股东权益内部结转							
1. 库存股注销	(18,269,908.00)	(137,510,426.33)	(107,602,430.60)	-	-	48,177,903.73	-
（五）专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	5,040,000.00	-	-	5,040,000.00
2. 本年使用	-	-	-	(8,319,911.05)	-	-	(8,319,911.05)
三、 本年年末余额	2,123,297,520.00	26,666,495.26	140,676,400.00	3,641,139.84	578,502,658.92	689,853,342.92	3,281,284,756.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2024 年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	2,141,567,428.00	260,017,389.66	439,640,067.87	5,294,726.31	527,915,716.82	760,276,243.97	3,255,431,436.89
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	-	68,403,525.29	68,403,525.29
（二） 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	-	(143,183,333.54)	(242,515,733.54)	-	-	-	99,332,400.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,201,715.19	-	-	-	-	6,201,715.19
3. 限制性股票回购	-	-	99,332,400.00	-	-	-	(99,332,400.00)
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	6,840,352.53	(6,840,352.53)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(207,210,752.00)	(207,210,752.00)
（四） 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	4,920,000.00	-	-	4,920,000.00
2. 本年使用	-	-	-	(3,293,675.42)	-	-	(3,293,675.42)
三、 本年年末余额	2,141,567,428.00	123,035,771.31	296,456,734.33	6,921,050.89	534,756,069.35	614,628,664.73	3,124,452,249.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
现金流量表  
2024 年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
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	2,507,531,293.11	2,379,490,480.79
收到的税费返还	43,692,432.02	78,751,044.94
收到其他与经营活动有关的现金	<u>51,741,206.87</u>	<u>50,673,518.62</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,602,964,932.00</u>	<u>2,508,915,044.35</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,351,385,297.79	2,177,249,385.35
支付给职工以及为职工支付的现金	279,666,400.02	229,384,722.56
支付的各项税费	23,228,867.02	9,064,733.60
支付其他与经营活动有关的现金	<u>35,114,734.42</u>	<u>46,961,980.97</u>
经营活动现金流出小计	<u>2,689,395,299.25</u>	<u>2,462,660,822.48</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(86,430,367.25)</u>	<u>46,254,221.87</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
处置子公司及其他营业单位收到的现金 净额	-	475,000,000.00
取得投资收益收到的现金	439,630,000.00	325,160,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资 产收回的现金净额	4,940,268.64	4,039,829.16
收到其他与投资活动有关的现金	<u>114,631,890.56</u>	<u>87,891,792.63</u>
投资活动现金流入小计	<u>559,202,159.20</u>	<u>892,091,621.79</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资 产支付的现金	124,463,523.53	52,378,768.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金 净额	-	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	<u>141,000,000.00</u>	<u>44,250,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>265,463,523.53</u>	<u>106,628,768.37</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>293,738,635.67</u>	<u>785,462,853.42</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
现金流量表（续）  
2024 年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
三、 筹资活动使用的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,856,000.00	137,820,400.00
取得借款收到的现金	2,812,543,957.54	2,158,361,102.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,050,709,424.27	1,928,069,066.44
筹资活动现金流入小计	<u>3,866,109,381.81</u>	<u>4,224,250,568.44</u>
偿还债务支付的现金	2,778,340,000.00	2,889,596,273.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	414,358,564.63	386,459,788.92
支付其他与筹资活动有关的现金	1,009,722,896.21	1,621,362,891.45
筹资活动现金流出小计	<u>4,202,421,460.84</u>	<u>4,897,418,953.71</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>(336,312,079.03)</u>	<u>(673,168,385.27)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>310,760.94</u>	<u>224,295.74</u>
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(128,693,049.67)	158,772,985.76
加：年初现金及现金等价物余额	<u>245,970,812.54</u>	<u>87,197,826.78</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>117,277,762.87</u>	<u>245,970,812.54</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、基本情况

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司（“本公司”或“万丰奥威”）是一家在中华人民共和国浙江省注册的股份有限公司，于2001年9月30日成立，营业期限为长期。本公司所发行人民币普通股A股已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于浙江省新昌县工业区（后溪）。本集团主要经营活动为：汽车铝合金车轮和摩托车铝合金车轮及其他零部件的生产、销售及技术咨询、服务与劳务；汽车和摩托车用轻量化镁材料和部件设计、研发、制造与销售业务；金属、非金属材料及其制品、卡丁车、环保设备的研究、开发、制造、销售和有关技术服务；金属螺栓的制造加工，机械零件涂复处理，涂复设备，涂复溶剂的制造，涂复技术的服务；通用飞机、直升机、航空发动机、航空电子电气与机械系统的设计、试验、生产、销售及维护维修；通用航空产业的技术开发及咨询服务；货物进出口，技术进出口。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的万丰奥特控股集团有限公司（以下简称“万丰集团”）。

截至2024年12月31日止，万丰集团持有本公司34.37%的股份，是本公司的控股股东，陈爱莲女士持有本公司4.59%股权，吴良定先生持有本公司0.59%股权；陈爱莲女士、吴良定先生、吴捷先生、陈滨先生分别持有万丰集团36.00%、20.45%、3.42%、9.09%的股权。本公司最终控制方是：陈爱莲女士、吴良定先生、吴捷先生、陈滨先生。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内变化情况参见附注七。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件、递延所得税资产的确认以及收入确认和计量。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于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。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的政府补助	5,000,000.00
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	1,000,000.00
重要的应收款项实际核销	1,000,000.00
重要的应付账款	2,000,000.00
重要的长期资产	60,000,000.00
重要的联营企业和合营企业	60,000,000.00
重要的资本化研发项目	60,000,000.00
存在重要少数股东权益的子公司	子公司净资产占集团净资产10%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的5%以上且金额大于1亿元

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，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，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。

#### 6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具

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

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### （2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### （2） 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 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

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

##### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### （3） 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

**以摊余成本计量的金融负债**

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### （4） 金融工具减值

#### 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### （4） 金融工具减值（续）

##### 预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

##### 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

##### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据收入确认日期确定账龄或根据合同约定收款日计算逾期账龄。

##### 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

##### 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### （5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

##### （6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同，对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

##### （7）金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、半成品、低值易耗品、产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 存货（续）

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入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成本。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，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并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的折旧年限、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5 - 35年	3 - 10%	2.57 - 19.40%
专用设备	3 - 25年	3 - 10%	3.60 - 32.33%
运输工具	2 - 15年	3 - 10%	6.00 - 48.50%
通用工具	2 - 10年	3 - 10%	9.00 - 48.50%
装修	5年	-	20.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
专用设备	完成安装调试
运输工具	获得运输工具行驶证
通用工具	实际开始使用或完成安装调试
装修	完成装修工程

#### 14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产

##### （1）无形资产使用寿命

本集团的土地所有权及部分商标作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	292-600个月	土地使用权期限
软件	3-10年	合同期与预计使用期限孰短
客户关系	20年	合同期与预计使用期限孰短
专利及专有技术	7-40年	专利权期限与预计使用期限孰短
商标	10年	注册有效期
技术授权	21年	合同期与预计使用期限孰短

##### （2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

本集团划分开发阶段支出的具体标准：以取得当地航空局试飞许可作为开发阶段的起点，满足上述五项条件时予以资本化。

#### 16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值（续）

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用主要为模具，采用产量法或直线法进行摊销。

#### 18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利。

##### （1） 短期薪酬

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

##### （2） 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 职工薪酬（续）

##### （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：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；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。

##### （4）其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，变动均计入当期损益或相关资产成本。

#### 19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 20. 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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用 Black-Scholes 模型（B-S 模型）确定，参见附注十二。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 股份支付（续）

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### （1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。

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

本集团通过向客户交付商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、19进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### （2） 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含为客户提供服务的履约义务。本集团提供服务的履约义务不满足在一段时间内履行履约义务的条件。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得服务形成资产或服务相关资产的控制权时点确认收入，该时点通常为履约义务完成且客户取得履约义务所带来的的经济效益的时点：取得资产的现时收款权利、资产所有权上的主要风险和报酬的转移、资产的法定所有权的转移、实物资产的转移、客户接受该资产。

##### （3） 授予知识产权许可

本集团与客户订立合同，向客户授予知识产权许可。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本集团向客户授予知识产权许可，确定该知识产权许可是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动，该活动对客户将产生有利或不利影响，且该活动不会导致向客户提供某项服务三项条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入。

#### 22. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团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。

##### 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或服务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），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

##### 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

政府补助采用总额法核算。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；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应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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### （1） 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均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，本集团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，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

本集团将在租赁期开始日，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。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### （2） 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 27. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 28. 公允价值计量

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

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

#### 29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### （1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

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

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### （2） 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备，应用预期信用损失模型或按照单项计提损失准备时需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货跌价准备的估计是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### （2） 估计的不确定性（续）

###### 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、18。

###### 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### 递延所得税资产

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

###### 质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

###### 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	中国企业一般纳税人按应税收入的6%、9%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	6%、9%或13%
	墨西哥子公司墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司按应税收入的16%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	16%
	万丰镁瑞丁控股有限公司（以下简称“万丰镁瑞丁”）及其英国子公司英国镁瑞丁轻量化技术有限公司按应税收入的20%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	20%
	印度子公司万丰铝轮（印度）私人有限公司适用于其注册地印度哈里亚纳邦德里市的税收法规计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	5%-28%
	奥地利子公司钻石管理有限公司及其子公司钻石飞机工业（奥地利）有限公司、奥地利发动机有限公司按应税收入的20%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	20%
销售税	加拿大子公司镁瑞丁轻量化技术有限公司、镁瑞丁轻量化技术控股公司、镁瑞丁加拿大有限公司、钻石飞机工业（加拿大）有限公司按应税收入的13%计算销售税，并按扣除当期允许抵扣的税额后的差额缴纳销售税。	13%
城市维护建设税	中国企业按实际缴纳的流转税的5%、7%缴纳。	5%、7%
教育费附加	中国企业按实际缴纳的流转税的5%缴纳。	5%
水利建设基金	中国企业按销售额的0.6%缴纳。	0.6%

#### 四、 税项（续）

##### 1. 主要税种及税率（续）

	计税依据	税率
企业所得税	中国企业所得税按应纳税所得额的15%、25%计缴。参见附注四、2。	15%、25%
	万丰镁瑞丁及其子公司英国镁瑞丁轻量化技术有限公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为19%。	19%
	万丰北美有限责任公司及美国镁瑞丁轻量化技术有限公司适用于其注册地的所得税税收法规，2024年度税率为23.96%。	23.96%
	印度子公司万丰铝轮（印度）私人有限公司适用于其注册地印度哈里亚纳邦德里市的所得税税收法规，税率为25.17%。	25.17%
	墨西哥子公司墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为30%。	30%
	加拿大子公司镁瑞丁轻量化技术有限公司、镁瑞丁轻量化技术控股有限公司、镁瑞丁加拿大有限公司、钻石飞机工业（加拿大）有限公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为25%。	25%
	奥地利子公司钻石管理有限公司及其子公司钻石飞机工业（奥地利）有限公司、奥地利发动机有限公司适用于其注册地的所得税税收法规，税率为23%。	23%

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

本公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和地方税务局于2023年12月8日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333011085），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，本公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司吉林万丰奥威汽轮有限公司接获由吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局和吉林省税务局于2024年11月1日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202422000579），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024年至2026年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司威海万丰奥威汽轮有限公司接获由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和地方税务局于2023年12月7日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202337006377），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司威海万丰镁业科技发展有限公司接获由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和地方税务局于2023年11月29日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202337000450），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司重庆万丰奥威铝轮有限公司，属于设在西部地区的鼓励类企业，根据财政部、海关总署、国家税务总局于2011年7月27日联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，经每年向重庆市涪陵区国家税务局清溪税务所备案，重庆万丰奥威铝轮有限公司被认定为西部地区的鼓励类产业企业，自2016年起所得税均按15%的税率缴纳。根据国家对西部地区鼓励类产业企业的相关税收政策，自2018年起公司无需再专门备案，2024年所得税仍按15%的税率缴纳。

子公司浙江万丰摩轮有限公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2024年12月6日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202433010330），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024年至2026年），所得税按15%的税率缴纳。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额、按20%的税率缴纳企业所得税的政策延续执行至2027年12月31日。于2024年度，本公司的子公司山东省威万科创联工程技术有限公司属于小型微利企业。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

子公司广东万丰摩轮有限公司接获由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于2024年11月28日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202444006399），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024年至2026年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司上海达克罗涂复工业有限公司接获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于2024年12月4日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202431000746），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024年至2026年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2023年12月8日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333001503），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于2023年12月8日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333100812），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司上海镁镁合金压铸有限公司接获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于2022年12月14日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202231007486），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2022年至2024年），所得税按15%的税率缴纳。

子公司万丰镁瑞丁新材料科技有限公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2024年12月6日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202433010008），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024年至2026年），所得税按15%的税率缴纳。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

子公司浙江万丰飞机制造有限公司接获由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于2023年12月8日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333001345），认定公司为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），所得税按15%的税率缴纳。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	816,425.22	945,484.32
银行存款	1,761,652,306.17	1,699,902,973.30
其他货币资金	88,217,282.23	191,628,765.96
	<u>1,850,686,013.62</u>	<u>1,892,477,223.58</u>
合计		
其中：存放在境外的款项总额	1,217,403,316.17	1,075,618,481.08

##### 2. 交易性金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		
股票	3,618,429.14	3,562,697.08
外汇远期合约	-	2,760,000.00
	<u>3,618,429.14</u>	<u>6,322,697.08</u>
合计		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	169,348,502.60	-
商业承兑汇票	799,584.99	465,666,578.28
	<u>170,148,087.59</u>	<u>465,666,578.28</u>
减：应收票据坏账准备	-	2,179,837.46
合计	<u><u>170,148,087.59</u></u>	<u><u>463,486,740.82</u></u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	153,797,937.28
	<u>-</u>	<u>153,797,937.28</u>

应收票据坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2024年	<u>2,179,837.46</u>	<u>-</u>	<u>(2,179,837.46)</u>	<u>-</u>

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	3,959,768,847.24	2,959,203,450.37
1年至2年	373,468,749.77	151,704,084.72
2年至3年	100,721,665.60	216,695,974.64
3年以上	170,087,979.53	18,635,223.52
	<u>4,604,047,242.14</u>	<u>3,346,238,733.25</u>
减：应收账款坏账准备	<u>250,357,508.04</u>	<u>98,794,518.90</u>
合计	<u><u>4,353,689,734.10</u></u>	<u><u>3,247,444,214.35</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

2024年

	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	144,535,948.55	3.14	135,048,377.43	93.44	9,487,571.12
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,459,511,293.59	96.86	115,309,130.61	2.59	4,344,202,162.98
合计	4,604,047,242.14	100.00	250,357,508.04		4,353,689,734.10

2023年

	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	18,778,145.30	0.56	16,563,982.12	88.21	2,214,163.18
按信用风险特征组合 计提坏账准备	3,327,460,587.95	99.44	82,230,536.78	2.53	3,245,230,051.17
合计	3,346,238,733.25	100.00	98,794,518.90		3,247,444,214.35

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	134,749,010.57	127,675,228.74	94.75	预估收款风险
单位二	4,701,693.73	4,701,693.73	100.00	预估收款风险
单位三	2,763,324.14	1,381,662.07	50.00	部分订单预估收款风险
单位四	2,064,254.44	1,032,127.22	50.00	部分订单预估收款风险
单位五	150,644.10	150,644.10	100.00	预估收款风险
单位六	107,021.57	107,021.57	100.00	预估收款风险
合计	144,535,948.55	135,048,377.43		

	2023年			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	4,719,033.63	4,719,033.63	100.00	预估收款风险
单位二	3,751,626.02	3,751,626.02	100.00	预估收款风险
单位三	3,038,255.12	1,032,127.22	33.97	预估收款风险
单位四	2,391,113.45	2,391,113.45	100.00	预估收款风险
单位五	2,199,317.41	2,199,317.41	100.00	预估收款风险
单位六	1,589,697.35	1,381,662.07	86.91	产品质量纠纷
其他	1,089,102.32	1,089,102.32	100.00	预估收款风险
合计	18,778,145.30	16,563,982.12		

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收账款（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,959,618,203.14	23,100,411.17	0.58
1年至2年	368,660,034.47	53,394,778.31	14.48
2年至3年	95,894,087.02	31,127,217.13	32.46
3年以上	35,338,968.96	7,686,724.00	21.75
合计	<u>4,459,511,293.59</u>	<u>115,309,130.61</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	外币报表折算	年末余额
2024年	<u>98,794,518.90</u>	<u>173,931,222.54</u>	<u>(1,039,693.08)</u>	<u>(12,792,685.44)</u>	<u>(8,535,854.88)</u>	<u>250,357,508.04</u>

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	354,495,207.38	7.70	1,772,476.04
第二名	289,734,559.48	6.29	1,448,672.80
第三名	246,325,648.96	5.35	1,231,628.24
第四名	210,718,559.38	4.58	21,114,188.00
第五名	177,632,031.34	3.86	888,160.16
合计	<u>1,278,906,006.54</u>	<u>27.78</u>	<u>26,455,125.24</u>

### 5. 应收款项融资

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>436,321,098.29</u>	<u>669,497,556.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资（续）

其中，已质押的应收款项融资如下：

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>9,300,000.00</u>	<u>433,396,584.80</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2024年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,416,474,996.92</u>	<u>-</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2024年		2023年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	182,967,663.34	95.20	170,969,416.31	96.40
1年至2年	4,243,503.84	2.21	191,449.44	0.11
2年至3年	132,176.36	0.07	1,978,244.42	1.11
3年以上	<u>4,848,521.55</u>	<u>2.52</u>	<u>4,220,577.82</u>	<u>2.38</u>
合计	<u>192,191,865.09</u>	<u>100.00</u>	<u>177,359,687.99</u>	<u>100.00</u>

于2024年12月31日，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项（续）

于2024年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计 数的比例（%）
第一名	30,193,808.51	15.71
第二名	13,756,483.37	7.16
第三名	7,986,428.57	4.16
第四名	7,666,765.80	3.99
第五名	6,381,421.01	3.32
合计	<u>65,984,907.26</u>	<u>34.34</u>

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	77,307,185.02	79,510,967.61
1年至2年	14,525,950.69	2,118,045.28
2年至3年	2,231,964.52	127,716.35
3年以上	6,306,654.32	5,250,479.89
	<u>100,371,754.55</u>	<u>87,007,209.13</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,296,011.82</u>	<u>3,287,916.37</u>
合计	<u>97,075,742.73</u>	<u>83,719,292.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2024年	2023年
应收退税款	46,801,478.65	21,318,378.65
保证金	23,975,395.19	13,668,200.72
资金拆借	15,167,034.41	11,954,862.47
代垫费用	9,589,761.71	8,381,624.08
员工备用金	394,420.64	463,774.71
股票回购存出款	11,550.21	11,523.62
应收赔偿款	-	27,290,248.36
其他	4,432,113.74	3,918,596.52
合计	<u>100,371,754.55</u>	<u>87,007,209.13</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
年初余额	167,076.36	1,162,690.01	1,958,150.00	3,287,916.37
年初余额在本年阶段转换	(47,989.92)	47,989.92	-	-
本年计提	4,581.47	326,570.07	-	331,151.54
本年转回	(13,879.44)	(292,069.07)	-	(305,948.51)
其他变动	553.47	(17,661.05)	-	(17,107.58)
年末余额	<u>110,341.94</u>	<u>1,227,519.88</u>	<u>1,958,150.00</u>	<u>3,296,011.82</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	外币报表折算	年末余额
2024年	<u>3,287,916.37</u>	<u>331,151.54</u>	<u>(305,948.51)</u>	<u>(17,107.58)</u>	<u>3,296,011.82</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 7. 其他应收款（续）

于2024年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
第一名	37,625,677.87	37.49	应收退税款	1年以内； 1年至2年	-
第二名	4,375,283.97	4.36	应收退税款	1年以内	-
第三名	2,159,243.74	2.15	保证金	1年以内	-
第四名	1,957,440.00	1.95	保证金	3年以上	1,957,440.00
第五名	1,500,000.00	1.49	其他	2年至3年	450,000.00
合计	<u>47,617,645.58</u>	<u>47.44</u>			<u>2,407,440.00</u>

### 8. 存货

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,278,318,060.44	128,555,926.66	1,149,762,133.78	1,163,881,214.06	116,512,612.38	1,047,368,601.68
在产品	687,048,601.54	-	687,048,601.54	753,766,982.54	-	753,766,982.54
半成品	22,353,726.02	-	22,353,726.02	36,340,944.19	-	36,340,944.19
低值易耗品	853,109.51	-	853,109.51	37,023,716.24	-	37,023,716.24
产成品	<u>882,585,110.09</u>	<u>11,859,222.70</u>	<u>870,725,887.39</u>	<u>922,939,518.21</u>	<u>15,903,022.36</u>	<u>907,036,495.85</u>
合计	<u>2,871,158,607.60</u>	<u>140,415,149.36</u>	<u>2,730,743,458.24</u>	<u>2,913,952,375.24</u>	<u>132,415,634.74</u>	<u>2,781,536,740.50</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算	年末余额
			转回	转销		
原材料	116,512,612.38	22,463,325.38	427,049.20	3,434,672.11	(6,558,289.79)	128,555,926.66
产成品	<u>15,903,022.36</u>	<u>5,745,147.71</u>	<u>1,885,809.68</u>	<u>7,621,099.02</u>	<u>(282,038.67)</u>	<u>11,859,222.70</u>
合计	<u>132,415,634.74</u>	<u>28,208,473.09</u>	<u>2,312,858.88</u>	<u>11,055,771.13</u>	<u>(6,840,328.46)</u>	<u>140,415,149.36</u>

可变现净值的具体依据为以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的净值。

存货跌价准备转销系商品实现销售相应转销存货跌价准备。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 9. 其他流动资产

	2024年	2023年
增值税、销售税留抵/待认证税额	113,411,919.97	77,834,992.29
预缴企业所得税	6,726,725.76	25,455,959.10
其他	285,021.70	-
合计	<u>120,423,667.43</u>	<u>103,290,951.39</u>

### 10. 长期应收款

	2024年			2023年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售							
商品	12,943,785.41	-	12,943,785.41	20,201,819.58	-	20,201,819.58	3.85%
股权处置款	190,106,385.29	-	190,106,385.29	183,766,443.01	-	183,766,443.01	3.45%
合计	<u>203,050,170.70</u>	<u>-</u>	<u>203,050,170.70</u>	<u>203,968,262.59</u>	<u>-</u>	<u>203,968,262.59</u>	

### 11. 长期股权投资

	年初余额	本年变动							年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	宣告现金股利	其他权益变动	计提减值准备		
联营企业										
新昌县兴村富民股权投资基金合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
Diamond Flight Centre London INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>						

于资产负债表日，本集团管理层认为无需对长期股权投资计提减值准备。

### 12. 其他权益工具投资

	2024年	2023年
Diamond Flight Centre London INC.	4,672,054.76	4,965,804.47
众泰汽车股份有限公司	-	3,952,946.16
合计	<u>4,672,054.76</u>	<u>8,918,750.63</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 其他权益工具投资（续）

	累计计入其他综合收 益的公允价值变动	公允价值	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
Diamond Flight Centre London INC.	-	4,672,054.76	不以交易为目的

### 13. 固定资产

	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用工具	装修	合计
原价						
年初余额	3,228,783,984.70	4,769,841,935.60	154,280,349.67	239,549,525.32	580,886.28	8,393,036,681.57
购置	3,109,805.29	53,262,344.06	21,096,861.11	16,332,165.28	-	93,801,175.74
在建工程转入	29,005,628.46	205,107,511.38	1,676,575.92	5,817,061.63	-	241,606,777.39
处置或报废	(3,009,460.70)	(96,708,623.55)	(23,103,585.01)	(7,642,826.48)	(216,315.26)	(130,680,811.00)
其他	37,982,167.13	177,253,600.08	2,513,225.74	(6,007,065.97)	1,236,767.78	212,978,694.76
外币报表折算	(18,733,162.67)	(19,723,042.21)	(3,343,170.52)	(5,085,438.84)	-	(46,884,814.24)
年末余额	3,277,138,962.21	5,089,033,725.36	153,120,256.91	242,963,420.94	1,601,338.80	8,763,857,704.22
累计折旧						
年初余额	1,066,284,259.38	3,051,850,829.12	52,678,362.06	179,815,741.63	360,186.55	4,350,989,378.74
计提	123,389,758.93	363,482,831.58	11,412,055.62	6,861,114.30	-	505,145,760.43
处置或报废	(1,493,806.06)	(90,342,701.84)	(5,829,461.12)	(7,120,699.54)	(11,558.40)	(104,798,226.96)
其他	24,854,180.49	180,928,069.96	2,155,581.89	3,792,476.77	1,248,385.65	212,978,694.76
外币报表折算	(14,800,084.38)	(10,267,226.00)	(2,806,693.41)	(3,518,133.37)	-	(31,392,137.16)
年末余额	1,198,234,308.36	3,495,651,802.82	57,609,845.04	179,830,499.79	1,597,013.80	4,932,923,469.81
减值准备						
年初余额	2,732,112.12	54,316,562.48	-	386,715.54	-	57,435,390.14
处置或报废	-	(588,537.24)	-	(6,886.03)	-	(595,423.27)
外币报表折算	(584,721.51)	(2,068,564.09)	-	(21,201.00)	-	(2,674,486.60)
年末余额	2,147,390.61	51,659,461.15	-	358,628.51	-	54,165,480.27
账面价值						
年末	2,076,757,263.24	1,541,722,461.39	95,510,411.87	62,774,292.64	4,325.00	3,776,768,754.14
年初	2,159,767,613.20	1,663,674,544.00	101,601,987.61	59,347,068.15	220,699.73	3,984,611,912.69

本集团暂时闲置的固定资产如下：

	原值	累计折旧	减值准备	外币报表折算差异	账面价值
房屋及建筑物	12,328,655.32	11,309,438.02	-	(266,846.38)	752,370.92
专用设备	200,459,454.50	179,341,917.80	35,282.81	(3,953,121.56)	17,129,132.33
通用工具	5,955,927.07	5,481,716.44	157.27	(155,129.68)	318,923.68
合计	218,744,036.89	196,133,072.26	35,440.08	(4,375,097.62)	18,200,426.93

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 13. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

	2024年	2023年
房屋及建筑物	<u>263,286,369.86</u>	<u>172,197,675.03</u>

2024年，本集团将其位于北京市东城区恒基中心21层的办公室租出，租赁期为2024年11月20日至2025年11月19日，房屋租金为人民币2,435,000.00元（2023年租赁期为2023年8月20日至2024年11月19日，房屋租金为人民币2,435,000.00元），此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

2024年，本集团将其位于上海市浦东新区花木路1883弄96-98号的一处房产部分租出给关联方上海万丰航空俱乐部有限公司，租赁期为2024年1月1日至2024年12月31日，房屋年租金为人民币550,458.72元，参见附注十一、5、（2）关联方租赁，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

2024年，本集团将其位于山东省威海市环翠区通寨路58号的厂房部分租出，租赁期为2024年1月1日至2032年8月31日，房屋年租金为人民币150,000元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算；将位于山东省威海市环翠区唐山路8号的车间部分租出，租赁期为2024年7月27日至2026年7月26日，房屋年租金为人民币54,000元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算；将位于山东省威海市环翠区唐山路8号的仓库部分租出，租赁期为2024年8月5日至2025年8月4日，房屋年租金为人民币104,000元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

2024年，本集团将其位于浙江省平湖市独山港镇振港路567号的一处房产部分租出，租赁期为2023年1月1日至2033年2月28日，房屋年租金为人民币3,244,220.15元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

2024年，本集团将其位于浙江省绍兴市新昌县沃洲镇鳌峰路1-1号的一处房产部分租出，租赁期为2023年3月1日至2028年2月28日，房屋年租金为人民币6,352,737.60元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

2024年，本集团将其位于浙江省绍兴市新昌县大市聚镇的一处房产部分租出，租赁期根据实际出租情况而定，房屋年租金为人民币462,752.31元，此租赁资产涉及金额按实际出租面积折算。

于2024年12月31日，未办妥产权证书的固定资产为房屋及建筑物，账面79,684,226.45元，产权证书正在办理中。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 13. 固定资产（续）

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试，具体情况如下：

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
汽轮事业部-后溪工厂	286,319,394.95	366,318,114.19	-	3.00	折现率	不适用	不适用
汽轮事业部-航空小镇智慧工厂	56,660,272.21	76,577,583.64	-	20.00	毛租金报酬率	稳定期收入增长率：2%	Oxford最新公布的中国地区远期CPI指数
220万铝合金轮毂智慧工厂	63,280,462.95	112,234,946.87	-	10.00	折现率	稳定期收入增长率：2%	Oxford最新公布的中国地区远期CPI指数
合计	<u>406,260,130.11</u>	<u>555,130,644.70</u>	<u>-</u>				

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
墨西哥工厂	<u>63,239,780.54</u>	<u>69,203,594.34</u>	<u>-</u>	市场比较法	出售价格	标的附件近似资产挂牌交易价格

### 14. 在建工程

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	<u>256,236,056.82</u>	<u>-</u>	<u>256,236,056.82</u>	<u>251,662,980.39</u>	<u>-</u>	<u>251,662,980.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算数(万元)	年初余额	本年增加	转入固定资产	外币报表折算	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例(%)
220万铝合金轮毂智慧工厂	53,192.50	42,890,050.69	-	-	-	42,890,050.69	自筹资金	8.42
4200T压铸机搬迁项目	4,277.29	38,653,184.78	2,057,904.81	-	-	40,711,089.59	自筹资金	95.18
300万件技术改造和50万件新增产能项目	6,504.94	17,988,697.10	18,853,423.10	26,956,137.93	-	9,885,982.27	自筹资金	56.64
印度年产300万套铝合金车轮项目	11,696.25	3,463,363.29	-	3,463,363.29	-	-	自筹资金	-
其他设备及工程	-	148,667,684.53	223,774,911.14	211,187,276.17	1,493,614.77	162,748,934.27	自筹资金	-
合计		<u>251,662,980.39</u>	<u>244,686,239.05</u>	<u>241,606,777.39</u>	<u>1,493,614.77</u>	<u>256,236,056.82</u>		

于2024年12月31日，本集团管理层认为无需计提在建工程减值准备。

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试。根据减值测试结果，本年度无需计提减值准备。具体参见附注五、13。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

	房屋及建筑物	合计
成本		
年初余额	201,842,742.34	201,842,742.34
增加	14,213,653.21	14,213,653.21
处置	(509,168.75)	(509,168.75)
外币报表折算	(1,755,305.64)	(1,755,305.64)
年末余额	<u>213,791,921.16</u>	<u>213,791,921.16</u>
累计折旧		
年初余额	61,910,818.27	61,910,818.27
计提	26,632,433.05	26,632,433.05
处置	(509,168.75)	(509,168.75)
外币报表折算	(767,712.71)	(767,712.71)
年末余额	<u>87,266,369.86</u>	<u>87,266,369.86</u>
减值准备		
年初余额	32,508,531.68	32,508,531.68
外币报表折算	(2,236,105.50)	(2,236,105.50)
年末余额	<u>30,272,426.18</u>	<u>30,272,426.18</u>
账面价值		
年末	<u>96,253,125.12</u>	<u>96,253,125.12</u>
年初	<u>107,423,392.39</u>	<u>107,423,392.39</u>

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试。根据减值测试结果，本年度无需计提减值准备。具体参见附注五、13。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 16. 无形资产

	土地所有权/使用 权	客户关系	专利及专有技术	商标	软件	技术授权	合计
<b>原价</b>							
年初余额	850,976,613.57	175,900,000.00	961,242,328.77	58,521,314.03	62,762,081.40	69,894,814.58	2,179,297,152.35
购置	-	-	-	-	6,053,484.97	374,704.60	6,428,189.57
开发支出转入	-	-	7,846,331.28	-	-	-	7,846,331.28
处置	-	-	-	-	(1,637,217.55)	(702,165.39)	(2,339,382.94)
外币报表折算	(5,778,246.70)	-	(43,792,158.98)	(3,461,799.64)	(2,545,469.36)	(2,966,118.51)	(58,543,793.19)
年末余额	<u>845,198,366.87</u>	<u>175,900,000.00</u>	<u>925,296,501.07</u>	<u>55,059,514.39</u>	<u>64,632,879.46</u>	<u>66,601,235.28</u>	<u>2,132,688,497.07</u>
<b>累计摊销</b>							
年初余额	132,254,468.23	86,121,250.00	314,608,924.20	-	47,115,442.15	30,512,732.70	610,612,817.28
计提	16,133,615.51	8,795,000.00	28,166,016.66	-	3,146,172.08	3,641,036.93	59,881,841.18
处置	-	-	-	-	(1,637,217.55)	(702,165.39)	(2,339,382.94)
外币报表折算	(485,759.40)	-	(13,136,981.46)	-	(2,129,346.65)	(1,405,510.99)	(17,157,598.50)
年末余额	<u>147,902,324.34</u>	<u>94,916,250.00</u>	<u>329,637,959.40</u>	<u>-</u>	<u>46,495,050.03</u>	<u>32,046,093.25</u>	<u>650,997,677.02</u>
<b>账面价值</b>							
年末	<u>697,296,042.53</u>	<u>80,983,750.00</u>	<u>595,658,541.67</u>	<u>55,059,514.39</u>	<u>18,137,829.43</u>	<u>34,555,142.03</u>	<u>1,481,690,820.05</u>
年初	<u>718,722,145.34</u>	<u>89,778,750.00</u>	<u>646,633,404.57</u>	<u>58,521,314.03</u>	<u>15,646,639.25</u>	<u>39,382,081.88</u>	<u>1,568,684,335.07</u>

于2024年12月31日，管理层对使用寿命不确定的商标及土地所有权进行了减值测试，未发现减值。

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试。根据减值测试结果，本年度无需计提减值准备。具体参见附注五、13。

于2024年12月31日，无未办妥产权证书的无形资产。

### 17. 开发支出

参见附注六。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉

	年初余额	本年减少		外币报表折算	年末余额
		减值	处置		
上海达克罗涂复工业有限公司及其子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司的资产组组合	196,459,395.09	59,461,700.00	-	-	136,997,695.09
宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司资产组	15,021,635.69	-	-	-	15,021,635.69
万丰飞机工业有限公司及其子公司的资产组组合	1,151,986,793.66	-	-	(19,359,948.50)	1,132,626,845.16
合计	1,363,467,824.44	59,461,700.00	-	(19,359,948.50)	1,284,646,175.94

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额

本集团于2013年12月收购上海达克罗涂复工业有限公司，形成商誉235,709,395.09元；于2014年12月收购宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司，形成商誉15,021,635.69元；于2020年4月，本集团收购万丰飞机工业有限公司，同一控制下企业合并并入商誉1,151,986,793.66元。

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海达克罗涂复工业有限公司及其子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司的资产组组合	主要由上海达克罗涂复工业有限公司及其子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司的长期资产（不含对宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司的长期股权投资）构成，产生的现金流入基本上独立于本集团其他资产或者资产组的现金流入	基于内部管理目的，该资产组组合归属于涂层加工分部。	是
宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司资产组	主要由宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司的长期资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于涂层加工分部。	是
万丰飞机工业有限公司及其子公司的资产组组合	主要由万丰飞机工业有限公司及其子公司的长期资产组成构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于通用航空飞机分部。	是

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
上海达克罗涂复工业有限公司及其子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司的资产组组合	383,461,700.00	324,000,000.00	59,461,700.00	5.00	税前折现率： 15.65%	稳定期收入增长率： 2.0%	Oxford最新公布的中国地区远期CPI指数
宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司资产组	45,056,838.75	137,526,314.27	-	5.00	税前折现率： 15.65%	稳定期收入增长率： 2.0%	Oxford最新公布的中国地区远期CPI指数
万丰飞机工业有限公司及其子公司的资产组组合	2,505,365,042.38	3,250,000,000.00	-	5.00	税前折现率： 13.42%	稳定期收入增长率： 0%	世界银行最新公布的全球CPI指数
合计	2,933,883,581.13	3,711,526,314.27	59,461,700.00				

以下说明了进行商誉的减值测试时作出的关键假设：

#### 资产组或资产组组合

#### 关键假设

上海达克罗涂复工业有限公司及其子公司浙江万丰上达涂复科技有限公司的资产组组合

预测收入增长率

- 确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。

预测利润率

- 确定基础是在预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当调整该平均利润率。

折现率

- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

以下说明了进行商誉的减值测试时作出的关键假设：（续）

资产组或资产组组合	关键假设
宁波经济技术开发区达克 罗涂复有限公司资产组	
预测收入增长率	- 确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预测利润率	- 确定基础是在预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当调整该平均利润率。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
万丰飞机工业有限公司及 其子公司的资产组组合	
预测收入增长率	- 确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预测利润率	- 确定基础是在预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当调整该平均利润率。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

### 19. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	外币报表折算	年末余额
模具费	184,798,969.95	113,330,277.15	(132,214,661.49)	-	(2,354,584.97)	163,560,000.64
其他	2,652,095.59	4,102,104.96	(1,132,285.84)	-	(21,873.84)	5,600,040.87
合计	<u>187,451,065.54</u>	<u>117,432,382.11</u>	<u>(133,346,947.33)</u>	<u>-</u>	<u>(2,376,458.81)</u>	<u>169,160,041.51</u>

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试。根据减值测试结果，本年度无需计提减值准备。具体参见附注五、13。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2024年		2023年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	139,523,293.61	22,133,437.53	71,956,870.30	12,754,305.23
递延收益	42,301,803.90	6,345,270.59	23,159,599.43	3,473,939.91
金融工具公允价值变动	20,356,326.41	3,074,140.30	21,692,837.64	3,780,073.66
内部交易未实现利润	93,917,847.98	20,752,859.50	42,477,527.10	6,940,228.10
固定资产折旧年限差异	57,291,257.26	9,018,433.49	53,995,411.67	9,028,721.00
预提成本费用	34,732,392.71	7,998,274.88	177,900,024.25	31,159,469.24
可抵扣亏损	1,040,880,955.85	207,811,926.38	1,354,102,892.84	288,631,931.06
租赁负债	161,248,319.82	27,094,227.76	117,624,652.53	24,041,466.96
股份支付费用	40,522,455.76	6,323,304.53	4,170,089.13	652,567.27
合计	<u>1,630,774,653.30</u>	<u>310,551,874.96</u>	<u>1,867,079,904.89</u>	<u>380,462,702.43</u>

	2024年		2023年	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	251,040,277.98	52,016,516.46	453,064,210.93	85,565,921.57
固定资产折旧年限差异	377,195,049.10	92,195,437.16	370,023,008.52	94,588,313.02
交易性金融资产	1,153,947.63	265,407.93	2,760,000.00	414,000.00
无形资产	124,121,101.47	28,547,853.37	142,512,549.60	35,628,137.40
模具摊销	106,046,837.04	26,511,709.26	102,416,978.70	25,055,223.14
研发费用资本化	247,990,028.08	57,037,706.39	275,176,423.23	63,290,577.34
使用权资产	96,253,125.12	20,257,729.71	107,423,392.39	21,923,077.02
合计	<u>1,203,800,366.42</u>	<u>276,832,360.28</u>	<u>1,453,376,563.37</u>	<u>326,465,249.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>94,453,789.84</u>	<u>216,098,085.12</u>	<u>121,255,791.76</u>	<u>259,206,910.67</u>
递延所得税负债	<u>94,453,789.84</u>	<u>182,378,570.44</u>	<u>121,255,791.76</u>	<u>205,209,457.73</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2024年	2023年
可抵扣暂时性差异	1,299,353.61	-
可抵扣亏损	<u>786,841,118.32</u>	<u>1,046,063,351.92</u>
合计	<u>788,140,471.93</u>	<u>1,046,063,351.92</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2024年	2023年
2025年	-	-
2026年	-	-
2027年	8,073,221.31	30,585,237.21
2028年	15,260,136.92	44,749,404.20
2029年	58,214,192.90	101,610,695.08
以后年度	<u>705,293,567.19</u>	<u>869,118,015.43</u>
合计	<u>786,841,118.32</u>	<u>1,046,063,351.92</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2024年	2023年
预付设备采购款	31,640,669.14	20,524,405.92
预缴土地增值税	14,263,102.29	-
合计	45,903,771.43	20,524,405.92

根据企业会计准则的要求，本集团对部分处于营业亏损状态的公司、或已经被闲置存在减值迹象的相应资产组内的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产进行了减值测试。根据减值测试结果，本年度无需计提减值准备。具体参见附注五、13。

22. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年	账面余额/账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	99,926,149.95	质押	票据质押、借款质押、 保证金
应收票据	153,797,937.28	质押	已背书或贴现
应收账款	153,032,752.05	质押	借款质押
应收款项融资	9,300,000.00	质押	票据质押
固定资产	788,134,973.75	抵押	借款抵押
无形资产	424,444,012.96	抵押	借款抵押
合计	1,628,635,825.99		

2023年	账面余额/账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	191,628,765.96	质押	保证金
应收票据	55,214,412.29	质押	已背书或贴现
应收票据	6,470,140.00	质押	开具承兑汇票
应收账款	153,032,752.05	质押	借款质押
应收款项融资	105,472,526.32	质押	借款质押
应收款项融资	327,924,058.48	质押	已背书或贴现
固定资产	1,030,592,772.82	抵押	借款抵押
无形资产	446,943,971.08	抵押	借款抵押
合计	2,317,279,399.00		

上表数据不包括下述“万丰镁瑞丁担保”事项。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

其他所有权或使用权受到限制的情况

#### 万丰镁瑞丁担保

万丰镁瑞丁及其子公司（以下简称“万丰镁瑞丁集团”）系本公司控股的子集团。2014年8月27日，万丰镁瑞丁集团旗下英国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies UK Limited）、美国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Magnesium Products of America Inc.）和镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies Inc.）与联信银行（作为牵头行）签署了一份定期及循环信用贷款协议，循环贷款金额最高为6,500万美元，定期贷款金额最高为8,160万美元，循环贷款以及定期贷款到期日为2025年11月14日。于2024年12月31日，在该协议下，无借款余额。

针对该借款协议，万丰镁瑞丁集团资产存在如下担保事项：

- a. 英国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies UK Limited）以联信银行（作为牵头行）为受益人，对其全部土地、商誉、账户、投资、知识产权和许可证上设定固定和浮动押记，以担保该信贷协议项下的债务。
- b. 万丰镁瑞丁以联信银行（作为牵头行）为受益人，对其在任何土地、设备、商誉、账款、股份及知识财产中享有的一切产权、权益及其它权利设立抵押登记，以担保信贷协议项下的债务，此外，万丰镁瑞丁所持的下属子公司（英国镁瑞丁轻量化技术有限公司、德国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies Deutschland GmbH）、墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Technologies Mexico, S. de R.L. de C.V.））的股权也做了质押。
- c. 镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies Inc.）所有股份质押，同时将其全部资产以联信银行（作为牵头行）为受益人进行抵押，作为向联信银行（作为牵头行）承担的某些债务的担保品，而且需承受信贷协议及相关担保的风险。
- d. 镁瑞丁轻量化技术控股有限公司（Meridian Lightweight Technologies Holdings Inc.）所有股份质押，同时将其全部资产以联信银行（作为牵头行）为受益人进行抵押，作为向联信银行（作为牵头行）承担的某些债务的担保品，而且需承受信贷协议及相关担保的风险。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

其他所有权或使用权受到限制的情况（续）

#### 万丰镁瑞丁担保（续）

针对该借款协议，万丰镁瑞丁集团资产存在如下担保事项：（续）

- e. 美国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Magnesium Products of America Inc.）所有股份质押，同时将其全部资产和设备均以联信银行（作为牵头行）为受益人进行抵押，作为其及/或关联公司在信贷协议项下债务的担保。
- f. 墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Technologies Mexico, S. de R. L. de C. V.）的资产（用于实施公司的主要经营活动的设备、机械、配件、动产）以联信银行（作为牵头行）作为质权人，全部以非占有质押的方式进行质押；墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Technologies Mexico, S. de R. L. de C. V.）拥有的2-A和2-B地块及建筑物已全部抵押给联信银行（作为牵头行）。

### 23. 短期借款

	2024年	2023年
保证借款	468,000,000.00	555,611,665.30
信用借款	1,260,756,768.07	1,082,418,782.28
抵押借款	337,487,700.00	938,765,880.48
质押借款	3,774,190.40	153,938,662.62
抵押及保证借款	<u>137,655,833.34</u>	<u>618,200,000.00</u>
合计	<u>2,207,674,491.81</u>	<u>3,348,934,990.68</u>

于2024年12月31日，本集团无逾期未偿还借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 交易性金融负债

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
货币交叉掉期合同	<u>10,255,798.90</u>	<u>-</u>

25. 应付票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>42,998,785.41</u>	<u>200,645,476.06</u>

于2024年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

26. 应付账款

	2024年	2023年
应付账款	<u>1,727,026,070.58</u>	<u>1,360,204,282.64</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

27. 预收款项

	2024年	2023年
预收房租	<u>22,044,117.56</u>	<u>29,578,883.98</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 28. 合同负债

	2024年	2023年
预收款项	<u>872,095,133.81</u>	<u>871,872,267.65</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

### 29. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
短期薪酬	241,083,643.41	2,007,875,995.58	2,034,823,472.31	(3,043,912.54)	211,092,254.14
离职后福利（设定提存计划）	<u>18,751,362.60</u>	<u>202,257,100.24</u>	<u>205,291,475.85</u>	<u>(180,245.33)</u>	<u>15,536,741.66</u>
合计	<u>259,835,006.01</u>	<u>2,210,133,095.82</u>	<u>2,240,114,948.16</u>	<u>(3,224,157.87)</u>	<u>226,628,995.80</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	231,915,533.12	1,785,437,442.25	1,809,233,960.65	(2,851,803.46)	205,267,211.26
职工福利费	5,084,926.29	62,984,157.76	64,665,562.17	(50,061.32)	3,353,460.56
社会保险费	2,347,652.83	115,720,119.47	116,428,501.56	(82,208.75)	1,557,061.99
其中：医疗保险费	847,082.89	106,555,252.43	105,972,980.29	(36,013.37)	1,393,341.66
工伤保险费	853,236.73	6,334,802.32	6,993,197.84	(31,120.88)	163,720.33
生育保险费	647,333.21	2,830,064.72	3,462,323.43	(15,074.50)	-
住房公积金	1,047,330.53	29,573,934.84	30,225,373.17	(42,432.93)	353,459.27
工会经费和职工教育经费	688,200.64	13,856,131.17	13,994,649.11	(17,406.08)	532,276.62
其他	-	304,210.09	275,425.65	-	28,784.44
合计	<u>241,083,643.41</u>	<u>2,007,875,995.58</u>	<u>2,034,823,472.31</u>	<u>(3,043,912.54)</u>	<u>211,092,254.14</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
基本养老保险费	18,385,167.62	197,586,887.75	200,782,810.13	(172,646.47)	15,016,598.77
失业保险费	<u>366,194.98</u>	<u>4,670,212.49</u>	<u>4,508,665.72</u>	<u>(7,598.86)</u>	<u>520,142.89</u>
合计	<u>18,751,362.60</u>	<u>202,257,100.24</u>	<u>205,291,475.85</u>	<u>(180,245.33)</u>	<u>15,536,741.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应交税费

	2024年	2023年
增值税及销售税	47,491,369.43	49,525,943.18
企业所得税	119,603,564.41	85,514,747.60
个人所得税	4,421,698.62	7,254,249.25
土地使用税	6,153,613.62	5,991,113.01
房产税	4,995,492.60	5,140,380.06
印花税	897,455.58	769,419.09
教育费附加	1,580,864.27	1,365,682.75
城市维护建设税	2,090,177.79	1,845,673.68
水利建设基金	139,249.35	120,310.35
财产税	3,775,215.39	3,780,273.14
环境保护税	3,185.18	26,658.28
合计	<u>191,151,886.24</u>	<u>161,334,450.39</u>

31. 其他应付款

	2024年	2023年
限制性股票回购义务	140,676,400.00	99,332,400.00
应付其他费用	92,252,913.38	232,445,067.35
应付工程设备款	55,869,638.41	102,570,492.43
合同保证金	37,083,374.35	33,809,946.53
员工持股计划股权转让款	-	38,488,000.00
其他	62,931,642.57	50,852,252.52
合计	<u>388,813,968.71</u>	<u>557,498,158.83</u>

于2024年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
HSI IDC Estate	<u>17,277,930.28</u>	项目未验收

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款	237,156,004.56	263,418,016.71
一年内到期的租赁负债	17,707,670.16	27,143,723.90
合计	<u>254,863,674.72</u>	<u>290,561,740.61</u>

33. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税额	<u>9,369,579.65</u>	<u>1,710,107.63</u>

34. 长期借款

	2024年	2023年
抵押借款	671,540,926.10	193,192,503.76
保证及抵押借款	394,776,065.22	427,456,880.59
信用借款	933,455,840.76	281,861,136.12
	<u>1,999,772,832.08</u>	<u>902,510,520.47</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>237,156,004.56</u>	<u>263,418,016.71</u>
合计	<u>1,762,616,827.52</u>	<u>639,092,503.76</u>

于2024年12月31日，上述借款的年利率为2.80%-4.71%（2023年12月31日：3.20%至4.60%）。其中，抵押借款相关的抵押资产信息详见附注五、22。

35. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	122,612,618.49	143,479,812.30
减：一年内到期的租赁负债	<u>17,707,670.16</u>	<u>27,143,723.90</u>
合计	<u>104,904,948.33</u>	<u>116,336,088.40</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 36. 预计负债

	2024年	2023年
质保费用	87,143,830.67	72,135,146.48
固定资产弃置费用	3,614,815.91	3,583,666.80
其他	967,566.83	1,993,749.34
合计	<u>91,726,213.41</u>	<u>77,712,562.62</u>

### 37. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年计入其他收益	外币报表折算 差异	年末余额
政府补助	<u>145,457,238.11</u>	<u>7,501,000.00</u>	<u>(46,052,341.86)</u>	<u>(334,208.61)</u>	<u>106,571,687.64</u>

### 38. 股本

	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
有限售条件股份其他内资持 股	35,990,000.00	-	-	-	15,200,000.00	15,200,000.00	51,190,000.00
无限售条件股份人民币普通 股	<u>2,105,577,428.00</u>	-	-	-	<u>(33,469,908.00)</u>	<u>(33,469,908.00)</u>	<u>2,072,107,520.00</u>
合计	<u>2,141,567,428.00</u>	-	-	-	<u>(18,269,908.00)</u>	<u>(18,269,908.00)</u>	<u>2,123,297,520.00</u>

于2023年12月16日，本公司召开2023年度第四次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司2023年第二期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，本公司以库存股向激励对象授予股票，总股数1,520万股，授予价2.72元/股，股权总价款人民币41,344,000.00元，对应库存股总价值人民币89,521,903.73元，减少未分配利润人民币48,177,903.73元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 38. 股本（续）

本公司于2020年12月30日召开的第七届董事会第六次会议审议通过了《关于回购公司股份预案的议案》，本公司截至2021年2月5日累计回购人民币普通股（A股）股票33,958,100股，回购款项合计人民币199,999,589.41元。根据本公司于2023年12月16日召开的2023年第四次临时股东大会审议通过的《关于注销部分回购股份并减少注册资本的议案》和修改后的章程规定，本公司于2024年1月30日注销人民币普通股（A股）股票18,269,908股，减少注册资本人民币18,269,908.00元、股本人民币18,269,908.00元，盈余公积及未分配利润依次减少人民币6,840,352.53元及人民币82,492,170.07元，库存股减少人民币107,602,430.60元。

截至2024年12月31日，万丰集团共计持有万丰奥威729,697,747股无限售流通股，占万丰奥威总股本的34.37%；累计质押股份为212,300,000股，占万丰集团所持本公司股份的29.09%，占本公司总股本的10.00%。万丰集团向浙商银行股份有限公司绍兴新昌支行、杭州银行股份有限公司绍兴新昌支行、中国民生银行股份有限公司杭州分行、中泰证券股份有限公司质押的股权分别为30,000,000股、88,000,000股、48,000,000.00股、46,300,000.00股。

对于前述股票质押，万丰集团已向中国证券登记结算有限责任公司办理了质押登记手续。质押期限自办理之日起，至向中国证券登记结算有限责任公司申请解冻为止，质押期间该股份予以冻结不能转让。

### 39. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份支付	6,201,715.19	41,141,150.28	-	47,342,865.47

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 40. 库存股

	年初余额	本年增加 (注1)	本年减少 (注2)	年末余额
库存股	296,456,734.33	41,344,000.00	197,124,334.33	140,676,400.00

注1： 库存股本年增加系本公司实施员工持股计划，就相应股票的回购义务确认库存股人民币41,344,000.00元。

注2： 库存股本年减少系以原回购的库存股授予员工股票减少库存股人民币89,521,903.73元，以及注销库存股价值人民币107,602,430.60元。

### 41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日	增减变动	2024年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	(1,559,457.16)	(955,074.24)	(2,514,531.40)	(2,514,531.40)	-
外币财务报表折算差额	(76,685,805.65)	146,729,471.29	70,043,665.64	(168,576,005.27)	(98,532,339.63)
合计	(78,245,262.81)	145,774,397.05	67,529,134.24	(166,061,473.87)	(98,532,339.63)

其他综合收益发生额：

#### 2024年

	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	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	(1,953,126.08)	-	(488,281.52)	(1,098,633.42)	(366,211.14)
外币财务报表折算差额	(252,123,665.61)	-	-	(168,576,005.27)	(83,547,660.34)
合计	(254,076,791.69)	-	(488,281.52)	(169,674,638.69)	(83,913,871.48)

#### 2023年

	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	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	(1,697,909.76)	-	(424,477.44)	(955,074.24)	(318,358.08)
外币财务报表折算差额	243,236,532.42	-	-	146,729,471.29	96,507,061.13
合计	241,538,622.66	-	(424,477.44)	145,774,397.05	96,188,703.05

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 42. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>19,906,528.88</u>	<u>38,191,302.82</u>	<u>35,671,963.72</u>	<u>22,425,867.98</u>

### 43. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>6,840,352.53</u>	<u>43,746,589.57</u>	<u>6,840,352.53</u>	<u>43,746,589.57</u>

根据公司法和本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

### 44. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	4,781,833,752.49	4,412,066,945.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	653,313,514.33	727,001,244.70
减：库存股注销	82,492,170.07	-
应付普通股现金股利	318,494,628.00	207,210,752.00
其他（注）	51,791,068.55	143,183,333.54
提取法定盈余公积	<u>43,746,589.57</u>	<u>6,840,352.53</u>
年末未分配利润	<u>4,938,622,810.63</u>	<u>4,781,833,752.49</u>

注： 2024年其他系：（1）处置不能重分类至损益的权益工具投资，冲减未分配利润人民币3,613,164.82元；（2）原回购库存股转入2023年员工持股计划专户，转让价格低于库存股成本人民币48,177,903.73元（2023年：人民币143,183,333.54元），因资本公积股本溢价不足，故冲减未分配利润。

### 45. 营业收入和营业成本

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,799,000,425.50	13,225,757,790.04	15,749,430,402.80	12,507,479,951.75
其他业务	<u>465,253,533.58</u>	<u>350,298,137.13</u>	<u>457,438,225.23</u>	<u>404,497,105.09</u>
合计	<u>16,264,253,959.08</u>	<u>13,576,055,927.17</u>	<u>16,206,868,628.03</u>	<u>12,911,977,056.84</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

报告分布	2024年	2023年
商品类型		
汽车摩托车零备件	13,435,383,272.59	13,422,683,729.28
飞机	2,814,092,174.97	2,769,347,942.02
租赁	14,778,511.52	14,836,956.73
合计	<u>16,264,253,959.08</u>	<u>16,206,868,628.03</u>
经营地区		
中国大陆	11,220,063,636.79	9,489,361,028.90
其他国家和地区	5,044,190,322.29	6,717,507,599.13
合计	<u>16,264,253,959.08</u>	<u>16,206,868,628.03</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	16,249,475,447.56	16,192,031,671.30
在某一时段内转让	14,778,511.52	14,836,956.73
合计	<u>16,264,253,959.08</u>	<u>16,206,868,628.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

报告分布	2024年	2023年
商品类型		
汽车摩托车零备件	11,449,953,655.85	10,964,503,461.32
飞机	2,118,762,203.55	1,937,273,521.24
租赁	7,340,067.77	10,200,074.28
合计	<u>13,576,055,927.17</u>	<u>12,911,977,056.84</u>
经营地区		
中国大陆	9,751,906,412.93	8,091,286,560.42
其他国家和地区	3,824,149,514.24	4,820,690,496.42
合计	<u>13,576,055,927.17</u>	<u>12,911,977,056.84</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	13,568,715,859.40	12,901,776,982.56
在某一时段内转让	7,340,067.77	10,200,074.28
合计	<u>13,576,055,927.17</u>	<u>12,911,977,056.84</u>

46. 税金及附加

	2024年	2023年
城建税	12,457,161.55	14,336,171.31
教育费附加	10,481,631.28	12,144,804.34
土地使用税	13,729,270.15	8,923,363.72
房产税	20,464,698.51	14,145,172.65
印花税	12,706,661.26	5,369,312.32
车船使用税	37,249.76	16,488.91
环境保护税	451,787.32	485,964.36
商会税	960,036.11	767,636.30
商业税	2,287,363.76	2,039,398.27
其他	889,039.24	1,642,049.09
合计	<u>74,464,898.94</u>	<u>59,870,361.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 销售费用

	2024年	2023年
职工薪酬及劳动保险费	72,627,439.70	67,549,186.25
佣金	42,343,308.25	67,967,565.88
租赁费	31,421,561.46	42,940,381.99
差旅费	11,144,550.50	10,472,846.68
广宣展会费	8,703,815.99	8,864,021.57
返工返修费	2,915,770.13	1,947,646.56
业务招待费	1,466,300.64	1,470,626.99
其他	22,091,586.18	20,415,898.32
合计	<u>192,714,332.85</u>	<u>221,628,174.24</u>

48. 管理费用

	2024年	2023年
职工薪酬及劳动保险费	404,102,816.31	445,709,154.26
折旧费	49,819,166.64	70,712,427.02
专业服务费	43,593,501.39	64,824,850.77
员工持股计划	41,141,150.28	6,201,715.19
业务招待费	39,703,867.83	37,218,163.17
差旅费、汽车费及包机费用	26,395,609.56	17,984,918.49
计算机及软件维护费	24,114,942.49	14,226,388.36
无形资产摊销	16,544,200.58	28,497,231.84
办公费	11,114,390.71	18,194,620.21
保险费	8,020,223.22	7,185,692.30
税金	858,176.51	370,254.65
其他	45,271,091.77	66,406,998.34
合计	<u>710,679,137.29</u>	<u>777,532,414.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 研发费用

	2024年	2023年
职工薪酬及劳动保险费	185,243,220.71	199,360,402.39
试制及材料费	183,219,145.33	187,962,830.62
燃料及动力	44,431,480.64	37,197,037.19
折旧费	16,107,439.47	29,594,700.03
模具费	10,047,000.16	16,000,722.56
其他	22,058,226.27	25,581,416.49
合计	<u>461,106,512.58</u>	<u>495,697,109.28</u>

50. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	210,506,079.71	265,257,588.69
减：利息收入	39,169,973.16	28,434,638.62
汇兑（收益）/损失	(97,364,912.66)	5,869,566.53
银行手续费	11,960,273.84	6,414,600.22
合计	<u>85,931,467.73</u>	<u>249,107,116.82</u>

51. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	161,029,690.97	102,115,260.71
代扣个人所得税手续费返还	258,798.05	274,910.55
合计	<u>161,288,489.02</u>	<u>102,390,171.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 投资收益

	2024年	2023年
外汇远期合同交割收益/（损失）	237,307.47	(2,647,103.00)
商品远期合同交割收益	-	642,950.00
债务重组	340,600.00	-
合计	<u>577,907.47</u>	<u>(2,004,153.00)</u>

53. 公允价值变动（损失）/收益

	2024年	2023年
外汇远期合约（损失）/收益	(2,760,000.00)	4,140,576.23
货币交叉掉期合同损失	(10,255,798.90)	-
股票收益	-	578,888.94
合计	<u>(13,015,798.90)</u>	<u>4,719,465.17</u>

54. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	(172,891,529.46)	(23,200,455.92)
其他应收款坏账（损失）/转回	(25,203.03)	1,254,013.25
应收票据坏账转回/（损失）	2,179,837.46	(2,179,837.46)
合计	<u>(170,736,895.03)</u>	<u>(24,126,280.13)</u>

55. 资产减值损失

	2024年	2023年
商誉减值损失	(59,461,700.00)	(278,996,536.23)
存货跌价损失	(25,895,614.21)	(25,023,955.73)
合计	<u>(85,357,314.21)</u>	<u>(304,020,491.96)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 资产处置收益

	2024年	2023年
非流动资产处置利得	3,449,296.13	3,043,392.77
非流动资产处置损失	<u>(554,358.50)</u>	<u>(169,884.99)</u>
合计	<u>2,894,937.63</u>	<u>2,873,507.78</u>

57. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
非流动资产处置利得	-	425.87	-
罚没收入	26,268,983.37	13,019,096.40	26,268,983.37
赔偿收入	13,780,887.17	10,064,545.40	13,780,887.17
其他	<u>1,435,461.20</u>	<u>1,787,131.69</u>	<u>1,435,461.20</u>
合计	<u>41,485,331.74</u>	<u>24,871,199.36</u>	<u>41,485,331.74</u>

58. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
罚款与滞纳金	6,046,019.01	501,245.16	6,046,019.01
工厂事故损失	4,501,897.03	-	4,501,897.03
赔偿支出	3,345,486.08	220,000.00	3,345,486.08
公益性捐赠支出	404,553.15	120,000.00	404,553.15
固定资产毁损报废损失	269,232.59	-	269,232.59
其他	<u>3,777,387.10</u>	<u>1,529,795.88</u>	<u>777,387.10</u>
合计	<u>18,344,574.96</u>	<u>2,371,041.04</u>	<u>15,344,574.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	265,952,186.19	272,950,664.73
递延所得税费用	(24,203,567.49)	(13,534,355.82)
合计	<u>241,748,618.70</u>	<u>259,416,308.91</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	1,082,093,765.28	1,293,388,772.42
按适用税率计算的所得税费用（注）	162,314,064.79	194,008,315.86
子公司适用不同税率的影响	93,601,547.27	110,614,892.55
调整以前期间所得税的影响	14,073,996.32	(4,709,979.70)
无需纳税的收入	(16,590,260.94)	(16,211,057.08)
不可抵扣的税项费用	51,808,612.61	26,599,584.55
税率变动的的影响	(8,976,628.14)	1,543,271.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(55,921,314.29)	(83,590,651.14)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	45,036,847.55	66,373,258.60
费用加计扣除	(62,688,738.02)	(49,590,572.36)
跨境利润分配代扣缴所得税	<u>19,090,491.55</u>	<u>14,379,246.12</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>241,748,618.70</u>	<u>259,416,308.91</u>

注：如附注四所述，本公司及部分中国境内子公司因享受高新技术企业税收优惠，其所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率15%计提。除这些公司外，其他在中国境内的子公司，其所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率25%计提。源于其他国家和地区应纳税所得的税项根据公司经营所在国家和地区现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	0.32	0.35
稀释每股收益		
持续经营	0.32	0.35

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>653,313,514.33</u>	<u>727,001,244.70</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,072,107,520.00</u>	<u>2,072,107,520.00</u>
基本每股收益		
持续经营	<u>0.32</u>	<u>0.35</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.32</u>	<u>0.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程（续）

	2024年	2023年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,072,107,520.00	2,072,107,520.00
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票	<u>36,828,841.00</u>	<u>5,715,679.00</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,108,936,361.00</u>	<u>2,077,823,199.00</u>

61. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
与收益相关的政府补助	116,878,349.11	55,590,152.47
与资产相关的政府补助	5,600,000.00	17,247,000.00
其他货币资金变动	126,976,945.58	77,294,014.83
美国工厂生产事故收到保险赔款		
除用于购建资产外的金额	-	3,567,703.56
其他	<u>138,467,098.57</u>	<u>62,875,589.64</u>
合计	<u>387,922,393.26</u>	<u>216,574,460.50</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
成本费用支付的现金	605,001,243.08	572,608,805.74
其他货币资金变动	23,565,461.85	35,164,924.10
支付的银行手续费	11,960,273.84	6,414,600.22
其他	<u>14,080,284.39</u>	<u>43,795,732.26</u>
合计	<u>654,607,263.16</u>	<u>657,984,062.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与投资活动有关的现金		
处置其他权益工具投资收到的现金	1,999,820.06	-
合计	<u>1,999,820.06</u>	<u>-</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回为取得借款所支付的保证金	-	100,000,000.00
合计	<u>-</u>	<u>100,000,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁负债本金及利息	26,208,946.06	34,750,484.03
取得借款所支付的保证金	-	11,000,000.00
合计	<u>26,208,946.06</u>	<u>45,750,484.03</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,348,934,990.68	3,861,897,484.14	154,795,281.98	(5,034,014,602.37)	(123,938,662.62)	2,207,674,491.81
长期借款	639,092,503.76	1,558,901,620.58	5,201,254.70	(202,191,046.52)	(238,387,505.00)	1,762,616,827.52
一年内到期的非流动负债	263,418,016.71	-	282,830,516.15	(309,513,977.93)	421,449.63	237,156,004.56
合计	<u>4,251,445,511.15</u>	<u>5,420,799,104.72</u>	<u>442,827,052.83</u>	<u>(5,545,719,626.82)</u>	<u>(361,904,717.99)</u>	<u>4,207,447,323.89</u>

(4) 不涉及当期现金收支的重大活动

2024年度，本集团以销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务的金额为1,905,514,588.02元（2023年度：1,422,752,666.70元），用于支付购建固定资产、无形资产和其他长期资产的金额为54,236,351.12元（2023年度：140,227,502.01元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	840,345,146.59	1,033,972,463.51
加：资产减值准备	256,094,209.24	328,146,772.09
固定资产折旧	505,145,760.43	546,674,134.40
使用权资产折旧	26,632,433.05	42,161,847.66
无形资产摊销	59,881,841.18	76,001,428.51
长期待摊费用摊销	133,346,947.33	140,482,576.91
递延收益的摊销	(46,052,341.86)	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(2,894,937.63)	(2,873,507.78)
固定资产报废损失/（收益）	269,232.59	(425.87)
公允价值变动（收益）/损失	13,015,798.90	(4,719,465.17)
财务费用	200,260,135.20	204,939,138.74
投资收益	(577,907.47)	-
递延所得税资产减少	43,108,825.55	61,996,467.43
递延所得税负债减少	(22,830,887.29)	(74,902,234.13)
存货的减少	31,737,996.51	365,380,279.46
经营性应收项目的增加	(3,747,587,138.43)	(1,536,418,609.52)
经营性应付项目的增加	2,847,670,841.81	869,742,666.09
其他	43,660,489.47	9,238,417.17
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,181,226,445.17</u>	<u>2,059,821,949.50</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023年
债务抵减股权处置款	-	425,000,000.00

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	1,762,468,731.39	1,700,848,457.62
减：现金的年初余额	1,700,848,457.62	1,419,675,573.43
现金及现金等价物净增加额	61,620,273.77	281,172,884.19

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年	2023年
本年取得其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	-	232,000,000.00
减：购买日其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	35,696,469.44
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	196,303,530.56

（3） 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年	2023年
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	-	475,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	-	146,309,762.47
处置子公司收到的现金净额	-	328,690,237.53

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表补充资料（续）

（4） 现金和现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	1,762,468,731.39	1,700,848,457.62
其中：库存现金	816,425.22	945,484.32
可随时用于支付的银行存款	<u>1,761,652,306.17</u>	<u>1,699,902,973.30</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,762,468,731.39</u>	<u>1,700,848,457.62</u>

（5） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
所有权或使用权受到限制的 货币资金	<u>99,926,149.95</u>	<u>191,628,765.96</u>	所有权或使用权受 到限制，流动性弱
合计	<u>99,926,149.95</u>	<u>191,628,765.96</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 外币货币性项目

	外币金额	汇率	人民币金额
货币资金			
美元	96,093,943.53	7.1884	690,761,703.67
加元	13,077,957.73	5.0498	66,041,070.94
日元	170,080,418.00	0.0462	7,857,715.31
欧元	35,841,902.79	7.5257	269,735,407.83
英镑	450,801.39	9.0765	4,091,698.82
印度卢比	421,206,801.76	0.0840	35,381,371.35
应收账款			
美元	151,700,588.77	7.1884	1,090,484,512.31
加元	5,985,121.96	5.0498	30,223,668.87
墨西哥比索	1,600,398.32	0.3498	559,819.33
日元	92,441,227.19	0.0462	4,270,784.70
欧元	80,241,256.03	7.5257	603,871,620.50
英镑	113,218.03	9.0765	1,027,623.45
印度卢比	1,163,409,434.33	0.0840	97,726,392.48
捷克克朗	10,737,173.41	0.3021	3,243,700.09
其他应收款			
美元	6,682,245.60	7.1884	48,034,654.27
加元	4,364,200.72	5.0498	22,038,340.80
日元	2,224,386.78	0.0462	102,766.67
欧元	1,326,102.79	7.5257	9,979,851.77
英镑	131.24	9.0765	1,191.20
捷克克朗	4,333.69	0.3021	1,309.21
应付账款			
美元	22,054,504.94	7.1884	158,536,603.31
加元	34,807,027.38	5.0498	175,768,526.87
墨西哥比索	10,360,538.38	0.3498	3,624,116.33
日元	75,896,557.31	0.0462	3,506,420.95
欧元	62,108,641.35	7.5257	467,411,002.21
英镑	375,916.54	9.0765	3,412,006.48
印度卢比	660,924,251.21	0.0840	55,517,637.10
捷克克朗	23,948.32	0.3021	7,234.79
挪威克朗	389.98	0.64	249.08
其他应付款			
美元	1,971,001.07	7.1884	14,168,344.09
加元	2,861,461.32	5.0498	14,449,807.37
日元	27,838,570.07	0.0462	1,286,141.94
欧元	640,000.00	7.5257	4,816,448.00
英镑	110,930.16	9.0765	1,006,857.60
印度卢比	95,894,336.87	0.0840	8,055,124.30
一年内到期的非流动负债			
欧元	464,285.68	7.5257	3,494,074.74
长期借款			
欧元	6,423,214.38	7.5257	48,339,184.46
港币	530,000,000.00	0.9260	490,780,000.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 外币货币性项目（续）

境外经营实体主要报表项目的折算汇率

	2024年12月31日汇率	2023年12月31日汇率
美元	7.1884	7.0827
英镑	9.0765	9.0411
加元	5.0498	5.3673
印度卢比	0.0840	0.0858
欧元	7.5257	7.8592

重要境外经营实体记账本位币信息如下：

	主要经营地	记账本位币
万丰镁瑞丁控股有限公司	英国	美元
镁瑞丁轻量化技术控股有限公司	加拿大	加元
德国镁瑞丁轻量化技术有限公司	德国	加元
英国镁瑞丁轻量化技术有限公司	英国	英镑
墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司	墨西哥	美元
美国镁瑞丁轻量化技术有限公司	美国	美元
镁瑞丁轻量化技术有限公司	加拿大	加元
万丰铝轮（印度）私人有限公司	印度	印度卢比
万丰（英国）航空有限公司	英国	英镑
钻石飞机工业（奥地利）有限公司	奥地利	欧元
奥地利发动机有限公司	奥地利	欧元
钻石飞机工业（加拿大）有限公司	加拿大	加元

境外经营实体确定记账本位币的原因是：通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	4,739,799.51	7,070,630.73
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	31,421,561.46	42,940,381.99
与租赁相关的总现金流出	57,630,507.52	77,690,866.02

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、15；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、32和附注五、35。

（2） 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	<u>14,778,511.52</u>	<u>14,836,956.73</u>

根据与承租人签订的租赁合同，最低租赁收款额如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	17,385,776.95	14,144,681.09
1年至2年（含2年）	15,343,026.95	11,980,916.80
2年至3年（含3年）	15,289,026.95	11,950,916.80
3年至4年（含4年）	13,026,365.91	11,950,916.80
4年至5年（含5年）	11,410,179.45	4,892,319.47
5年以上	<u>18,096,601.47</u>	<u>14,502,500.00</u>
合计	<u>90,550,977.68</u>	<u>69,422,250.96</u>

经营租出固定资产，参见附注五、13。

## 六、 研发支出

按性质分类如下（不包括自行开发无形资产的摊销）：

	2024年	2023年
试制及材料费	221,066,702.69	214,387,058.85
折旧费	45,049,689.22	49,900,157.61
燃料及动力	44,431,480.64	37,247,174.61
模具费	10,047,000.16	16,000,722.56
工资福利费及劳动保险费	229,769,758.79	230,463,222.14
其他	22,058,226.27	25,816,009.66
合计	572,422,857.77	573,814,345.43
其中：费用化研发支出	461,106,512.58	495,697,109.28
资本化研发支出	111,316,345.19	78,117,236.15

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		外币报表折算	年末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益		
通用航空飞机研发项目	244,008,343.12	111,316,345.19	-	7,846,331.28	-	(38,902,187.43)	308,576,169.60

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
机型一	试飞阶段	2026年	用于生产或销售	2019年11月29日	取得试飞许可
机型二	试飞阶段	2026年	用于生产或销售	2021年12月21日	取得试飞许可

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
机型一	276,704,937.60	1,032,827,068.00	-	26.00	税前折现率：10.00%	稳定期收入增长率：3.0%	奥地利财政局远期 CPI 指数
机型二	24,420,896.50	120,350,994.40	-	26.00	税前折现率：10.00%	稳定期收入增长率：3.0%	奥地利财政局远期 CPI 指数
合计	301,125,834.10	1,153,178,062.40	-				

于 2024 年 12 月 31 日，本集团管理层认为无需计提开发支出减值准备。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
威海万丰奥威汽轮有限公司	山东	山东	制造业	人民币5,000万元	65.00	-
宁波奥威尔轮毂有限公司	浙江	浙江	制造业	美元2,000万元	75.00	-
吉林万丰奥威汽轮有限公司	吉林	吉林	制造业	人民币25,000万元	100.00	-
重庆万丰奥威铝业有限公司（以下简称“重庆万丰”）	重庆	重庆	制造业	人民币20,000万元	100.00	-
万丰北美有限责任公司	美国	美国	服务业	美元10万元	100.00	-
万丰铝轮（印度）私人有限公司*1（以下简称“印度摩轮”）	印度	印度	制造业	美元3,300万元	-	100.00
山东省威万科创联工程技术有限公司*2	山东	山东	制造业	人民币1,000万元	-	68.80
万丰镁瑞丁新材料科技有限公司*13	浙江	浙江	制造业	美元16,000万元	-	100.00
浙江万丰上达涂复科技有限公司	浙江	浙江	制造业	人民币20,000万元	-	100.00
浙江万丰飞机制造有限公司	浙江	浙江	制造业	人民币10,000万元	-	55.00
青岛万丰钻石飞机制造有限公司	山东	山东	制造业	欧元2,000万元	-	55.00
万丰日本株式会社	日本	日本	服务业	日元300万元	100.00	-
浙江万丰轻合金研究院有限公司*17	浙江	浙江	服务业	人民币5,000万	100.00	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
浙江万丰摩轮有限公司（以下简称“万丰摩轮”）	浙江	浙江	制造业	人民币13,800万元	100.00	-
广东万丰摩轮有限公司*3	广东	广东	制造业	人民币10,000万元	-	100.00
威海万丰镁业科技发展有限公司（以下简称“威海镁业”）	山东	山东	制造业	人民币4,000万元	68.80	-
万丰镁瑞丁控股有限公司（Wanfeng MLTH Holdings CO.,Ltd.）（以下简称“万丰镁瑞丁”）	英国	英国	投资业	*5	100.00	-
镁瑞丁轻量化技术控股有限公司（Meridian Lightweight Technologies Holdings Inc.）*12	加拿大	加拿大	投资业	*6	-	100.00
德国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies Deutschland GmbH）*12	德国	德国	办事处	欧元25,600元	-	100.00
英国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies UK Limited）*12	英国	英国	制造业	*7	-	100.00
墨西哥镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Technologies Mexico, S.de R.L de C.V.）*12	墨西哥	墨西哥	制造业	*8	-	100.00
美国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Magnesium Products of America Inc.）*12	美国	美国	制造业	*9	-	100.00
镁瑞丁轻量化技术有限公司（Meridian Lightweight Technologies Inc.）*12	加拿大	加拿大	制造业	*10	-	100.00
镁瑞丁加拿大有限公司（Meridian Canada Inc.）*12	加拿大	加拿大	投资业	*11	-	100.00
上海镁镁合金压铸有限公司*12	上海	上海	制造业	美元1,200万元	-	60.00

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
同一控制下企业合并取得的子公司（续）						
万丰飞机工业有限公司*14（以下简称“万丰飞机”）	浙江	浙江	制造业	人民币60,000万元	55.00	-
万丰（英国）航空有限公司（Wanfeng (UK) Aviation Co., Ltd.）*15	英国	英国	投资业	美元412,977,553元	-	55.00
万丰（捷克）飞机工业有限公司（Wanfeng Aircraft Industries s.r.o.）*15	捷克	捷克	服务业	捷克克朗2,700万元	-	55.00
钻石管理有限公司（Diamond Verwaltungs GmbH）*15	奥地利	奥地利	制造业	欧元129万元	-	55.00
万丰（加拿大）航空有限公司（Wanfeng (Canada) Aviation Co., Inc.）*15	加拿大	加拿大	投资业	加元15,338万元	-	55.00
钻石SFCA机场管理有限公司（Diamond SFCA Flugplatzbetriebs GmbH）*15	奥地利	奥地利	服务业	欧元105万元	-	54.40
钻石信息有限公司（Diamond Informatics GmbH）*15	奥地利	奥地利	制造业	欧元35,000元	-	55.00
安大略2542112有限公司（2542112 Ontario Inc.）*15	加拿大	加拿大	投资业	加元38,345万元	-	55.00
钻石财务服务有限公司（Diamond finance-Services GmbH）*15	奥地利	奥地利	金融业	欧元55万元	-	55.00
钻石发展有限公司（Diamond Development GmbH）*15	奥地利	奥地利	制造业	欧元35,000元	-	55.00
钻石飞机工业有限公司（Diamond Aircraft Industries GmbH）*15	奥地利	奥地利	制造业	欧元36,600元	-	55.00
奥地利发动机有限公司（Austro Engine GmbH）*15	奥地利	奥地利	制造业	欧元35,000元	-	55.00
钻石飞机工业有限公司（Diamond Aircraft Industries Inc.）*15	加拿大	加拿大	制造业	加元3,314万元	-	55.00
机载传感有限公司（Diamond Airborne Sensing GmbH）*15	奥地利	奥地利	贸易	欧元35,000元	-	55.00
钻石飞机工业德国有限公司（Diamond Aircraft Industries Deutschland GmbH）*15	德国	德国	服务业	欧元25,000元	-	55.00
钻石飞机销售美国有限公司（Diamond Aircraft Sales USA Inc.）*15	美国	美国	贸易	美元1,000元	-	55.00
DK咖啡厅有限公司（DK café Inc.）*15	加拿大	加拿大	服务业	加元1元	-	55.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
上海达克罗涂复工业有限公司	上海	上海	制造业	人民币7,000万元	100.00	-
宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司*4	宁波	宁波	制造业	人民币238万元	-	100.00
取得不构成业务的企业的控制权						
苏州御翠源贸易企业（普通合伙）*16	上海	江苏	服务业	人民币9,900万元	-	75.03
新昌沃丰动力科技有限公司	浙江	浙江	服务业	人民币28,000万	-	100.00

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

- \*1 万丰铝轮（印度）私人有限公司系同一控制下合并取得浙江万丰摩轮有限公司75%股权后，由浙江万丰摩轮有限公司与广东万丰摩轮有限公司共同投资设立的控股子公司。
- \*2 山东省威万科创联工程技术有限公司系同一控制下合并取得威海万丰镁业科技发展有限公司68.8%股权后，由威海万丰镁业科技发展有限公司投资设立的全资子公司。
- \*3 广东万丰摩轮有限公司系浙江万丰摩轮有限公司的全资子公司。
- \*4 宁波经济技术开发区达克罗涂复有限公司系上海达克罗涂复工业有限公司的全资子公司。
- \*5 该公司已发行每股面值1.6796美元的普通股45,250,000股。
- \*6 该公司已发行137,724,408股无面值的普通股。
- \*7 该公司已发行每股面值1英镑的普通股15,176,402股。
- \*8 该公司已发行每股面值2,999墨西哥比索的普通股1股和面值为1墨西哥比索的普通股1股。
- \*9 该公司已发行24,291股无面值的普通股。
- \*10 该公司已发行37,823,847股无面值的普通股。
- \*11 该公司已发行1股无面值的普通股。
- \*12 这些公司系万丰镁瑞丁子公司，由本公司同一控制下合并万丰镁瑞丁取得。
- \*13 万丰镁瑞丁新材料科技有限公司系万丰镁瑞丁控股有限公司的全资子公司。
- \*14 万丰飞机工业有限公司系本公司于2020年通过同一控制下合并取得。
- \*15 这些公司系万丰飞机工业有限公司子公司，由本公司同一控制下企业合并万丰飞机取得。
- \*16 苏州御翠源贸易企业（普通合伙）系宁波奥威尔轮毂有限公司通过收购99.9%合伙份额取得。
- \*17 本集团于2023年8月28日设立全资子公司浙江万丰轻合金研究院有限公司，公司统一社会信用代码为91330624MACW3CHEX8。

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数股东 的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
威海万丰奥威汽轮有限公司	35%	33,253,254.93	17,500,000.00	266,382,654.71
宁波奥威尔轮毂有限公司及其子公司	25%	(1,563,248.36)	-	36,000,852.87
威海万丰镁业科技发展有限公司及其子公司	31.20%	34,200,838.82	12,480,000.00	157,112,260.18
上海镁镁合金压铸有限公司	40%	20,234,821.68	-	111,379,620.42
万丰飞机工业有限公司及其子公司	45%	100,905,965.18	44,190,000.00	2,109,730,268.69
合计		187,031,632.25	74,170,000.00	2,680,605,656.87

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2024 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额（未包含因非同一控制下企业合并取得的商誉）：

2024年

	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
威海万丰奥威汽轮有限公司	1,122,605,997.77	234,724,777.63	1,357,330,775.40	594,917,160.65	-	594,917,160.65
宁波奥威尔轮毂有限公司及其子公司	226,985,193.33	441,879,824.34	668,865,017.67	515,928,151.81	-	515,928,151.81
威海万丰镁业科技发展有限公司及其子公司	556,498,966.85	193,900,823.38	750,399,790.23	229,342,073.88	2,719,353.59	232,061,427.47
上海镁镁合金压铸有限公司	276,414,689.56	91,605,125.38	368,019,814.94	93,224,415.92	12,453,655.22	105,678,071.14
万丰飞机工业有限公司及其子公司	3,505,422,833.40	2,645,484,344.07	6,150,907,177.47	1,195,876,991.59	247,109,396.11	1,442,986,387.70
		营业收入	净利润/（亏损）	综合收益总额	经营活动现金流量	
威海万丰奥威汽轮有限公司	2,049,743,146.11		95,009,299.80	95,009,299.80	114,333,443.56	
宁波奥威尔轮毂有限公司及其子公司	382,989,435.41		(6,252,993.44)	(9,340,889.11)	43,350,919.72	
威海万丰镁业科技发展有限公司及其子公司	517,256,701.77		109,618,073.15	109,618,073.15	98,503,702.84	
上海镁镁合金压铸有限公司	249,216,123.27		55,881,701.08	55,881,701.08	38,083,621.03	
万丰飞机工业有限公司及其子公司	2,814,092,174.98		224,235,478.18	38,586,881.81	238,275,848.62	

2023年

	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
威海万丰奥威汽轮有限公司	1,138,992,408.64	238,795,054.14	1,377,787,462.78	662,687,641.75	-	662,687,641.75
宁波奥威尔轮毂有限公司及其子公司	151,587,595.80	459,631,708.43	611,219,304.23	449,352,635.78	-	449,352,635.78
威海万丰镁业科技发展有限公司及其子公司	537,222,101.94	208,451,225.56	745,673,327.50	276,473,653.14	22,990,602.43	299,464,255.57
上海镁镁合金压铸有限公司	253,988,525.74	100,289,386.90	354,277,912.64	134,828,165.20	13,243,558.16	148,071,723.36
万丰飞机工业有限公司及其子公司	3,307,531,305.81	2,773,593,140.45	6,081,124,446.26	1,104,298,430.30	226,645,878.23	1,330,944,308.53
		营业收入	净利润/（亏损）	综合收益总额	经营活动现金流量	
威海万丰奥威汽轮有限公司	1,530,331,944.60		73,608,125.31	73,608,125.31	41,922,710.53	
宁波奥威尔轮毂有限公司及其子公司	326,178,748.02		(12,692,186.29)	(16,044,894.82)	(11,551,058.23)	
威海万丰镁业科技发展有限公司及其子公司	502,116,381.64		105,649,976.26	105,649,976.26	107,935,360.88	
上海镁镁合金压铸有限公司	397,383,900.38		81,186,500.08	81,186,500.08	71,463,727.65	
万丰飞机工业有限公司及其子公司	2,769,347,942.02		490,522,911.77	704,974,966.15	118,572,923.40	

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
Diamond Flight Centre London INC.	加拿大	加拿大	服务业	加元925,206.00元	-	25.00	权益法
新昌县兴村富民股权投资 基金合伙企业（有限合伙） （注）	浙江新昌	浙江新昌	商务服务业	人民币100,000万元	2.00	-	权益法

注： 依据新昌县兴村富民股权投资基金合伙企业（有限合伙）（“兴村富民基金”）的合伙协议，投资决策委员会是兴村富民基金的决策机构，设7人，由本公司提名一人，因此本公司管理层判断可以对兴村富民基金实施重大影响，兴村富民基金为本公司的联营企业。

## 八、 政府补助

于2024年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款余额。

于2024年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	外币报表折算差异	年末余额	与资产/收益相关
铝合金轮毂项目建设扶持资金	33,195,425.98	-	(11,654,376.86)	-	21,541,049.12	与资产相关
OEM铝合金车轮项目	25,337,660.60	-	(8,820,880.53)	-	16,516,780.07	与资产相关
工业强基项目	17,388,080.53	-	(5,472,266.57)	-	11,915,813.96	与资产相关
新能源汽车轮毂单元智慧工厂建设项目	18,355,422.77	-	(3,454,032.99)	-	14,901,389.78	与资产相关
镁塑后背门产品结构产品优化及制造技术研究项目	8,423,912.95	-	-	-	8,423,912.95	与资产相关
产业转型升级项目扶持资金	6,742,014.95	-	(2,281,416.04)	-	4,460,598.91	与资产相关
房屋及设备补助	5,689,231.51	-	(235,206.65)	(235,498.66)	5,218,526.20	与资产相关
其他	13,148,604.83	1,901,000.00	(9,471,248.82)	-	5,578,356.01	与收益相关
其他	17,176,883.99	5,600,000.00	(4,662,913.40)	(98,709.95)	18,015,260.64	与资产相关
合计	145,457,238.11	7,501,000.00	(46,052,341.86)	(334,208.61)	106,571,687.64	

## 八、 政府补助（续）

计入当期损益的政府补助如下：

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	36,581,093.04	32,452,496.86
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>124,448,597.93</u>	<u>69,662,763.85</u>
合计	<u><u>161,029,690.97</u></u>	<u><u>102,115,260.71</u></u>

主要政府补助情况如下：

2024年

补助项目	补助金额	与资产/收益相关
先进制造业企业增值税加计抵减	55,338,865.75	与收益相关
铝合金轮毂项目建设扶持资金	11,654,376.86	与资产相关
环保改造项目资金补助	10,000,000.00	与收益相关
外商投资补助	9,508,830.00	与收益相关
OEM铝合金车轮项目	8,820,880.53	与资产相关
工业强基	5,472,266.57	与资产相关

## 九、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方和关联方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的第三方客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方和关联方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。于2024年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的7.70%（2023年12月31日：6.55%）和27.78%（2023年12月31日：22.17%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### 已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 信用风险敞口

按照信用风险等级披露金融资产的账面余额及财务担保合同的信用风险敞口，并按照计提未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失的资产分别披露。

本集团金融资产的最大风险敞口及年末按照信用风险等级的分类如下：

#### 2024年

	未来12个月预期 信用损失 第一阶段	整个存续期预期信用损失			合计
		第二阶段	第三阶段	简易方法	
货币资金	1,850,686,013.62	-	-	-	1,850,686,013.62
应收票据	-	-	-	170,148,087.59	170,148,087.59
应收账款	-	-	-	4,353,689,734.10	4,353,689,734.10
应收款项融资	-	-	-	436,321,098.29	436,321,098.29
其他应收款	96,697,174.41	378,568.32	-	-	97,075,742.73
长期应收款	-	-	-	203,050,170.70	203,050,170.70
合计	<u>1,947,383,188.03</u>	<u>378,568.32</u>	<u>-</u>	<u>5,163,209,090.68</u>	<u>7,110,970,847.03</u>

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团金融资产的最大风险敞口及年末按照信用风险等级的分类如下：（续）

#### 2023年

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	简易方法	
货币资金	1,892,477,223.58	-	-	-	1,892,477,223.58
应收票据	-	-	-	463,486,740.82	463,486,740.82
应收账款	-	-	-	3,247,444,214.35	3,247,444,214.35
应收款项融资	-	-	-	669,497,556.29	669,497,556.29
其他应收款	79,343,891.24	4,375,401.52	-	-	83,719,292.76
长期应收款	-	-	-	203,968,262.59	203,968,262.59
合计	<u>1,971,821,114.82</u>	<u>4,375,401.52</u>	<u>-</u>	<u>4,584,396,774.05</u>	<u>6,560,593,290.39</u>

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2024年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	2,242,650,991.54	-	-	2,242,650,991.54
应付票据	42,998,785.41	-	-	42,998,785.41
应付账款	1,727,026,070.58	-	-	1,727,026,070.58
其他应付款	388,813,968.71	-	-	388,813,968.71
一年内到期的非流动负债	269,186,395.64	-	-	269,186,395.64
长期借款	-	1,802,611,882.88	-	1,802,611,882.88
租赁负债	-	105,646,594.82	10,441,577.10	116,088,171.92
合计	<u>4,670,676,211.88</u>	<u>1,908,258,477.70</u>	<u>10,441,577.10</u>	<u>6,589,376,266.68</u>

#### 2023年

	即期	一年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	-	3,393,776,488.07	-	-	3,393,776,488.07
应付票据	-	200,645,476.06	-	-	200,645,476.06
应付账款	29,378,468.61	1,330,825,814.03	-	-	1,360,204,282.64
其他应付款	82,263,455.83	475,234,703.00	-	-	557,498,158.83
一年内到期的非流动负债	-	303,906,198.86	-	-	303,906,198.86
长期借款	-	-	608,115,812.41	97,426,761.85	705,542,574.26
租赁负债	-	-	94,334,131.82	45,450,348.64	139,784,480.46
合计	<u>111,641,924.44</u>	<u>5,704,388,680.02</u>	<u>702,449,944.23</u>	<u>142,877,110.49</u>	<u>6,661,357,659.18</u>

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

#### 2024年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
	0.50%	(259,166.30)	-	(259,166.30)
2024年12月31日欧元借款	-0.50%	259,166.30	-	259,166.30

#### 2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
	0.50%	(257,695.03)	-	(257,695.03)
2024年12月31日欧元借款	-0.50%	257,695.03	-	257,695.03
2024年12月31日印度卢比借款	0.50%	(17,989.35)	-	(17,989.35)
	-0.50%	17,989.35	-	17,989.35

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具风险（续）

#### 汇率风险（续）

2024年

	汇率增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	其他综合收益的 税后净额增加/ (减少)	股东权益合计增 加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	24,421,836.77	-	24,421,836.77
人民币对美元升值	-5%	(24,421,836.77)	-	(24,421,836.77)
加元对美元贬值	5%	81,627,947.63	-	81,627,947.63
加元对美元升值	-5%	(81,627,947.63)	-	(81,627,947.63)
印度卢比对美元贬值	5%	-	-	-
印度卢比对美元升值	-5%	-	-	-
人民币对欧元贬值	5%	(16,736,693.15)	-	(16,736,693.15)
人民币对欧元升值	-5%	16,736,693.15	-	16,736,693.15

2023年

	汇率增加/(减 少)	净损益增加/ (减少)	其他综合收益 的税后净额增 加/(减少)	股东权益合计增 加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	15,126,624.80	-	15,126,624.80
人民币对美元升值	-5%	(15,126,624.80)	-	(15,126,624.80)
加元对美元贬值	5%	3,142,264.76	-	3,142,264.76
加元对美元升值	-5%	(3,142,264.76)	-	(3,142,264.76)
印度卢比对美元贬值	5%	-	-	-
印度卢比对美元升值	-5%	-	-	-
人民币对欧元贬值	5%	2,009,336.47	-	2,009,336.47
人民币对欧元升值	-5%	(2,009,336.47)	-	(2,009,336.47)

### 2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，本集团于2024年12月31日的资产负债率为46.03%（2023年12月31日：46.85%），本集团管理层认为其符合本集团资本管理的要求。

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	153,797,937.28	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书/票据贴现	应收款项融资	<u>1,416,474,996.92</u>	终止确认	
合计		<u>1,570,272,934.20</u>		

于2024年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或(损失)
应收款项融资 票据背书/票据贴现	<u>1,416,474,996.92</u>	<u>(10,245,944.51)</u>

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款、其他应付款或已贴现的银行承兑汇票的账面价值为153,797,937.28元（2023年12月31日：327,924,058.48元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款、其他应付款或银行借款。背书/贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款、其他应付款或已贴现的且已整体终止确认的银行承兑汇票的账面价值为1,416,474,996.92元（2023年12月31日：893,997,042.52元）。于2024年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款及其他应付款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

## 十、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产	-	436,321,098.29	4,672,054.76	440,993,153.05
其他权益工具投资	-	-	4,672,054.76	4,672,054.76
应收款项融资	-	436,321,098.29	-	436,321,098.29
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	3,618,429.14	-	-	3,618,429.14
交易性金融资产	3,618,429.14	-	-	3,618,429.14
合计	3,618,429.14	436,321,098.29	4,672,054.76	444,611,582.19

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产	3,952,946.16	669,497,556.29	4,965,804.47	678,416,306.92
应收款项融资	-	669,497,556.29	-	669,497,556.29
其他权益工具投资	3,952,946.16	-	4,965,804.47	8,918,750.63
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	3,562,697.08	2,760,000.00	-	6,322,697.08
交易性金融资产	3,562,697.08	2,760,000.00	-	6,322,697.08
合计	7,515,643.24	672,257,556.29	4,965,804.47	684,739,004.00

## 十、 公允价值的披露（续）

2024年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债	10,255,798.90	-	-	10,255,798.90
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	10,255,798.90	-	-	10,255,798.90
合计	10,255,798.90	-	-	10,255,798.90

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

### 3. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括货币交叉掉期合同及远期外汇合同，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。货币交叉掉期合同及远期外汇合同的账面价值与公允价值相同。于2024年12月31日，衍生金融工具的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

### 4. 第三层次公允价值计量

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

## 十一、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

母公司名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司的最终控制方
万丰集团	本公司的母公司	浙江	制造业	人民币 13,200万元	34.37	34.37	陈爱莲女士、吴良定先生、吴捷先生、陈滨先生

本企业的母公司情况说明参见附注一、基本情况。

### 2. 子公司

子公司详见附注八、1。

### 3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
万丰锦源控股集团有限公司	实际控制人控制的公司
浙江日发控股集团有限公司	实际控制人控制的公司
长春万丰智能工程有限公司	实际控制人控制的公司
万林国际控股有限公司	实际控制人控制的公司
绍兴万林投资管理有限责任公司	实际控制人控制的公司
北斗星智能电器有限公司	实际控制人控制的公司
新昌纺器投资基金协会	协会理事长系吴良定
浙江万丰实业有限公司	母公司控制的公司
浙江万丰通用航空有限公司	母公司控制的公司
浙江万丰物业管理有限公司	母公司控制的公司
万丰航空工业有限公司	母公司控制的公司
青岛万丰航空科技有限公司	母公司控制的公司
上海万丰航空俱乐部有限公司	母公司控制的公司
万丰通用机场管理有限公司	母公司控制的公司
万丰通用航空有限公司	母公司控制的公司
浙江万丰置业有限公司	母公司控制的公司
浙江万丰醇情百年文化有限公司	母公司控制的公司
新昌誉丰新动力有限公司	母公司控制的公司

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方（续）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江日发精密机床有限公司	浙江日发控股集团有限公司的子公司
北京万丰创新投资有限公司	万丰锦源控股集团有限公司的子公司
浙江万丰科技开发股份有限公司	万丰锦源控股集团有限公司的子公司
嵊州市合创贸易有限公司	万丰锦源控股集团有限公司的子公司
浙江万丰精密制造有限公司	万丰锦源控股集团有限公司的子公司
派斯林数字科技有限公司	万丰锦源控股集团有限公司的子公司
浙江日发精密机械股份有限公司	浙江日发控股集团有限公司的子公司
浙江日发数码精密机械股份有限公司	浙江日发控股集团有限公司的子公司

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和劳务交易

##### 自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2024年	2023年
浙江万丰科技开发股份有限公司	购买商品	24,549,972.00	6,858,462.98
青岛万丰航空科技有限公司	购买商品	18,860,952.56	3,651,823.11
浙江日发精密机床有限公司	购买商品	12,110,050.29	1,973,043.54
浙江万丰通用航空有限公司	购买商品	8,629,726.35	-
嵊州市合创贸易有限公司	购买商品	3,261,729.23	-
万丰航空工业有限公司	购买商品	167,739.30	1,904.00
万丰奥特控股集团有限公司	购买商品	93,647.15	39,381.00
万丰通用机场管理有限公司	购买商品	53,226.00	1,440.00
浙江万丰醇情百年文化有限公司	购买商品	8,517.00	-
浙江万丰精密制造有限公司	购买商品	-	1,403,759.42
上海万丰航空俱乐部有限公司	购买商品	-	566.37
万丰通用航空有限公司	接受劳务	7,473,079.62	-
浙江万丰物业管理有限公司	接受劳务	3,610,795.30	3,797,697.18
万丰奥特控股集团有限公司	接受劳务	1,145,662.90	1,302,745.19
浙江日发精密机床有限公司	接受劳务	828,252.22	-
浙江万丰科技开发股份有限公司	接受劳务	428,730.97	689,319.04
中宝工业园物业管理公司	接受劳务	96,038.50	-
万丰航空工业有限公司	接受劳务	63,948.57	571,858.32
浙江万丰新能源汽车科技有限公司	接受劳务	22,005.48	-
浙江万丰通用航空有限公司	接受劳务	14,960.00	96,658.26
浙江万丰醇情百年文化有限公司	接受劳务	14,215.00	-
万丰通用机场管理有限公司	接受劳务	5,660.38	48,801.28
北斗星智能电器有限公司	接受劳务	802.75	5,010.82
浙江万丰精密制造有限公司	接受劳务	-	55,946.43
万林国际控股有限公司	接受劳务	-	46,032.11
浙江万丰置业有限公司	接受劳务	-	24,059.63
绍兴万林投资管理有限责任公司	接受劳务	-	12,889.91
派斯林数字科技有限公司	接受劳务	-	11,467.89
浙江万丰实业有限公司	接受劳务	-	9,174.31
万丰锦源控股集团有限公司	接受劳务	-	9,000.00

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方商品和劳务交易（续）

##### 向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2024年	2023年
青岛万丰航空科技有限公司	销售商品	27,269,728.69	23,693,795.19
万丰航空工业有限公司	销售商品及提供劳务	2,400,685.78	15,617,548.47
浙江万丰通用航空有限公司	销售商品	89,744.60	64,757.47
万丰通用航空有限公司	销售商品	5,814.51	6,040.51
万丰通用机场管理有限公司	销售商品	-	66,552.27
Diamond Flight Centre London INC.	销售商品	11,137,606.89	-
中宝工业园物业管理公司	提供劳务	227,572.11	-
万丰通用航空有限公司	提供劳务	192,910.97	-
万丰奥特控股集团有限公司	提供劳务	217,100.57	-
万丰航空工业有限公司	提供劳务	132,942.41	110,514.83
万丰通用机场管理有限公司	提供劳务	72,103.95	-
万林国际控股有限公司	提供劳务	31,926.61	-
北京万林创富投资管理合伙企业	提供劳务	16,055.02	-
万丰锦源控股集团有限公司	提供劳务	13,876.13	-
浙江万丰置业有限公司	提供劳务	13,333.76	-
浙江万丰实业有限公司	提供劳务	12,209.15	-
绍兴万林投资管理有限责任公司	提供劳务	10,275.23	-
青岛万丰航空科技有限公司	提供劳务	9,862.39	-
浙江万丰通用航空有限公司	提供劳务	6,302.81	-
吉林万丰置业有限公司	提供劳务	6,245.09	-
浙江万丰科技开发股份有限公司	提供劳务	5,045.87	9,288.99
派斯林数字科技股份有限公司	提供劳务	2,522.94	-
浙江万丰精密制造有限公司	提供劳务	1,949.54	86,682.28
浙江万丰新能源汽车科技有限公司	提供劳务	1,218.86	-
新昌誉丰新动力有限公司	提供劳务	802.00	-
浙江日发精密机床有限公司	提供劳务	-	731,115.09

#### （2） 关联方租赁

##### 作为出租人

	租赁资产情况	2024年租赁费	2023年租赁费
上海万丰航空俱乐部有限公司	房屋	550,458.72	550,458.72

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （2）关联方租赁（续）

作为承租人

	租赁资产种类	2024年租赁费	2023年租赁费
新昌县驰通智能装备有限公司	房屋	4,608,400.00	4,608,400.00
青岛万丰航空科技有限公司	房屋	4,626,000.00	3,873,600.01
青岛万丰航空科技有限公司	模具	2,500,000.00	-
万丰航空工业有限公司	房屋	1,929,524.48	1,929,524.48
新昌纺器投资基金协会	房屋	425,035.20	425,035.20
长春万丰智能工程有限公司	房屋	-	5,313,455.66
浙江万丰实业有限公司	房屋、土地等	-	1,002,792.86

#### （3）关联方担保

接受关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
浙江日发控股集团有限公司（注）	美元30,000,000.00	2015.05.15	2025.05.15	否
万丰集团	主合同项下所负全部			
	债务	2021.03.11	2024.03.10	是
万丰集团	120,000,000.00	2021.12.14	2026.06.20	否
万丰集团	100,000,000.00	2024.05.21	2025.05.20	否
万丰集团	132,000,000.00	2024.05.07	2026.05.06	否
万丰锦源	132,000,000.00	2024.05.07	2026.05.06	否
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.03.02	2027.03.01	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.05.30	2027.05.29	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.05.29	2027.05.28	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.06.01	2027.05.30	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.05.29	2027.05.27	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.05.26	2027.05.25	是
陈爱莲、陈滨（注）	27,200,000.00	2023.04.04	2027.04.03	是
陈爱莲、陈滨（注）	35,000,000.00	2023.04.19	2027.04.18	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.04.07	2027.04.06	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.12.31	2027.12.28	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.12.31	2027.12.29	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.02.17	2027.02.16	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.01.13	2027.01.12	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.04.13	2027.04.12	是
陈爱莲、陈滨（注）	27,000,000.00	2023.02.07	2027.02.06	是
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2023.03.03	2027.03.02	是
万丰集团	250,000,000.00	2023.02.06	2028.02.06	否
浙江日发控股集团有限公司（注）	1,026,000,000.00	2023.05.26	2026.05.25	否
陈爱莲、陈滨（注）	50,000,000.00	2022.10.30	2025.11.22	否

注：截至2024年12月31日止，上述担保合同项下债务已全部清偿，相关担保责任已履行完毕。

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （3） 关联方担保（续）

##### 提供关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
万丰奥威及安大略 2542112有限公司	美元 100,000,000.00	2020.11.18	2024.12.31	是

注：于 2020 年 11 月 19 日，万丰集团与 EDC 签署了《修订及重述的贷款协议》，借款金额为 8,000 万美元，由万丰奥威及控股子公司安大略 2542112 有限公司为以上借款提供连带责任保证，担保期限为 2020 年 11 月 19 日至 2024 年 7 月 18 日，并由万丰奥威控股子公司万丰（加拿大）航空有限公司出具 200 万美元保函，担保期限为 2020 年 11 月 18 日至 2024 年 12 月 31 日。同时，万丰集团将其持有的万丰航空工业有限公司 40% 股权质押给万丰奥威，作为该担保的反担保措施。于 2024 年 4 月 23 日召开的第八届董事会第九次会议审议通过了《关于 2024 年度提供担保计划的议案》，公司及子公司为控股股东万丰奥特控股集团有限公司（以下简称“万丰集团”）提供担保计划 1 亿美元；于 2024 年 12 月 31 日，该协议项下所有借款已偿还，本公司及子公司之担保义务已全部解除（2023 年 12 月 31 日借款余额：2,000 万美元）。

#### （4） 关联方资产转让

	交易内容	2024年	2023年
浙江万丰科技开发股份有限公司	购买固定资产	22,516,371.69	15,879,133.63
浙江日发精密机床有限公司	购买固定资产	8,990,897.35	5,244,088.49
浙江万丰实业有限公司	购买土地	-	18,550,000.00
浙江日发数码精密机械股份有限公司	购买固定资产	-	831,858.41
万丰奥特控股集团有限公司	购买设备	1,327.43	13,458.87
万丰奥特控股集团有限公司	出售设备	-	5,302.53

#### （5） 其他关联方交易

	交易内容	2024年	2023年
浙江万丰实业有限公司	购买股权	-	232,000,000.00
关键管理人员薪酬		7,279,757.00	9,181,082.00
关键管理人员股份支付		7,443,999.82	2,283,209.99
北京万丰创新投资有限公司	注 代垫费用	-	64,532.87

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 6. 本集团与关联方的承诺

于2024年12月31日，本集团与浙江万丰科技开发股份有限公司已签订未完成的设备采购合同总计22,180,000.00元（不含税金额计19,628,318.58元），向其采购机器设备用于生产。截至2024年12月31日，本集团已发生的采购金额为10,675,000.00元，已签约未拨备的金额为11,505,000.00元。

### 7. 关联方应收应付款项余额

#### (1) 应收款项

	关联方	2024年		2023年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛万丰航空科技有限公司	49,178,803.12	-	23,464,121.01	-
应收账款	万丰航空工业有限公司	12,081,821.33	-	11,933,027.77	50,000.00
应收账款	Diamond Flight Centre London INC.	11,137,606.89	-	-	-
应收账款	万丰通用航空有限公司	197,946.67	-	-	-
预付款项	浙江日发精密机床有限公司	240,175.00	-	66,252.00	-
预付款项	万丰通用机场管理有限公司	1,600.00	-	-	-
预付款项	青岛万丰航空科技有限公司	-	-	503,115.75	-
预付款项	新昌誉丰新动力有限公司	-	-	64,781.02	-
其他应收款	Diamond Flight Centre London INC.	15,167,034.41	-	11,954,862.47	-
其他非流动资产	浙江万丰科技开发股份有限公司	5,285,435.14	-	1,090,520.27	-
其他非流动资产	浙江日发精密机床有限公司	337,194.69	-	-	-

#### (2) 应付款项

	关联方	2024年	2023年
应付账款	青岛万丰航空科技有限公司	2,615,566.96	2,140,643.01
应付账款	万丰航空工业有限公司	-	2,018,937.15
应付账款	浙江万丰科技开发股份有限公司	1,356,129.33	1,053,148.93
应付账款	浙江日发精密机床有限公司	486,721.75	662,627.75
应付账款	浙江日发精密机械股份有限公司	82,394.00	82,394.00
应付账款	万丰通用航空有限公司	80,000.00	-
应付账款	嵊州市合创贸易有限公司	-	9,299.59
应付票据	浙江万丰科技开发股份有限公司	-	3,186,000.00
合同负债	上海万丰航空俱乐部有限公司	-	150,000.00
合同负债	万丰航空工业有限公司	24,700.00	25,000.00
其他应付款	浙江万丰科技开发股份有限公司	9,797,441.68	2,366,100.00
其他应付款	浙江日发精密机床有限公司	3,039,219.56	1,748,948.74
其他应付款	嵊州市合创贸易有限公司	480,803.32	-

应收应付关联方款项均无担保。

## 十二、股份支付

于 2023 年 9 月 26 日，本公司董事会批准了《公司 2023 年员工持股计划》（以下称“员工持股计划”），向 84 名符合条件的高级管理人员及核心业务骨干授予限制性股票 3,599 万股，受让价格为 2.76 元/股。本员工持股计划的存续期为 72 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划所获标的股票分三期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月、36 个月，每期解锁的标的股票比例分别为 40%、30%、30%，各年度具体解锁比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定。业绩考核期分别为 2023 年、2024 年及 2025 年。

于 2023 年 11 月 27 日，本公司董事会批准了《公司 2023 年第二期员工持股计划》（以下称“员工持股计划”），向 188 名符合条件的高级管理人员及核心业务骨干授予限制性股票 1,520 万股，受让价格为 2.72 元/股。本员工持股计划的存续期为 72 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划所获标的股票分三期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月、36 个月，每期解锁的标的股票比例分别为 40%、30%、30%，各年度具体解锁比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定。业绩考核期分别为 2024 年、2025 年及 2026 年。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	1,520 万股	41,344,000.00	-	-	1,439.6 万股	39,732,960.00	-	-

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格(元/股)	合同剩余期限
管理人员	2.72-2.76	公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起 72 个月

以权益结算的股份支付情况如下：

	2024 年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予的权益结算的权益工具于授予日的公允价值，采用布莱克斯科尔斯期权模型，结合授予权益工具的条款和条件，作出估计。
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率、波动率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	上市公司公告议案、年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,342,865.47

## 十二、股份支付（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

以权益结算的股份支付费用

管理人员	<u>41,141,150.28</u>
------	----------------------

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2024年	2023年
资本承诺	<u>73,129,768.49</u>	<u>84,066,407.50</u>

### 2. 或有事项

#### （1）环境检测保证金

于2001年4月，镁瑞丁轻量化技术控股公司剥离了与其原铝业事业部相关的经营活动。作为该次剥离的步骤之一，镁瑞丁轻量化技术控股公司处置了Jutras Die Casting Ltd. 除不动产以外的所有净资产，该公司位于安大略省多伦多市。根据该次剥离的条款，镁瑞丁轻量化技术控股公司继续保有不动产的权利，主要由于该不动产届时正在接受法律诉讼相关的环境调查。该诉讼是由与Jutras Die Casting Ltd. 相邻的公司以及为该公司提供融资服务的金融机构提请的。2001年12月，该诉讼结束，根据诉讼结果，该不动产在按照安大略省的法律要求完成一系列行政手续和环境调查后将转让给Jutras Die Casting Ltd. 的相邻公司。镁瑞丁轻量化技术控股公司有义务在10年内监测该不动产的环境水平，且监测结果须表明被转让不动产的污染水平已按照诉讼时陈列的模型预测所示逐渐降解。于2004年，相关行政手续完成，其中包括以信用证的形式向环境部提供加元2,100,000.00的担保。相关相关不动产于2004年12月14日完成转让。2014年，在该监测义务到期前，镁瑞丁轻量化技术控股公司同意继续延长监测义务至2017年。截至2024年12月31日，公司已完成上述环境监测义务，正在等待环境部的最终认定结果。

### 十三、承诺及或有事项（续）

#### 2. 或有事项（续）

##### （2）补缴税款

于2013年4月16日，镁瑞丁控股有限公司被告知，意大利海关部门在完成审计后，针对2009年纳税期间，向清算人Magnesium Products of Italy S.r.L（原为美国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Magnesium Products of America Inc.）的一家子公司）发出2009年清算通知，声称其未缴增值税金额为138,000欧元，同时要求支付罚金141,640欧元。Magnesium Products of Italy S.r.L业已清算，已无资产可供支付。截至本报告出具日，上述税款及罚金皆未支付。管理层咨询法律顾问后认为，美国镁瑞丁轻量化技术有限公司（Magnesium Products of America Inc.）及万丰镁瑞丁集团作为独立的主体，无法律上的义务支付该笔税金及罚金。2015年万丰集团出具承诺，其同意：如因该等事项导致万丰镁瑞丁集团最终须承担相应税金及/或罚金的，因此导致的损失（包括但不限于税金、罚款、诉讼费用）均由万丰集团或其指定的第三方（不包括万丰镁瑞丁集团，以及万丰奥威及其合并报表范围内的公司）予以承担。

##### （3）客户补偿

美国镁瑞丁轻量化技术有限公司及镁瑞丁轻量化技术有限公司2018年度发生多起生产事故导致日常生产受到影响，一个或多个客户可能向美国镁瑞丁轻量化技术有限公司及镁瑞丁轻量化技术有限公司要求补偿其供应链中断导致的损失。于2020年，福特汽车公司通过其代理保险公司向美国镁瑞丁轻量化技术有限公司提起诉讼。由于相关诉讼尚在进行中，未来的赔偿义务及赔偿金额均具有很大的不确定性，因此，于2024年12月31日，本集团未计提相关准备金。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1. 股利分配

资产负债表日后的利润分配情况：

经审议批准宣告发放的利润或股利	212,329,752.00	0.10	注
-----------------	----------------	------	---

注：于2025年4月26日，本公司第八届董事会召开第十四次会议，批准2024年度利润分配预案，分配现金股利212,329,752.00元（即每股现金股利0.10元）。

##### 2. 股权交易

于2025年1月23日，本公司之子公司万丰飞机工业有限公司以人民币108,170,000元的价格收购滨州航投飞机工业有限公司97%的股权，并完成工商变更，更名为滨州万丰钻石飞机制造有限公司。

于2025年3月20日，本公司下属子公司heptus 591. GmbH以1,000万欧元的价格收购Volocopter GmbH名下相关有形资产、知识产权及承接特定合同权利义务，并完成了收购资产的交割工作。

#### 十五、其他重要事项

##### 1. 分部报告

###### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品划分成业务单元，本集团有如下5个报告分部：

- （1）汽车轮毂分部生产汽车的轮毂；
- （2）摩托车轮毂分部生产摩托车的轮毂；
- （3）涂层加工分部从事机械零件的涂复处理；
- （4）镁合金压铸产品分部生产镁合金压铸产品；
- （5）通用航空飞机分部生产通用航空飞机。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2024 年度

人民币元

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

2024年

	汽车轮毂	摩托车轮毂	涂层加工	镁合金压铸产品	通用航空飞机	抵消	合计
对外交易收入	7,973,153,695.47	2,402,128,280.16	307,762,469.31	2,767,153,766.83	2,814,055,747.31	-	16,264,253,959.08
分部间交易收入	4,370,031.86	23,208,526.85	324,381.03	-	36,427.67	(27,939,367.41)	-
资产减值损失	(5,630,726.72)	1,749,477.15	(59,461,700.00)	(6,551,267.80)	(15,463,096.84)	-	(85,357,314.21)
折旧费和摊销费	256,049,716.51	87,716,453.73	29,604,151.63	264,386,856.13	88,176,973.86	(927,169.87)	725,006,981.99
利润总额	596,037,815.89	223,126,437.72	(1,248,715.39)	319,938,836.13	260,041,243.74	(315,801,852.81)	1,082,093,765.28
所得税费用	40,020,361.34	51,542,908.85	2,716,155.68	111,645,111.11	35,805,765.56	18,316.16	241,748,618.70
资产总额	10,741,119,519.47	1,185,050,193.10	97,275,013.37	2,593,878,261.68	4,248,828,840.02	(1,048,198,506.22)	17,817,953,321.42
负债总额	5,830,686,856.12	1,117,256,408.86	118,611,292.96	674,473,288.69	1,460,362,476.43	(1,000,269,572.53)	8,201,120,750.53
对联营企业的长期股权投资	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

2023年

	汽车轮毂	摩托车轮毂	涂层加工	镁合金压铸产品	冲压件	通用航空飞机	抵消	合计
对外交易收入	6,455,913,759.63	2,082,865,491.93	322,809,456.17	3,730,046,470.86	845,885,507.42	2,769,347,942.02	-	16,206,868,628.03
分部间交易收入	685,140.05	13,227,264.79	-	(7,619.11)	-	-	(13,904,785.73)	-
资产减值损失	(282,179,555.19)	(620,116.36)	-	(10,868,572.93)	(1,723,405.53)	(8,628,841.95)	-	(304,020,491.96)
折旧费和摊销费	244,693,480.44	96,291,061.73	23,152,093.15	288,702,862.67	76,159,392.44	76,321,097.05	-	805,319,987.48
利润总额	138,883,779.69	129,461,603.30	40,488,156.27	585,256,865.81	61,682,941.71	519,864,049.51	(182,248,623.87)	1,293,388,772.42
所得税费用	16,501,371.77	22,698,964.24	2,917,742.91	183,267,610.73	4,689,481.52	29,341,137.74	-	259,416,308.91
资产总额	10,207,854,436.23	1,738,830,727.34	414,673,815.70	3,964,890,871.78	-	6,081,124,446.26	(4,762,311,009.10)	17,645,063,288.21
负债总额	5,548,235,955.64	1,087,365,737.41	102,892,749.73	1,052,337,802.08	-	1,330,944,308.53	(855,793,338.29)	8,265,983,215.10
对联营企业的长期股权投资	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00

## 十五、其他重要事项（续）

### 1. 分部报告（续）

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

具体参见附注五、45。

##### 地理信息

##### 对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆	8,300,963,914.97	7,633,339,056.37
美洲	4,338,352,112.52	5,155,409,469.52
欧洲	318,006,012.90	1,317,935,450.60
其他国家或地区	3,306,931,918.69	2,100,184,651.54
合计	<u>16,264,253,959.08</u>	<u>16,206,868,628.03</u>

对外交易收入归属于客户所在区域。

##### 非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆	4,778,262,551.02	3,829,313,817.56
美洲	1,539,340,881.83	1,707,304,050.10
欧洲	884,392,877.49	1,966,693,688.39
其他国家或地区	237,238,604.27	244,522,703.51
合计	<u>7,439,234,914.61</u>	<u>7,747,834,259.56</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

2024年，本集团不存在对某一单个客户的营业收入占营业收入总额10%或以上的情况。  
 （2023年：无。）

## 十五、其他重要事项（续）

### 2. “支柱二”影响

于2021年12月，经济合作与发展组织（以下称“OECD”）发布了全球反税基侵蚀（以下称“GloBE”）规则立法模板，建立了“支柱二”全球最低税的初步规则体系，在那之后，通过发布一系列的解释说明文件，如立法模版注释、管理指南、信息申报表及安全港规则等专项指引，GloBE规则日趋完备。

按照现有规则，合并报表年收入达到7.5亿欧元的集团将被纳入到GloBE规则适用范围内，一般来讲，纳入GloBE规则的集团将会在全球分辖区计算有效税负率，并针对有效税负率低于15%的辖区（以下称“低税辖区”）缴纳补足税。

本集团被纳入到支柱二规则适用范围。本集团对于与支柱二法规有关的递延所得税确认和披露采用了强制性豁免。截止2024年12月31日，支柱二立法已在本集团经营所在的某些税收管辖区颁布或实质性颁布或已生效。

基于本年度的现有财务信息，本集团已经评估了潜在的支柱二影响。因此，该评估可能无法代表将来的情况。基于现有评估，本集团开展运营的大部分辖区（除中国大陆）在2024年度都应符合过渡性国别报告安全港。中国大陆辖区2024年度的有效税率低于15%，但中国大陆辖区2024年度尚未颁布支柱二规则，因此中国大陆辖区2024年整体支柱二补足税风险较小。但由于英国辖区已于2024年1月1日实施收入纳入规则（“IIR”），根据该规则，2024年度有三家中国公司的补足税需要在英国缴纳。根据目前的测算，预计该补足税金额不重大。本集团将继续跟踪支柱二立法进度，以评估今后对于财务报表的潜在影响。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	828,533,982.32	769,823,207.67
1年至2年	294,015.78	3,037,124.92
2年至3年	485,450.41	-
3年以上	2,042,850.33	2,157,480.83
	<u>831,356,298.84</u>	<u>775,017,813.42</u>
减：坏账准备	<u>7,201,593.50</u>	<u>6,031,362.72</u>
合计	<u><u>824,154,705.34</u></u>	<u><u>768,986,450.70</u></u>

#### 2024年

	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	4,820,464.34	0.58	2,413,789.29	50.07	2,406,675.05
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>826,535,834.50</u>	<u>99.42</u>	<u>4,787,804.21</u>	<u>0.58</u>	<u>821,748,030.29</u>
合计	<u><u>831,356,298.84</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>7,201,593.50</u></u>		<u><u>824,154,705.34</u></u>

#### 2023年

	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	4,627,952.47	0.60	2,413,789.29	52.16	2,214,163.18
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>770,389,860.95</u>	<u>99.40</u>	<u>3,617,573.43</u>	<u>0.47</u>	<u>766,772,287.52</u>
合计	<u><u>775,017,813.42</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>6,031,362.72</u></u>		<u><u>768,986,450.70</u></u>

## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
单位一	3,232,518.24	1,032,127.22	31.93	预估收款风险	3,038,255.12	1,032,127.22
单位二	1,587,946.10	1,381,662.07	87.01	产品质量纠纷	1,589,697.35	1,381,662.07
合计	4,820,464.34	2,413,789.29			4,627,952.47	2,413,789.29

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	823,713,517.98	4,008,338.02	0.49
1年至2年	294,015.78	29,401.58	10.00
2年至3年	485,450.41	145,635.12	30.00
3年以上	2,042,850.33	604,429.49	29.59
合计	826,535,834.50	4,787,804.21	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	6,031,362.72	1,170,230.78	-	-	7,201,593.50

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额合计 数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	177,632,031.34	21.55	888,160.16
第二名	62,477,850.66	7.58	312,389.25
第三名	47,014,623.15	5.70	235,073.12
第四名	44,721,767.92	5.43	223,608.84
第五名	38,821,512.16	4.71	194,107.56
合计	370,667,785.23	44.97	1,853,338.93

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄如下：

	2024年	2023年
1年以内	295,770,351.43	272,133,799.73
1年至2年	53,670.25	-
2年至3年	-	26,316.35
3年以上	2,020,957.28	1,967,687.23
合计	<u>297,844,978.96</u>	<u>274,127,803.31</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2024年	2023年
子公司财务资助款	293,050,000.00	256,050,000.00
保险赔偿款	-	7,000,000.00
代垫费用	3,254,148.69	4,969,284.95
保证金	161,586.48	-
股票回购存出款	11,550.21	11,523.62
其他	1,367,693.58	6,096,994.74
合计	<u>297,844,978.96</u>	<u>274,127,803.31</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需对其他应收款计提减值准备。

于2024年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	293,050,000.00	98.39	子公司财务 资助款	1年以内	-
第二名	1,833,054.45	0.62	代垫费用	1年以内	-
第三名	1,096,375.84	0.37	其他	3年以上	-
第四名	1,007,572.99	0.34	代垫费用	1年以内	-
第五名	380,621.67	0.13	代垫费用	1年以内	-
合计	<u>297,367,624.95</u>	<u>99.85</u>			<u>-</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2024年	2023年
子公司	4,869,302,566.05	4,847,728,140.14
联营企业	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u><u>4,889,302,566.05</u></u>	<u><u>4,867,728,140.14</u></u>

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2024 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数	在被投资单位持股 比例（%）	在被投资单位表决 权比例（%）	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
子公司											
威海万丰奥威汽轮有限公司	成本法	79,670,361.96	78,686,183.63	984,178.33	79,670,361.96	65.00	65.00	-	-	-	32,500,000.00
宁波奥威尔轮毂有限公司	成本法	118,873,727.19	118,338,075.52	535,651.67	118,873,727.19	75.00	75.00	-	-	-	-
吉林万丰奥威汽轮有限公司	成本法	251,263,433.62	250,180,933.62	1,082,500.00	251,263,433.62	100.00	100.00	-	-	-	50,000,000.00
重庆万丰奥威铝轮有限公司	成本法	200,684,365.64	200,103,390.64	580,975.00	200,684,365.64	100.00	100.00	-	-	-	40,000,000.00
万丰北美美有限责任公司	成本法	797,300.00	797,300.00	-	797,300.00	100.00	100.00	-	-	-	-
浙江万丰摩轮有限公司	成本法	594,312,914.61	588,568,088.70	5,744,825.91	594,312,914.61	100.00	100.00	-	-	-	165,600,000.00
威海万丰镁业科技发展有限 公司	成本法	34,280,653.69	32,992,035.36	1,288,618.33	34,280,653.69	68.80	68.80	-	-	-	27,520,000.00
上海达克罗涂复工业有限公 司	成本法	510,004,728.75	508,310,017.08	1,694,711.67	510,004,728.75	100.00	100.00	-	-	-	70,000,000.00
万丰镁瑞丁控股有限公司	成本法	1,159,534,055.07	1,153,203,545.07	6,330,510.00	1,159,534,055.07	100.00	100.00	-	-	-	-
万丰日本株式会社	成本法	185,346.00	185,346.00	-	185,346.00	100.00	100.00	-	-	-	-
万丰飞机工业有限公司	成本法	1,909,279,384.52	1,906,363,224.52	2,916,160.00	1,909,279,384.52	55.00	55.00	-	-	-	54,010,000.00
浙江万丰轻合金研究院有限 公司	成本法	10,416,295.00	10,000,000.00	416,295.00	10,416,295.00	100.00	100.00	-	-	-	-
联营企业											
新昌县兴村富民股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	权益法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00	2.00	2.00	-	-	-	-
合计		<u>4,889,302,566.05</u>	<u>4,867,728,140.14</u>	<u>21,574,425.91</u>	<u>4,889,302,566.05</u>						<u>439,630,000.00</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,115,513,543.49	2,780,595,859.44	2,994,719,695.25	2,634,146,853.64
其他业务	109,229,551.87	97,475,325.77	66,181,252.03	63,442,153.49
合计	<u>3,224,743,095.36</u>	<u>2,878,071,185.21</u>	<u>3,060,900,947.28</u>	<u>2,697,589,007.13</u>

营业收入分解信息如下：

	2024年	2023年
商品类型		
汽轮	3,115,513,543.49	2,831,069,536.64
其他	109,229,551.87	229,831,410.64
合计	<u>3,224,743,095.36</u>	<u>3,060,900,947.28</u>
经营地区		
境内	<u>3,224,743,095.36</u>	<u>3,060,900,947.28</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	3,223,043,095.36	3,060,900,947.28
在某一时段内转让	<u>1,700,000.00</u>	<u>-</u>

营业成本分解信息如下：

	2024年	2023年
商品类型		
汽轮	2,780,595,859.44	2,515,202,282.73
其他	97,475,325.77	182,386,724.40
合计	<u>2,878,071,185.21</u>	<u>2,697,589,007.13</u>
经营地区		
境内	<u>2,878,071,185.21</u>	<u>2,697,589,007.13</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	2,876,964,938.16	2,697,589,007.13
在某一时段内转让	<u>1,106,247.05</u>	<u>-</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2024年	2023年
成本法核算的长期股权投资收益	439,630,000.00	325,160,000.00
商品远期合同交割收益	—	642,950.00
合计	<u>439,630,000.00</u>	<u>325,802,950.00</u>

### 1. 非经常性损益明细表

	金额
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	2,894,937.63
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照的政府补助除外）	105,949,623.27
除同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	(12,437,891.43)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,140,756.78
	<hr/>
	122,547,426.25
所得税影响额	14,915,211.96
	<hr/>
	107,632,214.29
少数股东权益影响额（税后）	11,459,611.53
	<hr/>
合计	96,172,602.76

本公司对非经常性损益项目的确认按照《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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

计入当期损益的政府补助中，部分金额因为与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、对损益产生持续影响，所以该部分政府补助不作为非经常性损益。按类别逐项披露如下：

	涉及金额	原因
先进制造业企业增值税加计抵减	55,338,865.75	符合经常性损益的标准
	<hr/>	
合计	55,338,865.75	

执行证监会公告〔2023〕65号对可比会计期间非经常性损益无影响。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	9.71%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.34%	0.27	0.27