

安徽华亚会计师事务所（普通合伙）

Anhui Huaya Certified Public Accountants'firm

报 告 书

Report

安 徽 淮 北

HUAIBEI ANHUI



安徽美信铝业有限公司

审计报告

皖华亚会审字（2025）第 038 号

安徽美信铝业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的安徽美信铝业有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表及 2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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。

一、 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，我们独立于安徽美信铝业有限公司，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。

二、 管理层和治理层对财务报表的责任

安徽美信铝业有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

三、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

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。

安徽华亚会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 04 月 21 日





资产负债表

编制单位：安徽美信铝业有限公司

2024年12月31日

单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	12,482,605.83	44,060,311.75	短期借款	35	155,860,735.53	81,193,158.14
交易性金融资产	2			交易性金融负债	36		
衍生金融资产	3			衍生金融负债	37		
应收票据	4			应付票据	38		
应收账款	5	134,852,769.57	142,406,039.99	应付账款	39	129,748,816.50	19,593,873.69
应收款项融资	6	233,447,816.24	163,630,402.60	预收款项	40	66,697,103.16	211,221,104.74
预付款项	7	33,258,261.70	11,507,539.00	合同负债	41		
其他应收款	8	1,250,000.00		应付职工薪酬	42	1,370,603.64	1,497,738.32
存货	9	100,511,337.27	95,057,808.92	应交税费	43	1,597,916.53	106,261.22
合同资产	10			其他应付款	44	670,000.00	720,000.00
持有待售资产	11			持有待售负债	45		
一年内到期的非流动资产	12			一年内到期的非流动负债	46		
其他流动资产	13	473,151.82	996,614.71	其他流动负债	47		
流动资产合计	14	516,275,942.43	457,658,716.97	流动负债合计	48	355,945,175.36	314,332,136.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	15			长期借款	49		
其他债权投资	16			应付债券	50		
长期应收款	17			其中：优先股	51		
长期股权投资	18			永续债	52		
其他权益工具投资	19			租赁负债	53		
其他非流动金融资产	20			长期应付款	54		
投资性房地产	21			预计负债	55		
固定资产	22	57,102,076.93	66,491,173.30	递延收益	56		
在建工程	23			递延所得税负债	57		
生产性生物资产	24			其他非流动负债	58		
油气资产	25			非流动负债合计	59		
使用权资产	26			负债合计	60	355,945,175.36	314,332,136.11
无形资产	27			所有者权益（或股东权益）：			
开发支出	28			实收资本（或股本）	61	160,000,000.00	160,000,000.00
商誉	29			其他权益工具	62		
长期待摊费用	30	3,372,174.12	1,827,334.81	其中：优先股	63		
递延所得税资产	31		148,027.90	永续债	64		
其他非流动资产	32			资本公积	65	48,329,175.59	48,329,175.59
非流动资产合计	33	60,474,251.05	68,466,536.01	减：库存股	66		
				其他综合收益	67		
				专项储备	68		
				盈余公积	69	1,247,584.26	346,394.13
				未分配利润	70	11,228,258.27	3,117,547.15
				所有者权益（或股东权益）合计	71	220,805,018.12	211,793,116.87
资产总计	34	576,750,193.48	526,125,252.98	负债和所有者权益总计	72	576,750,193.48	526,125,252.98

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：安徽美信铝业有限公司

2024年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	1,409,045,644.31	704,413,513.24
减：营业成本	2	1,342,615,361.03	674,180,386.77
税金及附加	3	1,943,137.38	964,808.80
销售费用	4	75,309.49	84,183.24
管理费用	5	1,508,947.99	278,162.23
研发费用	6	47,156,368.35	23,002,382.92
财务费用	7	9,783,810.68	2,586,279.54
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
加：其他收益	10	4,377,521.06	
投资收益	11		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“	13		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14		
公允价值变动收益	15		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18		
二、营业利润	19	10,340,230.45	3,317,309.74
加：营业外收入	20	60,393.95	0.22
减：营业外支出	21	306,931.27	1,396.58
三、利润总额	22	10,093,693.13	3,315,913.38
减：所得税费用	23	1,081,791.88	-148,027.90
四、净利润	24	9,011,901.25	3,463,941.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25	9,011,901.25	3,463,941.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26		
五、其他综合收益的税后净额	27		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	28		
1.重新计量设定受益计划变动额	29		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	30		
3.其他权益工具投资公允价值变动	31		
4.企业自身信用风险公允价值变动	32		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	33		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	34		
2.其他债权投资公允价值变动	35		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	36		
4.其他债权投资信用减值准备	37		
5.现金流量套期储备	38		
6.外币财务报表折算差额	39		
六、综合收益总额	40	9,011,901.25	3,463,941.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	41		
（二）稀释每股收益	42		
加：年初未分配利润	43	3,117,547.15	
其他转入	44		
减：提取盈余公积	45	901,190.13	346,394.13
对股东的分配	46		
其他	47		
未分配利润	48	11,228,258.27	3,117,547.15

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：安徽美信铝业有限公司

2024年度

单位：元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	1,131,427,234.03	770,968,134.27
收到的税费返还	2	2,259,490.81	
收到的其他与经营活动有关的现金	3	5,327,340.85	758,434.23
现金流入小计	4	1,139,014,065.69	771,726,568.50
购买商品、接受劳务支付的现金	5	1,136,187,525.31	712,969,405.24
支付给职工以及为职工支付的现金	6	14,019,814.38	6,933,662.71
支付的各项税费	7	7,190,480.22	9,894,555.63
支付的其他与经营活动有关的现金	8	2,588,412.55	161,864.50
现金流出小计	9	1,159,986,232.46	729,959,488.08
经营活动产生的现金流量净额	10	-20,972,166.77	41,767,080.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	11		
取得投资收益所收到的现金	12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到的其他与投资活动有关的现金	15		
现金流入小计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17		
投资所支付的现金	18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付的其他与投资活动有关的现金	20		
现金流出小计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	23		5,000,000.00
借款所收到的现金	24		
收到的其他与筹资活动有关的现金	25		
现金流入小计	26	-	5,000,000.00
偿还债务所支付的现金	27		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28	10,605,539.15	2,706,768.67
支付的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流出小计	30	10,605,539.15	2,706,768.67
筹资活动产生的现金流量净额	31	-10,605,539.15	2,293,231.33
四、汇率变动对现金的影响	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33	-31,577,705.92	44,060,311.75
加：期初现金及现金等价物余额	34	44,060,311.75	
六、期末现金及现金等价物余额	35	12,482,605.83	44,060,311.75

单位负责人：

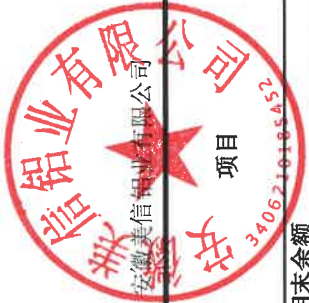


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表
2024年度

编制单位：安徽美信铝业股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	本期金额										所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债 其他								
一、上年期末余额	160,000,000.00			48,329,175.59				346,394.13	3,117,547.15	211,793,116.87	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年期初余额	160,000,000.00	-	-	48,329,175.59	-	-	-	346,394.13	3,117,547.15	211,793,116.87	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	901,190.13	8,110,711.12	9,011,901.25	
(一) 综合收益总额									9,011,901.25	9,011,901.25	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 所有者投入的普通股										-	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额										-	
4. 其他										-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	901,190.13	-901,190.13	-	
1. 提取盈余公积								901,190.13	-901,190.13	-	
2. 对所有者(或股东)的分配										-	
3. 其他										-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)										-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)										-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	
5. 其他综合收益结转留存收益										-	
6. 其他										-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取										-	
2. 本期使用										-	
(六) 其他										-	
四、本期期末余额	160,000,000.00	-	-	48,329,175.59	-	-	-	1,247,584.26	11,228,258.27	220,805,018.12	

代表人：

明光

主管会计工作负责人：

15

会计机构负责人：

唐晓建



所有者权益变动表

2023年度

编制单位：安徽美信铝业科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额					所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债			
一、上年期末余额						
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	160,000,000.00	-	-	48,329,175.59	-	211,793,116.87
(一) 综合收益总额						3,463,941.28
(二) 所有者投入和减少资本	160,000,000.00	-	-	48,329,175.59	-	208,329,175.59
1. 所有者投入的普通股	160,000,000.00			48,329,175.59		208,329,175.59
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	160,000,000.00	-	-	48,329,175.59	-	211,793,116.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

安徽美信铝业有限公司

财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

安徽美信铝业有限公司(以下简称“本公司”)，于2022年12月21日成立，并取得了濉溪县市场监督管理局发放的统一社会信用代码为91340621MA8PUE0Y46的《营业执照》，为有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)，该公司注册住所为安徽省淮北市濉溪县濉溪经济开发区樱花西路88号。法定代表人瞿竞成；注册资金壹亿陆仟万元整；经营范围：一般项目：有色金属压延加工；新材料技术研发；有色金属合金制造；金属材料制造；有色金属铸造；金属表面处理及热处理加工；金属包装容器及材料制造；医用包装材料制造；金属制品研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；高性能有色金属及合金材料销售；金属材料销售；机械设备销售；货物进出口；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本次报告期间为2024年1月1日至2024年12月31日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括本公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1)增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关



项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2)处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 应收款项

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额大于人民币 50 万元；其他应收款余额大于人民币 30 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，并入以账龄为信用风险特征的组合中，采用账龄分析法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项(除了有证据表明应单独测试计提减值准备的之外)，与经单独测试后未单独计提坏账准备的单项金额重大的应收款项一起，按信用风险特征划分为若干组



合，根据公司以前年度与之相同或相类似的信用风险的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(1)账龄组合：按风险特征组合确定的计提坏账准备方法为账龄分析法，账龄分析法坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-3 月	0.00%	0.00%
4-6 月	2.00%	2.00%
7-12 月	5.00%	5.00%
1 至 2 年	15.00%	15.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(2)关联方组合：期末对关联方应收款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备。

3、对单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收账款

对于期末单项金额非重大的应收款项(包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：周转材料、劳务成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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



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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)低值易耗品采用一次摊销法；

(2)包装物采用一次摊销法。

(十) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

(1)该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2)公司已经就处置该组成部分(或非流动资产)作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3)公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4)该项转让将在一年内完成。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1)企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并



财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2)其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。



公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3)长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十二) 固定资产



1、 固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件予以确认：一、与固定资产有关的经济利益很可能流入企业；二、改固定资产的成本能可靠的计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，不符合上述确认条件的，在发生时计入当期损益，固定资产按成本进行初始计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3-10	4.85~1.94
机器设备	年限平均法	5-20	3-10	19.40~4.50
运输设备	年限平均法	5-10	3-10	19.40~9.70
其他设备	年限平均法	5-10	3-10	19.40~9.70

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。



4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1)租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2)公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3)租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十三) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

1、 在建工程核算方法及在建工程减值准备的计提方法

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

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

(3) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按资产减值方法计提在建工程减值准备。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1)资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；



(2)借款费用已经发生；

(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1)公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确



凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2)后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	40-50	预计使用年限
专利权	5-10	预计使用年限
软件及其他	5-10	购买使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、 无形资产计价及摊销政策

购入的无形资产以实际支付的价款作为入账价值；投资者投入的无形资产以投资各方确认的价值作为入账价值；自行开发并依法申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费、律师费等费用确定，依法申请取得前发生的研究与开发费用于发生时确认为当期费用。

无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定受益年限和法律规定有效年限孰短原则确定的期限内分期平均摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不超过 10 年。

期末无形资产计提减值准备。无形资产计提减值准备按账面价值超过可收回金额的部分确认并按单项项目计提。

(十六) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产



组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按投入使用的当月开始按月摊销，摊销期限最长不得超过 10 年。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

按受益期限摊销。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1)设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；

(2)设定受益计划

本公司无设定受益计划

3、 辞退福利的会计处理方法



本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 预计负债

本公司涉及与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

本公司无各类预计负债”。

(二十)收入

1、一般原则

(1)销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2)提供劳务收入



在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度依据已完工作的测量(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(a)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(b)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(a)利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(b)使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、公司收入确认具体政策：

销售商品

铝加工产品（铝板带、铝箔等）：根据与客户的订单生产完成入库后，依提货单发出产品，客户验收后确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。



本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量，只有存在确凿证据表明该项补助是按固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入其他收益；与收益相关的政府补助且与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与收益相关的政府补助且与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可以是企业或个人，仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(1)本公司的母公司。

(2)本公司的子公司。

(3)与本公司受同一母公司控制的其他企业。



- (4)对本公司实施共同控制的投资方。
- (5)对本公司施加重大影响的投资方。
- (6)本公司的合营企业。
- (7)本公司的联营企业。
- (8)本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
- (9)本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。
- (10)本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

财政部于 2014 年修订及新颁布的准则：《企业会计准则—基本准则》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》。本公司在编制 2024 年度财务报表时，执行了上述 9 项会计准则，并按照相关的衔接规定进行了追溯调整。

四、 税项

税 种	计税依据	税率
增值税	销项税减去进项税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额	备注
现 金	2, 650. 00	4, 000. 00	



银行存款	12,479,955.83	44,056,311.75	
其他货币资金			
合 计	12,482,605.83	44,060,311.75	

(二) 应收账款

1、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	项 目	期末余额	年初余额	备注
0-3 个月(含 3 个月)	金额	115,764,305.79	142,406,039.99	
	计提比例			
	减：坏帐准备			
	净额	115,764,305.79	142,406,039.99	
4-6 个月(含 6 个月)	金额			
	计提比例			
	减：坏帐准备			
	净额			
合计		115,764,305.79	142,406,039.99	

2、采用不计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额	年初余额	备注
不计提坏账准备的应收账款	19,088,463.78		
合计	19,088,463.78		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位	期末余额	占比	坏账准备
洛阳龙鼎国际贸易有限公司	87,022,640.89	64.53%	
江阴新仁铝箔科技有限公司	20,605,895.81	15.28%	
江苏万顺新富瑞科技有限公司	10,055,075.65	7.46%	



宇翔新材料（湖北）有限公司	9,033,388.13	6.70%	
河南晟利丰新材料有限公司	3,843,623.55	2.85%	
合计	130,560,624.03	96.82%	

（三） 应收款项融资

账龄	期末余额	年初余额	备注
应收票据	233,447,816.24	163,630,402.60	
合计	233,447,816.24	163,630,402.60	

（四） 预付账款

1、按账龄分析法的预付账款

账龄	期末余额	年初余额	备注
1 年以内（含 1 年）	33,258,261.70	11,507,539.00	
1~2 年（含 2 年）			
2~3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	33,258,261.70	11,507,539.00	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占比	时间
中铝国际贸易集团有限公司	业务往来	10,751,377.16	32.33%	1 年以内
国家电投集团铝业国际贸易有限公司	业务往来	9,970,000.00	29.98%	1 年以内
包头市新恒丰能源有限公司	业务往来	9,850,000.00	29.61%	1 年以内
淮北华润燃气有限公司	业务往来	1,652,598.36	4.97%	1 年以内
洛阳康永铝业有限公司	业务往来	277,400.00	0.83%	1 年以内



合计		32,501,375.52	97.72%	
----	--	---------------	--------	--

(五) 其他应收款:

1、按账龄分析法计提的其他应收款:

账龄	项 目	期末余额	年初余额	备注
1 年以内 (含 1 年)	金额	1,250,000.00		
	计提比例			
	减: 坏帐准备			
	净额	1,250,000.00		
合计		1,250,000.00		

2、按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况:

单位名称	期末余额			
	其他应收款	占其他应收款合 计数的比例 (%)	坏账准备	业务内容
四川万顺中基铝业有限公司	1,250,000.00	100.00%		保证金
合计	1,250,000.00	100.00%		

(六) 存货

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原材料	22,903,398.64	2,147,908,362.12	2,130,502,076.25	40,309,684.51
自制半成品及 在产品	42,979,948.90	1,904,062,307.64	1,907,124,747.56	39,917,508.98
库存商品	25,933,617.81	1,253,843,232.58	1,259,492,706.61	20,284,143.78
委托加工物资	3,240,843.57	36,503.91	3,277,347.48	
合计	95,057,808.92	5,305,850,406.25	5,300,396,877.90	100,511,337.27



(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
应交增值税	473,151.82	491,256.04	
企业所得税		505,358.67	
合计	473,151.82	996,614.71	

(八) 固定资产

(1) 固定资产情况

期间	原值	净值	折旧	减值 准备
1)、2024-12-31				
①固定资产—电子设备	485,880.18	131,652.94	354,227.24	
②固定资产—机器设备	152,157,226.60	54,854,742.72	97,302,483.88	
③固定资产—运输设备	1,194,165.20	247,083.52	947,081.68	
④固定资产—其他	6,987,631.22	1,868,597.75	5,119,033.47	
2024-12-31 小计	160,824,903.20	57,102,076.93	103,722,826.27	
2)、2023-12-31				
①固定资产—电子设备	443,329.56	133,282.54	310,047.02	
②固定资产—机器设备	152,192,950.08	64,567,811.45	87,625,138.63	
③固定资产—运输设备	1,103,899.71	251,383.83	852,515.88	
④固定资产—其他	6,421,069.61	1,538,695.48	4,882,374.13	
2023-12-31 小计	160,161,248.96	66,491,173.30	93,670,075.66	

(九) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----



设备配套设施	3,372,174.12	1,827,334.81	
合计	3,372,174.12	1,827,334.81	

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额	备注
可弥补亏损		148,027.90	
合计		148,027.90	

(十一) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
票据贴现	155,860,735.53	81,193,158.14
合计	155,860,735.53	81,193,158.14

(十二) 应付账款

按账龄分析法的应付账款：

项目	期末余额	年初余额	备注
1年以内（含1年）	129,681,783.64	19,593,873.69	
一年以上	67,032.86		
合计	129,748,816.50	19,593,873.69	

(十三) 预收账款

按账龄分析法的预收账款：

项目	期末余额	年初余额	备注
1年以内（含1年）	66,697,103.16	211,221,104.74	
一年以上			
合计	66,697,103.16	211,221,104.74	

(十四) 应付职工薪酬



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资及奖金	1,496,320.43	11,516,925.34	11,644,095.14	1,369,150.63
福利费		82,833.54	82,833.54	
辞退福利		38,767.46	38,767.46	
职工教育经费		6,820.00	6,820.00	
基本医疗保险		825,522.51	825,522.51	
基本养老保险		1,927,308.24	1,927,308.24	
工伤保险		72,268.53	72,268.53	
失业保险		80,323.40	80,323.40	
工会经费	1,417.89	18,716.62	18,681.50	1,453.01
住房公积金		366,452.00	366,452.00	
合计	1,497,738.32	14,935,937.64	15,063,072.32	1,370,603.64

(十五) 应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
应交企业所得税	933,763.98		
应交印花税	555,247.87	46,770.74	
应交个人所得税	3,871.02	4,154.50	
应交水利基金	100,073.12	52,057.06	
应交环境保护税	4,960.54	3,278.92	
合计	1,597,916.53	106,261.22	

(十六) 其他应付款项

1、其他应付款项情况

项目	期末余额	年初余额	备注
保证金	670,000.00	720,000.00	



合计	670,000.00	720,000.00	
----	------------	------------	--

(十七) 实收资本

股东名称	持股比例	期末余额	本期增加	本期减少	年初余额
安徽中基电池箔科技有限公司	100.00%	160,000,000.00			160,000,000.00
合计	100.00%	160,000,000.00			160,000,000.00

(十八) 资本公积

项 目	期末余额	年初余额
资本溢价	48,329,175.59	48,329,175.59
合计	48,329,175.59	48,329,175.59

(十九) 盈余公积

项 目	期末余额	年初余额
法定盈余公积	1,247,584.26	346,394.13
合计	1,247,584.26	346,394.13

(二十) 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例	备注
调整前上期末未分配利润	3,117,547.15		
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	3,117,547.15		
加: 本期净利润	9,011,901.25		
减: 提取法定盈余公积	901,190.13	10%	
加: 其他转入			
期末未分配利润	11,228,258.27		



(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额		备注
	收入	成本	收入	成本	
主营业务	1,299,335,880.67	1,234,693,124.25	681,260,762.60	650,834,029.93	
其他业务	109,709,763.64	107,922,236.78	23,152,750.64	23,346,356.84	
合计	1,409,045,644.31	1,342,615,361.03	704,413,513.24	674,180,386.77	

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额	备注
水利基金	845,427.38	398,991.29	
印花税	732,257.36	132,106.94	
城市维护建设税	175,584.07	213,151.77	
教育费附加	105,350.44	127,891.07	
地方教育费附加	70,233.62	85,260.71	
环境保护税	14,284.51	7,407.02	
合计	1,943,137.38	964,808.80	

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额	备注
业务招待费	73,005.00	79,371.00	
差旅费	2,244.49	4,449.74	
办公费	60.00		
劳动保护费		362.50	



合计	75,309.49	84,183.24	
----	-----------	-----------	--

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额	备注
工资	276,141.69	122,705.18	
修理费	251,229.12	33,241.66	
咨询费	194,832.11	3,960.40	
其他费	181,761.32		
环境保护费	168,725.76	42,825.03	
业务招待费	79,986.30	2,160.00	
聘请中介机构费	69,938.59		
保险费	68,800.20		
社会保险费	62,717.29	22,089.99	
辞退福利	38,767.46		
试验检验费	31,683.16		
折旧费	19,883.27	20,272.35	
工会经费	18,716.62	8,951.16	
技术服务费	15,886.79	1,769.91	
办公费	10,486.88	2,098.95	
住房公积金	5,723.00	2,328.00	
机物料消耗	5,068.21	1,132.91	
城市生活垃圾处置费	3,201.00	1,356.00	
职工福利费	2,019.50	8,763.59	
差旅费	1,248.19		
劳动保护费	1,115.53	3,800.30	



职工教育经费	800.00		
邮电费	216.00		
低值易耗品摊销		706.80	
合计	1,508,947.99	278,162.23	

(二十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额	备注
职工薪酬	2,056,554.53	1,358,003.76	
材料	41,036,419.08	19,053,030.73	
动力费用	3,427,588.23	2,248,461.76	
折旧费用	612,412.70	333,099.62	
其他费用	23,393.81	9,787.05	
合计	47,156,368.35	23,002,382.92	

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额	备注
利息支出	10,103,236.21	2,612,747.76	
减：利息收入	120,026.26	33,852.05	
汇兑损失	105,103.00		
减：汇兑收益	323,352.38		
银行手续费	18,850.11	7,383.83	
佣金			
其他			
合计	9,783,810.68	2,586,279.54	

(二十七) 其他收益



项目	本期金额	上期金额	备注
个税手续费返还	208.80		
濉溪县公共就业和人才服务中心一次性扩岗补助款	1,000.00		
濉溪县公共就业和人才服务中心稳岗返还款	26,312.26		
淮北市工业和信息化局制造业提质扩量增效政策资金补款	350,000.00		
安徽省濉溪经济开发区管理委员会项目扶持资金	4,000,000.00		
合计	4,377,521.06		

(二十八) 营业外收入、营业外支出

项目	本期金额		上期金额		备注
	收入	支出	收入	支出	
营业外	60,393.95	306,931.27	0.22	1,396.58	
合计	60,393.95	306,931.27	0.22	1,396.58	

(二十九) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额	备注
当期所得税费用	933,763.98		
递延所得税费用	148,027.90	-148,027.90	
合计	1,081,791.88	-148,027.90	

六、2024年12月31日资产负债表日后事项

公司无需披露的期后事项。

七、承诺及或有事项



(一) 重要承诺事项

公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司无或有事项。.





营业执照

统一社会信用代码

91340603790141747Y(1-1)

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



名称 安徽华亚会计师事务所（普通合伙）

成立日期 2006年07月13日

类型 普通合伙企业

合伙期限 / 长期

执行事务合伙人 刘孟侠

主要经营场所

安徽省淮北市相西街道孟山路88号六楼

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（涉及行政许可凭有效资质经营）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：安徽华亚会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘孟侠

主任会计师：

经营场所：淮北市孟山路

88号六楼

组织形式：普通合伙

执业证书编号：34110150

批准执业文号：财会〔2006〕648号

批准执业日期：2006年7月6日

证书序号：0011223

说明

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



发证机关：安徽省财政厅

二〇二〇年七月十七日

中华人民共和国财政部制

		姓 名		刘孟侠	
		Full name			
		性 别		女	
		Sex			
		出 生 日 期		1955-02-12	
		Date of birth			
		工 作 单 位		安徽华亚会计师事务所(普通合伙)	
		Working unit			
		身 份 证 号 码		340604195502120221	
		Identity card No.			



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘孟侠 341100750013

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	林静
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-02-16
Date of birth	
工作单位	安徽华亚会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	340603197102160446
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



林静 341101260005

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d