

江苏亚太轻合金科技股份有限公司

审计报告

2023年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机：86 (510)68798988
传真：86 (510)68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China
Tel: 86 (510)68798988
Fax: 86 (510)68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2024]A527 号

江苏亚太轻合金科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏亚太轻合金科技股份有限公司（以下简称亚太科技）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚太科技2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

亚太科技主要从事汽车热管理系统铝材、底盘安全系统铝材、三电车身系统铝材、汽车零部件和航空及其他铝材的研发、生产及销售。如财务报表附注三、31、“公司确



认收入的具体方法”和附注五、41“营业收入、营业成本”所述，2023年度营业收入711,068.94万元，较2022年度营业收入672,893.05万元，上涨了5.67%。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估管理层对亚太科技自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并确定是否一贯应用；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情形；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收记录、报关单以及相关回款情况，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，收入确认金额是否正确；

(5) 对于重大客户的销售收入执行了函证程序，对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入抽样核对至客户签收记录等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注三、13、“应收账款”和附注五、4“应收账款”所述，截至2023年12月31日，亚太科技应收账款账面余额223,631.44万元，坏账准备金额11,539.51万元，账面价值较高，对财务报表整体具有重要性。由于预期信用损失的确认需要管理层运用重大判断和估计，因此将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 对于采用组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(4) 分析应收账款账龄及客户的信誉情况，独立地核实了主要客户的背景信息，



通过函证及检查期后回款情况等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

亚太科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亚太科技2023年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，管理层负责评估亚太科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚太科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚太科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就亚太科技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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·无锡

2024年4月19日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023/12/31	2023/1/1	负债及股东权益	附注	2023/12/31	2023/1/1
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-1	855,897,981.06	859,204,401.38	短期借款	5-20	36,728,261.38	116,541,286.93
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	5-2	355,259,421.57	138,306,897.07	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	5-3	177,654,889.45	172,140,443.97	应付票据	5-21	127,999,927.38	27,632,143.45
应收账款	5-4	2,120,919,285.28	1,707,122,340.57	应付账款	5-22	376,463,229.36	398,646,257.24
应收款项融资	5-5	298,764,934.00	355,718,514.66	预收款项			
预付款项	5-6	45,686,775.23	59,954,107.88	合同负债	5-23	9,165,821.53	10,767,205.51
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5-7	1,270,249.88	1,440,277.62	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	5-24	67,758,950.52	60,983,628.34
应收股利				应交税费	5-25	62,030,766.82	68,286,834.38
买入返售金融资产				其他应付款	5-26	38,372,654.71	3,387,337.88
存货	5-8	635,723,055.83	670,797,068.83	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	5-9		33,193,131.95	应付分保账款			
其他流动资产	5-10	618,455,678.61	98,131,856.95	持有待售负债			
流动资产合计		5,109,632,270.91	4,096,009,040.88	一年内到期的非流动负债	5-27	5,019,072.66	3,611,419.50
非流动资产：				其他流动负债	5-28	98,820,855.23	91,132,596.25
发放贷款和垫款				流动负债合计		822,359,539.59	780,988,709.48
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	5-29	15,000,000.00	
长期股权投资	5-11	32,365,903.10	13,366,074.99	应付债券	5-30	1,084,521,596.00	
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债	5-31	2,256,813.78	
固定资产	5-12	1,680,558,142.12	1,656,945,301.90	长期应付款			
在建工程	5-13	442,123,787.52	317,707,377.80	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	5-32	106,911,805.01	33,293,217.60
使用权资产	5-14	4,459,253.97	3,607,408.34	递延所得税负债	5-17	548,860.06	2,197,345.71
无形资产	5-15	290,284,140.60	216,236,758.85	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		1,209,239,074.85	35,490,563.31
商誉				负债合计		2,031,598,614.44	816,479,272.79
长期待摊费用	5-16	9,146,217.42	969,013.51	所有者权益：			
递延所得税资产	5-17	25,925,333.16	26,156,399.24	股本	5-33	1,250,183,651.00	1,250,169,663.00
其他非流动资产	5-18	113,282,173.69	51,848,959.89	其他权益工具	5-34	84,876,534.11	
非流动资产合计		2,598,144,951.58	2,286,837,294.52	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	5-35	1,869,206,372.03	1,877,205,511.07
				减：库存股	5-36	126,335,937.42	89,120,327.04
				其他综合收益	5-37	435,091.19	330,633.77
				专项储备	5-38	16,653,683.73	12,556,338.02
				盈余公积	5-39	353,412,627.07	305,826,818.84
				一般风险准备			
				未分配利润	5-40	2,203,926,912.12	2,187,216,021.14
				归属于母公司所有者权益合计		5,652,358,933.83	5,544,184,658.80
				少数股东权益		23,819,674.22	22,182,403.81
				所有者权益合计		5,676,178,608.05	5,566,367,062.61
资产总计		7,707,777,222.49	6,382,846,335.40	负债及所有者权益合计		7,707,777,222.49	6,382,846,335.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2023/12/31	2023/1/1	负债和所有者权益 (股东权益)	附注	2023/12/31	2023/1/1
流动资产：				流动负债：			
货币资金		181,156,475.18	322,372,974.56	短期借款		4,417,099.21	3,117,255.35
交易性金融资产		166,898,207.64	99,974,856.39	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		55,004,116.17	89,145,748.66	应付票据		92,000,000.00	16,050,000.00
应收账款	17-1	740,165,536.75	604,654,699.34	应付账款		132,956,436.63	160,445,219.29
应收款项融资		129,088,219.18	111,721,880.72	预收款项			
预付款项		11,669,695.90	10,070,974.61	合同负债		3,008,408.97	4,147,087.86
其他应收款	17-2	37,225,672.99	37,089,333.96	应付职工薪酬		25,269,605.28	24,339,447.44
其中：应收利息				应交税费		22,623,422.66	53,178,669.37
应收股利				其他应付款		35,965,299.14	419,972.14
存货		169,203,764.33	203,732,990.40	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			33,193,131.95	一年内到期的非流动负债		2,826,483.02	
其他流动资产		72,786.33	87,374,435.29	其他流动负债		26,100,017.70	45,936,984.00
流动资产合计		1,490,484,474.47	1,599,331,025.88	流动负债合计		345,166,772.61	307,634,635.45
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券		1,084,521,596.00	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	17-3	3,988,858,104.10	2,752,700,997.14	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		646,949,296.23	616,881,464.27	预计负债			
在建工程		61,812,505.83	94,660,275.24	递延收益		38,259,244.37	1,505,279.50
生产性生物资产				递延所得税负债			585,993.38
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		1,122,780,840.37	2,091,272.88
无形资产		61,139,755.61	62,600,835.35	负 债 合 计		1,467,947,612.98	309,725,908.33
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		1,250,183,651.00	1,250,169,663.00
长期待摊费用				其他权益工具		84,876,534.11	
递延所得税资产		3,961,087.86	8,890,336.26	其中：优先股			
其他非流动资产		62,152,636.00	5,545,787.68	永续债			
非流动资产合计		4,824,873,385.63	3,541,279,695.94	资本公积		2,096,435,240.17	2,105,021,154.29
				减：库存股		126,335,937.42	89,120,327.04
				其他综合收益			
				专项储备		8,109,828.71	5,457,228.25
				盈余公积		353,412,627.07	305,826,818.84
				未分配利润		1,180,728,303.48	1,253,530,276.15
				所有者权益合计		4,847,410,247.12	4,830,884,813.49
资产总计		6,315,357,860.10	5,140,610,721.82	负债和所有者权益合计		6,315,357,860.10	5,140,610,721.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		7,110,689,379.94	6,728,930,481.58
其中：营业收入	5-41	7,110,689,379.94	6,728,930,481.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,518,532,954.78	6,244,965,819.76
其中：营业成本	5-41	6,047,414,155.15	5,785,224,100.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5-42	30,445,207.70	28,459,487.04
销售费用	5-43	40,214,497.80	25,702,885.24
管理费用	5-44	152,829,353.92	213,399,622.86
研发费用	5-45	247,866,800.65	225,516,172.67
财务费用	5-46	-237,060.44	-33,336,448.10
其中：利息费用	5-46	39,670,889.43	2,244,053.10
利息收入	5-46	30,369,773.96	11,355,210.88
加：其他收益	5-47	31,594,718.43	15,702,307.87
投资收益（损失以“-”号填列）	5-48	13,718,425.09	15,112,828.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5-48	-1,522,585.61	-133,925.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5-49	7,217,875.65	-17,236,108.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-50	-23,374,090.61	-15,895,709.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-51	-1,850,439.73	-4,584,342.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5-52	-1,235,848.75	289,947,155.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		618,227,065.24	767,010,792.32
加：营业外收入	5-53	5,032,881.73	4,278,755.89
减：营业外支出	5-54	4,308,498.03	6,239,959.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		618,951,448.94	765,049,588.74
减：所得税费用	5-55	57,109,790.63	90,219,578.49
五、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		561,841,658.31	674,830,010.25
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		561,841,658.31	674,830,010.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		565,370,945.90	676,128,608.45
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,529,287.59	-1,298,598.20
六、其他综合收益的税后净额		104,457.42	537,099.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		104,457.42	537,099.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		104,457.42	537,099.10
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额	5-56	104,457.42	537,099.10
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		561,946,115.73	675,367,109.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		565,475,403.32	676,665,707.55
归属于少数股东的综合收益总额		-3,529,287.59	-1,298,598.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	18-2	0.4620	0.5462
（二）稀释每股收益(元/股)	18-2	0.4350	0.5462

本期发生同一控制下合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上期被合并方实现的净利润为 元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	17-4	2,408,343,408.96	2,176,284,279.22
减：营业成本	17-4	2,083,716,890.78	1,857,831,266.50
税金及附加		9,923,492.23	7,357,265.68
销售费用		20,156,506.12	10,918,661.14
管理费用		62,257,617.99	86,301,232.44
研发费用		82,393,447.62	74,986,349.03
财务费用		23,556,005.36	-14,251,603.30
其中：利息费用		37,798,190.88	462,414.19
利息收入		7,701,375.44	3,010,944.14
加：其他收益		6,543,230.30	1,883,039.72
投资收益（损失以“-”号填列）	17-5	357,512,289.78	67,837,563.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,522,585.61	-133,925.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,178,245.30	-15,212,148.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,551,636.54	-8,236,544.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-396,752.29	-2,646,522.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-856,045.47	289,549,453.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		485,768,779.94	486,315,949.18
加：营业外收入		2,007,038.06	2,583,200.51
减：营业外支出		1,410,750.89	2,607,015.65
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		486,365,067.11	486,292,134.04
减：所得税费用		10,506,984.86	59,299,933.39
四、净利润（亏损以“-”号填列）		475,858,082.25	426,992,200.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		475,858,082.25	426,992,200.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额：			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		475,858,082.25	426,992,200.65
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		6,517,674,121.70	6,292,250,096.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		23,059,403.98	49,023,783.36
收到其他与经营活动有关的现金	5-57	121,005,219.69	25,642,038.09
经营活动现金流入小计		6,661,738,745.37	6,366,915,918.16
购买商品、接受劳务支付的现金		5,393,058,161.26	5,516,248,868.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		480,151,196.30	463,257,349.54
支付的各项税费		182,069,877.43	173,686,429.36
支付其他与经营活动有关的现金	5-57	226,965,020.60	186,700,186.06
经营活动现金流出小计		6,282,244,255.59	6,339,892,833.60
经营活动产生的现金流量净额		379,494,489.78	27,023,084.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		882,088,214.26	4,564,939,742.25
取得投资收益收到的现金		8,119,540.11	7,688,748.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,569,335.70	418,321,110.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		891,777,090.07	4,990,949,600.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,012,668.91	98,063,002.90
投资支付的现金		1,651,134,934.57	4,474,434,909.88
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,840,147,603.48	4,572,497,912.78
投资活动产生的现金流量净额		-948,370,513.41	418,451,688.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,157,674,528.30	14,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,750,000.00	14,600,000.00
取得借款收到的现金		99,900,000.00	131,692,931.69
收到其他与筹资活动有关的现金	5-57	52,859,059.56	95,430,257.09
筹资活动现金流入小计		1,310,433,587.86	241,723,188.78
偿还债务支付的现金		173,342,948.27	308,026,030.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		503,862,703.91	127,038,266.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5-57	70,278,152.40	42,908,772.32
筹资活动现金流出小计		747,483,804.58	477,973,068.56
筹资活动产生的现金流量净额		562,949,783.28	-236,249,879.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,623,033.12	14,046,164.61
五、现金及现金等价物净增加额		1,696,792.77	223,271,057.54
加：期初现金及现金等价物余额		849,562,293.96	626,291,236.42
六、期末现金及现金等价物余额		851,259,086.73	849,562,293.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,063,945,687.78	1,706,445,940.29
收到的税费返还		21,395,166.25	41,296,420.19
收到其他与经营活动有关的现金		49,994,448.73	4,604,725.41
现金流入小计		2,135,335,302.76	1,752,347,085.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,697,642,503.66	1,740,531,803.54
支付给职工以及为职工支付的现金		174,805,171.07	165,346,515.56
支付的各项税费		70,937,220.50	17,625,572.17
支付其他与经营活动有关的现金		75,298,451.09	61,977,588.60
现金流出小计		2,018,683,346.32	1,985,481,479.87
经营活动产生的现金流量净额		116,651,956.44	-233,134,393.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		537,318,595.14	3,633,859,211.44
取得投资收益所收到的现金		354,422,628.18	55,260,918.99
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		1,131,481.00	354,428,083.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			320,662,731.26
收到其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		892,872,704.32	4,364,210,945.39
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		23,185,542.60	27,478,128.35
投资所支付的现金		1,764,209,157.93	3,707,844,937.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,792,436.50
现金流出小计		1,787,394,700.53	3,737,115,501.98
投资活动产生的现金流量净额		-894,521,996.21	627,095,443.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		1,151,924,528.30	
取得借款所收到的现金			31,507,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		44,300,568.50	23,769,106.07
现金流入小计		1,196,225,096.80	55,276,106.07
偿还债务所支付的现金			123,578,700.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		501,074,246.69	124,426,924.73
支付其他与筹资活动有关的现金		64,118,358.67	39,067,701.92
现金流出小计		565,192,605.36	287,073,326.65
筹资活动产生的现金流量净额		631,032,491.44	-231,797,220.58
四、汇率变动对现金的影响		5,621,048.95	5,455,427.47
五、现金及现金等价物净增加额		-141,216,499.38	167,619,256.32
加：期初现金及现金等价物余额		322,372,974.56	154,753,718.24
六、期末现金及现金等价物余额		181,156,475.18	322,372,974.56

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度													
		归属于母公司股东权益											少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额		1,250,169,663.00				1,877,205,511.07	89,120,327.04	330,633.77	12,556,338.02	305,826,818.84		2,187,216,021.14		22,182,403.81	5,566,367,062.61
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额		1,250,169,663.00				1,877,205,511.07	89,120,327.04	330,633.77	12,556,338.02	305,826,818.84		2,187,216,021.14		22,182,403.81	5,566,367,062.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		13,988.00			84,876,534.11	-7,999,139.04	37,215,610.38	104,457.42	4,097,345.71	47,585,808.23		16,710,890.98		1,637,270.41	109,811,545.44
（一）综合收益总额								104,457.42				565,370,945.90		-3,529,287.59	561,946,115.73
（二）所有者投入和减少资本		13,988.00			84,876,534.11	-10,999,139.04	37,215,610.38							5,163,224.92	41,838,997.61
1、所有者投入的普通股						-23,892,969.99	-59,516,969.99							5,750,000.00	41,374,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本		13,988.00			84,876,534.11	71,597.39									84,962,119.50
3、股份支付计入所有者权益的金额						6,541,680.52								59,327.96	6,601,008.48
4、其他						6,280,553.04	96,732,580.37							-646,103.04	-91,098,130.37
（三）利润分配										47,585,808.23		-548,660,054.92			-501,074,246.69
1、提取盈余公积										47,585,808.23		-47,585,808.23			
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配												-501,074,246.69			-501,074,246.69
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备									4,097,345.71					3,333.08	4,100,678.79
1、本期提取									29,573,528.75					5,163.05	29,578,691.80
2、本期使用									25,476,183.04					1,829.97	25,478,013.01
（六）其他						3,000,000.00									3,000,000.00
四、本期末余额		1,250,183,651.00			84,876,534.11	1,869,206,372.03	126,335,937.42	435,091.19	16,653,683.73	353,412,627.07		2,203,926,912.12		23,819,674.22	5,676,178,608.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度													
		归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	一般风险准备			未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额		1,270,529,500.00				1,948,331,029.34	150,126,558.82	-206,465.33	5,694,907.19	263,127,598.77		1,677,698,354.58		8,931,503.89	5,023,979,869.62
加：会计政策变更												67,758.63			67,758.63
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额		1,270,529,500.00				1,948,331,029.34	150,126,558.82	-206,465.33	5,694,907.19	263,127,598.77		1,677,766,113.21		8,931,503.89	5,024,047,628.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-20,359,837.00				-71,125,518.27	-61,006,231.78	537,099.10	6,861,430.83	42,699,220.07		509,449,907.93		13,250,899.92	542,319,434.36
（一）综合收益总额								537,099.10				676,128,608.45		-1,298,598.20	675,367,109.35
（二）所有者投入和减少资本		-20,359,837.00				-79,663,594.82	-61,006,231.78							14,549,498.12	-24,467,701.92
1、所有者投入的普通股														14,600,000.00	14,600,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他		-20,359,837.00				-79,663,594.82	-61,006,231.78							-50,501.88	-39,067,701.92
（三）利润分配										42,699,220.07		-166,678,700.52			-123,979,480.45
1、提取盈余公积										42,699,220.07		-42,699,220.07			
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配												-123,979,480.45			-123,979,480.45
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备									6,861,430.83						6,861,430.83
1、本期提取									27,016,716.25						27,016,716.25
2、本期使用									20,155,285.42						20,155,285.42
（六）其他						8,538,076.55									8,538,076.55
四、本期期末余额		1,250,169,663.00				1,877,205,511.07	89,120,327.04	330,633.77	12,556,338.02	305,826,818.84		2,187,216,021.14		22,182,403.81	5,566,367,062.61

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		1,250,169,663.00				2,105,021,154.29	89,120,327.04		5,457,228.25	305,826,818.84	1,253,530,276.15	4,830,884,813.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		1,250,169,663.00				2,105,021,154.29	89,120,327.04		5,457,228.25	305,826,818.84	1,253,530,276.15	4,830,884,813.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		13,988.00			84,876,534.11	-8,585,914.12	37,215,610.38		2,652,600.46	47,585,808.23	-72,801,972.67	16,525,433.63
（一）综合收益总额											475,858,082.25	475,858,082.25
（二）所有者投入和减少资本		13,988.00			84,876,534.11	-11,585,914.12	37,215,610.38					36,088,997.61
1、所有者投入的普通股						-23,892,969.99	-59,516,969.99					35,624,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本		13,988.00			84,876,534.11	71,597.39						84,962,119.50
3、股份支付计入所有者权益的金额						6,601,008.48						6,601,008.48
4、其他						5,634,450.00	96,732,580.37					-91,098,130.37
（三）利润分配										47,585,808.23	-548,660,054.92	-501,074,246.69
1、提取盈余公积										47,585,808.23	-47,585,808.23	
2、对所有者（或股东）的分配											-501,074,246.69	-501,074,246.69
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									2,652,600.46			2,652,600.46
1、本期提取									8,502,568.56			8,502,568.56
2、本期使用									5,849,968.10			5,849,968.10
（六）其他						3,000,000.00						3,000,000.00
四、本年年末余额		1,250,183,651.00			84,876,534.11	2,096,435,240.17	126,335,937.42		8,109,828.71	353,412,627.07	1,180,728,303.48	4,847,410,247.12

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏亚太轻合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
			优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		1,270,529,500.00				1,945,002,470.20	150,126,558.82			2,712,122.24	263,127,598.77	993,216,776.02	4,324,461,908.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额		1,270,529,500.00				1,945,002,470.20	150,126,558.82			2,712,122.24	263,127,598.77	993,216,776.02	4,324,461,908.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-20,359,837.00				160,018,684.09	-61,006,231.78			2,745,106.01	42,699,220.07	260,313,500.13	506,422,905.08
（一）综合收益总额												426,992,200.65	426,992,200.65
（二）所有者投入和减少资本		-20,359,837.00				-79,714,096.70	-61,006,231.78						-39,067,701.92
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		-20,359,837.00				-79,714,096.70	-61,006,231.78						-39,067,701.92
（三）利润分配											42,699,220.07	-166,678,700.52	-123,979,480.45
1、提取盈余公积											42,699,220.07	-42,699,220.07	
2、对所有者（或股东）的分配												-123,979,480.45	-123,979,480.45
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										2,745,106.01			2,745,106.01
1、本期提取										7,405,361.76			7,405,361.76
2、本期使用										4,660,255.75			4,660,255.75
（六）其他						239,732,780.79							239,732,780.79
四、本年年末余额		1,250,169,663.00				2,105,021,154.29	89,120,327.04			5,457,228.25	305,826,818.84	1,253,530,276.15	4,830,884,813.49

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

江苏亚太轻合金科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏亚太铝业有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 8 月 22 日在江苏省无锡工商行政管理局登记注册。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1898 号”文核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,000 万股，每股面值 1 元，并于 2011 年 1 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易。公开发行后公司总股本为 16,000 万股，注册资本为人民币 16,000 万元，该变更事项于 2011 年 3 月 24 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

公司 2011 年 4 月 23 日召开的 2010 年度股东大会审议并通过《关于拟用资本公积转增股本和 2010 年度利润分配预案》，公司以总股本 16,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 2 元（含税），同时以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 4,800 万股。转增后公司总股本增加至 20,800 万股，同时注册资本变更为 20,800 万元，该变更事项于 2011 年 5 月 17 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

公司 2013 年 4 月 22 日召开了 2012 年度股东大会审议并通过《关于 2012 年度利润分配预案》，公司以 2012 年 12 月 31 日的公司总股本 20,800 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 2 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 20,800 万股。转增后公司总股本增加至 41,600 万股，同时注册资本变更为 41,600 万元，该变更事项于 2013 年 5 月 30 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

公司 2015 年 3 月 10 日召开了 2014 年度股东大会审议并通过《关于 2014 年度利润分配预案》，公司以 2014 年 12 月 31 日的公司总股本 41,600 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，合计转增股本 62,400 万股。转增后公司总股本增加为 104,000 万股，同时注册资本变更为 104,000 万元，该变更事项于 2015 年 4 月 17 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

2017 年 11 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1090 号”文核准，公司非公开发行人民币普通股（A 股）230,529,500 股，每股面值 1 元，并于 2017 年 11 月 23 日在深圳证券交易所上市。非公开发行后公司总股本为 127,052.95 万股，注册资本为人民币 127,052.95 万元，该变更事项于 2017 年 12 月 12 日在无锡市工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

公司于 2022 年 6 月 21 日、2022 年 7 月 9 日分别召开第五届董事会第二十五次会议、2022 年

第三次临时股东大会,审议通过了《关于注销部分回购股份及减少注册资本的议案》,公司对 2018 年 7 月 24 日至 2019 年 7 月 8 日期间回购的股份 20,359,837 股进行注销,并相应减少注册资本,本次注销完成后,公司总股本由 1,270,529,500 股变更为 1,250,169,663 股,该变更事项于 2022 年 9 月 26 日在无锡市行政审批局完成相关工商变更登记手续。

2023 年 3 月经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏亚太轻合金科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可〔2023〕156 号)核准,公司获准发行面值总额 115,900 万元可转换公司债券,每张面值为 100 元人民币,共计 1,159.00 万张,按面值发行。2023 年 3 月 15 日,公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)对公司向不特定对象发行可转债事宜进行验资,并出具苏公 W[2023]B017 号《验资报告》。截至 2023 年 12 月 31 日,公司可转债累计转股 13,988.00 股,公司总股本为 1,250,183,651 股,该变更事项于 2024 年 2 月 6 日在无锡市行政审批局完成相关工商变更登记手续。

2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地及总部地址:无锡市新吴区里河东路 58 号

本公司的组织形式:股份有限公司(上市)

本公司的统一社会信用代码:91320200731189732Q

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属压延加工业。

本公司经营范围:有色金属复合材料、铜铝合金材料、散热管、精密模具、汽车零部件的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、生产及销售(不含国家限制及禁止类项目);自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

主要产品:汽车热管理系统铝材、底盘安全系统铝材、三电车身系统铝材、汽车零部件和航空及其他铝材。

4、财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 19 日经公司第六届董事会第二十次会议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

本公司将亚太轻合金(南通)科技有限公司、江苏亚太信达铝业有限公司、江苏海盛汽车零部件科技有限公司(原江苏亚太霍夫曼金属打印科技有限公司)、亚太科技(香港)发展有限公司、江苏亚太航空科技有限公司、江苏亚太科技发展有限公司、江苏亚太绿源环保科技有限公司、苏州

菱富铝业有限公司、内蒙古亚太稀土合金科技有限公司、江苏亚太菱铝科技发展有限公司、青海亚太轻合金科技有限公司十一家子公司纳入本期合并财务报表范围。具体情况详见本财务报表附注“八、在其他主体中的权益”之说明。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”），以及中国证券监督管理委员会《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》（2023年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及各子公司主要从事汽车热管理系统铝材、底盘安全系统铝材、三电车身系统铝材、汽车零部件和航空及其他铝材的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三、13)、存货的计价方法(附注三、16)、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三、21/24)、收入的确认时点(附注三、31)等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的账龄超过 1 年的预付款项	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的在建工程项目	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的账龄超过 1 年的合同负债	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 300 万元（含 300 万元）
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额任意一项超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1）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，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金

流量。

1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

1) 增加子公司或业务

① 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

C. 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

② 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2) 处置子公司或业务

① 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

② 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

③ 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

① 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行

的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

② 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

① 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

② 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面

价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“19.长期股权投资”。

9. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

11. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允

价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同

条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

1) 预期信用损失一般模型

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

12. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成

的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票的计提比例进行估计如下：

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

13. 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收账款组合	本公司合并范围内的子公司应收账款

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
一年以内	5.00
一年至二年	10.00
二年至三年	50.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
三年以上	100.00

合并范围内关联方应收款项组合，一般不计提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，比照本“11、金融工具（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法”处理。

16. 存货

（1）存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、委外加工物资等。

（2）存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：产成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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

17. 合同资产

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

18. 持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

1) 某项资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的, 本公司停止将其划归为持有待售, 并按照下列两项金额中较低者计量: ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额; ②决定不再出售之日的再收回金额。

2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(5) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”, 将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组, 其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组, 自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营, 在当期财务报表中, 原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 在当期财务报表中, 原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

19. 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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

（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

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。

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。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。

20. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

21. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
电子设备	5 年、3 年	5%	19%、31.67%
运输设备	5 年、4 年	5%	19%、23.75%
其他设备	5 年	5%	19%

22. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过设备部门和使用部门验收。

23. 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。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

(3) 借款费用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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2) 无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
应用软件	5 年	预计使用年限
非专利技术	3 年	预计使用年限

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限

内系统合理摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、材料费、折旧费用、其他费用等。

2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

25. 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、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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。

26. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬会计处理方法

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

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。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，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。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

29. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

(2) 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。

30. 股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

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

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

31. 收入

(1) 收入确认的一般原则

1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商

品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1.客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3.本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3.本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

4.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5.客户已接受该商品或服务。

（2）公司确认收入的具体方法

1) 内销货物：①一般客户：本公司以往销售历史证明，通常情况下根据销售合同，客户签收或验收货物后，货物控制权转移至客户，本公司根据合同已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬已转移给客户，因此本公司内销货物给一般客户时于已获取客户的签收或者验收回单后确认收入实现；②零库存客户：根据销售合同，零库存客户实际领用本公司产品，货物控制权转移至客户，本公司已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬即转移给客户，因此本公司于零库存客户确认领用本公司产品时确认收入实现。

2) 出口货物：对于出口货物，本公司于根据合同约定将产品报关、装运离港时确认收入。货物装运后，其控制权已转移给了客户，且根据合同本公司已取得收款权利，因此本公司出口货物根据合同约定将产品报关、装运离港时确认收入实现。

3) 加工货物：本公司提供的加工劳务均能在同一会计年度开始并完成，在加工货物控制权转移给客户后，本公司根据合同已取得收款权利，本公司的加工劳务已提供，因此确认加工收入实现。

32. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

33. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 本公司能够满足政府补助所附条件；
- 2) 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

1) 与资产相关的政府补助

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

2) 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3) 政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4) 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

34. 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、清偿负债同时进行时，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。

35. 租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

1) 租赁的识别

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

2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产：是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2.5年-3年		33.33%-40%

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

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

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。	递延所得税资产	970,327.23
	递延所得税负债	901,852.08
	未分配利润	68,475.15
	所得税费用	-716.52

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 1,802,089.60 元，递延所得税负债 1,734,330.97 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 67,758.63 元，其中未分配利润为 67,758.63 元。本公司母公司财务报表无调整。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并财务报表

单位：人民币元

项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	25,186,072.01	970,327.23	26,156,399.24
递延所得税负债	1,295,493.63	901,852.08	2,197,345.71
未分配利润	2,187,147,545.99	68,475.15	2,187,216,021.14
利润表项目：			
所得税费用	90,220,295.01	-716.52	90,219,578.49

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(3) 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	859,204,401.38	859,204,401.38	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	138,306,897.07	138,306,897.07	
衍生金融资产			
应收票据	172,140,443.97	172,140,443.97	
应收账款	1,707,122,340.57	1,707,122,340.57	
应收款项融资	355,718,514.66	355,718,514.66	
预付款项	59,954,107.88	59,954,107.88	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,440,277.62	1,440,277.62	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
存货	670,797,068.83	670,797,068.83	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	33,193,131.95	33,193,131.95	
其他流动资产	98,131,856.95	98,131,856.95	
流动资产合计	4,096,009,040.88	4,096,009,040.88	
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13,366,074.99	13,366,074.99	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,656,945,301.90	1,656,945,301.90	
在建工程	317,707,377.80	317,707,377.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,607,408.34	3,607,408.34	
无形资产	216,236,758.85	216,236,758.85	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	969,013.51	969,013.51	
递延所得税资产	25,186,072.01	26,156,399.24	970,327.23
其他非流动资产	51,848,959.89	51,848,959.89	
非流动资产合计	2,285,866,967.29	2,286,837,294.52	970,327.23
资产总计	6,381,876,008.17	6,382,846,335.40	970,327.23
流动负债：			
短期借款	116,541,286.93	116,541,286.93	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应付票据	27,632,143.45	27,632,143.45	
应付账款	398,646,257.24	398,646,257.24	
预收款项			
合同负债	10,767,205.51	10,767,205.51	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	60,983,628.34	60,983,628.34	
应交税费	68,286,834.38	68,286,834.38	
其他应付款	3,387,337.88	3,387,337.88	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,611,419.50	3,611,419.50	
其他流动负债	91,132,596.25	91,132,596.25	
流动负债合计	780,988,709.48	780,988,709.48	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	33,293,217.60	33,293,217.60	
递延所得税负债	1,295,493.63	2,197,345.71	901,852.08
其他非流动负债			
非流动负债合计	34,588,711.23	35,490,563.31	901,852.08
负债合计	815,577,420.71	816,479,272.79	901,852.08

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,250,169,663.00	1,250,169,663.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,877,205,511.07	1,877,205,511.07	
减：库存股	89,120,327.04	89,120,327.04	
其他综合收益	330,633.77	330,633.77	
专项储备	12,556,338.02	12,556,338.02	
盈余公积	305,826,818.84	305,826,818.84	
一般风险准备			
未分配利润	2,187,147,545.99	2,187,216,021.14	68,475.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	5,544,116,183.65	5,544,184,658.80	68,475.15
少数股东权益	22,182,403.81	22,182,403.81	
所有者权益（或股东权益）合计	5,566,298,587.46	5,566,367,062.61	68,475.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,381,876,008.17	6,382,846,335.40	970,327.23

2023年起首次执行新会计准则或准则解释不调整母公司当年年初的资产负债表。

37. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重

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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。存货减值至可变现净值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被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。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司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金额不可收回时，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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、亚太轻合金(南通)科技有限公司 5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%、20%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏亚太轻合金科技股份有限公司	15%
亚太轻合金(南通)科技有限公司	15%
江苏亚太信达铝业有限公司	25%
江苏海盛汽车零部件科技有限公司	25%
江苏亚太航空科技有限公司	15%
亚太科技(香港)发展有限公司	适用香港特别行政区税收法律法规
江苏亚太科技发展有限公司	20%(注1)
苏州菱富铝业有限公司	25%
江苏亚太绿源环保科技有限公司	25%
内蒙古亚太稀土合金科技有限公司	20%(注1)
江苏亚太菱铝科技发展有限公司	25%
青海亚太轻合金科技有限公司	25%

注1:江苏亚太科技发展有限公司及内蒙古亚太稀土合金科技有限公司为小型微利企业,对其应纳税所得额不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 税收优惠

本公司于2023年12月13日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202332016239,有效期三年)。根据相关优惠政策规定,公司自2023年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策,即按15%的税率征收企业所得税。

子公司亚太轻合金(南通)科技有限公司于2022年10月12日获得江苏省科学技术厅、江苏省财

政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202232018249，有效期三年）。根据相关优惠政策规定，公司自 2022 年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司江苏亚太航空科技有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202132003463，有效期三年）。根据相关优惠政策规定，公司自 2021 年起享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下项目无特殊说明，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，金额单位为人民币元。

5-1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	214,437.02	220,908.85
银行存款	850,309,701.24	836,671,346.18
其他货币资金	5,373,842.80	22,312,146.35
合计	855,897,981.06	859,204,401.38
其中：存放在境外的款项总额	7,428,041.19	16,918,033.85

(1) 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
存出投资及股份回购款	734,948.47	12,670,038.93
银行承兑汇票保证金	4,638,894.33	9,642,107.42
合计	5,373,842.80	22,312,146.35

(2) 报告期末货币资金中除银行承兑汇票保证金 4,638,894.33 元外，无因抵押、质押、冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5-2、交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额
交易性金融资产	355,259,421.57	138,306,897.07
其中：权益工具投资	56,427,095.80	94,826,233.70
其他	932,271.34	3,225,430.49
理财产品	297,900,054.43	40,255,232.88
合计	355,259,421.57	138,306,897.07

其他说明：其他为华泰紫金天天发基金、广发天天红货币基金。

5-3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	177,645,889.45	172,140,443.97
商业承兑汇票	9,000.00	
合计	177,654,889.45	172,140,443.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	177,655,889.45	100.00	1,000.00		177,654,889.45
其中：银行承兑汇票	177,645,889.45	99.99			177,645,889.45
商业承兑汇票	10,000.00	0.01	1,000.00	10.00	9,000.00
合计	177,655,889.45	100.00	1,000.00		177,654,889.45

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的	172,140,443.97	100.00			172,140,443.97

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据					
其中：银行承兑汇票	172,140,443.97	100.00			172,140,443.97
合计	172,140,443.97	100.00			172,140,443.97

(3) 按组合计提坏账准备：商业承兑汇票账龄信用风险组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
合计	10,000.00	1,000.00	10.00

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备		1,000.00				1,000.00
合计		1,000.00				1,000.00

(5) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	质押金额
银行承兑汇票	2,028,395.72
合计	2,028,395.72

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		109,699,285.62
合计		109,699,285.62

(7) 期末公司无出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(8) 本期无核销的应收票据。

5-4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,221,203,983.67	1,795,550,348.13
1至2年	11,840,992.45	1,433,747.23
2至3年	237,215.20	118,274.67
3年以上	3,032,236.22	3,023,293.74
合计	2,236,314,427.54	1,800,125,663.77
减：坏账准备	115,395,142.26	93,003,323.20
应收账款账面价值合计	2,120,919,285.28	1,707,122,340.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,236,314,427.54	100.00	115,395,142.26	5.16	2,120,919,285.28
其中：信用风险特征组合	2,236,314,427.54	100.00	115,395,142.26	5.16	2,120,919,285.28
合计	2,236,314,427.54	100.00	115,395,142.26	5.16	2,120,919,285.28

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,800,125,663.77	100.00	93,003,323.20	5.17	1,707,122,340.57
其中：信用风险特征组合	1,800,125,663.77	100.00	93,003,323.20	5.17	1,707,122,340.57
合计	1,800,125,663.77	100.00	93,003,323.20	5.17	1,707,122,340.57

(3) 按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,221,203,983.67	111,060,199.20	5.00
1 至 2 年	11,840,992.45	1,184,099.24	10.00
2 至 3 年	237,215.20	118,607.60	50.00
3 年以上	3,032,236.22	3,032,236.22	100.00
合计	2,236,314,427.54	115,395,142.26	5.16

确定该组合依据的说明详见附注三、13。

(4) 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	93,003,323.20	22,854,086.49		462,267.43		115,395,142.26
合计	93,003,323.20	22,854,086.49		462,267.43		115,395,142.26

(5) 本期核销应收账款的情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	462,267.43

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
第一名	112,837,423.86		112,837,423.86	5.05	5,641,871.19
第二名	100,576,878.26		100,576,878.26	4.50	5,381,281.53
第三名	91,394,523.00		91,394,523.00	4.09	4,569,726.15
第四名	86,413,458.92		86,413,458.92	3.86	4,320,672.95
第五名	83,861,036.28		83,861,036.28	3.75	4,193,051.81
合计	475,083,320.32		475,083,320.32	21.25	24,106,603.63

5-5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	298,764,934.00	355,718,514.66
合计	298,764,934.00	355,718,514.66

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	298,764,934.00				298,764,934.00
其中：银行承兑汇票	298,764,934.00				298,764,934.00
合计	298,764,934.00				298,764,934.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	355,718,514.66				355,718,514.66
其中：银行承兑汇票	355,718,514.66				355,718,514.66
合计	355,718,514.66				355,718,514.66

(2) 报告期末本公司质押的应收款项融资

项目	质押金额
银行承兑汇票	9,332,638.45
合计	9,332,638.45

(3) 报告期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	501,323,839.50	
合计	501,323,839.50	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 报告期末应收款项融资均为银行承兑汇票，且承兑人为上市银行，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故不计提坏账准备。

(6) 报告期无实际核销应收款项融资。

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	期末余额					
		初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	355,718,514.66	298,764,934.00				298,764,934.00	
合计	355,718,514.66	298,764,934.00				298,764,934.00	

说明：应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，票面金额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

5-6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	44,695,192.01	97.83	58,120,749.61	96.94
1 至 2 年	526,502.33	1.15	1,755,596.30	2.93
2 至 3 年	456,386.49	1.00	66,615.62	0.11
3 年以上	8,694.40	0.02	11,146.35	0.02
合计	45,686,775.23	100.00	59,954,107.88	100.00

报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 35,479,897.21 元，占预付款项期末余额合计数的比例 77.66%。

5-7、其他应收款

1、分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,270,249.88	1,440,277.62
合计	1,270,249.88	1,440,277.62

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,321,090.23	1,146,164.00
备用金		3,819.14
职工社保及所得税代垫款项	666,287.60	669,445.69
其他垫款	419,219.01	238,191.63
合计	2,406,596.84	2,057,620.46

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,163,458.80	860,994.19
1至2年	142,628.77	80,196.27
2至3年	73,196.27	1,100,313.00
3年以上	1,027,313.00	16,117.00
合计	2,406,596.84	2,057,620.46
减：坏账准备	1,136,346.96	617,342.84
其他应收款账面价值合计	1,270,249.88	1,440,277.62

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,406,596.84	100.00	1,136,346.96	47.22	1,270,249.88
其中：信用风险特征组合	2,406,596.84	100.00	1,136,346.96	47.22	1,270,249.88
合计	2,406,596.84	100.00	1,136,346.96	47.22	1,270,249.88

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,057,620.46	100.00	617,342.84	30.00	1,440,277.62

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：信用风险特征组合	2,057,620.46	100.00	617,342.84	30.00	1,440,277.62
合计	2,057,620.46	100.00	617,342.84	30.00	1,440,277.62

1) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	43,049.71	574,293.13		617,342.84
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-7,131.44	7,131.44		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,334.34	494,669.78		519,004.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	58,172.94	1,078,174.02		1,136,346.96

(4) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他	
其他应收款坏账准备	617,342.84	519,004.12				1,136,346.96
合计	617,342.84	519,004.12				1,136,346.96

(5) 本期无核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡奥迈特实业有限公司	押金保证金	1,013,723.00	3年以上	42.12	1,013,723.00
个人社保及住房公积金	职工社保及所得税代垫款项	666,287.60	1年以内	27.69	33,314.39
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	押金保证金	199,967.23	1年以内	8.31	9,998.36
无锡市第九人民医院	其他垫款	169,840.35	1年以内	7.06	8,492.02
海安县人民医院	其他垫款	115,486.34	3年以内	4.80	38,081.18
合计	--	2,165,304.52		89.98	1,103,608.95

(7) 本项目无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

5-8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	99,704,885.18	93,242.31	99,611,642.87	122,044,384.75	989,970.28	121,054,414.47
委托加工物资	2,885,462.35		2,885,462.35	11,387,650.99		11,387,650.99
在产品	253,933,353.28	22,598.20	253,910,755.08	251,439,103.74	85,537.66	251,353,566.08
库存商品	281,580,113.49	2,264,917.96	279,315,195.53	290,609,914.95	3,608,477.66	287,001,437.29
合计	638,103,814.30	2,380,758.47	635,723,055.83	675,481,054.43	4,683,985.60	670,797,068.83

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	989,970.28	12,651.51		909,379.48		93,242.31
在产品	85,537.66			62,939.46		22,598.20
库存商品	3,608,477.66	1,887,130.97		3,230,690.67		2,264,917.96
合计	4,683,985.60	1,899,782.48		4,203,009.61		2,380,758.47

在资产负债表日，存货采用可变现净值与账面成本孰低计量，按照单个产品的账面成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(3) 报告期末存货余额中无借款费用资本化金额。

5-9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
3 年期定期存款		33,193,131.95
合计		33,193,131.95

5-10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	150,637,534.25	85,188,608.22
定期存款	453,503,611.11	
待抵扣增值税	9,961,321.20	11,705,084.25
待认证进项税	4,338,846.50	1,175,011.56
预交所得税	14,365.55	63,152.92
合计	618,455,678.61	98,131,856.95

5-11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	13,366,074.99	14,700,000.00		-1,522,585.61	
合计	13,366,074.99	14,700,000.00		-1,522,585.61	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	5,634,450.00			187,963.72	32,365,903.10	
合计	5,634,450.00			187,963.72	32,365,903.10	

2023 年 10 月，公司以 0.00 元的价格受让江苏中凯盛华环境工程有限公司持有的亚太中碳（山西）新材料科技有限公司 2%的股权（未出资 120.00 万元），转让后公司持股比例由 45%变更为 47%。

5-12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,680,558,142.12	1,656,945,301.90
固定资产清理		
合计	1,680,558,142.12	1,656,945,301.90

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	793,178,632.56	1,838,482,177.16	22,521,458.21	65,264,566.58	2,719,446,834.51
2.本期增加金额	20,096,116.91	201,160,142.01	4,488,979.55	14,155,353.77	239,900,592.24
(1) 购置		4,385,433.98	4,488,979.55	1,915,953.24	10,790,366.77
(2) 在建工程转入	20,096,116.91	196,774,708.03		12,239,400.53	229,110,225.47
(3) 企业合并转入					
3.本期减少金额	352,702.72	8,800,337.98	540,342.05	3,355,807.24	13,049,189.99
(1) 处置或报废	352,702.72	8,800,337.98	540,342.05	3,355,807.24	13,049,189.99
4.期末余额	812,922,046.75	2,030,841,981.19	26,470,095.71	76,064,113.11	2,946,298,236.76
二、累计折旧					
1.期初余额	217,877,043.75	781,842,214.35	13,765,565.36	48,945,046.65	1,062,429,870.11
2.本期增加金额	38,688,302.72	162,816,058.45	3,543,345.62	7,831,171.24	212,878,878.03
(1) 计提	38,688,302.72	162,816,058.45	3,543,345.62	7,831,171.24	212,878,878.03
3.本期减少金额	186,921.95	5,769,385.01	513,324.95	3,170,684.09	9,640,316.00
(1) 处置或报废	186,921.95	5,769,385.01	513,324.95	3,170,684.09	9,640,316.00
4.期末余额	256,378,424.52	938,888,887.79	16,795,586.03	53,605,533.80	1,265,668,432.14
三、减值准备					
1.期初余额		71,662.50			71,662.50
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		71,662.50			71,662.50
四、账面价值					
1.期末账面价值	556,543,622.23	1,091,881,430.90	9,674,509.68	22,458,579.31	1,680,558,142.12
2.期初账面价值	575,301,588.81	1,056,568,300.31	8,755,892.85	16,319,519.93	1,656,945,301.90

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
亚太科技 D26 厂房 2 号车间	22,850,434.19	待办公楼建完一起办理产权证
子公司安信达房屋建筑物	73,320.77	临时建筑
亚通员工宿舍	4,023,621.00	小产权房，未办理权证
合计	24,539,522.74	

(5) 报告期末固定资产抵押情况

期末账面价值 8,237,556.23 元的房屋建筑物抵押于银行，作为获取借款的条件。

5-13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备购置	44,139,159.98		44,139,159.98	53,989,017.52		53,989,017.52
6.5 万吨新能源汽车铝材项目	61,276,726.01		61,276,726.01	94,660,275.24		94,660,275.24
亚通三期厂房	138,002,140.49		138,002,140.49	75,801,858.42		75,801,858.42
航空用高性能高精特种铝型材制造项目	25,712,700.49		25,712,700.49	34,814,923.97		34,814,923.97
年产 1200 万件汽车用轻量化高性能铝型材零部件项目	7,819,824.45		7,819,824.45	2,178,262.68		2,178,262.68
年产 14000 吨高效高耐腐家用空调铝管项目	15,964,912.78		15,964,912.78	117,141.41		117,141.41
年产 200 万套新能源汽车用高强度铝制系统部件	74,668,367.08		74,668,367.08	34,173,317.73		34,173,317.73
轻量化高性能铝材提质项目	41,269,029.10		41,269,029.10	3,980,825.72		3,980,825.72
航空用高强韧耐蚀铝合金精密管材项目	29,279,445.18		29,279,445.18	17,991,755.11		17,991,755.11
青海 10 万吨绿电高端铝合金材料项目工程设计	2,961,220.36		2,961,220.36			
亚航综合楼	1,030,261.60		1,030,261.60			
合计	442,123,787.52		442,123,787.52	317,707,377.80		317,707,377.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少
6.5万吨新能源汽车铝材项目	67,206.80	94,660,275.24	66,518,571.66	98,480,890.14	1,421,230.75
亚通三期厂房	17,228.39	75,801,858.42	62,200,282.07		
航空用高性能高精特种铝型材制造项目	12,472.11	34,814,923.97	15,101,476.36	24,203,699.84	
年产1200万件汽车用轻量化高性能铝型材零部件项目	22,752.57	2,178,262.68	13,384,039.58	7,742,477.81	
年产14000吨高效高耐腐家用空调铝管项目	11,699.73	117,141.41	15,847,771.37		
年产200万套新能源汽车用高强度铝制系统部件	40,393.79	34,173,317.73	72,248,146.69	31,753,097.34	
轻量化高性能铝材提质项目	40,793.88	3,980,825.72	37,288,203.38		
航空用高强韧耐蚀铝合金精密管材项目	5,026.11	17,991,755.11	11,867,336.09	579,646.02	
青海10万吨绿电高端铝合金材料项目工程设计	21,785.06		2,961,220.36		
亚航综合楼	1,800.00		1,030,261.60		
设备购置		53,989,017.52	66,769,902.76	66,350,414.32	10,269,345.98
合计	241,158.44	317,707,377.80	365,217,211.92	229,110,225.47	11,690,576.73

(续上表)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
6.5万吨新能源汽车铝材项目	61,276,726.01	112.61				募股资金
亚通三期厂房	138,002,140.49	80.10	2,194,238.78	1,173,333.33	3.00%	自筹/可转债
航空用高性能高精特种铝型材制造项目	25,712,700.49	40.21				自筹/可转债
年产1200万件汽车用轻量化高性能铝型材零部件项目	7,819,824.45	7.56				自筹/可转债
年产14000吨高效高耐腐家用空调铝管项目	15,964,912.78	13.65				自筹/可转债
年产200万套新能源汽车用高强度铝制系统部件	74,668,367.08	26.35				自筹/可转债
轻量化高性能铝材提质项目	41,269,029.10	10.12				自筹资金
航空用高强韧耐蚀铝合金精密管材项目	29,279,445.18	59.41				自筹资金
青海10万吨绿电高端铝合金	2,961,220.36	1.36				自筹资金

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
材料项目工程设计						
亚航综合楼	1,030,261.60	5.72				自筹资金
设备购置	44,139,159.98					自筹资金
合计	442,123,787.52		2,194,238.78	1,173,333.33	--	--

注：其他减少系转入长期待摊费用10,205,637.52元，以及转入制造费用及管理费用1,484,939.21元。

(续上表)

项目名称	工程进度
6.5万吨新能源汽车铝材项目	该项目设备采购、安装调试工作已完成，客户认证、订单开发等工作按计划持续推进中
亚通三期项目	基建已完成验收中
航空用高性能高精度特种铝型材制造项目	设备基础施工和设备采购安装持续推进中
年产1200万件汽车用轻量化高性能铝型材零部件项目	设备基础施工和设备采购安装持续推进中
年产14000吨高效高耐腐家用空调铝管项目	设备基础施工和设备采购安装持续推进中
年产200万套新能源汽车用高强度铝制系统部件	该项目厂房主体结构正在施工中
轻量化高性能铝材提质项目	基建进行中
航空用高强度耐蚀铝合金精密管材项目	设备采购安装持续推进中
青海10万吨绿电高端铝合金材料项目工程设计	国有建设用地使用权出让合同已签署，不动产权证办理中，工程设计进行中
亚航综合楼	工程设计进行中
合计	--

(3) 期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

5-14、使用权资产

项目	厂房租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,267,239.38	10,267,239.38
2.本期增加金额	6,272,641.73	6,272,641.73
3.本期减少金额		
4.期末余额	16,539,881.11	16,539,881.11
二、累计摊销		
1.期初余额	6,659,831.04	6,659,831.04

项目	厂房租赁	合计
2.本期增加金额	5,420,796.10	5,420,796.10
(1) 计提	5,420,796.10	5,420,796.10
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	12,080,627.14	12,080,627.14
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,459,253.97	4,459,253.97
2.期初账面价值	3,607,408.34	3,607,408.34

5-15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	257,452,681.66	4,395,531.07	4,478,110.00	266,326,322.73
2.本期增加金额	80,257,865.46	688,429.58		80,946,295.04
(1) 购置	80,257,865.46	688,429.58		80,946,295.04
(2) 合并转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	337,710,547.12	5,083,960.65	4,478,110.00	347,272,617.77
二、累计摊销				
1.期初余额	41,863,001.74	3,748,452.14	4,478,110.00	50,089,563.88
2.本期增加金额	6,561,231.00	337,682.29		6,898,913.29
(1) 计提	6,561,231.00	337,682.29		6,898,913.29
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				

项目	土地使用权	应用软件	非专利技术	合计
4.期末余额	48,424,232.74	4,086,134.43	4,478,110.00	56,988,477.17
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	289,286,314.38	997,826.22		290,284,140.60
2.期初账面价值	215,589,679.92	647,078.93		216,236,758.85

(2) 本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末本公司未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
青海亚太土地使用权	17,110,903.66	子公司于 2024 年 2 月 19 日取得青（2024）民和县不动产权证第 0000426 号不动产权证
合计	17,110,903.66	

(4) 期末无形资产抵押情况

期末账面价值 6,417,180.39 元的土地使用权抵押于银行，作为获取借款的条件。

5-16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
海盛租赁厂房装修费	969,013.51		894,473.88		74,539.63
绿源租赁厂房装修费		10,205,637.52	1,133,959.73		9,071,677.79
合计	969,013.51	10,205,637.52	2,028,433.61		9,146,217.42

5-17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	86,259,751.05	13,117,894.25	75,090,259.29	11,352,277.19

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	102,809,104.76	15,421,365.72	28,034,460.20	4,205,169.04
固定资产折旧	616,089.31	92,413.39	533,946.95	80,092.04
交易性金融资产公允价值变动	25,049,364.39	4,147,361.87	38,826,256.46	6,305,446.14
已纳税负债引起的差异			1,645,180.97	411,295.24
租赁负债引起的差异	4,837,209.94	1,209,302.49		
股权激励引起的差异	2,393,412.01	359,011.80		
未弥补亏损	12,148,818.69	3,037,204.67	11,327,169.43	2,831,792.36
合计	234,113,750.15	37,384,554.19	155,457,273.30	25,186,072.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	29,693.33	1,484.67		
固定资产一次性扣除	4,822,791.80	886,458.87	5,914,704.52	1,088,013.87
评估增值引起的差异	2,189,501.56	547,375.39	829,919.04	207,479.76
使用权资产引起的差异	4,459,253.97	1,114,813.50		
可转换公司债券引起的差异	63,052,991.08	9,457,948.66		
合计	74,554,231.74	12,008,081.09	6,744,623.56	1,295,493.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-11,459,221.03	25,925,333.16		26,156,399.24
递延所得税负债	-11,459,221.03	548,860.06		2,197,345.71

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	32,725,159.14	23,286,054.85
递延收益	4,102,700.25	5,258,757.40
固定资产折旧		2,887,788.96
交易性金融资产公允价值变动	3,814,637.24	7,438,097.71
已纳税负债	10,757,849.28	5,646,747.56
可抵扣亏损	316,570,149.79	385,681,475.45
合计	367,970,495.70	430,198,921.93

注：子公司江苏海盛汽车零部件科技有限公司、江苏亚太航空科技有限公司、苏州菱富铝业有限公司、江苏亚

太绿源环保科技有限公司以及青海亚太轻合金科技有限公司经营亏损,能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此对其可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		9,440,672.13	
2024 年	21,096,594.88	21,096,594.88	
2025 年	35,344,268.91	45,717,504.76	
2026 年	5,036,406.20	17,822,191.17	
2027 年	2,718,654.39	38,513,565.59	
2028 年	88,193,085.56	77,793,641.07	
2029 年	58,834,242.68	64,937,162.91	
2030 年	35,366,582.38	42,213,363.03	
2031 年	51,940,043.43	51,940,043.43	
2032 年	18,040,271.36	16,206,736.48	
合计	316,570,149.79	385,681,475.45	--

1) 公司子公司江苏海盛汽车零部件科技有限公司(原江苏亚太霍夫曼金属打印科技有限公司)2023年6月6日继续获得全国科技型中小企业证书,可弥补亏损抵扣期限为10年,同时此证书需要每年申请,以后年度能否有10年弥补期还有不确定性。

2) 公司子公司江苏亚太航空科技有限公司为高新技术企业,其可弥补亏损抵扣期限为10年。

5-18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	42,150,447.66	38,286,512.89
预付土地款		13,537,547.00
预付软件款		24,900.00
3 年期定期存款	71,131,726.03	
合计	113,282,173.69	51,848,959.89

5-19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,638,894.33	4,638,894.33	保证金	存入保证金开立银行承兑汇票

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	2,028,395.72	2,028,395.72	质押	质押票据开立银行承兑汇票
应收票据	97,890,713.10	97,890,713.10	背书	应收票据期末已背书未终止确认
应收票据	11,808,572.52	11,808,572.52	贴现	应收票据期末已贴现未终止确认
应收款项融资	9,332,638.45	9,332,638.45	质押	质押票据开立银行承兑汇票
固定资产	10,326,087.18	8,237,556.23	抵押	抵押房屋用于借款
无形资产	6,947,667.30	6,417,180.39	抵押	抵押土地使用权用于借款
其他非流动资产	20,000,000.00	20,604,712.33	质押	存单质押用于开具银行承兑汇票
合计	162,972,968.60	160,958,663.07		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,642,107.42	9,642,107.42	保证金	存入保证金开立银行承兑汇票
应收票据	2,400,658.43	2,400,658.43	质押	质押票据开立银行承兑汇票
应收票据	90,358,247.43	90,358,247.43	背书	应收票据期末已背书未终止确认
应收票据	3,117,255.35	3,117,255.35	贴现	应收票据期末已贴现未终止确认
应收款项融资	10,560,681.75	10,560,681.75	质押	应收款项融资质押于银行用于开具银行承兑汇票
一年内到期的其他非流动资产	30,000,000.00	33,193,131.95	质押	存单质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	10,326,087.18	9,048,567.77	抵押	抵押房屋用于借款
无形资产	6,947,667.30	6,627,265.10	抵押	抵押土地使用权用于借款
合计	163,352,704.86	164,947,915.20		

5-20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	86,342,948.27
抵押借款	10,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	4,900,000.00	
融资性票据		13,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
已贴现未终止确认的票据	11,808,572.52	3,117,255.35
短期借款应付利息	19,688.86	81,083.31
合计	36,728,261.38	116,541,286.93

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行抵押借款 1,000.00 万元人民币以抵押房屋及土地获取；期末海安农商行保证借款 490.00 万元人民币借款由南通海江铝业有限公司及朱岩江提供担保。

5-21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	127,999,927.38	27,632,143.45
合计	127,999,927.38	27,632,143.45

(1) 期末余额中无已到期未支付的情况。

(2) 期末本公司以缴存承兑保证金 4,180,292.64 元和质押账面价值 11,361,034.17 元的银行承兑汇票以及质押三年期定期存单 2,000.00 万元开具上述银行承兑汇票。

5-22、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	343,995,526.52	91.37	340,374,782.90	85.38
1 至 2 年	21,657,477.69	5.75	51,327,243.80	12.88
2 至 3 年	5,670,657.89	1.51	4,020,511.73	1.01
3 年以上	5,139,567.26	1.37	2,923,718.81	0.73
合计	376,463,229.36	100.00	398,646,257.24	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山市法比澳挤压机械科技有限公司	6,232,769.52	设备尾款，未到结算期
无锡市威特机械有限公司	5,265,232.03	设备尾款，未到结算期
无锡市源昌机械制造有限公司	3,467,808.94	设备尾款，未到结算期

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	14,965,810.49	

5-23、合同负债

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,047,281.25	76.89	9,025,576.68	83.82
1至2年	1,227,482.46	13.39	975,552.78	9.06
2至3年	238,273.61	2.60	158,005.15	1.47
3年以上	652,784.21	7.12	608,070.90	5.65
合计	9,165,821.53	100.00	10,767,205.51	100.00

报告期末，公司无账龄超过1年的重要的合同负债。

5-24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	60,983,628.34	444,411,199.92	437,635,877.74	67,758,950.52
二、离职后福利-设定提存计划		43,731,850.32	43,731,850.32	
三、辞退福利		514,410.23	514,410.23	
合计	60,983,628.34	488,657,460.47	481,882,138.29	67,758,950.52

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	59,200,969.85	374,062,964.27	367,547,449.80	65,716,484.32
2、职工福利费	24,528.00	20,676,846.15	20,701,374.15	
3、社会保险费		23,556,096.38	23,556,096.38	
其中：医疗保险费		17,785,584.19	17,785,584.19	
工伤保险费		4,218,725.90	4,218,725.90	
生育保险费		1,551,786.29	1,551,786.29	
4、住房公积金	485,914.00	19,846,671.00	19,719,875.00	612,710.00
5、工会经费和职工教育经费	1,272,216.49	6,268,622.12	6,111,082.41	1,429,756.20
合计	60,983,628.34	444,411,199.92	437,635,877.74	67,758,950.52

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		42,405,699.48	42,405,699.48	
2、失业保险费		1,326,150.84	1,326,150.84	
合计		43,731,850.32	43,731,850.32	

5-25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,012,584.01	716,664.19
企业所得税	36,658,572.40	62,165,355.03
个人所得税	1,914,209.91	806,689.15
城市维护建设税	529,045.94	217,535.66
房产税	2,118,922.49	2,150,048.38
土地使用税	725,015.96	751,206.65
印花税	1,394,893.46	1,138,298.02
教育费附加	468,677.45	169,316.45
地方基金	54,598.95	74,687.71
环保税	662,873.25	97,033.14
契税	491,373.00	
合计	62,030,766.82	68,286,834.38

5-26、其他应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,372,654.71	3,387,337.88
合计	38,372,654.71	3,387,337.88

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,461,905.84	3,110,667.24
个人社保费及公积金	68,496.38	83,310.46
往来款项	218,252.49	193,360.18
限制性股票回购义务	35,624,000.00	
合计	38,372,654.71	3,387,337.88

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

5-27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,180,922.97	3,611,419.50
一年内到期的可转债应付利息	2,826,483.02	
长期借款利息	11,666.67	
合计	5,019,072.66	3,611,419.50

5-28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的汇票	97,890,713.10	90,358,247.43
待转销项税	930,142.13	774,348.82
合计	98,820,855.23	91,132,596.25

5-29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	15,000,000.00	
长期借款利息	11,666.67	
减：一年内到期的长期借款		
减：一年内到期的长期借款利息	11,666.67	
合计	15,000,000.00	

5-30、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,084,521,596.00	
合计	1,084,521,596.00	

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
亚科转债	100.00	第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%	2023-3-15	6 年	1,159,000,000	
合计					1,159,000,000	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
亚科转债	1,049,668,960.85		34,931,045.90		78,410.75	1,084,521,596.0
合计	1,049,668,960.85		34,931,045.90		78,410.75	1,084,521,596.0

根据中国证券监督管理委员会《关于核准江苏亚太轻合金科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2023〕156号）核准，本公司于2023年3月8日至2023年3月15日向原股东优先配售、网上投资者认购及中信建投证券包销发行11,590,000份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额1,159,000,000.00元，债券期限为6年。

本次发行的可转债票面利率：第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还尚未转股的可转债本金和最后一年利息。本次发行的可转债转股期限自发行结束之日（2023年3月15日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

本次发行的可转债的初始转股价格为6.46元/股，在本次发行之后，若公司发生派送红股、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转换公司债券转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况，则转股价格相应调整。

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定，企业发行的可转换债券既有金融负债成分又含有权益工具成分的非衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债和权益工具分别计量。因此，本公司将发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为1,049,668,960.85元计入应付债券；对应权益工具成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为100,005,207.96元，计入其他权益工具。

5-31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,552,224.69	3,675,153.28
减：未确认融资费用	114,487.94	63,733.78
减：一年内到期的租赁负债	2,180,922.97	3,611,419.50
合计	2,256,813.78	

5-32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,293,217.60	80,840,000.00	7,221,412.59	106,911,805.01	收到政府补助
合计	33,293,217.60	80,840,000.00	7,221,412.59	106,911,805.01	

(1) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车控制臂用可锻 6X82 合金技术开发与产业化	1,225,250.66		398,493.00	826,757.66	与资产相关
无锡市技术改造项目拨款	5,258,757.40		1,156,057.15	4,102,700.25	与资产相关
轻量化车身用科技成果专项资金	4,225,826.63		629,999.88	3,595,826.75	与资产相关
企业新型工业化补贴	5,078,103.41		669,639.96	4,408,463.45	与资产相关
发改委省级战略性新兴产业专项项目	16,000,000.00		97,465.26	15,902,534.74	与资产相关
无锡市技术改造引导项目补贴	1,505,279.50		182,621.80	1,322,657.70	与资产相关
6.5 万吨新能源汽车铝材项目补贴		40,000,000.00	3,063,413.33	36,936,586.67	与资产相关
航空用高强韧耐蚀铝合金精密管材		11,000,000.00	1,023,722.21	9,976,277.79	综合性政府补助
先进制造业专项资金		29,840,000.00		29,840,000.00	与资产相关
合计	33,293,217.60	80,840,000.00	7,221,412.59	106,911,805.01	

5-33、股本

股份性质	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,250,169,663.00				13,988.00	13,988.00	1,250,183,651.00

2023 年 3 月经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏亚太轻合金科技股份有限公司公开发行

可转换公司债券的批复》（证监许可〔2023〕156号）核准，公司获准发行面值总额115,900万元可转换公司债券，每张面值为100元人民币，共计1,159.00万张，按面值发行。截至2023年12月31日，公司可转债累计转股13,988.00股，转股后公司总股本为1,250,183,651股，该变更事项于2024年2月6日在无锡市行政审批局完成相关工商变更登记手续。

5-34、其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
亚科转债			1,159,000,000.00	84,882,744.68	84,800.00	6,210.57	1,158,915,200.00	84,876,534.11
合计			1,159,000,000.00	84,882,744.68	84,800.00	6,210.57	1,158,915,200.00	84,876,534.11

根据中国证券监督管理委员会《关于核准江苏亚太轻合金科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2023〕156号）核准，本公司将对应权益工具成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额100,005,207.96元，扣除确认递延所得税负债15,122,463.28元计入其他权益工具。

5-35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,873,876,951.93	717,700.43	23,892,969.99	1,850,701,682.37
其他资本公积	3,328,559.14	15,176,130.52		18,504,689.66
合计	1,877,205,511.07	15,893,830.95	23,892,969.99	1,869,206,372.03

资本溢价增加 1) 本公司向子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司增资，导致本公司持股比例增加，增加资本公积38,424.97元；2) 本年子公司江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司，由此导致本公司对江苏海盛汽车零部件科技有限公司持股比例下降，增加资本公积607,678.07元；3) 本公司发行的可转换债券（亚科转债）2023年度累计有84,800.00元转换成本公司股票，因转股形成的股本溢价为71,597.39元。

资本溢价减少：本年公司向83名特定对象发行限制性普通股1,220万股，发行价格为每股人民币2.92元，实际收到限制性股票激励对象缴纳的认购款人民币35,624,000元，与库存股回购成本差额计入资本公积，其中冲减库存股成本人民币59,516,969.99元，减少资本公积（股本溢价）人民币23,892,969.99元。

其他资本公积增加：1) 本年确认股份支付归属于母公司6,541,580.52元；2) 本公司按权益法确认联营公司其他权益变动增加资本公积5,634,450.00元；3) 其他资本公积3,000,000.00元系企业

无偿使用大股东周福海房屋租赁费。

5-36、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	89,120,327.04	61,108,580.37	59,516,969.99	90,711,937.42
授予限制性股票回购义务确认的库存股		35,624,000.00		35,624,000.00
合计	89,120,327.04	96,732,580.37	59,516,969.99	126,335,937.42

股份回购：本期增加系根据 2022 年 4 月 28 日第五届董事会第二十四次会议决议，公司拟以不超过人民币 2 亿元（含 2 亿元），且不低于人民币 1 亿元（含 1 亿元）的自有资金回购公司股份，用于公司股权激励计划、员工持股计划或依法注销减少注册资本等，本期回购库存股 10,122,241.00 股，回购金额 61,108,580.37 元。

本期减少系公司向 83 名特定对象发行限制性普通股 1,220 万股，发行价格为每股人民币 2.92 元，实际收到限制性股票激励对象缴纳的认购款人民币 35,624,000 元，与库存股回购成本差额计入资本公积，其中冲减库存股成本人民币 59,516,969.99 元，减少资本公积(股本溢价) 人民币 23,892,969.99 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过集中竞价累计回购股份 15,837,354.00 股，占公司总股本（1,250,183,651.00 股）的 1.27%，回购股份金额 90,711,937.42 元。

5-37、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	330,633.77	104,457.42			104,457.42		435,091.19
其中：外币财务报表折算差额	330,633.77	104,457.42			104,457.42		435,091.19
其他综合收益合计	330,633.77	104,457.42			104,457.42		435,091.19

5-38、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,556,338.02	29,573,528.75	25,476,183.04	16,653,683.73
合计	12,556,338.02	29,573,528.75	25,476,183.04	16,653,683.73

5-39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	305,826,818.84	47,585,808.23		353,412,627.07
合计	305,826,818.84	47,585,808.23		353,412,627.07

根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。本期按母公司口径本年实现净利润475,858,082.25元，按照10%的比例提取盈余公积47,585,808.23元。

5-40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,187,216,021.14	1,677,698,354.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		67,758.63
调整后期初未分配利润	2,187,216,021.14	1,677,766,113.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	565,370,945.90	676,128,608.45
减：提取法定盈余公积	47,585,808.23	42,699,220.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	501,074,246.69	123,979,480.45
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,203,926,912.12	2,187,216,021.14

5-41、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,796,219,447.52	5,799,659,391.91	6,468,576,279.90	5,579,714,263.30
其他业务	314,469,932.42	247,754,763.24	260,354,201.68	205,509,836.75

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	7,110,689,379.94	6,047,414,155.15	6,728,930,481.58	5,785,224,100.05

(1) 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
热管理系统铝材	2,986,036,601.25	2,542,574,910.90
底盘安全系统铝材	2,295,151,908.06	1,994,147,322.76
汽车零部件	413,348,035.13	296,625,411.19
三电车身系统铝材	391,514,739.47	337,887,792.83
航空及其他铝材	371,364,047.00	301,586,737.64
铸棒	338,804,116.61	326,837,216.59
合计	6,796,219,447.52	5,799,659,391.91
按经营地区分类		
境外	706,744,751.77	561,360,055.06
境内	6,089,474,695.75	5,238,299,336.85
合计	6,796,219,447.52	5,799,659,391.91
按商品转让的时间分类		
商品（在某一时点转让）	6,796,219,447.52	5,799,659,391.91
合计	6,796,219,447.52	5,799,659,391.91

5-42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,429,513.49	7,117,654.38
教育费附加	5,871,714.64	5,855,900.46
房产税	8,401,074.73	8,669,733.76
土地使用税	2,862,402.86	3,099,486.76
印花税	4,725,347.51	3,065,475.55
车船使用税	31,020.00	29,346.00
环境保护税	1,124,134.47	621,890.13
合计	30,445,207.70	28,459,487.04

5-43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,608,258.50	14,843,594.82
股份支付	480,868.16	
差旅费	1,358,209.52	536,321.18
业务费招待费	9,024,735.31	5,873,602.76
保险费	6,887,455.24	3,055,675.13
其他	1,854,971.07	1,393,691.35
合计	40,214,497.80	25,702,885.24

5-44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,389,549.32	152,972,290.74
股份支付	3,426,185.63	
差旅费	4,162,185.03	3,093,424.03
办公费	3,820,191.45	2,966,119.36
折旧费	21,057,808.71	24,844,613.01
使用权资产折旧	2,645,866.54	554,985.96
业务招待费	4,275,729.15	2,153,863.55
资产摊销	8,828,778.66	6,736,834.55
聘请中介机构费用	4,257,765.13	5,756,410.72
物业保安保洁费	3,299,957.17	3,741,790.11
其他	13,665,337.13	10,579,290.83
合计	152,829,353.92	213,399,622.86

5-45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,973,418.14	69,668,770.09
股份支付	978,129.57	
直接材料	125,385,421.40	110,026,114.86
燃料及动力费	37,538,456.45	31,776,776.94
资产摊销	7,731,451.46	10,656,702.85

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	3,259,923.63	3,387,807.93
合计	247,866,800.65	225,516,172.67

5-46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,390,749.51	2,047,184.73
减：利息收入	30,369,773.96	11,355,210.88
未确认融资费用	280,139.92	196,868.37
汇兑损益	-10,216,840.21	-24,781,153.87
手续费支出	678,664.30	555,863.55
合计	-237,060.44	-33,336,448.10

5-47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,846,063.45	15,518,876.61
三代手续费收入	197,284.31	183,431.26
增值税加计扣除	15,551,370.67	
合计	31,594,718.43	15,702,307.87

政府补助明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	7,221,412.59	3,055,054.01
科技发展扶持基金		100,000.00
专利资助和奖励款		200.00
岗前培训补贴		502,000.00
稳岗就业补贴	1,474,160.00	1,830,429.00
人才奖励补助	247,900.00	44,750.00
工业经济考核奖励	4,100,500.00	2,265,404.00
岗位技能补助	106,600.00	
招用建档立卡贫困人口就业减免税金	136,945.34	
一次性吸纳就业补贴	1,000.00	
税收奖励	200,000.00	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
省生态环境保护奖补	600,000.00	
商务专项资金	17,600.00	30,200.00
科技创新基金	40,000.00	
博士后工作站补助	180,000.00	
产业强区先进单位奖励	200,000.00	
安全技能培训补贴		900.00
工业转型升级资金	40,000.00	384,700.00
标准化奖励	60,000.00	
生产补贴		50,000.00
民营经济专项奖励	100,000.00	
技术改造资金	660,000.00	490,000.00
统保平台保费补助		63,600.00
残疾人就业补助款	9,120.00	
助企纾困稳增长物流运输补贴		155,200.00
绿色金融奖补	12,825.52	15,969.60
军民融合奖励		1,063,650.00
扩岗补贴	18,000.00	13,500.00
科技政策兑现奖励	400,000.00	2,594,200.00
专精特新企业高质量发展项目奖励		40,000.00
首次认定高新技术企业奖励		200,000.00
纾困十条政策兑现		500,000.00
科技成果转化经费		1,000,000.00
企业上云项目奖励		170,000.00
经济发展奖补		100,000.00
保经济稳增长政策补贴		312,000.00
经开区财政局 21 年度区级奖励		400,000.00
2022 年春节稳岗补贴及留锡补贴		100,000.00
市应急管理局风险辨识管控先进企业奖励		13,000.00
残疾人用工企业补贴		12,120.00
突出贡献奖	20,000.00	10,000.00
科技创新创业大赛奖励		2,000.00
合计	15,846,063.45	15,518,876.61

5-48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	781,112.66	607,200.13
处置金融工具取得的投资收益	5,617,994.39	9,575,712.45
其中：应收款项融资-贴现利息支出	-1,783,605.85	-3,134,931.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,401,600.24	12,710,643.82
权益法核算的长期股权投资收益	-1,522,585.61	-133,925.01
其他	8,841,903.65	5,063,840.44
合计	13,718,425.09	15,112,828.01

其他说明：投资收益-其他为公司购买的银行理财产品收益8,841,903.65元。

5-49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,217,875.65	-17,236,108.61
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	7,217,875.65	-17,236,108.61

5-50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,000.00	37,500.00
应收账款坏账损失	-22,854,086.49	-14,851,830.38
其他应收款坏账损失	-519,004.12	-1,081,379.45
合计	-23,374,090.61	-15,895,709.83

5-51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,850,439.73	-4,584,342.16
合计	-1,850,439.73	-4,584,342.16

5-52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,235,848.75	238,219,427.24
无形资产处置利得		51,727,727.98
合计	-1,235,848.75	289,947,155.22

5-53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
索赔金及罚款收入	2,781,089.29	1,458,523.55	2,781,089.29
不需支付的应付款	806,524.06	2,785,153.90	806,524.06
其他收入	257,304.66	35,078.44	257,304.66
权益法股权增资对价小于可辨认净资产	187,963.72		187,963.72
上市金融专项奖励	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	5,032,881.73	4,278,755.89	5,032,881.73

5-54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	702,145.73	772,468.31	702,145.73
其中：固定资产报废处置损失	702,145.73	549,543.00	702,145.73
节能量指标		2,457,305.71	
捐赠支出	196,452.90	723,000.00	196,452.90
赔偿支出	2,469,148.76	1,402,351.05	2,469,148.76
滞纳金及罚款	594,975.18	802,411.22	594,975.18
其他支出	345,775.46	82,423.18	345,775.46
合计	4,308,498.03	6,239,959.47	4,308,498.03

5-55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	73,648,807.89	92,209,536.70

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-16,539,017.26	-1,989,958.21
合计	57,109,790.63	90,219,578.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	618,951,448.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,842,717.34
子公司适用不同税率的影响	3,676,516.15
税率变动的影响	
调整以前期间所得税的影响	4,129,040.83
非应税收入的影响	113,780.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,294,591.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,660,036.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,637,608.00
已确认递延所得税的暂时性差异的影响	
研发加计扣除费用的影响	-35,924,427.35
所得税费用	57,109,790.63

5-56、其他综合收益的税后净额

项目	本期发生额	上期发生额
外币财务报表折算差额	104,457.42	537,099.10
合计	104,457.42	537,099.10

5-57、现金流量表附注

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息	27,479,721.56	10,156,287.25
收到政府补助收入	90,530,809.56	12,686,453.86
其他营业外收入	2,741,835.43	1,493,601.99
其他经营性往来收入	252,853.14	1,305,694.99
合计	121,005,219.69	25,642,038.09

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	222,608,687.91	184,097,955.06
营业外支出	3,267,824.22	2,225,053.15
其他经营性往来支出	1,088,508.47	377,177.85
合计	226,965,020.60	186,700,186.06

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
未终止确认票据贴现	17,235,059.56	95,430,257.09
限制性股票激励认购款	35,624,000.00	
合计	52,859,059.56	95,430,257.09

2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购款项	61,108,580.37	39,067,701.92
租赁含税付款	6,159,793.73	3,841,070.40
发行可转债支付的中介费用	2,809,778.30	
可转债转股保证金	200,000.00	
合计	70,278,152.40	42,908,772.32

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	116,541,286.93	42,135,059.56	1,592,242.40	114,923,072.16	8,617,255.35	36,728,261.38
应付股利			501,074,246.69	501,074,246.69		
其他应付款		35,624,000.00	2,809,778.30	2,809,778.30		35,624,000.00
一年内到期的非流动负债	3,611,419.50		6,622,034.78	5,214,250.38	131.24	5,019,072.66
长期借款		75,000,000.00		60,000,000.00		15,000,000.00
应付债券		1,151,924,528.30	-67,324,521.55	0.00	78,410.75	1,084,521,596.00
租赁负债			4,741,584.54	2,153,876.68	330,894.08	2,256,813.78
合计	120,152,706.43	1,304,683,587.86	449,515,365.16	686,175,224.21	9,026,691.42	1,179,149,743.82

5-58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	561,841,658.31	674,830,010.25
加：信用减值准备	23,374,090.61	15,895,709.83
资产减值准备	1,850,439.73	4,584,342.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	212,878,878.03	195,209,139.38
使用权资产折旧	5,420,796.10	3,329,915.52
无形资产摊销	6,898,913.29	5,893,707.17
长期待摊费用摊销	2,028,433.61	1,091,890.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	1,235,848.75	-289,947,155.22
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	702,145.73	772,468.31
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-7,217,875.65	17,236,108.61
财务费用（收益以“—”号填列）	29,623,517.70	-10,015,988.53
投资损失（收益以“—”号填列）	-15,502,030.94	-18,247,759.38
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	231,066.08	-1,770,992.12
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-16,770,083.34	-218,966.09
存货的减少（增加以“—”号填列）	33,223,573.27	-71,039,954.06
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-702,816,794.61	-613,884,139.98
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	159,460,280.94	116,359,802.27
其他 注	83,031,632.17	-3,055,054.01
经营活动产生的现金流量净额	379,494,489.78	27,023,084.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	851,259,086.73	849,562,293.96
减：现金的期初余额	849,562,293.96	626,291,236.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,696,792.77	223,271,057.54

注：其他

项目	本期发生额	上期发生额
收到的递延收益-政府补助	80,840,000.00	
减：分配结转其他收益的递延收益	7,221,412.59	3,055,054.01
减：权益法股权增资股权负商誉	187,963.72	
加：股份支付金额	6,601,008.48	
加：无偿使用大股东房屋租赁费	3,000,000.00	
合计	83,031,632.17	-3,055,054.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	851,259,086.73	849,562,293.96
其中：库存现金	214,437.02	220,908.85
可随时用于支付的银行存款	850,309,701.24	836,671,346.18
可随时用于支付的其他货币资金	734,948.47	12,670,038.93
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	851,259,086.73	849,562,293.96

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	4,638,894.33	9,642,107.42	使用受限的保证金

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品收到的商业汇票背书转让金额	992,075,787.57	860,366,125.60
其中：背书支付经营性应付项目金额	668,970,820.83	555,939,985.67
背书支付购建长期资产金额	323,104,966.74	304,426,139.93

5-59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,471,851.31	7.0827	45,838,181.28
欧元	1,673,409.40	7.8592	13,151,659.29
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	15,549,444.18	7.0827	110,132,048.24
欧元	1,200,840.37	7.8592	9,437,644.65
应付账款			
其中：美元	666,972.63	7.0827	4,723,967.05
欧元	166,527.03	7.8592	1,308,769.24

(2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
亚太科技（香港）发展有限公司	中国香港	港币	否

5-60、租赁

(1) 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用	391,403.40	2,266,730.88
租赁负债的利息费用	280,139.92	196,868.37
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的总现金流出	8,537,669.63	4,121,328.78
售后租回交易产生的相关损益		

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,973,418.14	69,668,770.09
股份支付	978,129.57	
直接材料	125,385,421.40	110,026,114.86
燃料及动力费	37,538,456.45	31,776,776.94
资产摊销	7,731,451.46	10,656,702.85
其他费用	3,259,923.63	3,387,807.93
合计	247,866,800.65	225,516,172.67
其中：费用化研发支出	247,866,800.65	225,516,172.67

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 全资子公司吸收合并控股子公司

公司于 2023 年 7 月 20 日召开第六届董事会第十一次次会议审议通过了《关于全资子公司吸收合并控股子公司的议案》：全资子公司江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并公司控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司。本次吸收合并后，江苏海盛汽车零部件科技有限公司存续经营，江苏亚太菱铝科技发展有限公司将依法注销。吸收合并后，江苏海盛汽车零部件科技有限公司注册资本为 7 亿元人民币，公司持有其 99.2857% 股权。

(2) 新设子公司

公司于 2023 年 7 月 20 日召开第六届董事会第十一次次会议审议通过了《关于签署<投资合作协议>暨对外投资的议案》，公司在青海省海东市民和工业园新设全资子公司青海亚太轻合金科技有限公司。其于 2023 年 7 月 20 日完成注册登记手续并取得民和回族土族自治县市场监督管理局颁发的《营业执照》，统一社会信用代码为 91630222MACQUBP48R。

(3) 注销子公司

公司第六届董事会第十二次会议决议审议通过，公司拟对全资子公司内蒙古亚太稀土合金科技有限公司进行清算注销，公司未对其出资，该子公司也未开展实质性经营，2023 年 9 月 18 日完成注销手续。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
亚太轻合金(南通)科技有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100		出资设立
江苏亚太信达铝业有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	100		非同一控制下企业合并
江苏海盛汽车零部件科技有限公司（注 1、注 3）	江苏无锡	江苏无锡	制造业	99.2857		出资设立
亚太科技（香港）发展有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100		出资设立

子公司名称	主要经营	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
江苏亚太航空科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	100		出资设立
江苏亚太科技发展有限公司	江苏无锡	江苏无锡	贸易	100		出资设立
江苏亚太绿源环保科技有限公司（注5）	江苏海安	江苏海安	制造业	48.50		出资设立
苏州菱富铝业有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100		非同一控制下企业合并
内蒙古亚太稀土合金科技有限公司（注4）	内蒙古包头	内蒙古包头	制造业	100		出资设立
江苏亚太菱铝科技发展有限公司（注2、注3）	江苏无锡	江苏无锡	制造业	99.14		出资设立
青海亚太轻合金科技有限公司	青海	青海	制造业	100		出资设立

本公司在各子公司持股比例与表决权比例均相同。

注1：江苏海盛汽车零部件科技有限公司于2023年7月12日由江苏亚太霍夫曼金属打印科技有限公司更名而来。

注2：公司第六届董事会第十次会议审议通过了《关于向子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司增资的议案》：同意公司使用募集资金向控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司（以下简称“亚太菱铝”）增资480,000,000元（全部计入注册资本）；本次增资完成后，亚太菱铝注册资本由10,000万元增至58,000万元；公司对其持股比例由95%变更为99.14%。

注3：公司于2023年7月20日召开第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于全资子公司吸收合并控股子公司的议案》：全资子公司江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并公司控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司，吸收合并完成后，公司持有江苏海盛汽车零部件科技有限公司99.2857%的股权。双方于7月底完成资产负债交接手续，江苏海盛汽车零部件科技有限公司存续经营，江苏亚太菱铝科技发展有限公司正在办理注销手续。

注4：内蒙古亚太稀土合金科技有限公司已于2023年9月18日注销，公司未对其出资，子公司也未开展实质性经营。

注5：本公司持有江苏亚太绿源环保科技有限公司股权比例48.5%，为绿源环保第一大股东，绿源环保5名董事中，本公司派驻3名，对其控制，故仍纳入合并报表范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏亚太绿源环保科技有限公司	51.50%	-3,769,126.29		19,168,781.18
江苏亚太菱铝科技发展有限公司	0.86%	-3,411.33		
江苏海盛汽车零部件科技有限公司	0.7143%	243,250.03		4,650,893.04
合计		-3,529,287.59		23,819,674.22

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
江苏亚太绿源环保科技有限公司（注1）	20,648,370.89	50,805,433.67	71,453,804.56	29,517,994.81	3,302,254.07	32,820,248.88
江苏亚太菱铝科技发展有限公司						
江苏海盛汽车零部件科技有限公司（注2）	604,274,748.96	175,980,031.54	780,254,780.50	129,142,777.49		129,142,777.49

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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
江苏亚太绿源环保科技有限公司	13,402,481.33	33,742,594.21	47,145,075.54	11,902,116.27		11,902,116.27
江苏亚太菱铝科技发展有限公司	66,715,955.79	46,026,592.07	112,742,547.86	11,726,952.00		11,726,952.00

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏亚太绿源环保科技有限公司（注1）	1,025,963.92	-7,318,691.82	-7,318,691.82	-9,892,967.48
江苏亚太菱铝科技发展有限公司	1,347,217.44	21,848.64	21,848.64	-2,146,325.45
江苏海盛汽车零部件科技有限公司（注2）	322,245,478.00	41,490,801.74	41,490,801.74	-5,323,525.54

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏亚太绿源环保科技有限公司		-2,721,334.39	-2,721,334.39	-536,511.42
江苏亚太菱铝科技发展有限公司		1,015,595.86	1,015,595.86	615,618.78

注1：报告期末江苏亚太绿源环保科技有限公司注册资本 5,000 万，实收资本 4,850 万，其中湖南绿脉环保科技股份有限公司尚未出资金额 150.00 万元。

注2：本年江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并公司控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司

公司，吸收合并完成后，公司持有江苏海盛汽车零部件科技有限公司 99.2857%的股权。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

1) 公司第六届董事会第十次会议审议通过了《关于向子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司增资的议案》：同意公司使用募集资金向控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司（以下简称“亚太菱铝”）增资 480,000,000 元（全部计入注册资本）；本次增资完成后，亚太菱铝注册资本由 10,000 万元增至 58,000 万元；公司对其持股比例由 95%变更为 99.14%。

2) 公司于 2023 年 7 月 20 日召开第六届董事会第十一次次会议审议通过了江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并公司控股子公司江苏亚太菱铝科技发展有限公司，吸收合并完成后，公司持有江苏海盛汽车零部件科技有限公司 99.2857%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

1) 江苏亚太菱铝科技发展有限公司增资

项目	发生额
购买成本	480,000,000.00
-现金	480,000,000.00
购买成本合计	480,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	480,038,424.97
差额	-38,424.97
其中：调整资本公积	38,424.97

2) 江苏海盛汽车零部件科技有限公司吸收合并江苏亚太菱铝科技发展有限公司

项目	发生额
购买成本	4,401,265.42
非现金（注 1）	4,401,265.42
购买成本合计	4,401,265.42
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	5,008,943.49
差额	-607,678.07
其中：调整资本公积	607,678.07

注 1：按吸收合并后净资产计算少数股东权益金额

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	山西太原	山西太原	制造业	47%		权益法

注 1：2022 年 7 月，本公司与山西中碳新创科技有限公司、江苏中凯盛华环境工程有限公司共同出资设立亚太中碳（山西）新材料科技有限公司，成立时注册资本为人民币 6,000.00 万元，其中本公司出资人民币 2,700.00 万元，占其注册资本的 45%。公司向其派驻 1 名董事，对其有重大影响，故按权益法核算。

2023 年 10 月，公司以 0.00 元的价格受让江苏中凯盛华环境工程有限公司持有的亚太中碳（山西）新材料科技有限公司 2% 的股权（未出资 120.00 万元），转让后公司持股比例由 45% 变更为 47%。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	
流动资产	3,833,333.25	4,766,241.87
非流动资产	59,662,305.38	14,763,106.46
资产合计	63,495,638.63	19,529,348.33
流动负债	260,815.01	187,759.47
非流动负债		
负债合计	260,815.01	187,759.47
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	63,234,823.62	19,341,588.86
按持股比例计算的净资产份额	29,720,367.10	8,703,714.99
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--本公司享有的其他股东尚未按比例出资金额	2,645,536.00	4,662,360.00
对联营企业权益投资的账面价值	32,365,903.10	13,366,074.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	74,988.06	
净利润	-3,359,765.24	-297,611.14
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	
综合收益总额	-3,359,765.24	-297,611.14
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车控制臂用可锻 6X82 合金技术开发与产业化	1,225,250.66		398,493.00	826,757.66	与资产相关
无锡市技术改造项目拨款	5,258,757.40		1,156,057.15	4,102,700.25	与资产相关
轻量化车身用科技成果专项资金	4,225,826.63		629,999.88	3,595,826.75	与资产相关
企业新型工业化补贴	5,078,103.41		669,639.96	4,408,463.45	与资产相关
发改委省级战略性新兴产业专项项目	16,000,000.00		97,465.26	15,902,534.74	与资产相关
无锡市技术改造引导项目补贴	1,505,279.50		182,621.80	1,322,657.70	与资产相关
6.5 万吨新能源汽车铝材项目补贴		40,000,000.00	3,063,413.33	36,936,586.67	与资产相关
航空用高强韧耐蚀铝合金精密管材		11,000,000.00	1,023,722.21	9,976,277.79	综合性政府补助
先进制造业专项资金		29,840,000.00		29,840,000.00	与资产相关
合计	33,293,217.60	80,840,000.00	7,221,412.59	106,911,805.01	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	15,846,063.45	15,518,876.61
财务费用-财政贴息	5,819.73	39,200.00
营业外收入	1,000,000.00	
合计	16,851,883.18	15,558,076.61

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部

门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

对于应收账款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和获取相关工商登记信息和银行开户信息等。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款 21.25% (2022 年 12 月 31 日：14.96%) 源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系保证金、代垫款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大逾期应收款项。

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率银行借款，利率发生变动时，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 价格风险

本公司在资产负债表中交易性金融资产承担价格风险。

于 2023 年 12 月 31 日，假设交易性金融资产的公允价值上升或下降 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及税后净利润均增加或减少约 776.35 万元（2023 年 1 月 1 日约 833.44 万元）。

上述敏感性分析是基于资产负债表日交易性金融资产的价格发生变动，以变动后的价格对交易性金融资产进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

3. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注 5-59 外币货币性项目说明。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	57,359,367.14	297,900,054.43		355,259,421.57
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资	56,427,095.80			56,427,095.80
（2）其他	932,271.34	297,900,054.43		298,832,325.77
（二）应收款项融资			298,764,934.00	298,764,934.00
持续以公允价值计量的资产总额	57,359,367.14	297,900,054.43	298,764,934.00	654,024,355.57

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，权益工具投资均为在国

内A股上市的股票，公允价值按照资产负债表日在证券交易所挂牌的收盘价格确定；其他投资为基金产品等间接投资，公允价值按照资产管理人定期报价来确定。

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

本公司第二层次公允价值计量项目中理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

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

本公司第三层次公允价值计量项目中应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的控制人情况

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
周福海家庭	实际控制人	50.44%	50.44%
其中：周福海	控股股东、董事长	39.71%	39.71%

注：周福海家庭指周福海先生(夫)、于丽芬女士(妻)和周吉女士(女儿)三人。2023年12月31日，公司实际控制人之周福海先生共持有公司股份496,432,134股、占公司总股本的39.71%，公司实际控制人之周吉女士共持有公司股份 86,756,498股、占公司总股本的6.94%，公司实际控制人之于丽芬女士共持有公司股份47,385,000股、占公司总股本的3.79%。公司实际控制人为周福海家庭（指周福海、于丽芬、周吉三人），其共持有公司股份630,573,632股、占公司总股本50.44%。

2、本企业的子公司情况详见本财务报表附注八、在其他主体中的权益之说明。

3、本企业的联营公司情况详见本财务报表附注八、在其他主体中的权益之说明。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
无锡市欧博机械有限公司	股东周福海亲属之控股企业

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市欧博机械有限公司	商品销售		5,309.73

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周福海	资产销售		29,816,700.00

(2) 关联租赁情况

1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
周福海	房屋	0.00	0.00

注：公司董事长周福海以 0 元对价将厂房租赁给公司，系捐赠方无偿且不可撤销的捐赠行为，公司按照公允价值计提成本 300.00 万元，确认资本公积 300.00 万元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,725,300.00	6,104,400.00

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
股票期权	12,200,000.00	5,878,965.56						
限制性股票股票	12,200,000.00	35,990,000.00						
合计	24,400,000.00	41,868,965.56						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
股票期权	5.84 元/股	33 个月		
限制性股票股票			2.92 元/股	33 个月

公司于2023年10月16日召开的2023年第三次临时股东大会决议审议通过了《关于公司<第一期股票期权和限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2023年9月26日第六届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司<第一期股票期权和限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，拟向符合授予条件的85名激励对象授予股权期权1,221万股、授予价格为5.84元/股；授予限制性股票1,221万股、授予价格为2.92元/股。股票期权激励计划涉及标的股票来源为亚太科技从二级市场回购

的本公司A股普通股股票或向激励对象定向发行本公司A股普通股；限制性股票来源为公司从二级市场回购的本公司A股普通股股票。

2023年11月10日第六届董事会第十六次会议审议通过了《关于调整公司第一期股票期权和限制性股票激励计划激励对象名单和授予权益数量的议案》，因有2名激励对象因个人原因自愿放弃认购，涉及股数为1万股，故公司实际向83名激励对象定向发行股票期权1,220万股，授予价格为人民币5.84元；实际向83名激励对象定向发行限制性股票1,220万股，授予价格为人民币2.92元。

公司第一期股票期权和限制性股票激励计划授予日为2023年10月16日，按40%：30%：30%的比例分批逐年解锁。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	1) 根据 Black-Scholes 模型 (B-S 模型) 计算股票期权的公允价值 2) 采用授予日同期公司股票收盘价格确定限制性股的公允价值，减去授予员工的价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票市场价格、历史波动率、无风险利率、到期年限、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人员变动、业绩考核情况等后续信息确定
本期估计与上期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	6,601,008.48
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,601,008.48

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
股票期权	810,158.48	
限制性股票股票	5,790,850.00	
合计	6,601,008.48	

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第六届董事会第二十次会议，拟以 2023 年 12 月 31 日的公司总股本 1,250,183,651 股扣除回购专用证券账户股份 15,837,354 股后的股本 1,234,346,297 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.25 元人民币（含税），共计派发 401,162,546.53 元人民币；不送股；不以公积金转增股本。董事会审议利润分配预案后至实施期间，公司总股本如因增发新股、股权激励行权、可转债转股等原因发生变动的，将按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则对分配比例进行调整。此预案尚需公司本期发生额股东大会审议。

2、新设子公司

公司于 2024 年 1 月 12 日召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于签署<投资协议书>暨对外投资的议案》：同意公司使用自有或自筹资金在安徽新芜经济开发区投资建设高端轻质零部件研发制造基地项目，项目总投资 200,000 万元人民币；同意公司与芜湖市湾沚区人民政府本着平等互利、共谋发展原则，就本项目的投资合作事宜签署《投资协议书》。同日，双方完成《投资协议书》的签署。公司拟新设子公司亚太轻合金（安徽）科技有限公司作为项目实施主体。2024 年 1 月 29 日公司召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于签署<投资协议书>暨对外投资的议案》。

3、处置子公司部分股权

公司于 2024 年 2 月 7 日将其持有的江苏亚太绿源环保科技有限公司股权 1,475 万元(占其注册资本的 29.50%)，分别以人民币 11,075,107.39 元和 4,862,242.27 元的价格转让给南通海江铝业有限公司和湖南绿脉环保科技股份有限公司。股权转让后，公司持有江苏亚太绿源环保科技有限公司股权 950 万元，占其注册资本的 19%。股权转让后，江苏亚太绿源环保科技有限公司由本公司的控股子公司变更为参股公司。

4、子公司发生安全事故

2024 年 2 月 18 日凌晨 2 时许，本公司全资子公司亚太轻合金（南通）科技有限公司一期项目车间内生产铝棒的铸造井区域发生爆炸。2024 年 3 月 16 日，亚通科技收到海安市应急管理局出具

的《整改复查意见书》(编号:海应急复查[2024]004号),亚通科技已按相关要求整改,同意恢复亚通科技二期铸造车间铸造后道工序生产经营活动。自2024年3月16日起,亚通科技二期项目挤压等铸造后道工序恢复生产。其余区域的整改复工工作持续推进中。本次安全事故的直接损失,政府事故调查组正在调查中,以政府事故调查报告为准。

5、可转换公司债券转股

截至2023年12月31日,公司可转债累计转股13,988.00股,公司总股本为1,250,183,651股,该变更事项于2024年2月6日在无锡市行政审批局完成相关工商变更登记手续。2024年第一季度公司可转债累计转股330股,截止第一季度末公司总股本为1,250,183,981股。

十六、其他重要事项

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

本公司母公司及子公司的业务单一,主要从事汽车热管理系统铝材、底盘安全系统铝材、三电车身系统铝材、汽车零部件和航空及其他铝材的生产与销售。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本财务报表不呈报分部信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至本财务报表批准报出日,公司及子公司均尚未办妥企业所得税汇算清缴手续。

十七、母公司财务报表主要项目注释

17-1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	776,526,573.26	633,867,871.55
1至2年	253,341.02	902,899.51

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	48,266.74	99,693.93
3年以上	321,812.46	266,613.95
合计	777,149,993.48	635,137,078.94
减：坏账准备	36,984,456.73	30,482,379.60
应收账款账面价值合计	740,165,536.75	604,654,699.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	777,149,993.48	100.00	36,984,456.73	4.76	740,165,536.75
其中：合并范围内关联方组合	44,263,037.35	5.70			44,263,037.35
信用风险特征组合	732,886,956.13	94.30	36,984,456.73	5.05	695,902,499.40
合计	777,149,993.48	100.00	36,984,456.73	4.76	740,165,536.75

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	635,137,078.94	100.00	30,482,379.60	4.80	604,654,699.34
其中：合并范围内关联方组合	32,355,297.05	5.09			32,355,297.05
信用风险特征组合	602,781,781.89	94.91	30,482,379.60	5.06	572,299,402.29
合计	635,137,078.94	100.00	30,482,379.60	4.80	604,654,699.34

(3) 按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	732,263,535.91	36,613,176.80	5.00
1至2年	253,341.02	25,334.10	10.00
2至3年	48,266.74	24,133.37	50.00
3年以上	321,812.46	321,812.46	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	732,886,956.13	36,984,456.73	5.05

确定该组合依据的说明详见附注三、13。

(4) 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	30,482,379.60	6,544,145.01		42,067.88		36,984,456.73
合计	30,482,379.60	6,544,145.01		42,067.88		36,984,456.73

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,067.88

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	77,001,752.79		77,001,752.79	9.91	3,850,087.64
第二名	38,475,204.87		38,475,204.87	4.95	1,923,760.24
第三名	35,636,394.12		35,636,394.12	4.59	1,781,819.71
第四名	35,285,522.33		35,285,522.33	4.54	
第五名	34,518,119.72		34,518,119.72	4.44	1,725,905.99
合计	220,916,993.83		220,916,993.83	28.43	9,281,573.58

17-2、其他应收款

1、分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,225,672.99	37,089,333.96
合计	37,225,672.99	37,089,333.96

2、其他应收款

(1) 其他应收款款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	37,000,000.00	37,000,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
短期保证金	204,967.23	16,001.00
职工社保及所得税代垫款项	34,951.71	80,087.38
合计	37,239,918.94	37,096,088.38

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	234,918.94	14,081,088.38
1至2年	14,000,000.00	23,012,000.00
2至3年	23,005,000.00	3,000.00
合计	37,239,918.94	37,096,088.38
减：坏账准备	14,245.95	6,754.42
其他应收款账面价值合计	37,225,672.99	37,089,333.96

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,239,918.94	100.00	14,245.95	0.04	37,225,672.99
其中：合并范围内关联方组合	37,000,000.00	99.36			37,000,000.00
信用风险特征组合	239,918.94	0.64	14,245.95	5.94	225,672.99
合计	37,239,918.94	100.00	14,245.95	0.04	37,225,672.99

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,096,088.38	100.00	6,754.42	0.02	37,089,333.96
其中：合并范围内关联方组合	37,000,000.00	99.74			37,000,000.00
信用风险特征组合	96,088.38	0.26	6,754.42	7.03	89,333.96
合计	37,096,088.38	100.00	6,754.42	0.02	37,089,333.96

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,054.42	2,700.00		6,754.42
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,691.53	-200.00		7,491.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	11,745.95	2,500.00		14,245.95

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他	
其他应收款坏账准备	6,754.42	7,491.53				14,245.95
合计	6,754.42	7,491.53				14,245.95

(5) 本期无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州菱富铝业有限公司	关联方借款	37,000,000.00	1 至 3 年	99.36	
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	保证金	199,967.23	1 年以内	0.54	9,998.36
职工社保代垫款项	职工社保代垫款项	34,951.71	1 年以内	0.09	1,747.59
山东泰开高压开关有限公司	保证金	5,000.00	2 至 3 年	0.01	2,500.00
合计	--	37,239,918.94		100.00	14,245.95

(7) 本项目无涉及政府补助的应收款项。

17-3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,956,492,201.00		3,956,492,201.00	2,739,334,922.15		2,739,334,922.15
对联营公司投资	32,365,903.10		32,365,903.10	13,366,074.99		13,366,074.99
合计	3,988,858,104.10		3,988,858,104.10	2,752,700,997.14		2,752,700,997.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
亚太轻合金(南通)科技有限公司	1,180,628,865.38	675,585,989.37		1,856,214,854.75		
江苏亚太信达铝业 有限公司	150,000,000.00	251,362.91		150,251,362.91		
江苏海盛汽车零部件 科技有限公司(注)	120,000,000.00	575,426,224.06		695,426,224.06		
江苏亚太航空科技有 限公司	1,165,092,517.44	934,414.28		1,166,026,931.72		
APALT TECHNOLOGY(HK)D EVELOPING LIMITED	4,213,539.33			4,213,539.33		
江苏亚太绿源环保科 技有限公司	19,400,000.00	4,959,288.23		24,359,288.23		
苏州菱富铝业有限公 司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江苏亚太菱铝科技发 展有限公司	95,000,000.00	480,000,000.00	575,000,000.00			
江苏亚太科技发展有 限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
青海亚太轻合金科技 有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00		
合计	2,739,334,922.15	1,792,157,278.85	575,000,000.00	3,956,492,201.00		

注：原江苏亚太霍夫曼金属打印科技有限公司

(2) 对联营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	13,366,074.99	14,700,000.00		-1,522,585.61	
合计	13,366,074.99	14,700,000.00		-1,522,585.61	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
亚太中碳（山西）新材料科技有限公司	5,634,450.00			187,963.72	32,365,903.10	
合计	5,634,450.00			187,963.72	32,365,903.10	

17-4、营业收入和营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,369,878,827.26	2,052,762,745.55	2,131,461,133.38	1,817,714,988.58
其他业务	38,464,581.70	30,954,145.23	44,823,145.84	40,116,277.92
合计	2,408,343,408.96	2,083,716,890.78	2,176,284,279.22	1,857,831,266.50

(1) 合同产生的收入情况

项目	营业收入	营业成本
业务类型		
热管理系统铝材	1,591,180,917.62	1,346,531,719.90
底盘安全系统铝材	508,094,723.35	465,430,615.45
汽车零部件	65,245,057.78	59,562,260.65
三电车身系统铝材	52,720,169.41	50,207,886.74
航空及其他铝材	140,040,063.31	118,088,141.84
铸棒	12,597,895.79	12,942,120.95
合计	2,369,878,827.26	2,052,762,745.53
按经营地区分类		
境外	479,119,064.02	385,724,185.71
境内	1,890,759,763.23	1,667,038,559.82

项目	营业收入	营业成本
合计	2,369,878,827.25	2,052,762,745.53
按商品转让的时间分类		
商品（在某一时点转让）	2,369,878,827.26	2,052,762,745.53
合计	2,369,878,827.26	2,052,762,745.53

17-5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资分红收益	350,000,000.00	50,000,000.00
权益法核算的股权投资收益	-1,522,585.61	-133,925.01
交易性金融资产在持有期间的投资收益	296,778.93	183,846.60
处置金融工具取得的投资收益	5,690,799.88	13,954,426.88
其中：应收款项融资-贴现利息支出	-856,617.71	-2,041,977.01
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,547,417.59	15,996,403.89
其他	3,047,296.58	3,833,215.36
合计	357,512,289.78	67,837,563.83

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1、非流动性资产处置损益	-1,937,994.48	289,174,686.91
2、计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	9,821,935.17	15,702,307.87
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	23,461,379.54	538,375.65
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	本期发生额	上期发生额
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	187,963.72	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益交易价格显失公允的交易产生的收益		
18、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	238,565.71	1,268,570.44
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		488,669.03
减：非经常性损益的所得税影响数	3,929,286.83	46,469,020.81
减：少数股东损益影响金额（税后）	352,126.16	17,019.79
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	27,490,436.67	260,686,569.30

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	10.06%	0.4620	0.4350
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.57%	0.4395	0.4149

江苏亚太轻合金科技股份有限公司

2024年4月19日