

杨凌美畅新材料股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-101

审计报告

XYZH/2025XAAA4B0132

杨凌美畅新材料股份有限公司

杨凌美畅新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了杨凌美畅新材料股份有限公司（以下简称“美畅股份”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了美畅股份2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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) 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
美畅股份的主营业务为电镀金刚石线的研发、生产和销售。美畅股份2024年度确认的营业收入为人民币227,110.26万元。鉴于营业收入是美	我们针对收入确认关键审计事项执行的主要程序包括： 1. 了解与销售业务相关的内部控制，并实施控制



畅股份的关键业绩指标之一，可能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，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

测试：

2. 实施分析性程序：多维度进行营业收入及毛利率分析：按照业务类型、按照客户以及按照产品进行收入及毛利分析，并与同行业进行比较；
3. 对不同客户的销售单价进行分析，并结合销量及产能分析以佐证收入的真实性；
4. 检查主要客户合同条款，对比是否存在重大合同变化；
5. 查询公司主要客户工商信息情况，包括检查其成立时间、营业范围，关注是否存在新增大客户，是否存在经营异常或经营范围不属于公司产品对象的异常客户；
6. 对营业收入交易额（结合应收账款余额）实施函证程序；
7. 抽查营业收入确认的原始单据：销售订单、出库单、发运凭证、签收单据（出口：报关单或装运单据）、与客户对账记录、结算单及收款单据（银行流水的检查）等；
8. 关注期后销售退回情况；
9. 营业收入截止测试。

（二）存货的存在及减值确认事项

截至 2024 年 12 月 31 日，美畅股份存货账面余额 104,800.58 万元，存货跌价准备 20,935.34 万元。存货价值较大且在确定存货跌价准备时涉及会计估计和判断，因此我们将存货的存在及减值确定为关键审计事项。

我们针对存货的存在及减值确认关键审计事项执行的主要程序包括：

1. 了解和评价管理层与存货管理相关的内部控制的设计和运行有效性，包括采购、生产、仓储和销售以及存货跌价准备的计提等；
2. 对存货实施监盘程序，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货并执行抽盘；



	<p>3. 由于盘点日与会计报表日不同，我们对盘点日至会计报表日的存货的收、发记录进行检查，将盘点日的盘点结果推至会计报表日，并与会计报表日管理层记录的存货数量进行核对；</p> <p>4. 实施分析性程序，分析比较存货余额的合理性；</p> <p>5. 检查重要原材料采购价格、单位原材料消耗、能源消耗变动是否合理，并与同行业进行比较；</p> <p>6. 对成本执行分析性复核程序，包括各期单位成本、毛利率波动分析、与同行业可比公司毛利率进行对比等；</p> <p>7. 获取管理层编制的存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算的准确性；</p> <p>8. 与管理层讨论不同规格产品是否存在因技术进步和客户需求变化出现滞销的情况，分析其计提的跌价准备是否充分。</p>
--	---

四、 其他信息

美畅股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括美畅股份 2024 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，管理层负责评估美畅股份的持续经营能力，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美畅股份、终止运营



或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美畅股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(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 北京

二〇二五年四月二十四日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	548,678,310.06	480,122,344.52
交易性金融资产	五、2	3,040,443,977.25	1,657,275,153.09
应收票据	五、3	164,588,718.70	296,074,186.47
应收账款	五、4	442,537,394.00	743,041,870.77
应收款项融资	五、5	422,469,340.94	1,542,933,845.44
预付款项	五、6	20,276,441.69	32,154,757.71
其他应收款	五、7	8,838,756.72	9,867,928.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	838,652,482.70	1,105,399,638.70
其中：数据资源			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	54,877,695.11	80,615,414.07
流动资产合计		5,541,363,117.17	5,947,485,138.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	160,000.00	400,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、11	34,951,457.44	30,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	895,512,324.54	1,057,368,994.99
在建工程	五、13	249,047,571.17	215,215,481.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	57,699,227.48	76,193,639.49
无形资产	五、15	95,222,639.67	100,871,122.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、16		7,938,649.41
长期待摊费用	五、17	104,461,194.62	120,479,130.64
递延所得税资产	五、18	62,511,013.90	58,399,529.26
其他非流动资产	五、19	22,805,397.56	18,330,463.91
非流动资产合计		1,522,370,826.38	1,685,197,012.28
资产总计		7,063,733,943.55	7,632,682,151.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



周湘

会计机构负责人：



周湘





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：杨凌美物新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	20,632.00	198,324,294.40
应付账款	五、22	123,313,246.17	241,471,506.88
预收款项			
合同负债	五、23	2,340,714.83	1,774,186.94
应付职工薪酬	五、24	40,723,179.95	56,852,666.09
应交税费	五、25	12,821,885.16	85,188,913.49
其他应付款	五、26	7,024,906.11	6,754,521.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	31,238,253.59	15,792,371.48
其他流动负债	五、28	172,006,499.25	309,926,749.25
流动负债合计		389,489,317.06	916,085,209.59
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	五、29	38,746,354.40	68,273,185.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	7,112,706.57	33,051,726.07
递延收益	五、31	57,155,450.37	12,166,823.89
递延所得税负债	五、18	127,086,827.42	151,160,201.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		230,101,338.76	264,651,936.60
负 债 合 计		619,590,655.82	1,180,737,146.19
股东权益：			
股本	五、32	480,012,000.00	480,012,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	1,768,890,825.98	1,768,844,573.16
减：库存股	五、34	430,175.73	
其他综合收益	五、35	4,208,738.82	
专项储备			
盈余公积	五、36	290,006,000.00	220,181,158.32
一般风险准备			
未分配利润	五、37	3,901,455,898.66	3,969,761,305.31
归属于母公司股东权益合计		6,444,143,287.73	6,438,799,036.79
少数股东权益			13,145,968.14
股东权益合计		6,444,143,287.73	6,451,945,004.93
负债和股东权益总计		7,063,733,943.55	7,632,682,151.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		415,120,053.13	134,713,265.96
交易性金融资产		2,278,486,799.17	512,736,041.10
应收票据		99,262,015.34	31,937,185.30
应收账款	十七、1	600,340,577.27	176,124,736.18
应收款项融资		414,423,454.31	22,539,457.20
预付款项		24,609,988.40	2,567,029.72
其他应收款	十七、2	840,864,064.00	1,055,816,368.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货		585,435,140.60	65,008,907.42
其中：数据资源			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,882,233.51	807,319.39
流动资产合计		5,263,424,325.73	2,002,250,310.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		160,000.00	400,000.00
长期股权投资	十七、3	643,680,000.00	696,400,000.00
其他权益工具投资		34,951,457.44	30,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		791,872,931.88	163,423,835.05
在建工程		78,975,508.59	2,491,947.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		41,356,808.22	8,761,873.52
无形资产		13,285,634.67	14,105,090.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			7,938,649.41
长期待摊费用		92,408,941.47	40,185,081.15
递延所得税资产		49,120,479.92	4,115,853.44
其他非流动资产		7,188,182.00	934,604.81
非流动资产合计		1,752,999,944.19	968,756,935.79
资产总计		7,016,424,269.92	2,971,007,246.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 杨凌美畅新材料股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			22,174,463.81
应付账款		87,426,365.82	124,631,999.25
预收款项			
合同负债		2,240,777.16	74,955.75
应付职工薪酬		31,925,403.43	13,695,954.12
应交税费		11,448,886.00	4,258,132.85
其他应付款		50,132,809.16	7,515,934.40
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,112,025.55	2,942,376.76
其他流动负债		105,061,318.39	33,728,658.97
流动负债合计		307,347,585.51	209,022,475.91
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		32,296,641.94	9,893,441.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,112,706.57	
递延收益		51,827,262.87	
递延所得税负债		116,686,478.99	20,911,769.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		207,923,090.37	30,805,211.29
负 债 合 计		515,270,675.88	239,827,687.20
股东权益:			
股本		480,012,000.00	480,012,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,768,844,573.16	1,768,844,573.16
减: 库存股		430,175.73	
其他综合收益		4,208,738.82	
专项储备			
盈余公积		290,006,000.00	220,181,158.32
未分配利润		3,958,512,457.79	262,141,827.99
股东权益合计		6,501,153,594.04	2,731,179,559.47
负债和股东权益总计		7,016,424,269.92	2,971,007,246.67

法定代表人:

Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer.





合并利润表
2024年度

编制单位：杨凌美新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、38	2,271,102,614.47	4,511,934,715.53
其中：营业收入	五、38	2,271,102,614.47	4,511,934,715.53
二、营业总成本		2,050,416,282.69	2,528,000,187.35
其中：营业成本	五、38	1,865,654,217.37	2,245,306,289.38
税金及附加	五、39	16,426,942.36	37,410,295.26
销售费用	五、40	36,597,288.93	64,555,960.08
管理费用	五、41	85,311,611.75	70,610,716.02
研发费用	五、42	59,855,259.66	119,369,082.91
财务费用	五、43	-13,429,037.38	-9,252,156.30
其中：利息费用	五、43	3,426,872.05	3,923,054.13
利息收入	五、43	14,084,750.24	12,521,416.99
加：其他收益	五、44	26,313,385.62	50,916,323.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	27,705,664.86	20,312,050.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、46	30,010,438.34	27,320,836.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	15,195,185.16	2,597,174.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-140,489,260.61	-198,380,474.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	42,301.33	-355.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		179,464,046.48	1,886,700,082.69
加：营业外收入	五、50	2,235,077.32	825,709.52
减：营业外支出	五、51	6,710,497.96	11,527,953.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,988,625.84	1,875,997,839.12
减：所得税费用	五、52	31,925,306.13	281,601,752.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,063,319.71	1,594,396,086.82
（一）按经营持续性分类		143,063,319.71	1,594,396,086.82
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,063,319.71	1,594,396,086.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		143,063,319.71	1,594,396,086.82
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		145,523,035.03	1,588,613,716.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,459,715.32	5,782,370.43
六、其他综合收益的税后净额		4,208,738.82	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,208,738.82	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,208,738.82	
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		4,208,738.82	
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			
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		147,272,058.53	1,594,396,086.82
归属于母公司股东的综合收益总额		149,731,773.85	1,588,613,716.39
归属于少数股东的综合收益总额		-2,459,715.32	5,782,370.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3032	3.3095
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3032	3.3095

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2024年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	644,613,887.08	295,061,762.68
减：营业成本	十七、4	519,555,974.02	236,906,041.49
税金及附加		4,486,797.42	406,339.93
销售费用		8,023,260.61	2,379,720.36
管理费用		38,972,613.40	37,903,012.71
研发费用		17,765,069.42	20,491,331.69
财务费用		-5,195,847.97	154,143.29
其中：利息费用		866,316.02	675,463.00
利息收入		4,065,063.06	671,387.39
加：其他收益		6,386,360.17	26,552,771.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	192,337,629.35	126,379,350.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		10,245,396.36	11,890,105.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,533,325.86	-217,511.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,133,054.09	554,918.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-999.04	18,955.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		172,374,678.79	161,999,763.60
加：营业外收入		1,717,836.58	134,821.93
减：营业外支出		4,913,341.49	71,259.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		169,179,173.88	162,063,325.79
减：所得税费用		-5,907,435.98	1,735,188.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		175,086,609.86	160,328,137.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		175,086,609.86	160,328,137.06
（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		4,208,738.82	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,208,738.82	
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		4,208,738.82	
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		179,295,343.68	160,328,137.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表
2024年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023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		3,256,405,868.27	2,420,740,235.12
收到的税费返还		771,587.95	6,569,389.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	80,928,167.63	60,715,432.25
经营活动现金流入小计		3,338,105,623.85	2,488,025,056.78
购买商品、接受劳务支付的现金		917,452,477.76	1,189,315,738.85
支付给职工以及为职工支付的现金		515,451,082.09	506,128,683.17
支付的各项税费		227,594,295.09	591,116,843.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	65,673,691.93	95,512,659.92
经营活动现金流出小计		1,726,171,546.87	2,382,073,925.43
经营活动产生的现金流量净额		1,611,934,076.98	105,951,131.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、53	8,648,000,000.00	5,940,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五、53	57,038,428.02	45,634,143.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,092,206.30	483,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,707,130,634.32	5,986,117,143.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、53	20,570,572.01	173,741,980.14
投资支付的现金	五、53	10,030,800,000.00	5,780,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,051,370,572.01	5,953,741,980.14
投资活动产生的现金流量净额		-1,344,239,937.69	32,375,163.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53		5,150,000.00
筹资活动现金流入小计			5,150,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,363,600.00	240,006,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,360,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	31,670,029.16	26,720,756.61
筹资活动现金流出小计		179,033,629.16	266,726,756.61
筹资活动产生的现金流量净额		-179,033,629.16	-261,576,756.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,064,729.29	5,515,620.05
五、现金及现金等价物净增加额		90,725,239.42	-117,734,841.61
加：期初现金及现金等价物余额		457,913,399.72	575,648,241.33
六、期末现金及现金等价物余额		548,638,639.14	457,913,399.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2024年度

编制单位：柳海新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023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		519,239,342.02	155,601,107.22
收到的税费返还			6,569,389.41
收到其他与经营活动有关的现金		2,371,337,406.71	2,359,777,439.44
经营活动现金流入小计		2,890,576,748.73	2,521,947,936.07
购买商品、接受劳务支付的现金		110,001,390.88	73,702,235.82
支付给职工以及为职工支付的现金		159,212,485.50	93,833,326.25
支付的各项税费		48,781,634.00	9,261,173.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,226,131,342.62	2,143,579,614.08
经营活动现金流出小计		2,544,126,853.00	2,320,376,349.29
经营活动产生的现金流量净额		346,449,895.73	201,571,586.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,355,000,000.00	2,270,000,000.00
取得投资收益收到的现金		228,855,174.30	137,485,432.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		550,799.99	403,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		298,429,269.97	
投资活动现金流入小计		3,882,835,244.26	2,407,888,432.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,999,681.67	15,321,941.80
投资支付的现金		3,795,080,000.00	2,340,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,798,079,681.67	2,355,321,941.80
投资活动产生的现金流量净额		84,755,562.59	52,566,490.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,150,000.00
筹资活动现金流入小计			5,150,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,003,600.00	240,006,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,058,923.12	3,312,796.08
筹资活动现金流出小计		151,062,523.12	243,318,796.08
筹资活动产生的现金流量净额		-151,062,523.12	-238,168,796.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,581,863.36	92,935.31
五、现金及现金等价物净增加额		281,724,798.56	16,062,216.41
加：期初现金及现金等价物余额		133,395,254.57	117,333,038.16
六、期末现金及现金等价物余额		415,120,053.13	133,395,254.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度										股东权益合计			
	归属于母公司股东权益													
	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	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	480,012,000.00			1,768,844,573.16				220,181,158.32		3,969,761,305.31		6,438,799,036.79	13,145,968.14	6,451,945,004.93
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	480,012,000.00			1,768,844,573.16				220,181,158.32		3,969,761,305.31		6,438,799,036.79	13,145,968.14	6,451,945,004.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				46,252.82	430,175.73	4,208,738.82		69,824,841.68		-68,305,406.65		5,344,250.94	-13,145,968.14	-7,801,717.20
（一）综合收益总额						4,208,738.82				145,523,035.03		149,731,773.85	-2,459,715.32	147,272,058.53
（二）股东投入和减少资本					430,175.73							-430,175.73	-7,326,252.82	-7,756,428.55
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				46,252.82	430,175.73							-430,175.73		-430,175.73
（三）利润分配								19,824,841.68		-163,828,441.68		-144,003,600.00	-3,360,000.00	-147,363,600.00
1. 提取盈余公积								19,824,841.68		-19,824,841.68				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-144,003,600.00		-144,003,600.00	-3,360,000.00	-147,363,600.00
4. 其他										-50,000,000.00				
（四）股东权益内部结转								50,000,000.00						
1. 资本公积转增股本								50,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他				46,252.82								46,252.82		46,252.82
四、本年年末余额	480,012,000.00			1,768,890,825.98	430,175.73	4,208,738.82		290,006,000.00		3,901,455,898.66		6,444,143,287.73	6,444,143,287.73	6,444,143,287.73



法定代表人：

主管会计工作负责人：

同海



会计机构负责人：

同海





合并股东权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 柳州新材料股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	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	小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	480,012,000.00			1,768,844,573.16				204,148,344.61		2,837,186,402.63		5,090,191,320.40	7,363,597.71	5,097,554,918.11
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	480,012,000.00			1,768,844,573.16				204,148,344.61		2,837,186,402.63		5,090,191,320.40	7,363,597.71	5,097,554,918.11
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								16,032,813.71		1,322,574,902.68		1,348,607,716.39	5,782,370.43	1,354,390,086.82
(一) 综合收益总额										1,588,613,716.39		1,588,613,716.39	5,782,370.43	1,594,396,086.82
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								16,032,813.71		-256,038,813.71		-240,006,000.00		-240,006,000.00
1. 提取盈余公积								16,032,813.71		-16,032,813.71				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-240,006,000.00		-240,006,000.00		-240,006,000.00
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	480,012,000.00			1,768,844,573.16				220,181,158.32		3,969,761,305.31		6,438,799,036.79	13,145,965.14	6,451,945,001.93

法定代表人:

李成海

主管会计工作负责人:

周海

会计机构负责人:

周海



母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：柳州美畅新材料股份有限公司



项目	2024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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年年末余额			480,012,000.00			1,768,844,573.16				220,181,158.32	262,141,827.99		2,731,179,559.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			480,012,000.00			1,768,844,573.16				220,181,158.32	262,141,827.99		2,731,179,559.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,208,738.82		69,824,841.68	3,696,370,629.80		3,769,374,034.57
（一）综合收益总额								4,208,738.82			175,086,609.86		179,295,348.68
（二）股东投入和减少资本							430,175.73						-430,175.73
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他							430,175.73						-430,175.73
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										19,824,841.68	-163,828,441.68		-144,003,600.00
2. 对股东的分配										19,824,841.68	-19,824,841.68		
3. 其他											-144,003,600.00		-144,003,600.00
（四）股东权益内部结转										50,000,000.00	3,685,112,461.62		3,735,112,461.62
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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										50,000,000.00	3,685,112,461.62		3,735,112,461.62
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额			480,012,000.00			1,768,844,573.16	430,175.73	4,208,738.82		290,006,000.00	3,958,512,457.79		6,501,153,594.04

法定代表人：

李海柳



主管会计工作负责人：

周海



会计机构负责人：

周海





母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

编制单位: 柳州新材料股份有限公司

项 目	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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	480,012,000.00				1,768,844,573.16				204,148,344.61	357,852,504.64		2,810,857,422.41
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	480,012,000.00				1,768,844,573.16				204,148,344.61	357,852,504.64		2,810,857,422.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									16,032,813.71	-95,710,676.65		-79,677,862.94
(一) 综合收益总额										160,328,137.06		160,328,137.06
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									16,032,813.71	-256,038,813.71		-240,006,000.00
2. 对股东的分配									16,032,813.71	-16,032,813.71		-240,006,000.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	480,012,000.00				1,768,844,573.16				220,181,158.32	262,141,827.99		2,731,179,559.47

法定代表人:

(Signature)



主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)



一、公司的基本情况

杨凌美畅新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(前称“杨凌美畅新材料有限公司”)于2015年7月7日在杨凌示范区工商行政管理局核准登记,取得注册号为610403100028554的《营业执照》。2017年7月26日,根据杨凌美畅新材料有限公司临时股东会决议,同意公司整体变更为股份有限公司。2017年12月14日,本公司在杨凌示范区工商行政管理局完成了工商变更登记手续,并领取了《营业执照》,统一社会信用代码为91610403338742407M。

2020年7月24日,中国证券监督管理委员会审核通过了公司首次公开发行股票申请(证监许可【2020】1564号),公司于2020年8月24日在深圳证券交易所上市。

根据公司2022年5月17日召开的2021年度股东大会,决议通过《关于2021年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》,以资本公积金向全体股东每10股转增2股。资本公积转增股本后,总股本增至480,012,000股。

本公司法定代表人为柳海鹰。注册地址位于陕西省杨凌示范区渭惠路东段富海工业园。

本公司的经营范围:金刚石工具及相关产业链中的材料和制品的研发、生产、销售;货物及技术的进出口业务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司最终控制方是吴英。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。



1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

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

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项收回或转回金额大于合并利润总额的3.0%
重要的其他应收账款核销情况	五、7	单项核销金额大于合并利润总额的3.0%
重要在建工程项目	五、13	单个项目累计投资金额大于合并利润总额的3.0%
账龄超过一年的重要应付账款	五、22	单项账龄超过1年的应付账款大于合并利润总额的3.0%
账龄超过一年的重要合同负债	五、23	单项账龄超过1年的合同负债/预计负债大于合并利润总额的3.0%
账龄超过一年的重要其他应付款	五、26	单项账龄超过1年的其他应付款大于合并利润总额的3.0%
重要的投资活动	五、53	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上或大于合并利润总额的3.0%
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	单项金额大于合并利润总额3.0%的或涉及重组、并购等性质重要的事项
不涉及当期现金收支的重大活动	五、53	不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于合并利润总额3.0%的或预计对未来



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
		现金流影响大于相对应现金流入流出总额 10%以上的活动

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为:本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。



对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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



以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或



损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。



对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以满足收入确认条件的日期计算账龄为基础评估其预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为企业的商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

确定组合的依据如下：

组合方式	组合类型	预期信用损失计提方法
组合1	银行承兑汇票	信用风险较低，不计提信用减值损失
组合2	商业承兑汇票	信用风险高于银行承兑汇票，参照应收账款计提坏账准备

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收保证金及押金、应收员工备用金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为3个组合，具体为：关联方组合、账龄组合、保证金、备用金及押金组合。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	保证金、备用金及押金组合	款项性质	

④ 长期应收款的组合类别及确定依据

本集团长期应收款主要为员工长期借款。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将长期应收款划分为2个组合，具体为：关联方组合、账龄组合。

长期应收款确定组合的依据如下：



组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部长期应收款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则对该长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。



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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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



11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按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;用于生产而持有的材料存货,按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。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。

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

12. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面



价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;初始投资成本与合并对价账面价值之间差额,调整资本公积(不足冲减的,冲减留存收益)。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、运输设备、办公设备、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到使用条件
生产设备	不需要安装的生产设备为投入使用之日,需要安装调试的为达到设计要求并完成试运行
运输设备	达到使用条件
办公设备	达到使用条件
其他设备	达到使用条件

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下:



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
土地使用权	年限平均法	50年	出让年限
非专利技术	年限平均法	10年	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
软件	年限平均法	5-10年	预计受益年限

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料、折旧及待摊费用、技术开发费、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预



计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。经营性租赁租入固定资产改良支出摊销年限为5年至10年；预付长期租赁费用在租赁期内平均摊销。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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



20. 预计负债

当与保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团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本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本集团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款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。



合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

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

对于附有销售退回条款的销售,本集团在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,本集团重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注三、20 预计负债进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证,属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务,本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

根据本集团与客户签订的销售合同,本集团通过向客户转让商品履行履约义务。本集团在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上,在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。

1) 国内销售

①非寄售模式:公司一般根据客户要求,将产品运送至其指定收货地点,由指定收货人员签收;对于可直接登录对方供应链系统的客户,公司登录客户供应链系统查看完整的入库情况,在可靠计量销售数量及金额后确认收入;除上述情况外,公司一般与客户进行对账确认,双方确认无误后确认收入。

②寄售模式:公司一般根据客户要求,将产品运送至其指定的收货地点,由指定收货人员签收;对于可直接登录对方供应链系统的客户,公司查看客户完整的使用情



况，在可靠计量使用数量及金额后确认收入；除上述情况外，公司一般于每月末前根据客户当月合格产品的实际使用量，出具寄售业务对账单并经双方确认无误后确认收入。

2) 出口销售

①非寄售模式：公司在取得海关审验的产品出口报关单和提单或承运单后，确认收入实现。

②寄售模式：货物出口报关后，客户根据合格产品的实际使用量，出具寄售业务对账单并经双方确认无误后确认收入。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业



及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

24. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本集团部分租赁合同拥有一定期限的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠（在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权），因



此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本集团可控范围内的重大事件或变化,且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的,本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变



更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

25. 持有待售

本集团主要通过出售(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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组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。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,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对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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,恢复以前减记的金额,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。



持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

27. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用,应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资,按注销股票面值总额减少股本,购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;如低于面值总额的部分,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。公司回购自身权益工具,不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本,同时进行备查登记。

库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配,公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。



28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
执行《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号)的两项内容,其中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容规定,对于不属于单项履约义务的保证类质量保证,应当按照《企业会计准则第13号—或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目。	本集团自2024年1月1日起执行该解释,并对期初数据进行追溯调整。
执行《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号)的三项内容,包括“一、关于流动负债与非流动负债的划分”、“二、关于供应商融资安排的披露”以及“三、关于售后租回交易的会计处理”。	本集团自2024年1月1日起执行该解释,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11号),适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源,以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理,并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行,企业应当采用未来适用法,该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。	本集团自2024年1月1日起执行该规定,该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下:

①合并财务报表

受影响的项目	2023年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,142,027,806.32	103,278,483.06	2,245,306,289.38
销售费用	167,834,443.14	-103,278,483.06	64,555,960.08

②母公司财务报表

受影响的项目	2023年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	236,653,976.83	252,064.66	236,906,041.49
销售费用	2,631,785.02	-252,064.66	2,379,720.36



（2）重要会计估计变更

本年本集团无会计估计变更。

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%；出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率为13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
水利建设基金	按实际营业收入计缴	0.05%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
杨凌美畅新材料股份有限公司	15%
杨凌美畅科技有限公司	15%
陕西沔京美畅新材料科技有限公司	15%
陕西京兆美畅新材料有限公司	15%
美畅科技有限公司	25%
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	15%
陕西美畅钨材料科技有限公司	15%
陕西美畅新科技产业发展有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）的相关规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，自2021年1月1日至2030年12月31日，可减按15%税率缴纳企业所得税。本公司及子公司杨凌美畅科技有限公司、陕西沔京美畅新材料科技有限公司、陕西京兆美畅新材料有限公司、陕西美畅金刚石材料科技有限公司、陕西美畅钨材料科技有限公司适用本税收优惠政策。



(2) 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号)的规定,企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。本公司及所有子公司适用本税收优惠政策。

(3) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)的规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司杨凌美畅科技有限公司适用本税收优惠政策。

(4) 本公司及子公司杨凌美畅科技有限公司主要出口产品电镀金刚石线锯(商品出口编码为 82029910)享受增值税 13%出口“免、抵、退”税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2024 年 1 月 1 日,“年末”系指 2024 年 12 月 31 日,“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	124,535.70	14,504.20
银行存款	548,514,103.44	457,898,895.52
其他货币资金	39,670.92	22,208,944.80
存放财务公司存款	0.00	0.00
合计	548,678,310.06	480,122,344.52
其中:存放在境外的款项总额	0.00	0.00

其中,使用受到限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	39,670.92	22,208,944.80
合计	39,670.92	22,208,944.80

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,040,443,977.25	1,657,275,153.09
其中:结构性存款	2,977,507,653.20	1,415,181,046.66
理财产品	62,936,324.05	242,094,106.43



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
合计	3,040,443,977.25	1,657,275,153.09

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	164,588,718.70	296,074,186.47
合计	164,588,718.70	296,074,186.47

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	164,588,718.70
合计	0.00	164,588,718.70

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	458,939,514.40	782,073,867.68
1-2年	7,256,118.00	79,662.75
2-3年	20,498.75	98,280.00
3年以上	177,322.02	86,816.05
其中：3-4年	98,280.00	86,816.05
4-5年	79,042.02	0.00
账面余额合计	466,393,453.17	782,338,626.48
减：应收账款坏账准备	23,856,059.17	39,296,755.71
账面价值合计	442,537,394.00	743,041,870.77

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	177,322.02	0.04	177,322.02	100.00	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	466,216,131.15	99.96	23,678,737.15	5.08	442,537,394.00
其中:按照账龄组合计提坏账准备	466,216,131.15	99.96	23,678,737.15	5.08	442,537,394.00
合计	466,393,453.17	100.00	23,856,059.17	5.12	442,537,394.00

(续)

类别	年初余额				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	185,096.05	0.02	185,096.05	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	782,153,530.43	99.98	39,111,659.66	5.00	743,041,870.77
其中:按照账龄组合计提坏账准备	782,153,530.43	99.98	39,111,659.66	5.00	743,041,870.77
合计	782,338,626.48	100.00	39,296,755.71	5.02	743,041,870.77

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
扬州荣德新能源科技有限公司	185,096.05	185,096.05	177,322.02	177,322.02	100.00	破产清算中
合计	185,096.05	185,096.05	177,322.02	177,322.02	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	458,939,514.40	22,946,975.72	5.00
1-2年	7,256,118.00	725,611.80	10.00
2-3年	20,498.75	6,149.63	30.00
合计	466,216,131.15	23,678,737.15	—



(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
应收账款 坏账准备	39,296,755.71	-15,440,696.54	0.00	0.00	0.00	23,856,059.17
合计	39,296,755.71	-15,440,696.54	0.00	0.00	0.00	23,856,059.17

(4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账准 备年末余额
第一名及其关联方	79,114,761.11	16.96	3,955,738.06
第二名及其关联方	73,569,419.48	15.77	3,678,470.97
第三名及其关联方	73,019,190.92	15.66	3,650,959.55
第四名及其关联方	42,212,327.50	9.05	2,110,616.38
第五名及其关联方	37,836,592.28	8.11	1,891,829.61
合计	305,752,291.29	65.55	15,287,614.57

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	422,469,340.94	1,542,933,845.44
合计	422,469,340.94	1,542,933,845.44

(2) 年末已质押的应收款项融资

无。

(3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	147,851,279.10	0.00
合计	147,851,279.10	0.00



(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

年末应收款项融资均为银行承兑汇票, 剩余期限较短, 以账面余额作为其公允价值恰当估计值。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	20,138,784.54	99.32	30,468,991.38	94.76
1—2年	115,712.19	0.57	1,389,256.86	4.32
2—3年	14,773.09	0.07	287,457.67	0.89
3年以上	7,171.87	0.04	9,051.80	0.03
合计	20,276,441.69	100.00	32,154,757.71	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	14,037,388.93	69.23
金川集团镍钴股份有限公司	1,386,525.00	6.84
陕西西建新城工程项目管理有限公司	702,297.56	3.46
杨凌示范区天然气有限公司	580,641.00	2.86
中国石油天然气股份有限公司 陕西咸阳销售分公司	469,957.92	2.32
合计	17,176,810.41	84.71

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,838,756.72	9,867,928.07
合计	8,838,756.72	9,867,928.07

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	8,552,636.95	11,344,142.95
备用金	186,914.93	249,884.90



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收往来款	110,227.60	110,227.60
账面余额合计	8,849,779.48	11,704,255.45
减：应收账款坏账准备	11,022.76	1,836,327.38
账面价值合计	8,838,756.72	9,867,928.07

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	366,500.36	2,116,535.89
1-2年	1,432,972.05	4,710,027.07
2-3年	3,432,007.07	2,495,596.49
3年以上	3,618,300.00	2,382,096.00
其中：3-4年	2,400,300.00	1,200,000.00
4-5年	1,200,000.00	1,164,096.00
5年以上	18,000.00	18,000.00
账面余额合计	8,849,779.48	11,704,255.45
减：应收账款坏账准备	11,022.76	1,836,327.38
账面价值合计	8,838,756.72	9,867,928.07

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	8,849,779.48	100.00	11,022.76	0.12	8,838,756.72
其中：按照账龄组合计提坏账准备	110,227.60	1.25	11,022.76	10.00	99,204.84
按照保证金、备用金及押金组合计提坏账准备	8,739,551.88	98.75	0.00	0.00	8,739,551.88
合计	8,849,779.48	100.00	11,022.76	0.12	8,838,756.72

(续)

类别	年初余额				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	1,830,816.00	15.64	1,830,816.00	100.00	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,873,439.45	84.36	5,511.38	0.06	9,867,928.07
其中:按照账龄组合计提坏账准备	110,227.60	0.94	5,511.38	5.00	104,716.22
按照保证金、备用金及押金组合计提坏账准备	9,763,211.85	83.42	0.00	0.00	9,763,211.85
合计	11,704,255.45	100.00	1,836,327.38	15.69	9,867,928.07

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
陕西福天宝环保科技有限公司	1,830,816.00	1,830,816.00	0.00	0.00	100.00	提前终止合同导致租赁保证金无法收回
合计	1,830,816.00	1,830,816.00	0.00	0.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①按照账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	110,227.60	11,022.76	10.00
合计	110,227.60	11,022.76	—

②按照保证金、备用金及押金组合提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、备用金及押金	8,739,551.88	0.00	0.00
合计	8,739,551.88	0.00	—



3) 其他应收款按照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)	
2024年1月1日余额	5,511.38	0.00	1,830,816.00	1,836,327.38
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	5,511.38	0.00	0.00	5,511.38
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	1,830,816.00	1,830,816.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31日余额	11,022.76	0.00	0.00	11,022.76

各阶段划分依据：(1) 单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。(2) 其余部分按组合计提坏账准备, 确认标准及说明见附注三、10。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,836,327.38	5,511.38	0.00	1,830,816.00	0.00	11,022.76
合计	1,836,327.38	5,511.38	0.00	1,830,816.00	0.00	11,022.76



(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,841,016.00

本年无重要的其他应收账款核销情况。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
杨凌工业园区建设投资有限公司	保证金及押金	5,512,000.00	1年以内 50,000.00元, 1-2年 218,392.93元; 2-3年 2,525,607.07元; 3-4年 1,500,000.00元; 4-5年 1,200,000.00元, 5年以上 18,000.00元	62.28	0.00
西安市航空基地航清环保产业有限公司	保证金及押金	1,800,000.00	2-3年 900,000.00元, 3-4年 900,000.00元	20.34	0.00
江苏纬承招标有限公司	保证金及押金	600,000.00	1-2年	6.78	0.00
陕西西建新城工程项目管理有限公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内 100,000.00元, 1-2年 400,000.00元	5.65	0.00
陕西现代交通设施工程有限公司	应收往来款	110,227.60	1-2年	1.25	11,022.76
合计	—	8,522,227.60	—	96.30	11,022.76

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	782,481,570.38	189,512,891.83	592,968,678.55
库存商品	38,502,810.06	2,913,264.31	35,589,545.75
发出商品	69,385,908.00	5,234,393.69	64,151,514.31
委托加工物资	3,925,274.04	0.00	3,925,274.04
周转材料	38,225,287.97	5,037,361.48	33,187,926.49



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	115,484,997.06	6,655,453.50	108,829,543.56
合计	1,048,005,847.51	209,353,364.81	838,652,482.70

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	867,482,777.27	184,081,206.56	683,401,570.71
库存商品	83,104,399.67	951,100.54	82,153,299.13
发出商品	111,744,979.86	0.00	111,744,979.86
委托加工物资	1,111,042.07	0.00	1,111,042.07
周转材料	48,898,138.11	2,999,214.62	45,898,923.49
在产品	181,089,823.44	0.00	181,089,823.44
合计	1,293,431,160.42	188,031,521.72	1,105,399,638.70

（2） 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	184,081,206.56	80,706,177.64	0.00	75,274,492.37	0.00	189,512,891.83
库存商品	951,100.54	4,142,851.64	0.00	2,180,687.87	0.00	2,913,264.31
发出商品	0.00	5,234,393.69	0.00	0.00	0.00	5,234,393.69
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
周转材料	2,999,214.62	3,736,838.50	0.00	1,698,691.64	0.00	5,037,361.48
在产品	0.00	6,655,453.50	0.00	0.00	0.00	6,655,453.50
合计	188,031,521.72	100,475,714.97	0.00	79,153,871.88	0.00	209,353,364.81

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、售出以及报废
库存商品		
发出商品		



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
周转材料 在产品	确定;对于预计后续不再使用的存货其可变现净值按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。	

注:本集团根据会计准则要求于资产负债表日根据成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,本年计提大额存货跌价准备的原因主要系终端产品价格下跌。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	47,077,728.01	62,614,549.45
预缴企业所得税	2,189,676.06	7,366,538.71
待摊环保技术服务费	1,305,098.08	1,305,098.13
待摊设备配套费	1,276,580.39	1,338,382.53
应收退货成本	1,165,708.14	3,489,054.72
待摊房租物业费	529,376.75	1,098,492.44
待摊水、电、燃气费	377,456.97	1,828,155.09
待摊污水处理费	0.00	554,354.63
待摊保险费	0.00	257,038.69
其他	956,070.71	763,749.68
合计	54,877,695.11	80,615,414.07

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工长期借款	800,000.00	640,000.00	160,000.00	800,000.00	400,000.00	400,000.00	—
合计	800,000.00	640,000.00	160,000.00	800,000.00	400,000.00	400,000.00	—

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	800,000.00	100.00	640,000.00	80.00	160,000.00
其中:按照账龄组合计提坏账准备	800,000.00	100.00	640,000.00	80.00	160,000.00
合计	800,000.00	—	640,000.00	80.00	160,000.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	800,000.00	100.00	400,000.00	50.00	400,000.00
其中:按照账龄组合计提坏账准备	800,000.00	100.00	400,000.00	50.00	400,000.00
合计	800,000.00	—	400,000.00	50.00	400,000.00

1) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	800,000.00	640,000.00	80.00
合计	800,000.00	640,000.00	—

2) 长期应收款按照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)	
2024年1月1日余额	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	240,000.00	0.00	240,000.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31日余额	0.00	640,000.00	0.00	640,000.00

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款 坏账准备	400,000.00	240,000.00	0.00	0.00	0.00	640,000.00
合计	400,000.00	240,000.00	0.00	0.00	0.00	640,000.00



11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
深圳纳弘熠昱光学科技有限公司	30,000,000.00	0.00	0.00	4,951,457.44	0.00	34,951,457.44	0.00	4,951,457.44	0.00	公司持有股权为非交易目的
合计	30,000,000.00	0.00	0.00	4,951,457.44	0.00	34,951,457.44	0.00	4,951,457.44	0.00	—

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	895,512,324.54	1,057,368,994.99
固定资产清理	0.00	0.00
合计	895,512,324.54	1,057,368,994.99

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	26,104,692.97	1,497,248,575.47	15,025,099.97	14,738,308.81	76,433,168.10	1,629,549,845.32



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2. 本年增加金额	9,342,568.00	92,883,456.88	2,329,026.81	6,631,561.15	0.00	111,186,612.84
(1) 购置	15,977.32	26,793,157.13	2,329,026.81	6,631,561.15	0.00	35,769,722.41
(2) 在建工程转入	9,326,590.68	66,090,299.75	0.00	0.00	0.00	75,416,890.43
3. 本年减少金额	105,604.14	3,771,517.43	4,425.99	176,693.08	1,364,186.56	5,422,427.20
(1) 处置或报废	105,604.14	3,771,517.43	4,425.99	176,693.08	1,364,186.56	5,422,427.20
4. 年末余额	35,341,656.83	1,586,360,514.92	17,349,700.79	21,193,176.88	75,068,981.54	1,735,314,030.96
二、累计折旧						
1. 年初余额	5,509,665.76	516,799,012.63	4,852,156.21	7,396,840.91	31,576,668.23	566,134,343.74
2. 本年增加金额	5,299,963.52	225,388,756.39	2,481,953.88	3,100,892.82	9,016,753.43	245,288,320.04
(1) 计提	5,299,963.52	225,388,756.39	2,481,953.88	3,100,892.82	9,016,753.43	245,288,320.04
3. 本年减少金额	69,688.79	1,439,040.56	2,741.58	92,752.42	1,206,293.37	2,810,516.72
(1) 处置或报废	69,688.79	1,439,040.56	2,741.58	92,752.42	1,206,293.37	2,810,516.72
4. 年末余额	10,739,940.49	740,748,728.46	7,331,368.51	10,404,981.31	39,387,128.29	808,612,147.06
三、减值准备						
1. 年初余额	385,579.66	5,646,741.42	0.00	9,935.32	4,250.19	6,046,506.59
2. 本年增加金额	0.00	25,254,528.11	0.00	0.00	0.00	25,254,528.11
(1) 计提	0.00	25,254,528.11	0.00	0.00	0.00	25,254,528.11
3. 本年减少金额	111,475.34	0.00	0.00	0.00	0.00	111,475.34
(1) 处置或报废	111,475.34	0.00	0.00	0.00	0.00	111,475.34



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
4. 年末余额	274,104.32	30,901,269.53	0.00	9,935.32	4,250.19	31,189,559.36
四、账面价值						
1. 年末账面价值	24,327,612.02	814,710,516.93	10,018,332.28	10,778,260.25	35,677,603.06	895,512,324.54
2. 年初账面价值	20,209,447.55	974,802,821.42	10,172,943.76	7,331,532.58	44,852,249.68	1,057,368,994.99



(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生产设备	8,563,344.35	2,838,246.41	5,655,622.35	69,475.59	—
办公设备	43,932.15	41,735.52	1,460.61	736.02	—
其他设备	964,293.74	686,345.45	277,948.29	0.00	—
合计	9,571,570.24	3,566,327.38	5,935,031.25	70,211.61	—

(3) 固定资产的减值测试情况

由于电镀金刚线碳钢母线业务所属资产组开始出现减值迹象，本集团管理层对该资产组固定资产进行了减值测试。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定具体如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
电镀金刚线碳钢母线业务—固定资产	116,376,333.60	91,121,805.49	25,254,528.11
合计	116,376,333.60	91,121,805.49	25,254,528.11

固定资产减值测试情况详见本附注 16. (4) 商誉的可收回金额的具体确定方法说明之碳钢母线生产线的相关说明。

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	189,518,092.86	215,215,481.98
工程物资	59,529,478.31	0.00
合计	249,047,571.17	215,215,481.98

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西安市航天基地产业园	156,096,299.40	0.00	156,096,299.40
钨丝母线建设项目	21,950,583.52	0.00	21,950,583.52
富隆细线扩产项目	7,758,466.79	0.00	7,758,466.79
电镀金刚线产线性能提升项目	2,574,363.17	0.00	2,574,363.17
富隆微粉厂建设项目	974,848.12	0.00	974,848.12



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	163,531.86	0.00	163,531.86
信息化建设项目	0.00	0.00	0.00
母线扩产项目	0.00	0.00	0.00
金刚石微粉预处理设备	0.00	0.00	0.00
模具厂扩产项目	0.00	0.00	0.00
京兆厂房装修	0.00	0.00	0.00
富隆成品智能仓项目	0.00	0.00	0.00
合计	189,518,092.86	0.00	189,518,092.86

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西安市航天基地产业园	115,219,229.25	0.00	115,219,229.25
钨丝母线建设项目	22,112,348.53	0.00	22,112,348.53
富隆细线扩产项目	72,085,464.76	0.00	72,085,464.76
电镀金刚线产线性能提升项目	2,388,179.88	0.00	2,388,179.88
富隆微粉厂建设项目	0.00	0.00	0.00
其他零星工程	371,932.29	0.00	371,932.29
信息化建设项目	1,924,528.24	0.00	1,924,528.24
母线扩产项目	407,328.29	0.00	407,328.29
金刚石微粉预处理设备	372,893.47	0.00	372,893.47
模具厂扩产项目	160,091.21	0.00	160,091.21
京兆厂房装修	139,408.39	0.00	139,408.39
富隆成品智能仓项目	34,077.67	0.00	34,077.67
合计	215,215,481.98	0.00	215,215,481.98



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		转入固定资产	其他减少	转入固定资产	其他减少	
西安市航天基地产业园	115,219,229.25	40,877,070.15	0.00	0.00	0.00	156,096,299.40
富隆细线扩产项目	72,085,464.76	8,895,523.38	3,564,154.88	69,658,366.47		7,758,466.79
钨丝母线建设项目	22,112,348.53	32,602,691.97	30,196,555.85	2,567,901.13		21,950,583.52
电镀金刚线产线性能提升项目	2,388,179.88	24,332,709.65	24,146,526.36	0.00		2,574,363.17
金刚石微粉预处理设备	372,893.47	2,248,682.26	279,242.31	2,342,333.42		0.00
合计	212,178,115.89	108,956,677.41	58,186,479.40	74,568,601.02		188,379,712.88

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
西安市航天基地产业园	557,000,000.00	45.42	45.42	0.00	0.00	—	募集 资金 及 其 他
富隆细线扩产项目	85,000,000.00	95.27	100.00	0.00	0.00	—	其 他
钨丝母线建设项目	100,000,000.00	133.18	63.42	0.00	0.00	—	其 他
电镀金刚线产线性能提升项目	32,978,000.00	82.74	82.74	0.00	0.00	—	其 他
金刚石微粉预处理设备	12,000,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	—	其 他
合计	786,978,000.00	—	—	0.00	0.00	—	—



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	59,529,478.31	0.00	59,529,478.31	0.00	0.00	0.00
合计	59,529,478.31	0.00	59,529,478.31	0.00	0.00	0.00

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	112,393,257.38	112,393,257.38
2. 本年增加金额	3,732,981.93	3,732,981.93
(1) 租入	1,000,016.34	1,000,016.34
(2) 合同增加	2,732,965.59	2,732,965.59
3. 本年减少金额	4,620,105.77	4,620,105.77
(1) 合同到期	4,620,105.77	4,620,105.77
4. 年末余额	111,506,133.54	111,506,133.54
二、累计折旧		
1. 年初余额	36,199,617.89	36,199,617.89
2. 本年增加金额	22,227,393.94	22,227,393.94
(1) 计提	22,227,393.94	22,227,393.94
3. 本年减少金额	4,620,105.77	4,620,105.77
(1) 合同到期	4,620,105.77	4,620,105.77
4. 年末余额	53,806,906.06	53,806,906.06
三、减值准备		
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 年末账面价值	57,699,227.48	57,699,227.48
2. 年初账面价值	76,193,639.49	76,193,639.49



15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	电脑软件	非专利技术	土地使用权	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	8,003,903.79	39,151,586.94	83,693,524.53	118,933.68	130,967,948.94
2. 本年增加金额	1,342,741.71	0.00	0.00	0.00	1,342,741.71
(1) 购置	1,342,741.71	0.00	0.00	0.00	1,342,741.71
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	9,346,645.50	39,151,586.94	83,693,524.53	118,933.68	132,310,690.65
二、累计摊销					
1. 年初余额	3,344,127.05	24,263,632.26	2,465,651.32	23,415.71	30,096,826.34
2. 本年增加金额	4,869,670.01	330,188.64	1,673,870.52	23,836.68	6,897,565.85
(1) 计提	4,869,670.01	330,188.64	1,673,870.52	23,836.68	6,897,565.85
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	8,213,797.06	24,593,820.90	4,139,521.84	47,252.39	36,994,392.19
三、减值准备					
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	93,658.79	0.00	0.00	0.00	93,658.79
(1) 计提	93,658.79	0.00	0.00	0.00	93,658.79
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	93,658.79	0.00	0.00	0.00	93,658.79
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,039,189.65	14,557,766.04	79,554,002.69	71,681.29	95,222,639.67
2. 年初账面价值	4,659,776.74	14,887,954.68	81,227,873.21	95,517.97	100,871,122.60

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。



(3) 无形资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
电镀金刚线碳钢母线业务资产组-软件	431,592.55	337,933.76	93,658.79
合计	431,592.55	337,933.76	93,658.79

无形资产减值测试情况详见本附注 16. (4)商誉的可收回金额的具体确定方法说明之碳钢母线生产线的相关说明。

16. 商誉

(1) 商誉原值

形成商誉事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
电镀金刚线碳钢母线业务	7,938,649.41	0.00	0.00	0.00	0.00	7,938,649.41
合计	7,938,649.41	0.00	0.00	0.00	0.00	7,938,649.41

(2) 商誉减值准备

形成商誉事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
电镀金刚线碳钢母线业务	0.00	7,938,649.41	0.00	0.00	0.00	7,938,649.41
合计	0.00	7,938,649.41	0.00	0.00	0.00	7,938,649.41

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
电镀金刚线碳钢母线业务	2022年子公司陕西宝美升精密钢丝有限公司被母公司杨凌美畅新材料股份有限公司吸收合并,陕西宝美升精密钢丝有限公司的专营业务电镀金刚线碳钢母线的生产由母公司承继。母线的生产仍可独立于集团内其他单位,整体产生现金流量,将碳钢母线生产作为一个资产组。	基于内部管理目的,该资产组组合归属于母公司杨凌美畅新材料股份有限公司	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定如下:



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
电镀金刚线碳钢母线业务	7,938,649.41	0.00	7,938,649.41	3年	注①	注②	不适用	不适用
合计	7,938,649.41	0.00	7,938,649.41	—	—	—	—	—

①关键参数

项目	关键参数			
	预测期	收入增长率	利润率	折现率(权益资本成本)
电镀金刚线碳钢母线业务	2025年-2027年	-22.74%至-58.12%	5.52%至6.72%	11.35%

根据公司管理层分析,估值基准日后陕西宝美升精密钢丝有限公司(2022年被母公司吸收合并)营业收入主要来源于电镀金刚线碳钢母线的销售收入。根据历史收入数据,管理层对上述业务的品种、价格、客户渠道等影响营业收入的主要指标及其历史变动趋势进行了分析,综合考虑了估值基准日后各种因素对该等指标变动的影响,从而预测得出电镀金刚线碳钢母线业务的营业收入。

②收入增长率、利润率:根据公司本年度实际经营情况,结合公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期;折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入固定资产改良支出	120,479,130.64	20,448,170.23	29,739,396.92	6,726,709.33	104,461,194.62
合计	120,479,130.64	20,448,170.23	29,739,396.92	6,726,709.33	104,461,194.62

注:本期其他减少主要系碳钢母线生产业务资产组减值中分摊到长期待摊支出的减值准备,长期待摊费用减值测试情况详见本附注16.(4)商誉的可收回金额的具体确定方法说明之碳钢母线生产线的相关说明。



18. 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	年末余额		年初余额	
	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	271,870,374.22	40,780,556.12	235,611,111.40	35,341,666.73
内部交易未实现利润	14,499,292.53	2,174,893.88	29,414,850.79	4,412,227.62
租赁负债	60,597,233.03	9,089,584.96	79,085,682.82	11,862,852.42
预估销售退货	2,001,168.65	300,175.30	18,654,663.14	2,798,199.47
预估销售返利	3,190,617.35	478,592.60	5,372,576.04	805,886.41
预提产品质量保证	1,920,920.57	288,138.09	9,024,486.89	1,353,673.03
递延收益	57,155,450.37	8,573,317.56	12,166,823.89	1,825,023.58
预提费用	5,505,035.93	825,755.39	0.00	0.00
合计	416,740,092.65	62,511,013.90	389,330,194.97	58,399,529.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	772,359,248.75	116,172,054.07	919,172,406.24	137,875,860.94
交易性金融资产公允价值变动	7,643,977.25	1,342,314.39	7,275,153.09	1,331,936.22
其他权益工具投资公允价值变动	4,951,457.44	742,718.62	0.00	0.00
应收退货成本	1,165,708.14	174,856.22	3,489,054.72	523,358.21
使用权资产	57,699,227.48	8,654,884.12	76,193,639.49	11,429,045.92
合计	843,819,619.06	127,086,827.42	1,006,130,253.54	151,160,201.29

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	100,379,388.71	104,450,026.36
合计	100,379,388.71	104,450,026.36

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2026年	—	6,584.74	—



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2027年	—	41,380,634.10	—
2028年	54,146,155.05	63,062,807.52	—
2029年	46,233,233.66	—	—
合计	100,379,388.71	104,450,026.36	—

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	21,117,243.28	0.00	21,117,243.28	18,022,863.91	0.00	18,022,863.91
预付工程款	1,688,154.28	0.00	1,688,154.28	307,600.00	0.00	307,600.00
合计	22,805,397.56	0.00	22,805,397.56	18,330,463.91	0.00	18,330,463.91

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,670.92	39,670.92	票据保证金	保证金用于开具银行汇票	22,208,944.80	22,208,944.80	票据保证金	保证金用于开具银行汇票
应收票据	164,588,718.70	164,588,718.70	银行承兑汇票	背书转让不终止确认	296,074,186.47	296,074,186.47	银行承兑汇票	背书转让不终止确认
应收款项融资	0.00	0.00	票据质押	资产池业务票据质押	180,962,043.71	180,962,043.71	票据质押	资产池业务票据质押
合计	164,628,389.62	164,628,389.62	—	—	499,245,174.98	499,245,174.98	—	—

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,632.00	198,324,294.40
合计	20,632.00	198,324,294.40



22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	66,005,481.21	158,895,158.48
应付设备款	43,826,515.33	62,469,213.20
应付工程款	11,870,198.51	16,427,438.84
应付能源费	90,171.70	3,267,123.35
其他	1,520,879.42	412,573.01
合计	123,313,246.17	241,471,506.88

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,340,714.83	1,774,186.94
合计	2,340,714.83	1,774,186.94

本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	56,852,666.09	471,468,226.51	490,265,563.97	38,055,328.63
离职后福利-设定 提存计划	0.00	50,252,351.52	50,252,351.52	0.00
辞退福利	0.00	4,872,832.27	2,204,980.95	2,667,851.32
合计	56,852,666.09	526,593,410.30	542,722,896.44	40,723,179.95

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	56,665,759.94	408,184,486.36	426,964,797.58	37,885,448.72
职工福利费	0.00	22,034,965.97	22,034,965.97	0.00
社会保险费	0.00	18,942,883.60	18,942,883.60	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	0.00	17,553,715.54	17,553,715.54	0.00
工伤保险费	0.00	1,389,168.06	1,389,168.06	0.00
住房公积金	0.00	21,713,620.00	21,713,620.00	0.00
工会经费和职工教育经费	186,906.15	592,270.58	609,296.82	169,879.91
合计	56,852,666.09	471,468,226.51	490,265,563.97	38,055,328.63

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	0.00	48,352,664.86	48,352,664.86	0.00
失业保险费	0.00	1,899,686.66	1,899,686.66	0.00
合计	0.00	50,252,351.52	50,252,351.52	0.00

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,220,204.43	68,041,727.75
增值税	3,445,423.93	11,456,681.34
个人所得税	2,350,294.29	3,747,178.19
城市维护建设税	245,138.18	701,105.81
土地使用税	194,422.19	194,422.19
教育费附加	105,059.22	300,473.93
水利基金	101,058.48	260,581.90
印花税	86,930.51	283,974.79
地方教育费	70,039.48	200,315.94
环境保护税	2,318.57	1,025.01
其他税费	995.88	1,426.64
合计	12,821,885.16	85,188,913.49

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	7,024,906.11	6,754,521.06
合计	7,024,906.11	6,754,521.06



26.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	6,551,565.10	6,588,196.37
员工报销款	473,341.01	166,324.69
合计	7,024,906.11	6,754,521.06

（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	31,238,253.59	15,792,371.48
合计	31,238,253.59	15,792,371.48

28. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期应收票据还原	164,588,718.70	296,074,186.47
预提水电费	5,982,787.90	8,656,636.24
预提物业费	392,309.35	134,756.02
预提餐厅费用	357,819.78	3,720,205.25
待转销项税	304,292.93	230,644.30
预提蒸汽费	263,046.05	527,671.19
污水处理费	82,521.85	361,922.13
预提房屋租金	31,001.16	54,147.95
其他费用	4,001.53	166,579.70
合计	172,006,499.25	309,926,749.25

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	74,334,376.50	92,440,156.79
减：未确认的融资费用	4,349,768.51	8,374,599.96
重分类至一年内到期的非流动负债	31,238,253.59	15,792,371.48



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
租赁负债净额	38,746,354.40	68,273,185.35

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
应付退货款	2,001,168.65	18,654,663.14	预估销售退回
产品质量保证	1,920,920.57	9,024,486.89	预估质量保证
预提销售返利	3,190,617.35	5,372,576.04	预估销售返利
合计	7,112,706.57	33,051,726.07	—

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	12,166,823.89	48,368,000.00	3,379,373.52	57,155,450.37	资产与收益相关的补助
合计	12,166,823.89	48,368,000.00	3,379,373.52	57,155,450.37	—

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效金刚石专项政府补助资金	9,140,139.63	9,500,000.00	0.00	2,569,163.24	0.00	0.00	16,070,976.39	与资产相关
2020年省级产业结构调整引导专项资金	1,894,100.00	0.00	0.00	483,600.00	0.00	0.00	1,410,500.00	与资产相关
2023省级工业转型升级	1,132,584.26	0.00	0.00	161,797.78	0.00	0.00	970,786.48	与资产相关
2024年高端金刚石线锯项目	0.00	33,375,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,375,000.00	与资产相关
2023年中小企业技术改造	0.00	293,000.00	0.00	164,812.50	0.00	0.00	128,187.50	与资产相关
超强超细	0.00	5,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,200,000.00	与资产



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
合金金属材料生产项目								相关
合计	12,166,823.89	48,368,000.00	0.00	3,379,373.52	0.00	0.00	57,155,450.37	—

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	480,012,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,012,000.00
合计	480,012,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,012,000.00

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,768,844,573.16	0.00	0.00	1,768,844,573.16
其他资本公积	0.00	46,252.82	0.00	46,252.82
合计	1,768,844,573.16	46,252.82	0.00	1,768,890,825.98

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股份	0.00	430,175.73	0.00	430,175.73
合计	0.00	430,175.73	0.00	430,175.73

注：本公司2024年10月8日第三届董事会第五次会议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分人民币普通股（A股）股份（以下简称“本次回购”），用于员工持股计划或股权激励。拟回购股份的资金总额不低于3,000万元（含）且不超过6,000万元（含），回购股份价格不超过人民币26.50元/股（含本数），具体回购股份的数量以回购结束时实际回购的股份数量为准。截止2024年12月31日，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式首次回购公司股份20,000股，占公司总股本的0.0042%，最高成交价为21.54元/股，最低成交价为21.47元/股，成交总金额为430,139.00元（不含佣金等交易费用）。



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前 发生额	本年发生额				年末 余额
			减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减: 所得税 费用	税后归属于母 公司	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	0.00	4,951,457.44	0.00	0.00	742,718.62	4,208,738.82	4,208,738.82
其中: 其他权 益工具投资公允价 值变动	0.00	4,951,457.44	0.00	0.00	742,718.62	4,208,738.82	4,208,738.82
其他综合收益合计	0.00	4,951,457.44	0.00	0.00	742,718.62	4,208,738.82	4,208,738.82



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	220,181,158.32	69,824,841.68	0.00	290,006,000.00
合计	220,181,158.32	69,824,841.68	0.00	290,006,000.00

本年增加中 50,000,000.00 元系吸收合并子公司杨凌美畅科技有限公司所致。

37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,969,761,305.31	2,637,186,402.63
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	0.00	0.00
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重大前期差错更正	0.00	0.00
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	3,969,761,305.31	2,637,186,402.63
加:本年归属于母公司所有者的净利润	145,523,035.03	1,588,613,716.39
减:提取法定盈余公积	19,824,841.68	16,032,813.71
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	144,003,600.00	240,006,000.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
其他	50,000,000.00	0.00
本年年末余额	3,901,455,898.66	3,969,761,305.31

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,187,613,751.03	1,808,607,858.20	4,460,548,590.39	2,154,438,396.37
其他业务	83,488,863.44	57,046,359.17	51,386,125.14	90,867,893.01
合计	2,271,102,614.47	1,865,654,217.37	4,511,934,715.53	2,245,306,289.38



(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中: 销售商品	2,271,102,614.47	1,865,654,217.37	4,511,934,715.53	2,245,306,289.38
按经营地区分类				
其中: 境内	2,152,388,902.53	1,765,568,263.46	4,428,686,080.72	2,202,587,784.61
境外	118,713,711.94	100,085,953.91	83,248,634.81	42,718,504.77
合同类型				
其中: 非寄售	1,991,810,540.78	1,569,013,106.18	4,106,490,925.70	2,019,736,848.14
寄售	279,292,073.69	296,641,111.19	405,443,789.83	225,569,441.24
按商品转让的时间分类				
其中: 某一时点转让	2,271,102,614.47	1,865,654,217.37	4,511,934,715.53	2,245,306,289.38
按销售渠道分类				
其中: 直销	2,196,301,086.80	1,825,010,321.38	4,457,986,420.31	2,215,053,977.84
经销	74,801,527.67	40,643,895.99	53,948,295.22	30,252,311.54
合计	2,271,102,614.47	1,865,654,217.37	4,511,934,715.53	2,245,306,289.38



(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
非寄售	产品发出经客户签收，并经双方对账确认	货到验收合格，经双方对账且收到发票后60天付款	货物	是	无	产品质量保证
寄售	产品发出经客户签收，对方实际领用后对账确认	双方结算领用量后且收到发票后90天付款	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为182,306,925.71元，其中，182,306,925.71元预计将于2025年度确认收入。

(5) 合同中可变对价相关信息

无。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(7) 属于日常活动的试运行销售的收入和成本

无。

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,800,482.38	17,302,409.16
教育费附加	2,914,491.15	7,415,318.23
水利建设基金	2,047,054.14	3,522,380.23
地方教育费附加	1,942,993.08	4,943,545.46
印花税	1,924,361.24	3,502,863.16
城镇土地使用税	777,688.76	714,693.30
车船税	15,690.70	6,517.85
环境保护税	4,180.91	2,567.87



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	16,426,942.36	37,410,295.26

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	16,684,124.21	45,214,217.09
职工薪酬	13,539,109.60	13,235,660.02
差旅费	4,301,414.04	4,131,738.75
展会费	1,000,677.41	661,443.24
保险费	357,321.22	573,726.48
折旧费	115,980.19	108,703.10
办公费	23,423.55	47,688.92
其他	575,238.71	582,782.48
合计	36,597,288.93	64,555,960.08

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	47,749,749.41	38,250,247.06
折旧与摊销	14,469,055.72	11,765,892.27
业务招待费	7,543,958.25	8,947,899.07
技术服务费	4,400,136.67	639,921.19
咨询、审计、评估等中介费用	3,179,363.75	2,401,733.72
办公费	1,617,156.83	2,229,077.64
差旅费	1,330,336.06	1,020,580.01
修理费	1,316,155.67	1,816,363.36
物业费及取暖费	853,324.71	347,088.80
车辆使用费	812,034.95	656,097.24
残疾人就业保障金	416,750.16	50,897.88
水电费	414,732.60	397,029.12
招聘费	212,284.61	445,636.73
培训费	38,177.23	584,618.88
租赁费	2,235.64	149,131.55
其他费用	956,159.49	908,501.50
合计	85,311,611.75	70,610,716.02



42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,943,106.03	24,281,601.51
研发材料	20,711,263.85	76,055,999.88
折旧费	6,508,762.22	5,029,243.95
技术开发费	4,056,310.68	10,583,485.53
其他费用	1,635,816.88	3,418,752.04
合计	59,855,259.66	119,369,082.91

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,426,872.05	3,923,054.13
减:利息收入	14,084,750.24	12,521,416.99
加:汇兑损失	-3,077,367.67	-1,211,445.34
手续费	246,237.43	524,618.00
其他支出	59,971.05	33,033.90
合计	-13,429,037.38	-9,252,156.30

44. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
财税2023年43号公告进项税加计5%	15,108,673.30	20,554,229.51
退役士兵和重点群体税收优惠	2,793,700.00	0.00
高效金刚石专项政府补助资金	2,569,163.24	963,431.73
2024年工业稳增长专项资金	2,000,000.00	0.00
稳岗补贴	743,728.90	526,047.30
2024年陕西省中小企业发展专项资金	500,000.00	0.00
代扣个人所得税手续费	487,909.90	631,299.39
2020年省级产业结构调整引导专项资金	483,600.00	523,900.00
2023年工业稳产扩产政策奖补资金	300,000.00	0.00
2024年省级制造业高质量发展专项	220,000.00	0.00
经济发展突出贡献奖	200,000.00	200,000.00
2024年陕西省技术创新引导专项基金	200,000.00	0.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2023 年中小企业技术改造	164,812.50	0.00
2023 省级工业转型升级	161,797.78	67,415.74
2024 外经贸发展专项资金	160,000.00	0.00
2024 年制造业企业研发经费投入奖补	120,000.00	0.00
2023 年度“小升规”工业企业奖励	100,000.00	0.00
2019-2021 年产业发展奖励	0.00	25,950,000.00
2023 年非能工业超产超销奖励	0.00	600,000.00
2022 年工业稳定增长超产超销项目	0.00	500,000.00
杨凌农业高新技术产业示范区管委会瞪羚企业奖励	0.00	200,000.00
2021 年非能中小企业超产超出	0.00	200,000.00
合计	26,313,385.62	50,916,323.67

45. 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,083,141.71	20,312,050.25
债务重组收益	698,507.54	0.00
金融资产终止确认损益	-75,984.39	0.00
合计	27,705,664.86	20,312,050.25

46. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	30,010,438.34	27,320,836.96
合计	30,010,438.34	27,320,836.96

47. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	0.00	212,694.08
应收账款坏账损失	15,440,696.54	4,245,914.16
其他应收款坏账损失	-5,511.38	-1,836,327.38
长期应收款坏账损失	-240,000.00	-25,106.86
合计	15,195,185.16	2,597,174.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

48. 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-100,475,714.97	-197,817,219.95
固定资产减值损失	-25,254,528.11	-563,254.48
无形资产减值损失	-93,658.79	0.00
商誉减值损失	-7,938,649.41	0.00
长期待摊费用减值	-6,726,709.33	0.00
合计	-140,489,260.61	-198,380,474.43

49. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	42,301.33	-355.94
其中: 固定资产处置利得或损失	42,301.33	-355.94
无形资产处置利得或损失	0.00	0.00
合计	42,301.33	-355.94

50. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,515.00	101,995.00	3,515.00
其他	2,231,562.32	723,714.52	2,231,562.32
合计	2,235,077.32	825,709.52	2,235,077.32

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	887,993.21	10,969,952.31	887,993.21
罚款滞纳金	4,124,924.51	100,054.14	4,124,924.51
捐赠支出	500,000.00	177,600.00	500,000.00
其他	1,197,580.24	280,346.64	1,197,580.24
合计	6,710,497.96	11,527,953.09	6,710,497.96



52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	60,852,883.26	272,930,222.57
递延所得税费用	-28,927,577.13	8,671,529.73
合计	31,925,306.13	281,601,752.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	174,988,625.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,248,293.88
子公司适用不同税率的影响	62,368.83
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,180,044.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,944,799.50
本年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	9,460,408.83
税法规定的额外可扣除费用	-3,081,010.84
所得税费用	31,925,306.13

53. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
专项补贴、补助款	55,219,228.90	35,578,042.30
利息收入	14,084,750.24	12,521,416.99
收回往来款、代垫款等	10,311,336.81	9,986,833.63
代扣个人所得税手续费收入	517,184.49	669,177.34
营业外收入	76,301.27	233,162.64
其他代收代付款	719,365.92	1,726,799.35
合计	80,928,167.63	60,715,432.25



2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用支出	20,626,808.91	49,464,189.59
管理费用支出	18,705,286.22	14,013,407.20
企业间往来等	9,593,293.48	6,223,261.42
营业成本中的其他支出	7,072,318.15	10,722,090.25
研发费用支出	4,785,609.67	14,232,105.95
营业外支出	4,624,925.44	277,654.14
财务费用支出	265,450.06	579,951.37
合计	65,673,691.93	95,512,659.92

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	8,648,000,000.00	5,940,000,000.00
理财产品收益	57,038,428.02	45,634,143.74
合计	8,705,038,428.02	5,985,634,143.74

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	10,030,800,000.00	5,780,000,000.00
购置长期资产	20,570,572.01	173,741,980.14
合计	10,051,370,572.01	5,953,741,980.14

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁保证金	0.00	5,150,000.00
合计	0.00	5,150,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	23,033,869.04	26,120,756.61
收购子公司少数股东股权	7,280,000.00	0.00
租赁保证金	850,000.00	600,000.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
股票回购	430,175.73	0.00
票据贴现费用	75,984.39	0.00
合计	31,670,029.16	26,720,756.61

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	84,065,556.83	0.00	10,268,878.62	23,033,869.04	1,315,958.42	69,984,607.99
合计	84,065,556.83	0.00	10,268,878.62	23,033,869.04	1,315,958.42	69,984,607.99

注：一年内到期的租赁负债在租赁负债中合并列示。

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与经营活动有关的现金	“收到的其他与经营活动有关的现金”与“支付的其他与经营活动有关的现金”以净额列报，净额最终列示在“收到的其他与经营活动有关的现金”	代收代付款项，非日常经营活动产生	1,214,230.01
收到的其他与经营活动有关的现金	“收到的其他与经营活动有关的现金”与“支付的其他与经营活动有关的现金”以净额列报，净额最终列示在“收到的其他与经营活动有关的现金”	代收、代缴权益分派股息红利个税，非日常经营活动产生	2,456,749.59
合计	--	--	3,670,979.60

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额
票据背书购置长期资产	258,913,952.75
票据背书支付材料款等	476,061,462.37
合计	734,975,415.12



54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	143,063,319.71	1,594,396,086.82
加: 资产减值准备	140,489,260.61	198,380,474.43
信用减值损失	-15,195,185.16	-2,597,174.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	245,288,320.04	199,266,778.98
使用权资产折旧	22,227,393.94	21,937,135.70
无形资产摊销	6,897,565.85	6,783,466.02
长期待摊费用摊销	29,739,396.92	25,688,537.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-42,301.33	355.94
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	887,993.21	10,969,952.31
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-30,010,438.34	-27,320,836.96
财务费用(收益以“-”填列)	3,426,872.05	3,923,054.13
投资损失(收益以“-”填列)	-27,705,664.86	-20,312,050.25
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,111,484.64	-16,632,349.04
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-24,073,373.87	25,303,878.77
存货的减少(增加以“-”填列)	166,271,441.03	-419,426,791.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,349,273,725.78	-675,662,931.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-394,492,763.96	-818,746,454.72
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	1,611,934,076.98	105,951,131.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00



项目	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	548,638,639.14	457,913,399.72
减: 现金的年初余额	457,913,399.72	575,648,241.33
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	90,725,239.42	-117,734,841.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	548,638,639.14	457,913,399.72
其中: 库存现金	124,535.70	14,504.20
可随时用于支付的银行存款	548,514,103.44	457,898,895.52
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	548,638,639.14	457,913,399.72
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	39,670.92	22,208,944.80	流动性差, 不易于变现、不可随时用于支付的货币资金
合计	39,670.92	22,208,944.80	—

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	5,959,156.39
其中: 美元	605,993.09	7.1884	4,356,120.73
欧元	213,008.18	7.5257	1,603,035.66
应收账款	—	—	26,523,606.36
其中: 美元	3,689,778.86	7.1884	26,523,606.36



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款	—	—	555,748.72
其中：美元	77,311.88	7.1884	555,748.72

56. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,426,872.05	3,923,054.13
与租赁相关的总现金流出	23,033,869.04	26,720,756.61

本集团为员工租赁的467间职工宿舍，租赁合同每年签订一次，租赁费用低，采用简化处理。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	20,711,263.85	76,055,999.88
职工薪酬	26,943,106.03	24,281,601.51
技术开发费	4,056,310.68	10,583,485.53
其他费用	1,635,816.88	3,418,752.04
折旧费	6,508,762.22	5,029,243.95
合计	59,855,259.66	119,369,082.91
其中：费用化研发支出	59,855,259.66	119,369,082.91
资本化研发支出	0.00	0.00

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 其他原因的合并范围变动

无。



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	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杨凌美畅科技有限公司	10,000.00	陕西省杨凌示范区	陕西省杨凌示范区有邠路9号副1号自贸区综合服务大厅二层227室188号	金刚石工具及制品的研发、生产、销售	100.00	—	设立取得
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	1,000.00	陕西省西安市	西安沣京工业园兴园路	金刚石制品的生产、加工、销售	100.00	—	设立取得
陕西兆美畅新材料有限公司	1,000.00	陕西省西安市	陕西省西安市国家航空高技术产业基地二期兴业大道12号	金属表面处理及热处理加工	100.00	—	设立取得
美畅科技有限公司	46,200.00	陕西省西安市	陕西省西安市国家民用航天产业基地航天中路385号众创广场11楼1112室	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00	—	设立取得
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	2,000.00	陕西省杨凌示范区	陕西省杨凌示范区有邠路9号副1号自贸办二层227室864号	石墨及碳素制品制造; 石墨及碳素制品销售	100.00	—	设立取得
陕西美畅钨材料科技有限公司	10,000.00	陕西省宝鸡市岐山县	陕西省宝鸡市岐山县蔡家坡镇五丈原社区南环路百万平米标准化厂房4标4-20厂房	金属丝绳及其制品制造; 金属材料制造; 通用设备制造; 新型金属功能材料销售; 金属丝绳及其制品销售	100.00	—	设立取得
陕西美畅新科技产业发展有限公司	5,000.00	陕西省西咸新区	陕西省西咸新区沣西新城沣柳路1816号文创小镇6号楼13层A035区	金属制品研发; 金属工具制造; 通用设备制造; 机械设备研发; 新材料技术研发; 石墨及碳素制品制造、销售等	100.00	—	设立取得



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情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

子公司陕西美畅金刚石材料科技有限公司设立时本公司持股比例 72.00%，2024 年 11 月，本公司以 7,280,000.00 元对价购买少数股东姜逸昕、孙铭辰及柳成渊 3 人共计 28.00% 的股权，持股比例变更为 100.00%。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	陕西美畅金刚石材料科技有限公司
现金	7,280,000.00
非现金资产的公允价值	0.00
购买成本/处置对价合计	7,280,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	7,326,252.82
差额	-46,252.82
其中：调整资本公积	-46,252.82
调整盈余公积	0.00
调整未分配利润	0.00

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,166,823.89	48,368,000.00	0.00	3,379,373.52	0.00	57,155,450.37	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	25,825,475.72	50,285,024.28
营业外收入	3,515.00	101,995.00

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。



与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险，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。本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，系本集团出口销售业务所产生，本期产生的汇兑损失为3,077,367.67元，金额较小。本集团所承担的汇率风险不重大。本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、55之说明。

2) 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。本集团目前无银行借款及应付债券等带息债务，无利率风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售金刚石线，因此会受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。本集团对信用风险按组合分类进行管理。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。定期会对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。



本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：305,752,291.29元，占本公司应收账款总额的65.55%。

(3) 流动风险

流动风险是指本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团的现金需求主要用于支付采购款及人员费用等。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	164,588,718.70	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	147,851,279.10	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	312,439,997.80	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	147,851,279.10	0.00
合计	—	147,851,279.10	0.00

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产	0.00	3,040,443,977.25	0.00	3,040,443,977.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	3,040,443,977.25	0.00	3,040,443,977.25



项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 结构性存款	0.00	2,977,507,653.20	0.00	2,977,507,653.20
(2) 理财产品	0.00	62,936,324.05	0.00	62,936,324.05
应收款项融资	0.00	0.00	422,469,340.94	422,469,340.94
其他权益工具投资	0.00	0.00	34,951,457.44	34,951,457.44
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	3,040,443,977.25	457,420,798.38	3,497,864,775.63

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

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

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

本集团持有的净值型理财产品根据其期末净值确定其公允价值。

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

本集团持有第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收票据,应收款项融资剩余期限较短,账面价值与公允价值相近,采用账面价值作为公允价值。

本集团持有第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系参与投资的无活跃市场报价的股权投资,采用市场法测算投资标的市场估值作为期末公允价值。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换的,转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本集团



管理层认为,年末不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东及最终控制方情况

本公司最终控制方是吴英,持有本公司49.60%股份。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
柳海鹰	董事长、总经理
吴英	董事长(2024年11月18日换届离任)
郭向华	董事、副总经理
周湘	董事、董事会秘书、财务总监
林峰	独立董事
李彬	独立董事
杨建君	独立董事
汪方军	独立董事(2024年3月29日换届离任)
王明智	独立董事(2024年3月29日换届离任)
刘海涛	副总经理
司静	监事
郭熙玲	监事
高书会	监事
贾海波	董事、首席技术官(2024年3月29日换届离任)
邢国华	监事(2024年3月29日换届离任)
陕西美什美畅科技有限公司	实际控制人吴英持股100%

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

无。



(2) 销售商品/提供劳务

无。

(3) 关联担保情况

1) 作为担保方

无。

2) 作为被担保方

无。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西美什美畅科技有限公司	资产转让	1,830,271.06	0.00

注：本次交易产生资产处置收益 77,638.92 元。

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,101,730.18	9,848,931.78

(6) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

无。

4. 关联方承诺

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。



十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	拟以实施2024年度利润分配方案时股权登记日的总股本扣除公司回购专用账户中已回购股份的股数为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每10股派发现金红利人民币5元（含税），每10股送红股4股，不进行资本公积金转增股本，实施上述分配后，母公司剩余可供分配利润结转以后年度。 分配方案公告后至实施时，如公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因发生变动的，将按照“分红比例固定不变，送红股比例固定不变”的原则对分配总额进行调整。

3. 销售退回

无。

4. 其他资产负债表日后事项说明

期后股票回购。截至2025年4月24日，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份203,000.00股，占公司总股本的0.0423%，最高成交价为21.54元/股，最低成交价为16.55元/股，成交总金额为人民币3,722,469.00元（不含佣金等交易费用）。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

无。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

4. 年金计划

无。



5. 终止经营

无。

6. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。如果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。

(2) 公司无报告分部的原因说明

本集团主要业务为生产和销售金刚线产品,公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本集团无需披露分部信息。本集团按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五、38之说明。

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	616,684,991.25	176,576,861.49
1-2年	7,256,118.00	4,649.00
2-3年	20,498.75	0.00
3年以上	177,322.02	0.00
其中:3-4年	98,280.00	0.00
4-5年	79,042.02	0.00
账面余额合计	624,138,930.02	176,581,510.49
减:应收账款坏账准备	23,798,352.75	456,774.31
账面价值合计	600,340,577.27	176,124,736.18

注:本年账龄不勾稽系吸收合并子公司杨凌美畅科技有限公司延续计算账龄所致。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	177,322.02	0.03	177,322.02	100.00	0.00
其中：个别认定	177,322.02	0.03	177,322.02	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	623,961,608.00	99.97	23,621,030.73	5.08	600,340,577.27
其中：按照账龄组合计提坏账准备	465,062,002.78	74.51	23,621,030.73	5.08	441,440,972.05
按照关联方组合计提坏账准备	158,899,605.22	25.46	0.00	0.00	158,899,605.22
合计	624,138,930.02	100.00	23,798,352.75	3.81	600,340,577.27

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：个别认定	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	176,581,510.49	100.00	456,774.31	5.08	176,124,736.18
其中：按照账龄组合计提坏账准备	9,135,486.30	5.17	456,774.31	5.00	8,678,711.99
按照关联方组合计提坏账准备	167,446,024.19	94.83	0.00	0.00	167,446,024.19
合计	176,581,510.49	100.00	456,774.31	0.26	176,124,736.18

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
扬州荣德新能源科技有限公司	0.00	0.00	177,322.02	177,322.02	100.00	破产清算中
合计	0.00	0.00	177,322.02	177,322.02	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①按照账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	457,785,386.03	22,889,269.30	5.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	7,256,118.00	725,611.80	10.00
2-3年	20,498.75	6,149.63	30.00
合计	465,062,002.78	23,621,030.73	—

②按照关联方组合计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并范围内关联方	158,899,605.22	0.00	0.00	—
合计	158,899,605.22	0.00	—	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	456,774.31	2,533,325.86	0.00	0.00	20,808,252.58	23,798,352.75
坏账准备						
合计	456,774.31	2,533,325.86	0.00	0.00	20,808,252.58	23,798,352.75

注:其他增加系吸收合并子公司杨凌美畅科技有限公司所致。

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	143,975,097.80	23.07	0.00
第二名及其关联方	79,114,761.11	12.68	3,955,738.06
第三名及其关联方	73,569,419.48	11.79	3,678,470.97
第四名及其关联方	73,019,190.92	11.70	3,650,959.55
第五名及其关联方	42,212,327.50	6.76	2,110,616.38
合计	411,890,796.81	66.00	13,395,784.96



2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	840,864,064.00	1,055,816,368.61
合计	840,864,064.00	1,055,816,368.61

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	834,476,807.28	1,053,315,752.39
押金及保证金	6,288,051.88	2,370,900.00
备用金	0.00	25,000.00
其他往来款	110,227.60	110,227.60
合计	840,875,086.76	1,055,821,879.99
减：其他应收款坏账准备	11,022.76	5,511.38
合计	840,864,064.00	1,055,816,368.61

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	712,221,897.34	903,273,409.27
1-2年	123,403,582.35	2,140,295.62
2-3年	2,531,607.07	12,880,485.99
3年以上	2,718,000.00	137,527,689.11
其中：3-4年	1,500,000.00	137,509,689.11
4-5年	1,200,000.00	0.00
5年以上	18,000.00	18,000.00
合计	840,875,086.76	1,055,821,879.99
减：其他应收款坏账准备	11,022.76	5,511.38
账面价值	840,864,064.00	1,055,816,368.61

注：本年账龄不勾稽系吸收合并子公司杨凌美畅科技有限公司延续计算账龄所致。



(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	840,875,086.76	100.00	11,022.76	0.00	840,864,064.00
其中：按照账龄组合计提坏账准备	110,227.60	0.01	11,022.76	10.00	99,204.84
按照保证金、备用金及押金组合计提坏账准备	6,288,051.88	0.75	0.00	0.00	6,288,051.88
按照关联方组合计提坏账准备	834,476,807.28	99.24	0.00	0.00	834,476,807.28
合计	840,875,086.76	100.00	11,022.76	0.00	840,864,064.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,055,821,879.99	100.00	5,511.38	0.00	1,055,816,368.61
其中：按照账龄组合计提坏账准备	110,227.60	0.01	5,511.38	5.00	104,716.22
按照保证金、备用金及押金组合计提坏账准备	2,395,900.00	0.23	0.00	0.00	2,395,900.00
按照关联方组合计提坏账准备	1,053,315,752.39	99.76	0.00	0.00	1,053,315,752.39
合计	1,055,821,879.99	100.00	5,511.38	0.00	1,055,816,368.61

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①按照账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	110,227.60	11,022.76	10.00
合计	110,227.60	11,022.76	—



②按保证金、备用金及押金组合提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、备用金及押金	6,288,051.88	0.00	0.00
合计	6,288,051.88	0.00	—

③按关联方组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	834,476,807.28	0.00	0.00
合计	834,476,807.28	0.00	—

3) 其他应收款按照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)	
2024年1月1日余额	5,511.38	0.00	0.00	5,511.38
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	5,511.38	0.00	0.00	5,511.38
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31日余额	11,022.76	0.00	0.00	11,022.76



(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	5,511.38	5,511.38	0.00	0.00	0.00	11,022.76
坏账准备						
合计	5,511.38	5,511.38	0.00	0.00	0.00	11,022.76

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
美畅科技有限公司	关联方往来款	641,454,442.05	1年以内 518,983,831.75元, 1-2年 122,470,610.30元	76.28	0.00
陕西京兆美畅新材料有限公司	关联方往来款	104,964,660.04	1年以内	12.48	0.00
陕西美畅钨材料科技有限公司	关联方往来款	88,053,562.71	1年以内	10.47	0.00
杨凌工业园区建设投资有限公司	保证金及押金	5,512,000.00	1年以内 50,000.00元, 1-2年 218,392.93元; 2-3年 2,525,607.07元; 3-4年 1,500,000.00元; 4-5年 1,200,000.00元, 5年以上 18,000.00元	0.66	0.00
江苏纬承招标有限公司	保证金及押金	600,000.00	1-2年	0.07	0.00
合计	—	840,584,664.80	—	99.96	0.00



3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	643,680,000.00	0.00	643,680,000.00	696,400,000.00	0.00	696,400,000.00
合计	643,680,000.00	0.00	643,680,000.00	696,400,000.00	0.00	696,400,000.00



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00
杨凌美畅科技有限公司	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00
陕西京兆美畅新材料有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
美畅科技有限公司	462,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	462,000,000.00
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	14,400,000.00	0.00	7,280,000.00	0.00	0.00	0.00	21,680,000.00
陕西美畅钙材料科技有限公司	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000,000.00
陕西美畅新科技产业发展有限公司	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	50,000,000.00
合计	696,400,000.00	0.00	57,280,000.00	110,000,000.00	0.00	0.00	643,680,000.00



4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	585,587,435.69	465,653,605.02	288,939,095.44	227,646,143.22
其他业务	59,026,451.39	53,902,369.00	6,122,667.24	9,259,898.27
合计	644,613,887.08	519,555,974.02	295,061,762.68	236,906,041.49

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：销售商品	644,613,887.08	519,555,974.02	295,061,762.68	236,906,041.49
按经营地区分类				
其中：境内	633,524,595.74	507,747,302.67	295,061,762.68	236,906,041.49
境外	11,089,291.34	11,808,671.35	0.00	0.00
合同类型				
其中：非寄售	586,123,575.16	451,447,349.42	285,473,009.39	232,994,995.07
寄售	58,490,311.92	68,108,624.60	9,588,753.29	3,911,046.42
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	644,613,887.08	519,555,974.02	295,061,762.68	236,906,041.49
按销售渠道分类				
其中：直销	628,774,829.67	510,217,266.80	295,061,762.68	236,906,041.49
经销	15,839,057.41	9,338,707.22	0.00	0.00
合计	644,613,887.08	519,555,974.02	295,061,762.68	236,906,041.49

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
非寄	产品发出经客	货到验收合	货物	是	无	产品质量



杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
售	户签收，并经双方对账确认	格，经双方对账且收到发票后60天付款				保证
寄售	产品发出经客户签收，对方实际领用后对账确认	双方结算领用量后且收到发票后90天付款	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为182,306,925.71元，其中，182,306,925.71元预计将于2025年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	182,728,645.50	120,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,608,983.85	6,379,350.76
合计	192,337,629.35	126,379,350.76



财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-845,691.88	
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）	10,720,317.42	
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	57,093,580.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,774.03	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	698,507.54	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		



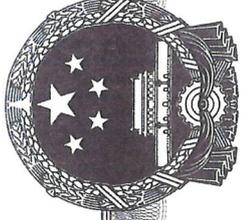
杨凌美畅新材料股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,590,942.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	64,083,544.73	
减: 所得税影响额	11,809,990.34	
少数股东权益影响额(税后)	36,154.33	
合计	52,237,400.06	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	2.25	0.3032	0.3032
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	1.45	0.1943	0.1943





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、曾小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝内大街8号富华大厦A座8层



2025年 01月 21日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师: 信永中和
经营场所: 北京市东城区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日

姓名 Full name 薛永东
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-06-05
 工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司陕西分所
 身份证号码 Identity card No. 61212470060517



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所
 (特殊普通合伙) 陕西分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年12月28日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 西安分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年12月28日
 /y /m /d

再次复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



薛永东

证书编号: 610000011327
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d

二〇〇 十 十



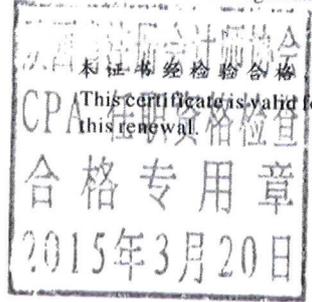
姓名 范晓玲
 Full name 范晓玲
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1985-02-01
 Date of birth 1985-02-01
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
 身份证号码 51032119850201300X
 Identity card No. 51032119850201300X



范晓玲

再次复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101364950
 No. of Certificate 110101364950
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 08 月 04 日
 Date of Issuance 2014 /y 08 /m 04 /d



月 日
 /m /d