

审计报告

XYZH/2025CDAA1B0002

四川安宁铁钛股份有限公司

四川安宁铁钛股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川安宁铁钛股份有限公司（以下简称“安宁股份公司”）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，公允反映了安宁股份公司 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，我们独立于安宁股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 营业收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”40，以及“十六、母公司财务报表主要项目注释”4。 2024年度，安宁股份公司合并营业收入为人民币18.57亿元，是安宁股份公司重要业绩指标之一，营业收入是否真实、完整、准确地计入恰当会计期间可能存在重大错报风险。因此，我们将安宁股份公司营业收入的确认识别为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们执行了以下程序： 1、我们了解、评估了管理层对安宁股份公司销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。 2、我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关的存货控制权转移时点进行了分析评估，进而评估安宁股份公司产品销售收入的确 认政策。 3、我们实施了以下分析程序： （1）我们对营业收入变动原因进行分析，结合工艺改进及产能变化情况分析销量变动是否符合实际情况，对比分析销售价格的变动是否与市场价格变动趋势一致。 （2）对安宁股份公司年末应收账款（合同负债）余额及账龄进行分析，分析是否与安宁股份公司销售政策及实际经营情况相符。 （3）对主要客户的增减变动情况及交易背景的合理性进行分析，关注是否存在异常增加或减少的客户。 （4）了解关联方销售的交易背景及定价原则，与其他非关联方客户销售价格进行对比，评估关联交易价格是否公允。 4、我们实施了以下实质性检查程序： （1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、过磅发运记录、产品运输单、销售结算单等。 （2）对主要客户的交易金额及年末应收账款（合同负债）余额实施函证程序。 （3）对安宁股份公司银行资金收款流水进行检查，关注客户回款是否存在异常。 （4）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 （5）检查主要客户的年末应收账款期后回款情况，以验证年末应收账款余额是否真实存在。 5、检查与营业收入的确认相关的信息是否已在财务报表以及附注中作出恰当列报。

2. 营业成本的真实性、完整性和准确性	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”8、40，以及“十六、母公司财务报表主要项目注释”4。 2024年度，安宁股份公司合并营业成本为人民币6.64亿元，营业成本是否真实、完整、准确地计入恰当会计期间可能存在重大错报风险。因此我们将安宁股份公司营业成本的真实性、完整性和准确性识别为关键审计事项。	针对营业成本的真实性、完整性和准确性，我们执行了以下程序： 1、我们了解、评估了管理层对安宁股份公司采购、生产流程中的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。 2、我们对安宁股份公司成本的归集、分摊、结转的核算流程进行了解，结合生产流程分析其合理性，各年是否保持一贯性。 3、我们实施了以下分析程序： （1）对产品成本按照成本要素进行对比分析，分析主要变动因素。同时进行产量和单位成本的因素分析。产量变动结合当期生产工艺改进分析其合理性，进一步分析单位成本变动中单耗、单位采购价格变动的合理性。 （2）对主要原材料的采购价格进行对比分析，分析价格变动趋势，并与市场价格走势对比分析。 （3）对运费变动进行对比分析。 （4）对主要供应商的增减变动情况及交易背景的合理性进行分析，关注是否存在异常增加或减少的供应商。 4、我们实施了以下实质性检查程序： （1）对主要存货进行监盘，关注存货的存在性以及是否存在毁损、报废或无使用价值的存货。 （2）抽样检查采购合同、结算单、入库单等，检查其真实性、完整性和准确性。 （3）对主要原材料进行计价测试，检查原材料领用是否正确。 （4）对重要供应商的交易金额及年末应付账款（预付款项）余额、发出商品执行函证程序。 （5）根据安宁股份公司成本核算流程，获取成本计算表，按照生产流程，对采矿、选铁、选钛等各工序的成本归集或计算分摊过程进行复核，复核成本归集及结转的正确性。 （6）勾稽核对地磅系统记录、矿山结算系统、派遣单等原始信息。 （7）对半成品、产成品进行产、销、存数量及金额勾稽核对。 （8）进行年末存货跌价测试，分析存货跌价准备计提是否充足。 （9）检查运费发生及完整性。 （10）进行成本跨期检查。 5、检查与营业成本的真实性、完整性和准确性相关的信息是否已在财务报表以及附注中作出恰当列报。

四、 其他信息

安宁股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括安宁股份公司 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，管理层负责评估安宁股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安宁股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安宁股份公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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

二〇二五年三月十二日