

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都  
南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

成都银河磁体股份有限公司

2021 年度年报审计报告

川华信审(2022)第 0014 号

目录:

- |               |                   |
|---------------|-------------------|
| 1.防伪标识        | 9.合并现金流量表         |
| 2.审计报告        | 10.母公司现金流量表       |
| 3.合并资产负债表     | 11.合并所有者权益变动表     |
| 4.合并资产负债表(续)  | 12.合并所有者权益变动表(续)  |
| 5.母公司资产负债表    | 13.母公司所有者权益变动表    |
| 6.母公司资产负债表(续) | 14.母公司所有者权益变动表(续) |
| 7.合并利润表       | 15.财务报表附注         |
| 8.母公司利润表      |                   |

# 成都银河磁体股份有限公司

## 2021年度年报审计报告

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话：028-85560449  
传 真：028-85560449  
通讯地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电子邮箱：schxzhb@hxcpa.com.cn  
事务所网址：http://www.hxcpa.com.cn

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会  
防伪查询电话：028-85316767、028-85317676  
防伪查询网址：http://www.scicpa.org.cn

防伪编号：**0282022030131987577**

报告文号：川华信审（2022）第0014号

委托单位：成都银河磁体股份有限公司

被审单位名称：成都银河磁体股份有限公司

营业执照号码：91510100202499882E

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2022-03-28

报备时间：2022-03-28 09:02

被审单位所在地：四川成都

签名注册会计师：张兰  
唐方模  
苟警



防伪二维码

# 审计报告

川华信审（2022）第 0014 号

成都银河磁体股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了成都银河磁体股份有限公司（以下简称“银河磁体”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了银河磁体 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于银河磁体，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### 产品销售收入的确认

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“28.收入”，“五、合并财务报表项目注释”中的“27.营业收入和营业成本”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2021 年度，银河磁体合并报表营业收入 86,114.44 万元，其中主营业务收入（即产品销售收入）85,809.30 万元，占营业收入的 99.65%； 银河磁体对于产品销售产生的收	1、我们了解与测试了销售与收款相关的内部控制的设计与运行，包括：查阅银河磁体与重要客户签订的销售合同并检查发货及验收、付款及结算等与交易价格、履约义务和控制权转移相关的合同关键条款，评估了收入确认依据与时点的合理性。

<p>入是在产品控制权转移至客户时确认，由于银河磁体和部分外销客户约定的产品控制权转移时点不同，对产品控制权转移的判断可能存在偏差，加之收入确认是否准确对财务报表具有重大影响，故我们将其作为关键审计事项予以关注。</p>	<p>2、我们检查了与销售收入确认有关的会计记录，包括：境外销售的报关出口单据、期末客户尚未领用仍委托物流代储商品确认单、内销客户的对账确认单等证据，验证了收入的真实性及账户分类的准确性。</p> <p>3、我们对重要内销客户的收入实施了函证程序，验证了内销收入的真实性、完整性和准确性。</p> <p>4、我们核对了外销发货与海关报关数据，取得了期末外销客户尚未领用仍委托物流代储的商品确认单，并对期末外销客户委托物流代储的商品数量实施了函证程序，结合对外销客户的应收账款余额实施的函证程序，验证了外销收入的真实性、完整性和准确性。</p> <p>5、我们对销售收入实施了分析性复核，包括与同期比较、分产品类别比较等，分析了收入确认金额的合理性。</p> <p>6、我们对营业收入实施了截止测试，验证了收入被准确的记录于恰当的会计期间。</p> <p>7、我们关注了营业收入在财务报表附注中披露的合规性与适当性。</p> <p>执行上述审计程序获取的证据，能够支持银河磁体管理层对营业收入作出的认定。</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### 四、其他信息

银河磁体管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

银河磁体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，管理层负责评估银河磁体的持续经营能力，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银河磁体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银河磁体的财务报告过程。

## 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就银河磁体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。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：张兰

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国 · 成都

中国注册会计师：唐方模

中国注册会计师：苟警

二〇二二年三月二十八日

## 合并资产负债表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	608,733,308.12	597,563,975.37
交易性金融资产	五.2	-	50,342,222.22
衍生金融资产		-	-
应收票据	五.3	51,565,548.84	72,082,292.19
应收账款	五.4	235,413,436.02	168,955,712.67
应收款项融资		-	-
预付款项	五.5	19,677,033.75	2,072,581.88
其他应收款	五.6	1,087,028.21	1,817,964.88
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五.7	208,644,585.65	127,462,998.89
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动性资产		-	-
其他流动资产	五.8	8,173,870.85	59,218,796.61
流动资产合计		1,133,294,811.44	1,079,516,544.71
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五.9	310,779,392.68	175,957,635.73
在建工程	五.10	-	69,707,270.22
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五.11	22,923,372.47	23,780,203.39
开发支出	五.12	-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五.13	4,393,681.31	2,159,076.96
其他非流动资产	五.14	12,425,686.50	11,252,349.64
非流动资产合计		350,522,132.96	282,856,535.94
资产总计		1,483,816,944.40	1,362,373,080.65

## 合并资产负债表(续)

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五.15	2,405,125.98	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五.16	60,115,578.76	30,342,074.31
预收款项		-	-
合同负债	五.17	2,959,020.83	1,921,864.81
应付职工薪酬	五.18	15,757,528.92	12,503,352.98
应交税费	五.19	7,910,026.26	5,105,739.10
其他应付款	五.20	9,179,453.00	11,414,911.32
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		-	-
其他流动负债	五.21	599,723.11	249,842.43
流动负债合计		98,926,456.86	61,537,784.95
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五.22	2,076,746.77	244,813.64
递延所得税负债	五.13	-	51,333.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,076,746.77	296,146.97
负债合计		101,003,203.63	61,833,931.92
<b>股东权益：</b>			
股本	五.23	323,146,360.00	323,146,360.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五.24	496,202,753.84	496,202,753.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五.25	161,573,180.00	161,573,180.00
未分配利润	五.26	393,398,009.46	312,751,602.80
归属于母公司股东权益合计		1,374,320,303.30	1,293,673,896.64
少数股东权益		8,493,437.47	6,865,252.09
股东权益合计		1,382,813,740.77	1,300,539,148.73
负债及股东权益总计		1,483,816,944.40	1,362,373,080.65

## 母公司资产负债表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		587,066,349.69	573,676,913.98
交易性金融资产		-	50,342,222.22
衍生金融资产		-	-
应收票据		45,318,211.32	72,082,292.19
应收账款	十五.1	232,613,693.83	171,921,371.10
应收款项融资		-	-
预付款项		3,082,657.66	679,602.37
其他应收款	十五.2	981,649.68	1,785,464.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		138,552,850.00	105,431,425.89
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动性资产		-	-
其他流动资产		2,078,949.88	50,033,561.65
流动资产合计		1,009,694,362.06	1,025,952,854.11
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五.3	300,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		146,685,541.69	149,238,820.25
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		13,691,250.19	14,290,433.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,109,298.31	1,538,699.35
其他非流动资产		1,707,686.32	3,790,885.08
非流动资产合计		464,193,776.51	328,858,838.14
资产总计		1,473,888,138.57	1,354,811,692.25

## 母公司资产负债表(续)

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,405,125.98	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		101,558,152.82	44,813,131.46
预收款项		-	-
合同负债		2,884,274.99	1,921,864.81
应付职工薪酬		13,648,497.87	11,668,161.08
应交税费		5,359,845.68	4,340,554.60
其他应付款		7,833,953.00	11,414,819.62
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		-	-
其他流动负债		590,006.15	249,842.43
流动负债合计		134,279,856.49	74,408,374.00
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		195,146.77	244,813.64
递延所得税负债		-	51,333.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		195,146.77	296,146.97
负债合计		134,475,003.26	74,704,520.97
<b>股东权益：</b>			
股本		323,146,360.00	323,146,360.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		496,202,753.84	496,202,753.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		161,573,180.00	161,573,180.00
未分配利润		358,490,841.47	299,184,877.44
股东权益合计		1,339,413,135.31	1,280,107,171.28
负债及股东权益总计		1,473,888,138.57	1,354,811,692.25

## 合并利润表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	五.27	861,144,350.80	604,254,589.02
其中：营业收入	五.27	861,144,350.80	604,254,589.02
二、营业总成本	五.27	637,567,799.59	434,382,256.40
其中：营业成本	五.27	566,658,049.87	395,944,678.63
税金及附加	五.28	8,305,977.09	7,239,231.24
销售费用	五.29	6,132,912.15	4,678,946.02
管理费用	五.30	31,551,755.00	17,643,853.15
研发费用	五.31	36,890,072.00	25,780,432.97
财务费用	五.32	-11,970,966.52	-16,904,885.61
其中：利息费用		1,824,710.96	-
利息收入		17,522,679.39	23,311,176.96
加：其他收益	五.33	3,945,603.98	1,585,122.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五.34	1,545,912.98	866,553.79
其中：对合营企业和联营企业投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五.35	-342,222.22	342,222.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.36	-4,255,128.65	-124,357.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.37	-	25.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		224,470,717.30	172,541,899.69
加：营业外收入	五.38	105,524.34	510,000.00
减：营业外支出	五.39	193,351.32	286,238.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		224,382,890.32	172,765,660.88
减：所得税费用	五.40	27,967,072.28	23,633,089.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,415,818.04	149,132,571.29
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,415,818.04	149,132,571.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		193,747,632.66	147,768,198.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,668,185.38	1,364,372.62
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-

(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.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		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 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		196,415,818.04	149,132,571.29
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		193,747,632.66	147,768,198.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,668,185.38	1,364,372.62
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.60	0.46
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.60	0.46

## 母公司利润表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十五.4	838,144,187.19	611,249,642.83
减：营业成本	十五.4	595,272,123.85	419,945,982.37
税金及附加		6,720,999.82	6,259,270.96
销售费用		5,716,354.26	4,285,343.69
管理费用		25,009,372.96	15,339,839.14
研发费用		30,179,796.31	25,780,432.97
财务费用		-11,710,991.00	-16,549,732.97
其中：利息费用		1,824,710.96	-
利息收入		17,209,068.73	22,948,590.29
加：其他收益		3,653,631.13	1,571,343.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	9,545,912.98	8,066,553.79
其中：对合营企业和联营企业投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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		-342,222.22	342,222.22

列)			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,853,659.92	-123,641.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	25.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,960,192.96	166,045,010.19
加：营业外收入		105,524.34	-
减：营业外支出		183,665.85	265,763.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,882,051.45	165,779,246.21
减：所得税费用		23,474,861.42	21,520,844.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,407,190.03	144,258,401.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,407,190.03	144,258,401.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		172,407,190.03	144,258,401.81
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## 合并现金流量表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		877,226,105.61	618,285,232.00
收到的税费返还		5,647,594.73	4,203,126.89
收到其他与经营活动有关的现金	五.41	39,778,866.85	26,836,657.37
经营活动现金流入小计		922,652,567.19	649,325,016.26
购买商品、接受劳务支付的现金		624,193,593.68	352,055,532.00
支付给职工以及为职工支付的现金		136,763,865.25	95,043,068.96
支付的各项税费		50,829,208.69	39,431,586.91
支付其他与经营活动有关的现金	五.41	13,656,494.99	6,098,730.62
经营活动现金流出小计		825,443,162.61	492,628,918.49
经营活动产生的现金流量净额		97,209,404.58	156,696,097.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		100,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,545,912.98	1,575,416.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,334.01	3,000.00
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		101,604,246.99	81,578,416.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,123,855.65	69,014,636.31
投资支付的现金		-	150,000,000.00
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		77,123,855.65	219,014,636.31
投资活动产生的现金流量净额		24,480,391.34	-137,436,219.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	五.41	2,393,829.92	-
筹资活动现金流入小计		2,393,829.92	-
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		114,141,226.00	114,037,226.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,040,000.00	936,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五.41	3,674.33	-
筹资活动现金流出小计		114,144,900.33	114,037,226.00
筹资活动产生的现金流量净额		-111,751,070.41	-114,037,226.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-27,158.76	-1,041,537.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		591,730,817.04	687,549,702.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		601,642,383.79	591,730,817.04

## 母公司现金流量表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		859,631,256.99	618,285,232.00
收到的税费返还		5,647,594.73	4,198,628.02
收到其他与经营活动有关的现金		22,882,224.03	25,931,987.37
经营活动现金流入小计		888,161,075.75	648,415,847.39
购买商品、接受劳务支付的现金		551,786,053.67	372,968,711.15
支付给职工以及为职工支付的现金		117,971,241.51	89,756,756.46
支付的各项税费		38,290,405.30	32,925,330.96
支付其他与经营活动有关的现金		12,554,979.34	4,966,095.44
经营活动现金流出小计		720,602,679.82	500,616,894.01
经营活动产生的现金流量净额		167,558,395.93	147,798,953.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		100,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,545,912.98	8,775,416.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		599,887.43	3,000.00
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		110,145,800.41	88,778,416.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,865,198.68	8,966,881.61
投资支付的现金		140,000,000.00	210,000,000.00
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		154,865,198.68	218,966,881.61
投资活动产生的现金流量净额		-44,719,398.27	-130,188,464.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,393,829.92	-
筹资活动现金流入小计		2,393,829.92	-
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		113,101,226.00	113,101,226.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,674.33	-
筹资活动现金流出小计		113,104,900.33	113,101,226.00
筹资活动产生的现金流量净额		-110,711,070.41	-113,101,226.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,742.46	-1,041,537.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,131,669.71	-96,532,275.22
加：期初现金及现金等价物余额		567,844,255.65	664,376,530.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		579,975,925.36	567,844,255.65

## 合并所有者权益变动表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 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	未分配利润	归属于母公司股东 权益合计		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	312,751,602.80	1,293,673,896.64	6,865,252.09	1,300,539,148.73
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、本年期初余额	323,146,360.00	-	-		496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	312,751,602.80	1,293,673,896.64	6,865,252.09	1,300,539,148.73
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,646,406.66	80,646,406.66	1,628,185.38	82,274,592.04
（一）综合收益总额										193,747,632.66	193,747,632.66	2,668,185.38	196,415,818.04
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-113,101,226.00	-113,101,226.00	-1,040,000.00	-114,141,226.00
1. 提取盈余公积									-	-	-		-
2. 提取一般风险准备											-		-
3. 对所有者（或股东）的分配										-113,101,226.00	-113,101,226.00	-1,040,000.00	-114,141,226.00

4. 其他														-			-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)														-			-
2. 盈余公积转增资本(或股本)														-			-
3. 盈余公积弥补亏损														-			-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-			-
5. 其他综合收益结转留存收益														-			-
6. 其他														-			-
(五) 专项储备														-			-
1. 本期提取														-			-
2. 本期使用														-			-
(六) 其他														-			-
四、本期末余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	393,398,009.46	1,374,320,303.30	8,493,437.47	1,382,813,740.77				

### 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2020 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	未分配利润			归属于母公司股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	154,435,623.21	285,222,186.92	1,259,006,923.97	6,436,879.47	1,265,443,803.44
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、本年期初余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	154,435,623.21	285,222,186.92	1,259,006,923.97	6,436,879.47	1,265,443,803.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,137,556.79	27,529,415.88	34,666,972.67	428,372.62	35,095,345.29
（一）综合收益总额										147,768,198.67	147,768,198.67	1,364,372.62	149,132,571.29
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,137,556.79	-120,238,782.79	-113,101,226.00	-936,000.00	-114,037,226.00
1. 提取盈余公积									7,137,556.79	-7,137,556.79	-		-
2. 提取一般风险准备											-		-
3. 对所有者（或股东）的分配										-113,101,226.00	-113,101,226.00	-936,000.00	-114,037,226.00
4. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备											-		-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本期末余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	312,751,602.80	1,293,673,896.64	6,865,252.09	1,300,539,148.73

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：成都银河磁体股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	299,184,877.44	1,280,107,171.28
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	323,146,360.00	-	-	-	496,202,753.84	-	-	-	161,573,180.00	299,184,877.44	1,280,107,171.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,305,964.03	59,305,964.03
（一）综合收益总额										172,407,190.03	172,407,190.03
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-113,101,226.00	-113,101,226.00
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-113,101,226.00	-113,101,226.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）					-						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-





# 财务报表附注

## 一、公司的基本情况

### 1.公司历史沿革

成都银河磁体股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都银河新型复合材料厂（以下简称“新型材料厂”），由成都市银河工业（集团）有限公司（以下简称“银河集团”）出资200万元（郫县审计事务所于1993年7月20日出具《验资证明》）于1993年7月设立；1994年9月，股东增资800万元（郫县审计事务所于1994年9月27日出具郫审事（1994）验字第38号《验资证明》），至此，新型材料厂注册资金变更为1000万元。

1998年11月23日，银河集团与戴炎、张燕、吴志坚、何金洲共同签订《股权转让协议书》约定：银河集团将其拥有的新型材料厂1000万元100%的股权保留44%，其余56%分别转让给戴炎45%、张燕5%、吴志坚5%、何金洲1%。

2001年1月19日经四川省人民政府川府函（2001）24号文批准，成都银河新型复合材料厂整体改制，并以发起方式设立成都银河磁体股份有限公司。公司以经四川华信（集团）会计师事务所对成都银河新型复合材料厂审计后的2000年9月30日的净资产30,312,278.56元，按1:1比例折股为3031万股，万元取整后的余额2,278.56元转为资本公积，股东及其拥有的股份比例不变。

2001年8月28日股东大会决议通过利润分配方案，每10股送3股，股本增至3,940.30万股；2002年2月20日股东大会决议通过利润分配方案，每10股送3.6股，股本增至5,358.808万股；2003年2月24日股东大会决议通过利润分配方案，每10股送5股，股本增至8,038.212万股；2004年3月19日股东大会决议通过利润分配方案，每10股送5股，股本增至12,057.318万股。股东及其拥有的股份比例不变，结构如下：

序号	股东名称	持有股份数	持股比例（%）
1	银河集团	53,052,199.00	44.00
2	戴炎	54,257,931.00	45.00
3	吴志坚	6,028,659.00	5.00
4	张燕	6,028,659.00	5.00
5	何金洲	1,205,732.00	1.00
	合计	120,573,180.00	100.00

经中国证券监督管理委员会证监许可（2010）1236号文《关于核准成都银河磁体股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，公司于2010年9月20日公开发行人民币普通股（A股）4100万股（每股面值1元），并于2010年10月13日在深圳证券交易所上市。截止2010年12月31日，本公司股本为161,573,180.00股。

2014年3月31日股东大会决议通过利润分配方案，每10股转增10股，共计转增161,573,180.00股，转增后公司总股本增加至323,146,360.00股。

## 2.公司注册地址、组织形式、总部地址

公司注册地址即总部地址位于成都高新区西区百草路6号，组织形式为股份有限公司。

## 3.公司的业务性质、经营范围

### (1) 业务性质

公司所处行业为电子元器件制造业，主要制造、销售永磁合金元件。

### (2) 经营范围

公司业务范围包括制造、销售永磁合金元件及光机电高新技术服务；经营本公司自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务和本公司生产、科研所需原料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术进口业务与“三来一补”业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 4.第一大股东以及最终实质控制人名称

按持股比例本公司的第一大股东是戴炎先生，持股比例为31.51%，公司无实质控制人。

## 5.财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

公司财务报告的批准报出者是公司董事会，财务报告批准报出日为2022年3月28日。

## 6.合并财务报表范围及其变化

(1) 本期纳入合并财务报表范围的子公司2家，列示如下：

子公司名称	简称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
乐山银河园通磁粉有限公司	园通磁粉公司	控股子公司	88.50	88.50
成都银磁材料有限公司	银磁材料公司	全资子公司	100.00	100.00

合并范围子公司具体信息详见本附注七、1。

### (2) 合并范围的变化

本期合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其配套指南、解释（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **2.持续经营**

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **1.遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **2.会计期间**

自公历1月1日起至12月31日止。

### **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.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

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

## **6.合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

## （2）合并程序

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

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

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

### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

## 3) 购买子公司少数股权

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

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

将持有期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、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确认为现金等价物。

受到限制的银行存款（含其他货币资金），不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 8. 外币业务

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 9. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益的工具。在本公司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。

### （1）金融资产

#### 1) 金融资产的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：①企业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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产，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企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。

## 2) 金融资产的计量

本公司初始确认金融资产时，按照公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司对以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

本公司对该类金融资产以公允价值进行后续计量。该类金融资产采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益计入当期损益，其所产生的其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

本公司对该类金融资产以公允价值进行后续计量，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（除与套期会计有关外），其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

## 3) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、部分贷款承诺和财务担保合同等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，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### ②具有较低的信用风险的判断依据

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加的判断依据

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## ⑥金融资产的核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。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。

### 4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债的分类与计量

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

### 2) 金融负债的计量

初始确认金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：**A.**按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；**B.**初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认和按照实际利率法摊销时计入当期损益。

3) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（3）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（4）金融工具公允价值的确定

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关

金融资产和金融负债的公允价值。本公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 10. 应收票据

本公司应收票据是因销售商品或提供劳务而产生，对于应收票据无论是否包含重大融资成分，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备增加或转回金额，作为减值利得计入当期损益。本公司收取的应收票据主要持有至到期收回，故以摊余成本进行计量。

除单独评估信用风险的应收票据外，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收票据，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据。

除了单独评估信用风险的应收票据外，本公司基于共同风险特征将应收票据划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合1	承兑人为银行的银行承兑汇票	该类别款项具备较低的信用风险，考虑历史违约率为零的情况下，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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为0.00%。
组合2	承兑人为财务公司的银行承兑汇票 商业承兑汇票	参考历史信用损失经验和本公司应收账款预期信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计提预期信用损失。

本期组合2预期信用损失计提比例如下：

账龄	风险分析	计提坏账准备比例（%）
1年以内	账龄在1年以内，考虑整个存续期内违约风险后，将来收回金	5.00

额的现值占账面欠款的比例不低于95%。

## 11.应收账款

### (1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对应收账款计提坏账准备并确认信用减值损失。

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

### (2) 单项计提坏账准备的应收账款

如果有客观证据（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）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。

单项计提坏账准备的计提方法：取得债务人偿债能力信息进行分析，根据整个存续期的预期信用损失，确认减值损失，计提坏账准备。

### (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收子公司款项	客户与公司的关系	该类别款项具备较低的信用风险，考虑历史违约率为0，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该组合预期信用损失为0.00%。
账龄组合	以应收账款的账龄作为风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据最近三年各账龄段应收账款迁徙至下一账龄段应收账款的迁徙率计算预期损失率，计提预期信用损失。

本期账龄组合应收账款预期信用损失计提比例如下：

账龄	风险分析	计提坏账准备比例（%）
1年以内	账龄在1年以内，考虑整个存续期内违约风险后，预计将来收回金额的现值占账面欠款的比例不低于95%。	5.00
1-2年	账龄1-2年，考虑整个存续期内违约风险后，预计将来能够收回金额的现值占账面欠款的比例不低于70%。	30.00
2-3年	账龄2-3年，考虑整个存续期内违约风险后，预计将来能够收回金额的现值占账面欠款的比例不低于40%。	60.00
3年以上	账龄在3年以上；考虑整个存续期内违约风险后，预计收回欠款的	100.00

---

可能性很小。

---

## 12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。应收款项融资预期信用损失确定方法及会计处理详见本附注“三、9金融工具（1）金融资产3）金融资产减值”处政策描述。

报告期末，本公司无此类金融资产。

## 13. 其他应收款

### （1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对其他应收款计提坏账准备并确认信用减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项其他应收款在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项其他应收款的信用风险显著增加。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分别进行计量。其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的其他应收款，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）单项计提坏账准备的其他应收款

如果有客观证据（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）表明某项其他应收款已经发生信用减值，则对该项其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

单项计提坏账准备的计提方法：取得债务人偿债能力信息进行分析，根据整个存续期的预期信用损失，确认减值损失，计提坏账准备。

### （3）按组合计提坏账准备的其他应收款

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于共同风险特征将其他应收款划分为不同

的组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险未显著增加的账龄组合	未逾期或逾期未超过30日，且无其他易获得的前瞻性信息证明信用风险显著增加	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据未来12个月发生违约事件的概率及违约事件发生后整个存续期的折现现金流短缺，计算预期信用损失
信用风险显著增加的账龄组合	逾期超过30日，不超过90日，且无其他易获得的前瞻性信息证明已发生减值；或未达逾期标准，但在其他易获得的前瞻性信息证明信用风险已显著增加	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据整个存续期内发生违约事件的概率及违约事件发生后的损失率，计算预期信用损失
其他组合	款项类别，包括：确认收回无风险的保证金、押金、本公司内部关联方款项等	该类别款项具备较低的信用风险，默认资产负债表日信用风险未显著增加，考虑历史违约率，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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为0.00%。

本公司期末其他应收款的账龄均为1年以内，且无信用风险显著增加的账龄组合，信用风险未显著增加的账龄组合其他应收款预期信用损失计提比例为5.00%。

#### 14. 存货

##### (1) 存货分类

存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资。

##### (2) 存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

##### (3) 存货计价方法和摊销方法

各种存货按取得时的实际成本核算；原材料发出采用加权平均法，包装物及低值易耗品在领用时一次摊销，在产品只保留直接材料成本，库存商品及委托加工物资发出采用加权平均法核算。

##### (4) 存货跌价准备的计提依据

库存商品和可用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

##### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

公司的年末存货按成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的

差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。如果年末存货有已霉烂变质、已过期且无转让价值、生产中已不再需要且已无使用价值和转让价值或其他足以证明其无使用价值和转让价值的情况，将其账面价值全部转入当期损益。

## 15.合同资产

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。合同资产预期信用损失计提方法详见本附注“三、11应收账款”。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 16.合同成本

### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 17.持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

### 1) 初始计量和后续计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

### 2) 资产减值损失转回的会计处理

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，以前减记的金额予以恢复，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转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### 3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；可收回金额。

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。

## 18. 债权投资

本公司对以摊余成本计量的债权投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。该类投资所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失确定方法及会计处理详见本附注“三、9金融工具（1）金融资产3）金融资产减值”处政策描述。

## 19. 长期股权投资

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

### （2）初始投资成本的确定

#### 1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账

面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## 2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (3) 后续计量及损益确认

### 1) 成本法核算的长期股权投资

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

### 2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，

经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

## 20. 固定资产

### （1）固定资产标准

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量；为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度。

### （2）固定资产计价

1) 外购的固定资产，按实际支付的买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为入账价值；

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

3) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

4) 融资租赁的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

5) 盘盈的固定资产按如下规定确定其入账价值。

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

6) 接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

7) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。

### (3) 固定资产分类和折旧方法

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
<b>A.房屋建筑物</b>			
a.房屋	30	5.00	3.17
b.建筑物	20	5.00	4.75
<b>B.专用设备</b>			
a.机器、设备	8—10	5.00	11.88-9.50
b.工具、器具	5	5.00	19.00
<b>C.通用设备</b>			
C.通用设备	5	5.00	19.00
<b>D.运输设备</b>			
D.运输设备	5	5.00	19.00

1) 当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。

2) 已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

### (4) 固定资产减值准备确认标准和计提方法

1) 期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2) 每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

## 21.在建工程

在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发

生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

## **22.借款费用**

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过一年以上(含一年)购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### **(1) 借款费用资本化的确认条件**

借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### **(2) 资本化金额的确定**

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用资本化金额，并在资本化期间内，计入相关资产成本。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### **(3) 暂停资本化**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

### **(4) 停止资本化**

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用，计入当期损益。

### 23.无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性长期资产，取得时以实际成本计价。

公司内部研究开发无形资产项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件并达到预定用途形成无形资产的转入无形资产。

在报告期内未完成的开发项目，同时具备以下条件时，其研发支出资本化，否则，费用化：

1) 公司研发机构编制的《XX研发项目建议表》经公司技术总负责人、公司经营负责人签字确认，项目研发既具有技术上的可行，又具有市场的需求；

2) 在立项报告（计划）中，属于产品开发的，具有明确的生产样品的计划，属于工艺改进或再造的，具有明确的工艺相关生产线改进或再造的计划；

3) 在报告期末，公司研发机构做出了项目研发具有95%以上把握取得成功的判断，公司管理层做出了项目研发成功后相关产品市场可行性具有95%以上把握的判断。

在报告期内完成的开发项目，研发支出的资本化标准如下：

1) 为市场需求首次进行产品开发的项目，首次获得成功量产前发生的研发支出资本化，于首次获得成功量产时，达到预定用途，确认为无形资产；若研发失败，开发支出费用化。

2) 工艺改进或再造的开发项目，成功试生产出合格产品前发生的研发支出资本化，于成功试生产出合格产品时，达到预定用途，确认为无形资产；若开发失败，开发支出费用化。

3) 在首次量产后针对客户需求进行的规格型号、技术参数等后续研发支出，有足够证据表明能为公司未来经营带来较稳定收益（如，合同约定规格型号、技术参数等研发成果在一年以后不会发生变动），其开发支出资本化，于获得成功量产时，达到预定用途，确认为无形资产，否则费用化。

无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，摊销时还应扣除已经提取的减值准备金额。无形资产类别及摊销期限如下：

项目	预计使用年限	摊销年限
土地使用权	土地使用权证规定的土地使用期限	土地使用权证规定的土地使用期限摊销
特许权	有明确使用期限（合同约定期限及法律法规规定期限孰短）的按该期限摊销，无明确使用期限的	有明确使用期限（合同约定期限及法律法规规定期限孰短）的按该期限摊销，无明确使用期限的一律按5年摊销

	一律按5年	
计算机软件	有明确使用期限（合同约定期限及法律法规规定期限孰短）的按该期限摊销，无明确使用期限的一律按5年	有明确使用期限（合同约定期限及法律法规规定期限孰短）的按该期限摊销，无明确使用期限的一律按5年摊销
公司内部研发研究的无形资产	公司依据与客户签订的合同、历史经验分析判断预计使用年限	当预计使用年限短于10年时，按预计使用年限摊销；超过10年时，按10年摊销

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### 24.长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25.合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 26.职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 1) 设定提存计划

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

#### 2) 设定受益计划

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

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

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

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

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，

确认结算利得或损失。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后12个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 27. 预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，确认为预计负债。待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足以下条件的确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；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；在资产负债表日，有确凿证据表明该账面价值确实未反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面的价值进行调整。

## 28. 收入

### （1）收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示；本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利还取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值；本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）本公司销售收入确认的具体方法：

内销产品于发货并经客户向本公司发来收货确认对账函时确认收入；外销产品于报关放行后确认收入；本公司与少数外销客户约定，客户领用产品时与之相关的风险和报酬转移，本公司对这类客户的收入确认时点为客户领用时。

## **29.政府补助**

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

会计处理方法：确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；  
会计处理方法：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

### ③政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### ④政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## （3）政府补助在现金流量表的列报

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

## 30.递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：暂时性差异在可预计的未来很可能转回；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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益。

## 31.重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号-租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。因本公司无租赁业务，故该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### （2）重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1.主要税种及税率

税目	计税基础	适用税率
增值税	应纳税收入额	13%
企业所得税	应纳税所得额	母公司：15% 子公司：15%
土地使用税	占地面积	母公司：6元/m <sup>2</sup> 子公司：5元/m <sup>2</sup> 、8元/m <sup>2</sup>
房产税	房产原值×70%	1.2%
城市维护建设税	应纳增值税和出口退税免抵税额	母公司：7% 子公司：7%、5%
教育费附加	应纳增值税和出口退税免抵税额	3%
地方教育附加	应纳增值税和出口退税免抵税额	2%

##### 2.税收优惠及批文

###### (1) 增值税

母公司及子公司银磁材料公司出口销售适用增值税免抵退税政策，根据财政部、国家税务总局相关文件规定，出口退税率如下：

文件编号	出口退税品种	退税率	开始执行时间
财税〔2019〕39号	其他电动机、发电机（组）零件、稀土永磁体	13%	2019年7月1日

###### (2) 企业所得税

###### 1) 母公司：

2020年12月3日公司通过高新技术企业复审，收到由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为：GR202051002161，资格有效期为三年。母公司按15%的税率缴纳企业所得税。

###### 2) 子公司：

①2013年4月1日，四川省经济和信息化委员会发布了关于主营业务为国家鼓励类产业项目的批复（川经信产业函〔2013〕333号），园通磁粉公司主营产品符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》第一类鼓励类、第九条第5款：“……高品质稀土磁性材料行业”；符合西部地区鼓励类产业企业标准，享受西部大开发优惠企业所得税率15%。

②2013年4月1日，四川省经济和信息化委员会发布了关于主营业务为国家鼓励类产业项目的批复（川经信产业函〔2013〕333号），银磁材料公司主营产品符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》第一类鼓励类、第九条第5款：“……高品质稀土磁性材料行业”；符合西部地区鼓励类产业企业标准，享受西部大开发优惠企业所得税率15%。

③根据财政部、税务总局、国家发展改革委公布的《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）的规定，“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”。

**五、合并财务报表项目注释**（期末余额指2021年12月31日余额，期初余额指2020年12月31日余额；本期发生额指2021年度发生额，上期发生额指2020年度发生额）

### 1.货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
现金	92,684.71	65,915.60
银行存款	605,730,383.77	596,480,962.05
其他货币资金	2,910,239.64	1,017,097.72
合计	608,733,308.12	597,563,975.37
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等		
对使用有限制的款项总额	7,090,924.33	5,833,158.33

注1：期末银行存款中存在按实际利率法计提的应收存款利息7,086,750.00元。

注2：期末其他货币资金系外销收款待解汇资金及票据保证金。

注3：使用权受限的货币资金具体详见本附注“五、44.所有权或使用权受到限制的资产”。

### 2.交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,342,222.22
其中：不能通过合同现金流量测试的理财产品		50,342,222.22
合计		50,342,222.22

### 3.应收票据

(1) 应收票据分类列示：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,276,186.73	68,556,123.57
商业承兑汇票	6,289,362.11	3,526,168.62
合计	51,565,548.84	72,082,292.19

注：本公司持有银行承兑汇票和商业承兑汇票的主要目的在于到期收回货款，故分类为以摊余成本计量的金融资产，在应收票据列报。

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	52,349,739.77	100.00	784,190.93	1.50	51,565,548.84
其中：组合1	36,665,921.16	70.04			36,665,921.16
组合2	15,683,818.61	29.96	784,190.93	5.00	14,899,627.68
合计	52,349,739.77	100.00	784,190.93	1.50	51,565,548.84

续前表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	72,688,233.86	100.00	605,941.67	0.83	72,082,292.19
其中：组合1	60,569,400.71	83.33			60,569,400.71
组合2	12,118,833.15	16.67	605,941.67	5.00	11,512,891.48
合计	72,688,233.86	100.00	605,941.67	0.83	72,082,292.19

注：组合1指承兑人为银行的银行承兑汇票，组合2指商业承兑汇票和承兑人为财务公司的银行承兑汇票。

按组合计提坏账准备：

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合1	36,665,921.16		
组合2	15,683,818.61	784,190.93	5.00
合计	52,349,739.77	784,190.93	1.50

其中，组合2计提坏账准备列示：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,683,818.61	784,190.93	5.00
合计	15,683,818.61	784,190.93	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	605,941.67	178,249.26			784,190.93
合计	605,941.67	178,249.26			784,190.93

(3) 期末公司已质押的应收票据：无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已贴现未到期的银行承兑汇票	78,225,754.72	
已贴现未到期的商业承兑汇票		2,405,125.98
已背书未到期的银行承兑汇票	4,855,160.77	
已背书未到期的商业承兑汇票		241,446.92
合计	83,080,915.49	2,646,572.90

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无。

#### 4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	248,842,054.27	100.00	13,428,618.25	5.40	235,413,436.02
其中：账龄组合	248,842,054.27	100.00	13,428,618.25	5.40	235,413,436.02
合计	248,842,054.27	100.00	13,428,618.25	5.40	235,413,436.02

续前表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	178,321,612.75	100.00	9,365,900.08	5.25	168,955,712.67
其中：账龄组合	178,321,612.75	100.00	9,365,900.08	5.25	168,955,712.67
合计	178,321,612.75	100.00	9,365,900.08	5.25	168,955,712.67

按组合计提坏账准备：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	246,522,640.04	12,326,132.00	5.00
1-2年	1,575,581.66	472,674.50	30.00
2-3年	285,052.06	171,031.24	60.00
3年以上	458,780.51	458,780.51	100.00
合计	248,842,054.27	13,428,618.25	5.40

应收账款账面余额按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	246,522,640.04
1-2年	1,575,581.66
2-3年	285,052.06
3年以上	458,780.51

合计	248,842,054.27
----	----------------

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	9,365,900.08	4,062,718.17			13,428,618.25
合计	9,365,900.08	4,062,718.17			13,428,618.25

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A	50,590,887.60	20.33	2,529,544.38
B	15,958,596.20	6.41	797,929.81
C	11,261,847.99	4.53	563,092.40
D	10,975,758.67	4.41	548,787.93
E	9,097,644.26	3.66	454,882.21
合计	97,884,734.72	39.34	4,894,236.73

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	19,677,033.75	100.00	2,064,275.40	99.60
1-2年			8,306.48	0.40
合计	19,677,033.75	100.00	2,072,581.88	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为17,396,168.93元, 占预付款项期末余额合计数的比例为88.41%。

## 6. 其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,087,028.21	1,817,964.88
合计	1,087,028.21	1,817,964.88

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况：

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	76,776.03	1,126,850.94
代垫款	1,026,203.35	718,003.93
其他	41,260.83	16,160.79
合计	1,144,240.21	1,861,015.66

2) 其他应收款坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

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)	
2021年1月1日余额	43,050.78			43,050.78
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,161.22			14,161.22
本期转回				

本期转销		
本期核销		
其他变动		
2021年12月31日余额	57,212.00	57,212.00

按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	1,144,240.21
合计	1,144,240.21

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	43,050.78	14,161.22			57,212.00
合计	43,050.78	14,161.22			57,212.00

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A	代垫款	735,574.34	1年以内	64.28	36,778.71
B	代垫款	290,629.01	1年以内	25.40	14,531.45
C	保证金	73,776.03	1年以内	6.45	3,688.80
D	其他	41,260.83	1年以内	3.61	2,063.04
E	保证金	3,000.00	1年以内	0.26	150.00
合计		1,144,240.21		100.00	57,212.00

6) 涉及政府补助的其他应收款：无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 7. 存货

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,397,955.81		56,397,955.81	21,594,177.03		21,594,177.03
库存商品	27,851,727.11		27,851,727.11	15,540,030.30		15,540,030.30
发出商品	56,236,701.05		56,236,701.05	44,716,938.82		44,716,938.82
低值易耗品	4,235,910.15		4,235,910.15	3,052,992.02		3,052,992.02
包装物	336,409.82		336,409.82	287,543.26		287,543.26
在产品	63,524,405.37		63,524,405.37	42,271,317.46		42,271,317.46
委托加工物资	61,476.34		61,476.34			
合计	208,644,585.65		208,644,585.65	127,462,998.89		127,462,998.89

注：期末无存货可变现净值低于账面成本的情形，故未计提存货跌价准备。

#### 8.其他流动资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
源生期限一年以内的债权投资（理财产品）		50,033,561.65
待抵扣进项税	8,173,870.85	9,185,234.96
合计	8,173,870.85	59,218,796.61

#### 9.固定资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	310,779,392.68	175,957,635.73
固定资产清理		
合计	310,779,392.68	175,957,635.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况：

单位：元币种：人民币

项目	房屋建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	159,716,923.00	188,148,803.56	4,939,115.32	9,459,187.06	362,264,028.94
2.本期增加金额	113,591,701.40	40,006,485.05	2,270,242.06	905,096.39	156,773,524.90
(1) 购置	142,477.88	40,143,664.53	2,133,062.58	905,096.39	43,324,301.38
(2) 在建工程转入	113,449,223.52				113,449,223.52
(3) 其他增加		-137,179.48	137,179.48		
3.本期减少金额		1,431,469.59	61,100.00	172,000.00	1,664,569.59
(1) 处置或报废		1,431,469.59	61,100.00	172,000.00	1,664,569.59
4.期末余额	273,308,624.40	226,723,819.02	7,148,257.38	10,192,283.45	517,372,984.25
二、累计折旧					
1.期初余额	65,394,882.39	109,342,593.44	3,337,614.07	8,231,303.31	186,306,393.21
2.本期增加金额	7,155,210.08	13,615,886.35	645,653.49	298,332.70	21,715,082.62
(1) 计提	7,155,210.08	13,681,992.87	579,546.97	298,332.70	21,715,082.62
(2) 其他增加		-66,106.52	66,106.52		
3.本期减少金额		1,205,839.26	58,645.00	163,400.00	1,427,884.26
(1) 处置或报废		1,205,839.26	58,645.00	163,400.00	1,427,884.26
4.期末余额	72,550,092.47	121,752,640.53	3,924,622.56	8,366,236.01	206,593,591.57
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	200,758,531.93	104,971,178.49	3,223,634.82	1,826,047.44	310,779,392.68
2.期初账面价值	94,322,040.61	78,806,210.12	1,601,501.25	1,227,883.75	175,957,635.73

注：本期其他增加为固定资产卡片类别调整导致。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
银磁材料公司房屋构筑物	111,583,488.10	注

注1：银磁材料公司房屋构筑物2021年4月预转固，截至2021年12月31日尚未办理竣工决算列示金额包括了房屋及构筑物，账面价值系暂估金额，产权证书正在办理中。

注2：房屋建筑物中不需要办理产权的构筑物账面原值13,619,633.75元，账面价值3,372,879.10

元。

(5) 固定资产清理：无。

### 10. 在建工程

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程		69,707,270.22
工程物资		
合计		69,707,270.22

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(1) 在建工程情况

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银磁材料公司高性能稀土 永磁材料工程项目				69,707,270.22		69,707,270.22
合计				69,707,270.22		69,707,270.22

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元币种：人民币

项目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少	期末 余额
银磁材料公司高 性能稀土永磁材 料工程项目	9,162.27	69,707,270.22	41,909,176.23	111,616,446.45		
合计		69,707,270.22	41,909,176.23	111,616,446.45		

续上表：

项目	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：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金 来源
银磁材料公司高 性能稀土永磁材 料工程项目	注	100.00				自有
合计						

注：银磁材料公司高性能稀土永磁材料工程项目工程累计投入占预算比例为121.82%，因工程进行之前无法预计装饰装修、设计、绿化及甲供设备等支出，预算9,162.27万元仅为土建工程的预算，故工程累计投入占预算比例超过100%。

(3) 工程物资：无。

## 11.无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元币种：人民币

项目	土地使用权	计算机软件	内部研发无形资产	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	21,048,051.59	667,127.20	14,270,799.32	35,985,978.11
2.本期增加金额		1,444,453.04		1,444,453.04
(1) 购置		1,444,453.04		1,444,453.04
3.本期减少金额				
4.期末余额	21,048,051.59	2,111,580.24	14,270,799.32	37,430,431.15
二、累计摊销				
1.年初余额	4,392,474.73	468,195.39	7,345,104.60	12,205,774.72
2.本期增加金额	699,108.48	175,095.52	1,427,079.96	2,301,283.96
(1) 计提	699,108.48	175,095.52	1,427,079.96	2,301,283.96
3.本期减少金额				
4.期末余额	5,091,583.21	643,290.91	8,772,184.56	14,507,058.68
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,956,468.38	1,468,289.33	5,498,614.76	22,923,372.47
2.期初账面价值	16,655,576.86	198,931.81	6,925,694.72	23,780,203.39

注1：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面余额的比例为23.99%；

注2：本期无转入无形资产的研发项目。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

## 12.开发支出

单位：元 币种：人民币

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
	余额	内部开发支出	确认为无 转入当期损益	余额

形资产		
高洁净医用粘结NdFeB磁体的研发	4,278,438.79	4,278,438.79
异性磁体密度一致性的成型技术的研发	4,100,739.68	4,100,739.68
复合粘结磁体一致性技术的研发	3,417,283.16	3,417,283.16
沸水环境中高速稀土磁体转子的研发	2,733,826.50	2,733,826.50
超高强度Bonded NdFeB magnet的研发	2,107,060.55	2,107,060.55
高强度热压NdFeB磁体的研发	1,285,947.73	1,285,947.73
其他	18,966,775.59	18,966,775.59
合计	36,890,072.00	36,890,072.00

注：本期无开发支出转入无形资产的情况。

### 13.递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备影响	13,428,618.25	2,014,292.74	9,365,900.08	1,404,885.01
其他应收款坏账准备影响	57,212.00	8,581.80	43,050.78	6,457.62
应收票据坏账准备影响	784,190.93	117,628.64	605,941.67	90,891.25
递延收益影响	2,076,746.77	311,512.02	244,813.64	36,722.05
未实现内部销售毛利影响	12,944,440.73	1,941,666.11	4,134,140.19	620,121.03
合计	29,291,208.68	4,393,681.31	14,393,846.36	2,159,076.96

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值				
变动			342,222.22	51,333.33
合计			342,222.22	51,333.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产：无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无。

## 14.其他非流动资产

单位：元币种：人民币

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	12,425,686.50	11,252,349.64
合计	12,425,686.50	11,252,349.64

## 15.短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票贴现调入	2,405,125.98	
合计	2,405,125.98	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

## 16.应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	59,606,178.52	29,874,310.47
1-2年	301,100.24	300,166.02
2-3年	208,300.00	36,056.11
3年以上		131,541.71
合计	60,115,578.76	30,342,074.31

### (2) 应付账款按款项性质列示

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
经营活动应付款项	35,290,480.60	25,999,121.19
非经营活动应付款项	24,825,098.16	4,342,953.12
合计	60,115,578.76	30,342,074.31

(3) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

## 17.合同负债

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,828,683.83	1,920,818.88
1-2年	129,291.07	1,045.93
2-3年	1,045.93	
合计	2,959,020.83	1,921,864.81

## 18.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,503,352.98	130,115,620.58	126,861,444.64	15,757,528.92
二、离职后福利-设定提存计划		9,975,192.94	9,975,192.94	
合计	12,503,352.98	140,090,813.52	136,836,637.58	15,757,528.92

### (2) 短期薪酬分类列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,600,145.55	119,094,093.74	115,552,121.51	15,142,117.78
2、职工福利费		2,537,796.41	2,537,796.41	
3、社会保险费		5,045,441.25	5,045,441.25	
其中：医疗保险费		4,466,722.12	4,466,722.12	
工伤保险费		225,123.29	225,123.29	
生育保险费				
大病补偿险		353,595.84	353,595.84	
4、住房公积金		3,008,918.98	3,008,918.98	
5、工会经费和职工教育经费	903,207.43	429,370.20	717,166.49	615,411.14
合计	12,503,352.98	130,115,620.58	126,861,444.64	15,757,528.92

注1：公司所在地生育保险费已并入医疗保险费，故本期增加和本期减少无生育保险费。

### (3) 设定提存计划分类列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,611,120.85	9,611,120.85	
2、失业保险费		364,072.09	364,072.09	
合计		9,975,192.94	9,975,192.94	

注2：期末应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质的金额。

注3：本期无非货币性福利金额和因解除劳动关系给予补偿。

### 19.应交税费

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,171,576.25	3,127,851.94
增值税		1,317,811.97
城市维护建设税	187,217.64	249,839.41
个人所得税	222,382.10	149,609.77
教育附加费	82,726.30	107,444.95
印花税	190,973.10	81,551.10
地方教育附加费	55,150.87	71,629.96
合计	7,910,026.26	5,105,739.10

### 20.其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,179,453.00	11,414,911.32
合计	9,179,453.00	11,414,911.32

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
稀土产业调整升级专项资金	7,540,000.00	7,540,000.00
国债项目转贷资金		3,710,000.00
代收代付科研经费	1,344,000.00	
其他	295,453.00	164,911.32
合计	9,179,453.00	11,414,911.32

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
稀土产业调整升级专项资金	7,540,000.00	2013年度收到成都高新区国资局稀土产业调整升级专项资金（详见其他说明）
合计	7,540,000.00	

其他说明：

公司分别于2013年6月18日和12月26日取得成都高新区国资局拨入稀土产业调整升级专项资金4,490,000.00元、3,050,000.00元，共计7,540,000.00元。

根据2012年12月21日四川省财政厅“川财企〔2012〕128号”《关于下达2012年稀土产业调整升级专项资金预算拨款的通知》规定，2013年5月29日本公司与成都高新区国资局签订《协议》约定，本公司收到成都高新区国资局拨入稀土产业调整升级专项资金4,490,000.00元；根据2013年11月26日成都市财政局成财企〔2013〕159号《关于下达2013年稀土产业调整升级专项资金预算拨款的通知》规定，2013年12月18日本公司与成都高新区国资局签订《协议》约定，本公司收到成都高新区国资局拨入稀土产业调整升级专项资金3,050,000.00元；上述两款项共计7,540,000.00元，用于本公司“高精度、高洁净度硬盘用粘接钕铁硼磁体扩建项目”，该专项资金作为“其他应付款”核算，在未来实施上市公司发行新股时，在国家有关股票发行政策允许且经有关证券监管机构批准的条件下，向成都高新区国资局定向发行股票，完成国有资本金注入程序；向成都高新区国资局定向增发的股票按公司实际获得的专项金额折股，以新股发行有关规定确定的发行价格折算股权和计算国家投资股份。在协议生效后，第一次定向增发时，若不能将该专项资金按前条约定转为成都高新区国资局持有股票，公司应将上述款项退还成都高新区国资局。

**21.其他流动负债**

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	358,276.19	249,842.43
商业承兑汇票背书未终止确认导致的负债	241,446.92	
合计	599,723.11	249,842.43

## 22.递延收益

### (1) 递延收益分类

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	244,813.64	2,016,000.00	184,066.87	2,076,746.77	收到财政拨款
合计	244,813.64	2,016,000.00	184,066.87	2,076,746.77	

### (2) 涉及政府补助的项目

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	本期计入其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能化工厂建设项目		2,016,000.00		134,400.00	1,881,600.00	与资产相关
战略性新兴产业政策项目	233,070.01			37,923.24	195,146.77	与资产相关
十二五国家863项目拨款	11,743.63			11,743.63		与资产相关
合计	244,813.64	2,016,000.00		184,066.87	2,076,746.77	

## 23.股本

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	323,146,360.00						323,146,360.00
合计	323,146,360.00						323,146,360.00

## 24.资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	494,002,332.72			494,002,332.72
其他资本公积	2,200,421.12			2,200,421.12
合计	496,202,753.84			496,202,753.84

## 25. 盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	161,573,180.00			161,573,180.00
合计	161,573,180.00			161,573,180.00

注：本公司法定盈余公积期末余额累计达到注册资本的50%后不再提取，本期不提取法定盈余公积。

## 26. 未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
上期期末余额	312,751,602.80	285,222,186.92
加：期初未分配利润调整数合计数		
本期期初余额	312,751,602.80	285,222,186.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	193,747,632.66	147,768,198.67
减：提取法定盈余公积		7,137,556.79
应付普通股股利	113,101,226.00	113,101,226.00
本期期末余额	393,398,009.46	312,751,602.80

注：根据公司2021年4月22日召开的2020年年度股东大会通过的2020年度分配方案：公司以截至2020年12月31日公司股份总数323,146,360股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利人民币3.50元（含税），合计派发现金股利113,101,226.00元（含税）。

## 27. 营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,092,990.19	563,630,002.07	604,202,419.05	395,923,358.76
其他业务	3,051,360.61	3,028,047.80	52,169.97	21,319.87
合计	861,144,350.80	566,658,049.87	604,254,589.02	395,944,678.63

主营业务收入相关信息：

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务收入
一、商品类型：	858,092,990.19
其中：粘结钕铁硼磁体	781,681,757.58
热压钕铁硼磁体	47,195,413.31
钕钴磁体	18,709,657.07
注塑磁体	10,467,817.83
磁粉	38,344.40
二、市场或客户类型	858,092,990.19
其中：外销收入	313,654,759.76
内销收入	544,438,230.43
合计	858,092,990.19

**28.税金及附加**

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,908,208.98	2,608,779.29
房产税	1,692,132.86	1,381,486.83
教育附加费	1,284,011.75	1,148,554.73
地方教育附加费	856,007.82	765,703.13
土地使用税	921,596.58	973,757.46
印花税	644,019.10	360,949.80
合计	8,305,977.09	7,239,231.24

**29.销售费用**

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,019,699.81	2,970,171.83
其他	2,113,212.34	1,708,774.19
合计	6,132,912.15	4,678,946.02

**30.管理费用**

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,581,514.11	8,369,235.83
维修费	960,091.11	1,203,357.88
折旧摊销费	4,177,128.86	1,845,769.88
业务招待费	1,344,202.78	1,204,817.44
咨询费	1,112,645.86	1,185,917.99
其他	10,376,172.28	3,834,754.13
合计	31,551,755.00	17,643,853.15

### 31.研发费用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,526,621.25	16,134,124.92
直接投入	7,962,106.63	6,558,742.03
折旧摊销费	3,401,344.12	3,087,566.02
合计	36,890,072.00	25,780,432.97

注：本期研发费用投入具体项目详见本附注“五、12开发支出”。

### 32.财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,824,710.96	
减：利息收入	17,522,679.39	23,311,176.96
汇兑净损失	3,434,953.98	6,218,763.69
金融机构手续费	292,047.93	187,527.66
合计	-11,970,966.52	-16,904,885.61

### 33.其他收益

单位：元币种：人民币

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、代扣个人所得税手续费收入	93,715.71	70,770.79
二、与公司日常活动相关的政府补助	3,833,888.27	1,505,071.70
其中：科技创新款	1,460,000.00	

工业企业结构调整专项款		900,000.00
稳岗补贴及稳定用工奖励		500,510.97
热压钕铁硼磁体项目补助		45,453.44
以工代训补贴	1,372,000.00	
科技项目补贴	500,000.00	
智能化工厂建设项目	134,400.00	
其他补助	367,488.27	59,107.29
三、增值税直接减免	18,000.00	9,280.00
合计	3,945,603.98	1,585,122.49

注：政府补助具体情况详见本附注“五、46.政府补助”。

### 34.投资收益

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	763,102.72	397,798.75
源生期限一年以内的债权投资（理财产品）在持有期间取得的利息收入	782,810.26	468,755.04
合计	1,545,912.98	866,553.79

### 35.公允价值变动收益

单位：元币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-342,222.22	342,222.22
其中：不能通过合同现金流量测试的理财产品	-342,222.22	342,222.22
合计	-342,222.22	342,222.22

### 36.信用减值损失

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,062,718.17	145,425.70

其他应收款坏账损失	-14,161.22	428.95
应收票据坏账损失	-178,249.26	-270,211.93
合计	-4,255,128.65	-124,357.28

### 37.资产处置收益

单位：元币种：人民币

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益		25.85
合计		25.85

### 38.营业外收入

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	105,524.34		105,524.34
政府补助		510,000.00	
合计	105,524.34	510,000.00	105,524.34

其中，政府补助列示如下：

单位：元币种：人民币

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
防疫补助		510,000.00	与收益相关
合计		510,000.00	

### 39.营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	178,351.32	125,525.81	178,351.32
捐赠支出		20,000.00	
罚款及滞纳金		140,713.00	
其他	15,000.00		15,000.00

合计	193,351.32	286,238.81	193,351.32
----	------------	------------	------------

#### 40.所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,253,009.96	23,581,119.59
递延所得税费用	-2,285,937.68	51,970.00
合计	27,967,072.28	23,633,089.59

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
本期合并利润总额	224,382,890.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,657,433.55
调整以前期间所得税的影响	-2,625.77
非应税收入的影响	-2,387.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,103.02
加计扣除的研发费用影响	-5,699,267.50
加计扣除残疾人工资影响	-87,160.34
环境保护专用设备投资抵免额	-21,023.36
所得税费用	27,967,072.28

#### 41.现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	16,268,587.72	24,912,546.40
收到的增值税留抵税额退款	13,077,859.10	
政府补助	5,759,537.11	1,924,110.97
收到的多交企业所得税退款	3,223,358.58	
代收科研经费	1,344,000.00	
赔偿收入	105,524.34	
合计	39,778,866.85	26,836,657.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
公司费用支付的现金	8,616,452.46	6,078,230.62
支付国债项目转贷资金及利息	5,025,042.53	
捐赠支出		20,000.00
赔偿支出	15,000.00	
车辆ETC保证金账户受限的 货币资金净增加		500.00
合计	13,656,494.99	6,098,730.62

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现收到的现金	2,393,829.92	
合计	2,393,829.92	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金净增加	3,674.33	
合计	3,674.33	

**42.现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	196,415,818.04	149,132,571.29
加：资产减值准备	4,255,128.65	124,357.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性 生物资产折旧	21,715,082.62	18,515,853.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,080,918.06	1,752,169.32

长期待摊费用摊销		
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）		-25.85
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	178,351.32	125,525.81
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	342,222.22	-342,222.22
财务费用（收益以“-”填列）	3,446,250.04	6,218,763.69
投资损失（收益以“-”填列）	-1,545,912.98	-866,553.79
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-2,234,604.35	636.67
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-51,333.33	51,333.33
存货的减少（增加以“-”填列）	-81,181,586.76	14,328,661.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-67,820,227.55	-30,182,375.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	21,609,298.60	-2,162,597.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	97,209,404.58	156,696,097.77
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	601,642,383.79	591,730,817.04
减：现金的期初余额	591,730,817.04	687,549,702.57
加：现金的等价物的期末余额		
减：现金的等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,911,566.75	-95,818,885.53

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	601,642,383.79	591,730,817.04
其中：库存现金	92,684.71	65,915.60
可随时用于支付的银行存款	598,643,133.77	590,647,803.72
可随时用于支付的其他货币资金	2,906,565.31	1,017,097.72

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	601,642,383.79	591,730,817.04

43.所有者权益变动表项目注释：无。

44.所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,090,924.33	
其中：银行存款	500.00	车辆ETC保证金
银行存款	7,086,750.00	按实际利率法计提的应收存款利息
其他货币资金	3,674.33	票据保证金
合计	7,090,924.33	

45.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元 币种：人民币、美元、欧元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			21,852,303.41
其中：美元	3,132,698.49	6.3757	19,973,145.74
欧元	260,281.96	7.2197	1,879,157.67
应收账款			92,976,588.75
其中：美元	14,199,725.29	6.3757	90,533,188.51
欧元	338,435.15	7.2197	2,443,400.24
应付账款			247,377.16
其中：美元	38,800.00	6.3757	247,377.16

(2) 境外经营实体说明

本公司无境外经营实体。

46.政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
智能化工厂建设项目	1,881,600.00	递延收益	134,400.00
战略性新兴产业政策项目	195,146.77	递延收益	37,923.24
十二五国家863项目拨款		递延收益	11,743.63
科技创新款	1,460,000.00	其他收益	1,460,000.00
以工代训补贴	1,372,000.00	其他收益	1,372,000.00
科技项目补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
其他补助	317,821.40	其他收益	317,821.40
合计			3,833,888.27

(2) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
园通磁粉公司	乐山	乐山	稀土金属材料、磁粉及磁性材料的应用产品的研究、生产、销售等。	88.50		投资设立
银磁材料公司	郫都区	郫都区	稀土永磁材料、稀土永磁产品的研发、生产和销售以及有关技术咨询服务；生产和销售机械设备及零配件、仪器仪表；货物及技术进出口。	100.00		投资设立

注：无子公司的持股比例不同于表决权比例的情形。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
园通磁粉公司	11.50	2,668,185.38	1,040,000.00	8,493,437.47

注：无子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情形。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
园通磁粉公司	91,092,925.01	4,875,706.03	95,968,631.04	17,181,189.19		17,181,189.19

续上表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
园通磁粉公司	58,440,875.25	5,238,295.51	63,679,170.76	1,065,324.79		1,065,324.79

续上表：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
园通磁粉公司	255,834,144.26	25,213,595.88	25,213,595.88	-8,151,134.90

续上表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
园通磁粉公司	154,713,645.00	11,270,283.72	11,270,283.72	25,630,413.32

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

3.在合营企业或联营企业中的权益：无。

4.重要的共同经营：无。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

6.其他：无。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险，包括：市场风险、信用风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### **1.市场风险**

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对未来收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。

#### **(1) 外汇风险**

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币的货币资金、应收款项及应付款项有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司管理层认为，公司以外币结算的出口销售业务所占比重较大，公司面临汇率变动风险也较大，为此，本公司通过选择有利的计价货币（如，要求客户以人民币结算）与汇率关联等措施加以规避其汇率风险，故本公司所面临的外汇风险可以控制。

#### **(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。公司报告期内无长短期借款，且经营资本金充足，因此，本公司所承担的利率风险极小。

### **2.信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项及其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

### **3.流动风险**

流动风险主要指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。公司报告期内无长短期借款，且经营资本金充足，流动性风险极小。

## **九、公允价值的披露**

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1.本公司的母公司情况

公司第一大股东戴炎先生持有本公司31.51%的股份，公司第二大股东银河集团持有本公司30.79%的股份，这两大股东均无法单独决定董事会多数席位，对公司没有控制权。

### 2.本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3.本公司合营和联营企业情况：无。

4.本公司的其他关联方情况：无。

### 5.关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。
- (3) 关联租赁情况：无。
- (4) 关联担保情况：无。
- (5) 关联方资金拆借：无。
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。
- (7) 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,453,371.52	4,795,300.00

(8) 其他关联交易：无。

6.关联方应收应付款项：无。

7.关联方承诺：无。

8.其他：无。

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1.重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2.或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、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**

单位：元币种：人民币

拟分配的利润或股利	145,415,862.00
-----------	----------------

2022年3月28日，公司第六届董事会第十三次会议、公司第六届监事会第十四次会议审议通过了《关于公司2021年度利润分配预案的议案》，该议案内容为：

以截至2021年12月31日公司股份总数323,146,360股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利人民币4.5元（含税），合计派发现金股利145,415,862.00元（含税），不送转股。

**3.销售退回：**无。

**4.持股5%以上的股东减持**

公司于2021年11月29日收到公司持股5%以上的股东戴炎先生向公司提交的《股份减持计划告知函》，计划自本减持股份计划公告之日起十五个交易日后6个月内，计划减持公司股份不超过320万股，占公司总股本的0.990%。2022年2月16日，戴炎先生以集中竞价交易方式减持3,200,000股公司股份。2022年2月17日，公司收到了股东戴炎先生提交的《关于减持银河磁体股份计划实施完成的告知函》，截至2022年2月16日，戴炎先生本次减持银河磁体股份计划已实施完成。减持后，戴炎先生持有公司股份98,615,862股，占公司总股本的30.5174%。

除上述事项外，截至2022年3月28日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

**十四、其他重要事项**

**1.前期会计差错更正：**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

本公司的收入和资产主要与永磁体的生产、研发和销售相关，具有相似的经济特征，管理层根据内部管理职能分配资源，将公司视为一个整体而非以业务之种类或地区角度进行业绩评价，故公司无法以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定业务分部或地区分部，即本公司不存在报告分部。

（2）报告分部的财务信息

本公司不存在报告分部，本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
粘结钕铁硼磁体	781,681,757.58	506,393,684.05	564,762,807.01	368,920,163.34
热压钕铁硼磁体	47,195,413.31	34,854,880.22	19,915,493.53	12,902,438.21
钕钴磁体	18,709,657.07	11,069,794.15	15,136,388.75	10,222,074.69
注塑磁体	10,467,817.83	11,292,271.88	4,387,729.76	3,878,682.52
磁粉	38,344.40	19,371.77		
合计	858,092,990.19	563,630,002.07	604,202,419.05	395,923,358.76

### 7.持股5%以上的股东、董事、高级管理人员减持股份

公司于2021年8月20日收到公司股东吴志坚先生提交的《股份减持计划告知函》，吴志坚先生持有公司股份11,522,318股，占公司总股本的3.56567%。吴志坚先生计划自本减持股份计划公告之日起十五个交易日后6个月内，减持公司股份不超过100万股，占公司总股本的0.3095%。2021年11月17日至2021年11月23日吴志坚先生以集中竞价交易方式减持969,900股公司股份。2021年11月25日，公司收到了股东吴志坚先生提交的《关于减持银河磁体股份计划实施完成的告知函》，截至2021年11月24日，股东吴志坚先生本次减持公司股份计划已实施完成。本报告期，吴志坚先生共减持1,000,000股公司股份。报告期末，吴志坚先生持有公司股份10,522,318股，占公司总股本的3.25621%。

成都银河磁体股份有限公司于2021年11月4日收到了银河集团的《关于减持股份计划的告知函》，银河集团持有公司股份100,165,345股，占公司总股本的30.9969%，银河集团计划减持公司股份500万股，占公司股份总数的1.5473%。2021年11月29日-2021年12月2日以集中竞价交易方式减持660,900股公司股份占公司总股本的0.2045%。自2019年12月18日至2021年12月2日，银河集团累计减持了银河磁体股份3,260,900股，占银河磁体总股本的1.0091%。本报告期，银河集团共减持660,900股公司股份。报告期末，银河集团持有公司股份99,504,445股，占公司总股本的30.7924%。

除上述事项外，截至2021年12月31日，本公司无需披露的其他重要事项。

**十五、母公司财务报表主要项目注释**（期末余额指2021年12月31日余额，期初余额指2021年1月1日余额；本期发生额指2021年度发生额，上期发生额指2020年度发生额）

#### 1.应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	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的应收账款	245,646,512.64	100.00	13,032,818.81	5.31	232,613,693.83
其中：应收子公司款项	4,720,447.15	1.92			4,720,447.15
账龄组合	240,926,065.49	98.08	13,032,818.81	5.41	227,893,246.68
合计	245,646,512.64	100.00	13,032,818.81	5.31	232,613,693.83

续前表：

类别	期初余额				
	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的应收账款	181,287,271.18	100.00	9,365,900.08	5.17	171,921,371.10
其中：应收子公司款项	2,965,658.43	1.64			2,965,658.43
账龄组合	178,321,612.75	98.36	9,365,900.08	5.25	168,955,712.67
合计	181,287,271.18	100.00	9,365,900.08	5.17	171,921,371.10

按组合计提坏账准备：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	4,720,447.15		
账龄组合	240,926,065.49	13,032,818.81	5.41
合计	245,646,512.64	13,032,818.81	5.31

其中，按账龄组合计提坏账准备

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	238,606,651.26	11,930,332.56	5.00
1-2年	1,575,581.66	472,674.50	30.00
2-3年	285,052.06	171,031.24	60.00
3年以上	458,780.51	458,780.51	100.00
合计	240,926,065.49	13,032,818.81	5.41

应收账款账面余额按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	243,327,098.41
1-2年	1,575,581.66
2-3年	285,052.06
3年以上	458,780.51
合计	245,646,512.64

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	9,365,900.08	3,666,918.73			13,032,818.81
合计	9,365,900.08	3,666,918.73			13,032,818.81

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A	50,590,887.60	20.59	2,529,544.38
B	14,232,975.62	5.79	711,648.78
C	11,261,847.99	4.58	563,092.40
D	10,975,758.67	4.47	548,787.93
E	9,097,644.26	3.70	454,882.21
合计	96,159,114.14	39.13	4,807,955.70

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 2.其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	981,649.68	1,785,464.71
合计	981,649.68	1,785,464.71

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末余额	期初余额
子公司款项	34,838.13	
保证金	73,776.03	1,126,850.94
代垫款	896,606.87	683,793.23
其他	26,260.83	16,160.79
合计	1,031,481.86	1,826,804.96

2) 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

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)	
2021年1月1日余额	41,340.25			41,340.25
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段		
--转回第一阶段		
本期计提	8,491.93	8,491.93
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2021年12月31日余额	49,832.18	49,832.18

其他应收款按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	1,031,481.86
合计	1,031,481.86

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	41,340.25	8,491.93			49,832.18
合计	41,340.25	8,491.93			49,832.18

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A	代垫款	637,717.85	1年以内	61.82	31,885.89
B	代垫款	258,889.02	1年以内	25.10	12,944.45
C	保证金	73,776.03	1年以内	7.15	3,688.80
D	子公司款项	34,838.13	1年以内	3.38	
E	其他	26,260.83	1年以内	2.55	1,313.04
合计		1,031,481.86		100.00	49,832.18

6) 涉及政府补助的其他应收款：无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### 3.长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000,000.00		300,000,000.00	160,000,000.00		160,000,000.00
合计	300,000,000.00		300,000,000.00	160,000,000.00		160,000,000.00

#### (1) 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
园通磁粉公司	40,000,000.00					40,000,000.00	
银磁材料公司	120,000,000.00	140,000,000.00				260,000,000.00	
合计	160,000,000.00	140,000,000.00				300,000,000.00	

#### (2) 对联营、合营企业投资：无。

### 4.营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	831,994,240.61	589,145,490.08	611,197,472.86	419,924,662.50
其他业务	6,149,946.58	6,126,633.77	52,169.97	21,319.87
合计	838,144,187.19	595,272,123.85	611,249,642.83	419,945,982.37

主营业务收入相关信息：

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务收入
一、商品类型：	831,994,240.61

其中：粘结钕铁硼磁体	781,681,016.11
热压钕铁硼磁体	47,195,413.31
钕钴磁体	1,998,291.69
注塑磁体	1,119,519.50
二、市场或客户类型	831,994,240.61
其中：外销收入	311,037,851.81
内销收入	520,956,388.80
合计	831,994,240.61

## 5.投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	763,102.72	397,798.75
源生期限一年以内的债权投资在持有期间取得的利息收入	782,810.26	468,755.04
子公司分配利润	8,000,000.00	7,200,000.00
合计	9,545,912.98	8,066,553.79

## 十六、补充资料

### 1.当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		25.85
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,833,888.27	2,015,071.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-342,222.22	342,222.22
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,826.98	-286,238.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,403,839.07	2,071,080.96
减：所得税影响额	510,575.86	310,662.15
少数股东损益影响额（税后）		-1,024.31
合计	2,893,263.21	1,761,443.12

## 2.净资产收益率和每股收益

项目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2021年度			
归属于公司普通股股东的净利润	14.63	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.41	0.59	0.59
2020年度			

归属于公司普通股股东的净利润	11.66	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.52	0.45	0.45

**3.本公司合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明**（期末余额指2021年12月31日余额，期初余额指2020年12月31日余额；本期发生额指2021年度发生额，上期发生额指2020年度发生额）

单位：元 币种：人民币

资产负债表变动项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动幅度	说明
交易性金融资产		50,342,222.22	-50,342,222.22	-100.00%	注1
应收账款	235,413,436.02	168,955,712.67	66,457,723.35	39.33%	注2
预付款项	19,677,033.75	2,072,581.88	17,604,451.87	849.40%	注3
存货	208,644,585.65	127,462,998.89	81,181,586.76	63.69%	注4
其他流动资产	8,173,870.85	59,218,796.61	-51,044,925.76	-86.20%	注5
固定资产	310,779,392.68	175,957,635.73	134,821,756.95	76.62%	注6
在建工程		69,707,270.22	-69,707,270.22	-100.00%	注6
递延所得税资产	4,393,681.31	2,159,076.96	2,234,604.35	103.50%	注7
短期借款	2,405,125.98		2,405,125.98		注8
应付账款	60,115,578.76	30,342,074.31	29,773,504.45	98.13%	注9
合同负债	2,959,020.83	1,921,864.81	1,037,156.02	53.97%	注10
应交税费	7,910,026.26	5,105,739.10	2,804,287.16	54.92%	注11
递延收益	2,076,746.77	244,813.64	1,831,933.13	748.30%	注12
利润表变动项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度	
营业收入	861,144,350.80	604,254,589.02	256,889,761.78	42.51%	注13
营业成本	566,658,049.87	395,944,678.63	170,713,371.24	43.12%	注13
销售费用	6,132,912.15	4,678,946.02	1,453,966.13	31.07%	注14
管理费用	31,551,755.00	17,643,853.15	13,907,901.85	78.83%	注15
研发费用	36,890,072.00	25,780,432.97	11,109,639.03	43.09%	注16
其他收益	3,945,603.98	1,585,122.49	2,360,481.49	148.91%	注17
信用减值损失	-4,255,128.65	-124,357.28	-4,130,771.37	3321.70%	注18

注1：交易性金融资产期末余额较期初余额减少50,342,222.22元，减幅100.00%，主要系一年内到期的理财产品到期赎回影响所致。

注2：应收账款期末余额较期初余额增加66,457,723.35元，增幅39.33%，主要系本期业务增长应收客户货款增加影响所致。

注3：预付款项期末余额较期初余额增加17,604,451.87元，增幅849.40%，主要系本期预付供应商材料款增加。

注4：存货期末余额较期初余额增加81,181,586.76元，增幅63.69%，主要系业务规模扩大及原料涨价影响所致。

注5：其他流动资产期末余额较期初余额减少51,044,925.76，减幅86.20%，主要系一年内到期的理财产品到期赎回影响所致。

注6：固定资产期末余额较期初余额增加134,821,756.95元，增幅76.62%，在建工程期末余额较期初余额减少69,707,270.22元，减幅100.00%，主要系本公司全资子公司银磁材料公司建设“高性能稀土永磁材料工程项目”建成投产转固影响所致。

注7：递延所得税资产期末余额较期初余额增加2,234,604.35元，增幅103.50%，主要系本期未实现内部销售毛利影响递延所得税资产增加1,321,545.08元以及公司业务增长期末应收账款坏账准备增加形成的递延所得税增加609,407.73元共同影响所致。

注8：短期借款期末余额较期初余额增加2,405,125.98元，系本公司期末贴现商业承兑汇票取得的现金确认为短期借款影响所致。

注9：应付账款期末余额较期初余额增加29,773,504.45元，增幅98.13%，主要系本公司全资子公司银磁材料公司建设“高性能稀土永磁材料工程项目”工程设备款暂未结算以及业务规模增加形成的经营活动形成的应付款增加共同影响所致。

注10：合同负债期末余额较期初余额增加1,037,156.02元，增幅53.97%，主要系公司业务增长，期末预收客户货款增加影响所致。

注11：应交税费期末余额较期初余额增加2,804,287.16元，增幅54.92%，主要系本期公司业绩增长应交企业所得税期末余额较期初余额增加4,043,724.31元影响所致。

注12：递延收益期末余额较期初余额增加1,831,933.13元，增幅748.30%，主要系本公司全资子公司银磁材料公司收到智能化工厂建设项目2,016,000.00元影响所致。

注13：营业收入本期发生额较上期发生额增加256,889,761.78元，增幅42.51%，营业成本本期发生额较上期发生额增加170,713,371.24元，增幅43.12%，主要系公司本期业务增长，以及原材料价格及产品价格上涨共同影响所致。

注14：销售费用本期发生额较上期发生额增加1,453,966.13元，增幅31.07%，主要系本期销售人员薪酬增加1,049,527.98元影响所致。

注15：管理费用本期发生额较上期发生额增加13,907,901.85元，增幅78.83%，主要系本期管理人员薪酬增加5,212,278.28元以及折旧摊销费增加2,331,358.98元等影响所致。

注16：研发费用本期发生额较上期发生额增加11,109,639.03元，增幅43.09%，主要系公司本期加大研发投入影响所致。

注17：其他收益本期发生额较上期发生额增加2,360,481.49元，增幅148.91%，主要系公司本期收到科技创新款1,460,000.00元、以工代训补贴1,372,000.00元影响所致。

注18：信用减值损失本期发生额较上期发生额减少4,130,771.37元，减幅3321.70%，主要系公司业务增长，按照公司的会计政策计提应收账款坏账损失增加4,208,143.87元影响所致。

成都银河磁体股份有限公司

法定代表人：戴炎

主管会计工作负责人：朱魁文

会计机构负责人：任晓莉

二〇二二年三月二十八日