烟台正海磁性材料股份有限公司

2019年度合并及母公司财务报表

审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层　　邮编：100037

电话：(010)68364878　　传真：(010)68364875

目　　录

一、审阅报告

二、审阅报告附送

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司资产负债表

6. 母公司利润表

7. 母公司现金流量表

8. 母公司股东权益变动表

9. 财务报表附注

三、审阅报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15,Sichuan Building East,No.1 Fu Wai Da Jie,Xicheng District, Beijing,China
电话（Tel）：010-68364878　　传真（Fax）：010-68364875

审　计　报　告

中兴华审字（2020）第030059号

烟台正海磁性材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“正海磁材”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了正海磁材2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司的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，我们独立于正海磁材，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。

（一）营业收入

1、事项描述

如财务报表附注六、35“营业收入和营业成本”所述，贵公司 2019 年度营业收入为 179,855.84 万元，鉴于营业收入对正海磁材财务报表整体的重要性，且为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵操纵收入的固有风险，因此我们将正海磁材收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列重要程序：

（1）我们了解和评价销售与收款环节的内部控制并进行控制测试，确定相关控制得到执行并且控制是有效的；

（2）了解收入确认的具体方法，与同行业公司收入确认政策进行对比分析，同时选取销售合同样本，识别合同中与商品所有权相关的风险和报酬转移相关的条款，评价相应收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并得到一贯执行；

（3）执行分析性程序，查验分析各类别产品销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）实施细节测试，分别从销售出库单和账面记录双向选取样本，核对销售合同（订单）、销售出库单、物流单据、客户签收单或验收报告、收款结算单据、结算发票等支持性文件；对于出口收入，获取出口报关单并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）实施收入截止性测试，就资产负债表前后确认收入的交易选取样本进行截止测试，以评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，如财务报表附注六、4“应收账款”所述，公司 2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额合计 61,849.84 万元，计提的坏账准备合计 7,973.09 万元。公司以应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款期末账面价值的确定需要管理层识别已发生的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可收回性执行的审计程序主要包括：

（1）测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；

（2）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（4）结合应收账款函证程序，确认应收账款余额的真实性、准确性；

（5）抽样检查期后回款情况。

四、其他信息

正海磁材管理层对其他信息负责。其他信息包括正海磁材 2019 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，管理层负责评估正海磁材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正海磁材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正海磁材的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对正海磁材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正海磁材不能持续经营。

（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）就正海磁材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

（此页无正文，为烟台正海磁性材料股份有限公司中兴华审字（2020）第 030059 号审计报告之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2020 年 3 月 22 日

合并资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末数	上年年末余额	项　目	附注	期末数	上年年末余额
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	六、1	479,781,337.60	447,996,942.54	短期借款	六、18	19,500,000.00	
交易性金融资产	六、2	319,224,465.76	不适用	交易性金融负债			不适用
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	399,465,248.91	391,418,308.63	应付票据	六、19	627,136,416.40	593,923,273.15
应收账款	六、4	538,767,531.28	614,780,535.93	应付账款	六、20	190,415,586.21	310,239,189.24
应收款项融资			不适用	预收款项	六、21	3,366,873.78	4,638,772.26
预付款项	六、5	9,499,736.35	4,826,090.22	应付职工薪酬	六、22	33,916,482.98	33,363,107.26
其他应收款	六、6	2,891,996.58	7,130,495.11	应交税费	六、23	9,320,897.16	19,784,952.46
存货	六、7	549,779,960.35	592,399,537.43	其他应付款	六、24	1,696,972.40	20,840,297.57
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	六、8	255,119,001.10	791,360,335.33	其他流动负债			
流动资产合计		2,554,529,277.93	2,849,912,245.19	**流动负债合计**		**885,353,228.93**	**982,789,591.94**
非流动资产：				**非流动负债：**			
可供出售金融资产	六、9	不适用	5,000,000.00	长期借款			
债权投资			不适用	应付债券			
其他债权投资			不适用	长期应付款			
长期应收款				预计负债	六、25	16,509,175.74	15,903,224.85
长期股权投资				递延收益	六、26	50,819,786.36	41,712,482.32
其他权益工具投资			不适用	递延所得税负债	六、27	5,569,316.89	6,829,198.61
其他非流动金融资产			不适用	其他非流动负债			
投资性房地产				**非流动负债合计**		**72,898,278.99**	**64,444,905.78**
固定资产	六、10	528,366,151.04	549,196,823.36	**负债合计**		**958,251,507.92**	**1,047,234,497.72**
在建工程	六、11	134,268,972.92	33,304,926.46	**股东权益：**			
生产性生物资产				股本	六、28	820,216,556.00	820,216,556.00
油气资产				其他权益工具			
使用权资产				资本公积	六、29	1,245,087,212.09	1,238,668,884.85
无形资产	六、12	131,139,161.72	133,063,394.35	减：库存股	六、30	137,840,741.95	
开发支出	六、13	30,337,268.73	28,366,002.63	其他综合收益	六、31	-14,833.35	-59,002.95
商誉	六、14	18,229,554.79	18,229,554.79	专项储备	六、32	10,132,956.54	8,650,959.98
长期待摊费用	六、15	11,476,572.40	14,411,010.93	盈余公积	六、33	131,531,677.10	112,502,348.75
递延所得税资产	六、16	131,145,032.84	104,801,139.95	未分配利润	六、34	544,892,304.19	470,797,886.11
其他非流动资产	六、17	72,533,639.53	13,342,439.61	归属于母公司股东权益合计		2,614,005,130.62	2,650,777,632.74
				少数股东权益		39,768,993.36	51,615,406.81
非流动资产合计		**1,057,496,353.97**	**899,715,292.08**	**股东权益合计**		**2,653,774,123.98**	**2,702,393,039.55**
资产总计		**3,612,025,631.90**	**3,749,627,537.27**	**负债和股东权益总计**		**3,612,025,631.90**	**3,749,627,537.27**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,798,558,416.34	1,679,955,420.97
其中：营业收入	六、35	1,798,558,416.34	1,679,955,420.97
二、营业总成本		1,726,609,793.71	1,632,618,087.22
其中：营业成本	六、35	1,447,934,388.49	1,383,527,655.26
税金及附加	六、36	11,258,558.73	10,109,658.58
销售费用	六、37	59,350,243.85	55,971,335.74
管理费用	六、38	86,904,073.47	88,242,362.42
研发费用	六、39	126,419,235.57	100,502,044.90
财务费用	六、40	-5,256,706.40	-5,734,969.68
其中：利息费用		3,049,544.07	2,379,060.95
利息收入		9,829,248.21	10,564,774.84
加：其他收益	六、41	7,248,357.55	7,690,703.47
投资收益（损失以"－"号填列）	六、42	41,478,385.79	37,614,570.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			348,111.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		4,237,800.00	
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）	六、43	1,724,465.76	-17,879,766.00
信用减值损失（损失以"－"号填列）	六、44	-11,054,811.43	
资产减值损失（损失以"－"号填列）	六、45	-26,187,624.43	-188,260,922.59
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、46		-1,020,387.11
三、营业利润		85,157,395.87	-114,518,467.94
加：营业外收入	六、47	17,500.21	205,152.89
减：营业外支出	六、48	661,595.59	1,013,400.96
四、利润总额		84,513,300.49	-115,326,716.01
减：所得税费用	六、49	-3,182,359.73	-27,343,611.23
五、净利润		87,695,660.22	-87,983,104.78
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		87,695,660.22	-87,983,104.78
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1、 少数股东损益		-5,428,086.21	-6,422,357.96
2、归属于母公司股东的净利润		93,123,746.43	-81,560,746.82
六、其他综合收益的税后净额		44,169.60	24,419.92
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		44,169.60	24,419.92
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
(二)将重分类进损益的其他综合收益		44,169.60	24,419.92
（1）外币财务报表折算差额		44,169.60	24,419.92
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		87,739,829.82	-87,958,684.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		93,167,916.03	-81,536,326.90
归属于少数股东的综合收益总额		-5,428,086.21	-6,422,357.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	-0.10
（二）稀释每股收益		0.11	-0.10

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,905,835,621.56	1,755,613,503.86
收到的税费返还		33,180,181.07	56,542,507.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	24,450,363.60	26,679,293.20
经营活动现金流入小计		**1,963,466,166.23**	**1,838,835,304.28**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,533,213,382.02	1,352,477,390.65
支付给职工以及为职工支付的现金		267,804,265.51	245,970,944.56
支付的各项税费		64,557,987.29	60,983,898.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	32,777,620.24	43,094,606.77
经营活动现金流出小计		**1,898,353,255.06**	**1,702,526,840.91**
经营活动产生的现金流量净额		**65,112,911.17**	**136,308,463.37**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		41,478,385.79	37,266,458.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,663.32	20,602.90
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	六、50	220,661,257.06	241,624,808.15
投资活动现金流入小计		267,188,306.17	284,911,869.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,012,361.98	110,978,294.12
投资支付的现金			1.00
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	六、50		30,000,000.00
投资活动现金流出小计		**181,012,361.98**	**140,978,295.12**
投资活动产生的现金流量净额		**86,175,944.19**	**143,933,574.52**
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		19,500,000.00	38,685,636.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	93,137,901.86	124,672,102.85
筹资活动现金流入小计		**112,637,901.86**	**163,357,738.85**
偿还债务支付的现金			121,980,648.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,544,009.24	101,913,889.84
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	277,317,731.43	93,180,489.74
筹资活动现金流出小计		**278,861,740.67**	**317,075,027.58**
筹资活动产生的现金流量净额		**-166,223,838.81**	**-153,717,288.73**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,302,698.54	-3,766,344.46
五、现金及现金等价物净增加额		-16,237,681.99	122,758,404.70
加：期初现金及现金等价物余额		354,859,040.68	232,100,635.98
六、期末现金及现金等价物余额		**338,621,358.69**	**354,859,040.68**

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,238,668,884.85		-59,002.95	8,650,959.98	112,502,348.75		470,797,886.11	2,650,777,632.74	51,615,406.81	2,702,393,039.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,238,668,884.85		-59,002.95	8,650,959.98	112,502,348.75		470,797,886.11	2,650,777,632.74	51,615,406.81	2,702,393,039.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6,418,327.24	137,840,741.95	44,169.60	1,481,996.56	19,029,328.35		74,094,418.08	-36,772,502.12	-11,846,413.45	-48,618,915.57
（一）综合收益总额				44,169.60				93,123,746.43	93,167,916.03	-5,428,086.21	87,739,829.82
（二）股东投入和减少资本			137,840,741.95						-137,840,741.95		-137,840,741.95
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他			137,840,741.95						-137,840,741.95		-137,840,741.95
（三）利润分配						19,029,328.35		-19,029,328.35			
1、提取盈余公积						19,029,328.35		-19,029,328.35			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转		6,418,327.24							6,418,327.24	-6,418,327.24	
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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		6,418,327.24							6,418,327.24	-6,418,327.24	
（五）专项储备					1,481,996.56				1,481,996.56		1,481,996.56
1、本期提取					3,026,505.10				3,026,505.10		3,026,505.10
2、本期使用					1,544,508.54				1,544,508.54		1,544,508.54
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98

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（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	835,116,361.00	1,348,983,330.95	4,871,077.41	-83,422.87	7,447,669.77	112,502,348.75		652,572,596.25	2,951,667,806.44	57,118,118.91	3,008,785,925.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	835,116,361.00	1,348,983,330.95	4,871,077.41	-83,422.87	7,447,669.77	112,502,348.75		652,572,596.25	2,951,667,806.44	57,118,118.91	3,008,785,925.35
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-14,899,805.00	-110,314,446.10	-4,871,077.41	24,419.92	1,203,290.21			-181,774,710.14	-300,890,173.70	-5,502,712.10	-306,392,885.80
（一）综合收益总额				24,419.92				-81,560,746.82	-81,536,326.90	-6,422,357.96	-87,958,684.86
（二）股东投入和减少资本	-14,899,805.00	-110,314,446.10	-4,871,077.41						-120,343,173.69	919,645.86	-119,423,527.83
1、股东投入的普通股	-14,899,805.00	-110,582,212.66							-125,482,017.66	919,645.86	-124,562,371.80
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额		267,766.56	-4,871,077.41						5,138,843.97		5,138,843.97
4、其他											
（三）利润分配								-100,213,963.32	-100,213,963.32		-100,213,963.32
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配								-100,213,963.32	-100,213,963.32		-100,213,963.32
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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					1,203,290.21				1,203,290.21		1,203,290.21
1、本期提取					2,423,593.37				2,423,593.37		2,423,593.37
2、本期使用					1,220,303.16				1,220,303.16		1,220,303.16
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,238,668,884.85		-59,002.95	8,650,959.98	112,502,348.75		470,797,886.11	2,650,777,632.74	51,615,406.81	2,702,393,039.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末数	上年年末余额	项　目	附注	期末数	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		434,329,724.93	348,542,620.72	短期借款		-	
交易性金融资产		319,224,465.76	-	交易性金融负债			
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债			
应收票据		335,181,008.04	279,510,362.01	应付票据		608,664,791.80	432,681,355.48
应收账款	十五、1	455,485,514.23	311,572,504.93	应付账款		157,432,552.81	133,972,068.98
应收款项融资				预收款项		2,831,873.78	2,921,987.96
预付款项		6,402,116.85	2,073,133.52	应付职工薪酬		17,526,455.13	13,818,555.19
其他应收款	十五、2	468,566,002.00	370,175,621.36	应交税费		8,480,541.70	18,500,097.83
存货		457,685,543.16	391,707,877.90	其他应付款		1,587,884.52	11,490,022.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		240,000,000.00	746,739,543.05	其他流动负债			
流动资产合计		**2,716,874,374.97**	**2,450,321,663.49**	**流动负债合计**		**796,524,099.74**	**613,384,087.76**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	322,516,143.29	399,516,144.29	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益		14,199,786.36	10,672,482.32
其他非流动金融资产				递延所得税负债		862,268.27	612,400.00
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		383,955,183.97	409,776,613.58	**非流动负债合计**		**15,062,054.63**	**11,284,882.32**
在建工程		18,377,040.09	4,585,730.36	**负债合计**		**811,586,154.37**	**624,668,970.08**
生产性生物资产				**股本权益：**			
油气资产				股本		820,216,556.00	820,216,556.00
无形资产		24,658,557.82	23,634,325.92	其他权益工具			
开发支出		22,684,250.05	18,541,029.77	资本公积		1,254,404,630.44	1,254,404,630.44
商誉				减：库存股		137,840,741.95	
长期待摊费用		-	-	其他综合收益			
递延所得税资产		50,352,912.34	47,980,581.01	专项储备		10,132,956.54	8,650,959.98
其他非流动资产		63,216,369.50	7,427,021.17	盈余公积		131,531,677.10	112,502,348.75
				未分配利润		712,603,599.53	541,339,644.34
非流动资产合计		**885,760,457.06**	**911,461,446.10**	**股东权益合计**		**2,791,048,677.66**	**2,737,114,139.51**
资产总计		**3,602,634,832.03**	**3,361,783,109.59**	**负债和股东权益总计**		**3,602,634,832.03**	**3,361,783,109.59**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十五、4	1,622,591,984.48	1,126,505,102.45
减：营业成本	附注十五、4	1,297,928,354.73	892,857,728.35
税金及附加		8,396,835.20	7,883,764.20
销售费用		33,511,866.11	25,993,707.23
管理费用		32,606,253.28	28,458,534.20
研发费用		77,126,234.57	50,447,061.88
财务费用		-10,289,493.55	-18,088,023.58
其中：利息费用		1,394,219.75	1,561,144.96
利息收入		12,965,963.25	21,340,153.22
加：其他收益		2,303,862.40	1,951,328.25
投资收益（损失以"一"号填列）		33,038,157.04	37,266,458.59
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"一"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"一"号填列）		1,724,465.76	-17,879,766.00
信用减值损失（损失以"一"号填列）		-2,517,406.24	
资产减值损失（损失以"一"号填列）		-5,237,898.14	-175,600,359.92
资产处置收益（损失以"一"号填列）			
二、营业利润		**212,623,114.96**	**-15,310,008.91**
加：营业外收入		4,000.21	30,397.60
减：营业外支出		153,187.26	170,679.85
三、利润总额		**212,473,927.91**	**-15,450,291.16**
减：所得税费用		22,180,644.37	-5,809,912.18
四、净利润		**190,293,283.54**	**-9,640,378.98**
（一）持续经营净利润		**190,293,283.54**	**-9,640,378.98**
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			

利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
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		190,293,283.54	-9,640,378.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2019年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,540,182,937.88	1,150,089,103.13
收到的税费返还		32,088,901.82	56,254,607.59
收到其他与经营活动有关的现金		12,114,131.61	10,537,996.25
经营活动现金流入小计		**1,584,385,971.31**	**1,216,881,706.97**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,273,097,227.47	820,673,019.97
支付给职工以及为职工支付的现金		149,125,673.21	112,498,108.75
支付的各项税费		49,669,698.94	51,778,882.44
支付其他与经营活动有关的现金		44,533,746.54	20,326,814.28
经营活动现金流出小计		**1,516,426,346.16**	**1,005,276,825.44**
经营活动产生的现金流量净额		**67,959,625.15**	**211,604,881.53**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,139,687.16	37,266,458.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,885.72	4,110.60
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		190,661,257.06	252,854,304.16
投资活动现金流入小计		227,804,829.94	290,124,873.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,631,490.36	45,685,104.16
投资支付的现金			61,520,658.50
支付其他与投资活动有关的现金			127,000,000.00
投资活动现金流出小计		**50,631,490.36**	**234,205,762.66**
投资活动产生的现金流量净额		**177,173,339.58**	**55,919,110.69**
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			38,685,636.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		116,148,089.90	109,974,131.02
筹资活动现金流入小计		**116,148,089.90**	**148,659,767.02**
偿还债务支付的现金			102,480,648.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			101,050,057.18
支付其他与筹资活动有关的现金		330,317,731.43	84,391,194.44
筹资活动现金流出小计		**330,317,731.43**	**287,921,899.62**
筹资活动产生的现金流量净额		**-214,169,641.53**	**-139,262,132.60**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,328,591.34	-3,786,510.17
五、现金及现金等价物净增加额		**29,634,731.86**	**124,475,349.45**
加：期初现金及现金等价物余额		264,194,014.16	139,718,664.71
六、期末现金及现金等价物余额		**293,828,746.02**	**264,194,014.16**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44			8,650,959.98	112,502,348.75	541,339,644.34	2,737,114,139.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44			8,650,959.98	112,502,348.75	541,339,644.34	2,737,114,139.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号			137,840,741.95		1,481,996.56	19,029,328.35	171,263,955.19	53,934,538.15
（一）综合收益总额							190,293,283.54	190,293,283.54
（二）所有者投入和减少资本			137,840,741.95					-137,840,741.95
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他			137,840,741.95					-137,840,741.95
（三）利润分配						19,029,328.35	-19,029,328.35	
1、提取盈余公积						19,029,328.35	-19,029,328.35	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					1,481,996.56			1,481,996.56
1、本期提取					3,026,505.10			3,026,505.10
2、本期使用					1,544,508.54			1,544,508.54
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	2,791,048,677.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	835,116,361.00	1,363,799,429.68	4,871,077.41		7,447,669.77	112,502,348.75	651,193,986.64	2,965,188,718.43
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	835,116,361.00	1,363,799,429.68	4,871,077.41		7,447,669.77	112,502,348.75	651,193,986.64	2,965,188,718.43
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-14,899,805.00	-109,394,799.24	-4,871,077.41		1,203,290.21		-109,854,342.30	-228,074,578.92
（一）综合收益总额							-9,640,378.98	-9,640,378.98
（二）所有者投入和减少资本	-14,899,805.00	-109,394,799.24	-4,871,077.41					-119,423,526.83
1、所有者投入资本	-14,899,805.00	-109,662,565.80						-124,562,370.80
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额		267,766.56	-4,871,077.41					5,138,843.97
4、其他								
（三）利润分配							-100,213,963.32	-100,213,963.32
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-100,213,963.32	-100,213,963.32
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					1,203,290.21			1,203,290.21
1、本期提取					2,423,593.37			2,423,593.37
2、本期使用					1,220,303.16			1,220,303.16
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44			8,650,959.98	112,502,348.75	541,339,644.34	2,737,114,139.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

烟台正海磁性材料股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身烟台正海磁性材料有限公司成立于 2000 年 4 月 6 日。2009 年 9 月 27 日，公司以截至 2009 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 155,526,867.09 元为基础，折为公司股份 12,000 万股，整体变更设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可［2011］692 号文件批准，公司 2011 年 5 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,000 万股，并于 2011 年 5 月 31 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行后注册资本变更为人民币 16,000 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以截止 2011 年 12 月 31 日总股本 16,000 万股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 5 股，新增注册资本 8,000 万元。公司股份增至 24,000 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议及中国证监会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司向明绚新能源技术（上海）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]47 号），公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的实施，向交易对方明绚新能源技术（上海）有限公司等定向发行股份 11,241,319 股，向泰康资产管理有限责任公司等 3 名特定投资者非公开发行股份 4,832,713 股，新增股份数量合计 16,074,032 股。至此，公司股份总数由 240,000,000 股增至 256,074,032 股。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司二届董事会第十九次会议决议，公司董事会于 2015 年 4 月 28 日实施了限制性股票的首次授予工作，2015 年 5 月 19 日完成股权登记，本次授予 95 名激励对象 900 万股限制性股票，公司股份总数由 256,074,032 股增至 265,074,032 股。

根据公司 2014 年度股东大会决议，以公司总股本 265,074,032 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.358111 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 9.054074 股，新增注册资本 239,999,990 元。至此，公司注册资本为 505,074,022 元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司三届董事会第五次会议决议，公司董事会于 2016 年 4 月 21 日实施了向激励对象授予预留限制性股票工作，2016 年 5 月 18 日完成股权登记，本次授予 58 名激励对象 1,143,244 股限制性股票，公司股份总数由 505,074,022 股增至 506,217,266 股。

根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]3212 号）,公司向正海集团有限公司、中国长城资产管理股份有限公司、长城资本管理有限公司、山东省国有资产投资控股有限公司和上海汽车集团股权投资有限公司-上汽投资-颀瑞 1 号等 5 名特定投资者非公开发行股份 50,535,475 股，公司股份总数由 506,217,266 股增至 556,752,741 股。

根据公司 2016 年度股东大会决议，以公司总股本 556,752,741 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，新增注册资本 278,376,370 股，公司股份总数由 556,752,741 股增至 835,129,111 股。

根据公司 2017 年三届董事会第十五次会议决议，由于公司原激励对象肖云娜因个人原因离职已不符合激励条件，根据《限制性股票激励计划（草案修订稿）》对其已获授但尚未解锁的 12,750 股限制性股票回购注销，公司股份总数由 835,129,111 股减至 835,116,361 股。

根据公司 2017 年度股东大会决议，回购注销子公司上海大郡动力控制技术有限公司原股东明绚新能源技术（上海）有限公司和上海郡沛新能源技术有限公司的业绩补偿股份数量共计 14,899,805 股，公司股份总数由 835,116,361 股减至 820,216,556 股。

公司营业执照统一社会信用代码：91370600706300398 3；公司总部住所：烟台经济技术开发区珠江路 22 号；法定代表人：王庆凯。

2、公司的业务性质和主要经营活动

高性能钕铁硼永磁材料和新能源汽车电机驱动系统的研发、生产、销售和服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 22 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

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应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项的预期信用损失的计量、应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法及跌价准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产及长期待摊费用的摊销以及收入的确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体政策参见相关附注。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到 1 年以上（含 1 年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的账面价值确定。对于吸收合并，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。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合

并的其他企业为被购买方。

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易、往来余额对财务报表的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

（3）对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净

资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

（4）对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行相应的调整。

（6）少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）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。公司在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（2）公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”内容列示。外币现金流量采用现金流量发生交易日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司对于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债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，本公司按照该金融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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

（1）应收账款及应收票据

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据及应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据及应收账款或当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1）非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 3	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 4	应收账款	款项性质	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。

（2）其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	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。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	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。

11、存货

（1）存货是指公司在日常活动中持有的以备出售的产成品或库存商品、发出商品、自制半成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、低值易耗品以及委托其他企业加工的委托加工物资等。

（2）存货取得的计价方法：存货取得时按实际成本进行初始计量。实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

（3）确定发出存货成本所采用的方法：存货发出时公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、持有待售资产

本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资产：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

（1）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司折旧采用直线法计算，估计净残值率为 10%，各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	25 年	3.60%
机器设备	10～15 年	6.00%～9.00%
运输工具	5～10 年	9.00%～18.00%
办公设备	5 年	18.00%
电子设备	10 年	9.00%
仪器仪表	10 年	9.00%
其他设备	5 年	18.00%

估计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果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、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、回购公司股份

（1）减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时， 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不

包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

（1）销售商品收入的确认

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

在具体业务中，公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息据以开具发票后确认收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据出口报关单开具发票后确认收入。

如客户对公司产品数量、质量等存在异议，应于双方约定的验货期内以书面形式向公司提出，并提供相关的检测报告或其他证明文件；超过此约定期限公司没有收到客户的书面异议或相关的证明资料，视为产品符合合同约定。在国内销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司不确认收入；在国外销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司重新办理报关手续，作为销售退回核算，冲减公司原已确认的收入。

（2）提供劳务收入的确认

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时，予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

公司对于拥有产权的办公房屋出租等租赁收入确认的具体条件：根据合同，约定的义务已经履行； 房屋出租相应的租赁款项已收到或按合同约定取得收款的权利。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）、于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

②财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号

——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

③财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（2）会计估计变更

报告期内，无会计估计变更情形。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公

司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2019 年 12 月 31 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 13,813,406.17 元。本公司管理层认为该无形资产对应业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公

司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（13）公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税　率
增值税	应税销售额、应税收入	16%、13%、11%、10%、6%、5%
企业所得税	应税所得额	25%、15%、10%
城建税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
烟台正海精密合金有限公司	25%
上海郡正新能源动力系统有限公司	25%
烟台正海磁材有限公司	25%
正海磁材韩国株式会社	10%

2、税收优惠及批文

2017 年 12 月 28 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201737001223，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2017 年、2018 年、2019 年按 15%的税率计缴企业所得税。

2019 年 9 月 5 日，公司子公司江华正海五矿新材料有限公司通过高新技术企业资格认定并获得

高新技术企业证书，证书编号为 GR201943000224，有效期三年，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2021 年江华正海五矿新材料有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

2019 年 9 月 30 日，上海市高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号)、《上海市高信技术企业认定管理实施办法》（沪科合【2016】22 号）公示了 2019 年度上海市第四批拟认定高新技术企业名单，公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司属公示企业之一，现公示期已满，在尚未取得高新技术企业证书之前，公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司暂按 15%的企业所得税税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	上年年末余额
现金	8,723.18	10,826.78
银行存款	338,612,635.51	354,848,213.90
其他货币资金	141,159,978.91	93,137,901.86
合计	479,781,337.60	447,996,942.54

说明：

（1）其他货币资金明细如下：

项目	期末数	上年年末余额
保函保证金	1,559,475.55	
银行承兑汇票保证金	104,917,513.93	93,137,901.86
应收定期存款利息	4,023,989.43	
定期存单质押	30,000,000.00	
工资保证金	659,000.00	
合计	141,159,978.91	93,137,901.86

说明：期末应收利息为本公司按权责发生制计算的应收未收定期存款利息；公司无逾期未收回利息，在资产负债表日无需为应收利息计提资产减值准备。

（2）所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	上年年末余额
保函保证金	1,559,475.55	
银行承兑汇票保证金	104,917,513.93	93,137,901.86
定期存单质押	30,000,000.00	
工资保证金	659,000.00	
合计	137,135,989.48	93,137,901.86

（3）期末存放在境外的款项总额折算为人民币为 3,714,672.98 元，主要为公司国外子公司银行存款，无潜在回收风险。

2、交易性金融资产

项目	期末数	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：		
其中：银行短期理财产品	319,224,465.76	
合计	319,224,465.76	

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	上年年末余额
一、银行承兑汇票		
账面余额	367,785,248.91	378,343,772.45
减：坏账准备		
账面净额	367,785,248.91	378,343,772.45
二、商业承兑汇票		
账面余额	32,000,000.00	13,074,536.18
减：坏账准备	320,000.00	
账面净额	31,680,000.00	13,074,536.18
三、应收票据合计		
账面余额	399,785,248.91	391,418,308.63
减：坏账准备	320,000.00	-

项目	期末数	上年年末余额
账面净额	399,465,248.91	391,418,308.63

（2）期末已质押的应收票据情况

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	135,315,917.80	227,503,353.94
合计	135,315,917.80	227,503,353.94

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末终止确认金额

项目	期末数	上年年末余额
商业承兑汇票	27,453,855.54	18,633,045.34
银行承兑汇票	163,020,687.73	263,666,751.15
合计	190,474,543.27	282,299,796.49

说明：期末终止确认的商业承兑汇票均为买断式商业承兑汇票贴现。

②期末未终止确认金额：无。

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	98,894,482.19	15.99%	68,267,931.04	69.03%	30,626,551.15
按组合计提坏账准备的应收账款	519,603,950.17	84.01%	11,462,970.04	2.21%	508,140,980.13
合计	618,498,432.36	100.00%	79,730,901.08	12.89%	538,767,531.28

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	34,014,704.12	4.98%	34,014,704.12	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	646,793,686.29	94.60%	32,013,150.36	4.95%	614,780,535.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,864,450.00	0.42%	2,864,450.00	100.00%	
合计	683,672,840.41	100.00%	68,892,304.48	10.08%	614,780,535.93

（2）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	依据
正海磁材应收货款	34,014,704.12	100.00%	34,014,704.12	回收可能性
上海大郡应收货款	64,879,778.07	52.79%	34,253,226.92	回收可能性
合计	98,894,482.19	69.03%	68,267,931.04	

（3）按组合（或账龄）计提坏账准备的应收账款

采用账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提信用减值准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	489,016,238.27	94.11%	4,890,162.38	1.00%	484,126,075.89
1 至 2 年	20,297,638.07	3.91%	2,029,763.81	10.00%	18,267,874.26
2 至 3 年	8,210,042.83	1.58%	2,463,012.85	30.00%	5,747,029.98
3 年以上	2,080,031.00	0.40%	2,080,031.00	100.00%	
合计	519,603,950.17	100.00%	11,462,970.04	2.21%	508,140,980.13

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	541,838,249.14	83.77%	5,418,382.60	1.00%	536,419,866.54
1 至 2 年	67,904,158.02	10.50%	6,790,415.80	10.00%	61,113,742.22
2 至 3 年	24,638,467.38	3.81%	7,391,540.21	30.00%	17,246,927.17
3 年以上	12,412,811.75	1.92%	12,412,811.75	100.00%	
合计	646,793,686.29	100.00%	32,013,150.36	4.95%	614,780,535.93

（4）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	68,892,304.48
本期计提	10,783,646.60
本期收回	54,950.00
期末余额	79,730,901.08

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 165,079,253.58 元，占应收账款

期末余额合计数的比例为 26.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 37,153,032.40 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末数		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,373,389.49	98.67%	4,685,610.20	97.09%
1 至 2 年	70,719.68	0.74%	33,624.79	0.70%
2 至 3 年	28,924.79	0.30%	21,342.39	0.44%
3 年以上	26,702.39	0.28%	85,512.84	1.77%
合计	9,499,736.35	100.00%	4,826,090.22	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,684,255.61 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.84%。

6、其他应收款

（1）总体情况

项目	期末数	上年年末余额
应收利息		4,082,666.66
其他应收款	2,891,996.58	3,047,828.45
合计	2,891,996.58	7,130,495.11

（2）其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款	1,650,898.10	32.27%	1,650,898.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,465,429.40	67.73%	573,432.82	16.55%	2,891,996.58
合计	5,116,327.50	100.00%	2,224,330.92	43.48%	2,891,996.58

（续）

种类	上年年末余额

	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,320,804.76	100.00%	2,272,976.31	42.72%	3,047,828.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,320,804.76	100.00%	2,272,976.31	42.72%	3,047,828.45

（3）单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	依据
明绚新能源技术（上海）有限公司	1,650,898.10	100.00%	1,650,898.10	回收可能性
合计	1,650,898.10	100.00%	1,650,898.10	

（4）按组合（或账龄）计提坏账准备的其他应收款：

按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	2,386,722.38	68.87%	23,867.24	1.00%	2,362,855.14
1 至 2 年	492,031.05	14.20%	49,203.11	10.00%	442,827.94
2 至 3 年	123,305.00	3.56%	36,991.50	30.00%	86,313.50
3 年以上	463,370.97	13.37%	463,370.97	100.00%	
合计	3,465,429.40	100.00%	573,432.82	16.55%	2,891,996.58

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	1,883,006.24	35.39%	18,830.06	1.00%	1,864,176.18
1 至 2 年	1,253,682.75	23.56%	125,368.28	10.00%	1,128,314.47
2 至 3 年	79,054.00	1.49%	23,716.20	30.00%	55,337.80
3 年以上	2,105,061.77	39.56%	2,105,061.77	100.00%	
合计	5,320,804.76	100.00%	2,272,976.31	42.72%	3,047,828.45

（5）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	

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）	
上年年末余额	18,830.06	2,254,146.25		2,272,976.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-4,920.31	4,920.31		
--转入第三阶段		-1,650,898.10	1,650,898.10	
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	9,767.71	44,282.79		54,050.50
本期转回		102,885.67		102,885.67
本期转销				
本期核销				
汇率变动影响	189.78			189.78
期末余额	23,867.24	549,565.58	1,650,898.10	2,224,330.92

（6）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	上年年末余额
备用金	166,292.10	197,854.10
往来款	2,198,789.09	1,775,629.24
押金、保证金	2,751,246.31	3,347,321.42
合计	5,116,327.50	5,320,804.76

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
明绚新能源技术（上海）有限公司	其他往来	1,650,898.10	1-2 年	32.27%	1,650,898.10
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	押金、保证金	1,158,153.21	1 年以内	22.64%	11,581.53
烟台经济技术开发区热力有限公司	押金、保证金	410,000.00	1 年以内	8.01%	4,100.00
上海紫享投资管理服务部	押金、保证金	365,000.00	3 年以上	7.13%	365,000.00
魏新明	其他往来	80,000.00	1 年以内	1.56%	800.00
		112,184.00	1-2 年	2.20%	11,218.40

		37,816.00	2-3 年	0.74%	11,344.80
合计		3,814,051.31		74.55%	2,054,942.83

（8）涉及政府补助的应收款项：无。

（9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（10）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

（1）存货分类

种类	期末数			上年年末余额		
	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	154,607,083.13	600,376.52	154,006,706.61	176,320,311.27	505,229.92	175,815,081.35
在产品	9,414,587.43		9,414,587.43	11,049,624.41		11,049,624.41
库存商品	219,246,359.20	19,614,921.57	199,631,437.63	265,160,088.00	11,367,373.53	253,792,714.47
低值易耗品	32,200.00		32,200.00	52,423.06		52,423.06
自制半成品	141,363,844.19	2,873,948.57	138,489,895.62	120,816,366.42	62,836.01	120,753,530.41
委托加工物资	48,205,133.06		48,205,133.06	30,936,163.73		30,936,163.73
合计	572,869,207.01	23,089,246.66	549,779,960.35	604,334,976.89	11,935,439.46	592,399,537.43

（2）存货跌价准备

种类	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他增加	转销	转回	
原材料	505,229.92	95,565.79		419.19		600,376.52
库存商品	11,367,373.53	21,441,350.83		13,193,802.79		19,614,921.57
自制半成品	62,836.01	4,650,707.81		1,839,595.25		2,873,948.57
合计	11,935,439.46	26,187,624.43		15,033,817.23		23,089,246.66

存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项　　目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本大于可变现净值		原材料已耗用
库存商品	成本大于可变现净值		库存商品已销售
自制半成品	成本大于可变现净值		自制半成品已耗用

8、其他流动资产

项目	期末数	上年期末余额
银行结构性存款	100,000,000.00	180,000,000.00
银行短期理财	140,000,000.00	595,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	15,119,001.10	16,360,335.33
合计	255,119,001.10	791,360,335.33

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	期末余额	上年期末余额
可供出售权益工具		
按成本计量		5,000,000.00
合　计		5,000,000.00

（2）可供出售金融资产本期变动情况

被投资单位名称	账面余额			
	上年期末余额	本年增加	本年减少	期末余额
上海大郡驱动系统有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
合　计	5,000,000.00		5,000,000.00	

10、固定资产

项目	期末数	上年年末余额
固定资产	528,366,151.04	549,196,823.36
合计	528,366,151.04	549,196,823.36

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
一、账面原值：								
1、上年年末余额	280,294,528.02	554,033,039.44	10,504,862.90	34,722,187.81	12,597,122.43	35,248,150.28	17,262,408.33	944,662,299.21
2、本期增加金额		36,758,852.99		1,395,569.38	760,725.16	1,266,709.30	1,630,905.76	41,812,762.59
（1）购置		19,414,489.12		1,384,458.27	761,383.15	1,201,506.81	1,630,905.76	24,392,743.11
（2）在建工程转入		17,344,363.87		11,111.11		65,202.49		17,420,677.47
（3）汇率变动影响					-657.99			-657.99
3、本期减少金额		828,323.91	330,099.29	135,019.24	150,236.33	5,085.47	184,274.50	1,633,038.74
（1）处置或报废		828,323.91	330,099.29	135,019.24	150,236.33	5,085.47	184,274.50	1,633,038.74
4、期末余额	280,294,528.02	589,963,568.52	10,174,763.61	35,982,737.95	13,207,611.26	36,509,774.11	18,709,039.59	984,842,023.06
二、累计折旧								
1、上年年末余额	54,326,189.95	285,661,942.29	5,423,882.56	19,216,118.68	7,456,123.27	16,009,307.55	7,371,911.55	395,465,475.85
2、本期增加金额	10,707,524.92	41,339,603.26	1,078,462.68	2,149,598.41	1,720,976.93	2,387,656.44	2,697,082.73	62,080,905.37
（1）计提	10,707,524.92	41,339,603.26	1,078,462.68	2,149,598.41	1,721,059.16	2,387,656.44	2,697,082.73	62,080,987.60
（2）汇率变动影响					-82.23			-82.23
3、本期减少金额		660,601.62	189,425.24	9,602.00	132,754.80	2,333.87	75,791.67	1,070,509.20
（1）处置或报废		660,601.62	189,425.24	9,602.00	132,754.80	2,333.87	75,791.67	1,070,509.20
4、期末余额	65,033,714.87	326,340,943.93	6,312,920.00	21,356,115.09	9,044,345.40	18,394,630.12	9,993,202.61	456,475,872.02
三、减值准备								
1、上年年末余额								
2、本期增加金额								
3、本期减少金额								
4、期末余额								

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
四、账面价值								
1、 期末账面价值	215,260,813.15	263,622,624.59	3,861,843.61	14,626,622.86	4,163,265.86	18,115,143.99	8,715,836.98	528,366,151.04
2、 期初账面价值	225,968,338.07	268,371,097.15	5,080,980.34	15,506,069.13	5,140,999.16	19,238,842.73	9,890,496.78	549,196,823.36

（2）期末公司对固定资产期末价值逐项进行检查不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

11、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末数			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	16,336,013.60		16,336,013.60	13,230,085.39		13,230,085.39
安装工程	949,633.06		949,633.06	266,686.32		266,686.32
建筑工程	103,621,279.99		103,621,279.99	4,525,833.94		4,525,833.94
待摊支出	13,362,046.27		13,362,046.27	15,282,320.81		15,282,320.81
合计	134,268,972.92		134,268,972.92	33,304,926.46		33,304,926.46

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	上年年末余额	本期增加额	转固定资产	其他减少
新能源汽车驱动系统浦江基地项目	350,000,000.00	14,009,309.60	39,470,170.36	-	-
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	43,000,000.00	8,332,547.82	-	7,904,623.77	9,056.15
低重稀土永磁体生产基地项目	500,000,000.00	5,789,947.44	55,180,796.32	-	-
合　计		28,131,804.86	94,650,966.68	7,904,623.77	9,056.15

（续）

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
新能源汽车驱动系统浦江基地项目	53,479,479.96	15.28%	15.28%	自有资金
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	418,867.90	96.44%	96.44%	自有资金
低重稀土永磁体生产基地项目	60,970,743.76	12.19%	12.19%	自有资金
合　计	114,869,091.62			

（3）本期计提在建工程减值准备情况

期末，本公司对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	专利技术及软件著作权组合	合　计
一、账面原值						
1、上年年末余额	107,880,234.19	3,079,363.92	9,000,000.00	17,428,152.92	67,057,000.00	204,444,751.03
2、本期增加金额	-	11,429,945.19	-	3,186,606.12	-	14,616,551.31
（1）购置	-	-	-	1,618,482.22	-	1,618,482.22
（2）内部开发	-	11,429,945.19	-	-	-	11,429,945.19
（3）在建转入	-	-	-	1,568,123.90	-	1,568,123.90
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	107,880,234.19	14,509,309.11	9,000,000.00	20,614,759.04	67,057,000.00	219,061,302.34
二、累计摊销						
1、上年年末余额	10,439,780.49	164,753.48	9,000,000.00	4,849,822.71	30,175,649.97	54,630,006.65
2、本期增加金额	3,867,855.00	531,149.46	-	2,076,779.48	10,065,000.00	16,540,783.94
（1）计提	3,867,855.00	531,149.46	-	2,076,779.48	10,065,000.00	16,540,783.94
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	14,307,635.49	695,902.94	9,000,000.00	6,926,602.19	40,240,649.97	71,170,790.59
三、减值准备						
1、上年年末余额					16,751,350.03	16,751,350.03
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额					16,751,350.03	16,751,350.03
四、账面价值						

1、期末账面价值	93,572,598.70	13,813,406.17		13,688,156.85	10,065,000.00	131,139,161.72
2、期初账面价值	97,440,453.70	2,914,610.44		12,578,330.21	20,130,000.00	133,063,394.35

（2）期末通过公司内部研究开发形成的无形资产账面价值为 13,813,406.17 元，占无形资产期末账面价值的比例为 10.53%。

13、开发支出

项目名称	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法	2,164,349.39					2,164,349.39
R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法	8,255,396.66					8,255,396.66
一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法	5,950,848.32					5,950,848.32
一种烧结钕铁硼永磁材料及制备方法	2,006,209.47	1,075,512.47				3,081,721.94
一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法	164,225.93	3,067,707.81				3,231,933.74
Aurix 平台双电机控制器	650,400.30					650,400.30
PHEV 高功率密度控制器	1,352,329.01	4,347,939.07				5,700,268.08
基于 aurix 新平台开发	1,302,350.30					1,302,350.30
基于功能安全的电机控制器技术	3,232,416.66	3,419,068.83		6,651,485.49		-
基于双面水冷 IGBT 双电机控制器	3,287,476.59	1,490,983.11		4,778,459.70		-
合计	28,366,002.63	13,401,211.29		11,429,945.19		30,337,268.73

说明：

（1）一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法，该项目克服了直接涂敷氟化物、氢化物粉末易脱落的问题，以及添加粘结剂造成的过量的 C、N 同重稀土一起渗入到磁体内导致磁性能降低的缺点。2017 年 04 月，小批量实验方案改进成功，撰写专利并提交，专利申请号：201710270278.4，申请日 2017 年 4 月 24 日。本专利已经于 2017 年 08 月 08 日公开，公开号：CN107026003A。2019 年

12 月收到授权通知，正在准备交费中，预计 2020 年 2 月将获得授权证书。

（2）R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法，该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，主要研究如何保证渗铽产品单品性能稳定、批次内稳定、批次间稳定等，以及产品的配方成分、微观组织等与磁体渗铽难易程度，2016 年 8 月起，开始新一阶段的小批量化试生产阶段，目前试验正在按照计划进行中，已经有了一定的进步，产品性能有了提升，技术工艺改善效果较佳。目前阶段：正在整理实验数据，撰写专利交底书，待提交专利申请。

（3）一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法，该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，添加镝使磁体在室温时具有更高的矫顽力，这样即使在高温时也确保了某种程度的矫顽力。2016 年 8 月起，本项目试验有了一定的技术进展，部分产品进入小批量试生产阶段，为进一步节约成本，实现客户需求，技术工艺路线在不断调整。目前阶段：正在整理实验数据，撰写专利交底书，待提交专利申请。

（4）一种烧结钕铁硼永磁材料及制备方法，该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，镝扩散较铽扩散成本更低，通过在不加镝生产成的磁钢表面渗镝可以形成一层高内禀矫顽力的表层，从而得到一种同性能、低成本的磁钢。2017 年 6 月起，研发进行了一定的开发试验，2017 年 10 月得到了阶段性成果，目前阶段：正在补充实验数据，等待撰写专利交底书。

（5）一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法，该项目由母公司正海磁材研发团队独立开发，磁体冲击韧性差磁体断裂多发生在晶界处，要提高改善磁体的冲击韧性，需要针对晶界相进行改性，提高磁体耐冲击性能,在 2017 年 3 月起，进行了一系列的新工艺的探索，当时产品供样生产成本较高，2018 年进行了技术改进与升级，降低了生产成本，2018 年 11 月底开始，有了量产 PDP 计划，并开始了新的实验方案设计。目前阶段：新的实验设计阶段。

（6）Aurix 平台双电机控制器项目：该项目由上海大郡研发团队独立开发，该项目自 2016 年 7 月立项开始，研究是电磁兼容：电机系统功率大，集成度高、电磁耦合严重，需要研究电磁兼容传导路径及其影响，通过电机系统，整车系统等多方面来提供最经济的解决方案；热管理：对于增程式系统，发电机的功率密度大，驱动电机和发电机需要长时间工作，电机与控制器的热管理变成系统的突出问题，需要多方面来提升系统的散热效果；汽车级：要求控制器硬件部分全部采用汽车级器件；功能安全：通过 ISO26262 标准指导，实现功能安全等级 C 的要求；体积、结构优化仿真设计达到控制器功率密度 17Kw/L。截止于 2017 年 11 月，永磁同步电机相电流的采样方法，获得试验成功，撰写了发明专利并提交，专利申请号：2017110834519.2。

（7）PHEV 高功率密度控制器项目：该项目由上海大郡研发团队独立开发，该项目自 2016 年 7 月立项开始，研究是为保持技术和产品的通用性和延续性，以利于平台化产品开发，PHEV 高功率密度控制器技术路线开发 HP Drive 模块及其驱动板；控制板：采用与现有 PHEV 控制器项目相同的控制板；薄膜电容：根据实际工况重新核算薄膜电容参数；结构与散热：根据实际工况计算 IGBT、电容和母排等损耗，在此基础上进行流场和热场仿真，确定最终的结构和散热设计；2018 年 1 月-2018 年 12 月中试阶段，完成样机开模样件的验证，完成样机验证及基于 Aurix 新平台控制

器的测试。2019 年 1 月-12 月完成了电机控制器的方案优化，并对通用客户端引导程序生成软件进行系统测试验证。该项目的相关开发工作正逐步开展。

（8）基于 aurix 新平台开发项目：该项目由上海大郡研发团队独立开发，该项目自 2016 年 7 月立项起，是以公司产品项目为依托，开发符合其功能安全等级要求的 aurix 驱动程序及模块开发，开发出符合 autosar 的软件架构。此项目完成建立完善了软件开发、测试流程等。截止 2018 年 10 月，一种内置式永磁同步电机齿槽转矩的测量和补偿方法获得试验成功，撰写了发明专利并提交，专利申请号：201811196613.1。

（9）基于功能安全的电机控制器技术项目：该项目由上海大郡研发团队独立开发，自 2016 年 7 月立项起，开发一款满足功能安全 ASIL C 等级的电机控制器，其中涉及内置式永磁同步电机控制、符合功能安全的开发流程建设、外部安全开门狗的开发内容。2018 年 1 月-2018 年 12 月完成基于符合功能安全的监控机制的优化，完成中试阶段，进入试生产阶段。由于目前整车厂对整车的功能安全的要求提高，此项目的研究开发符合整车开发的需求，此项目的成果完成后可以提高公司产品的市场占有率，提高产品的安全性能。2019 年 1 月-2019 年 8 月完成双电机控制功能安全系统软件的优化测试验证，相关测试验证通过项目的需求，能够实现项目功能。2019 年 9 月项目开发完成，并完成“大郡控制双电机控制功能安全系统软件”软件著作权的申请并获得了授权（申请流水号 2019SR1339503）。

（10）基于双面水冷 IGBT 双电机控制器项目：该项目由上海大郡研发团队独立开发，自 2016 年 7 月立项起，研究的是扁平式 IGBT 模块并联技术、电力电子仿真(电力电子电路,母排等)技术、IGBT 模块节温估计(双面冷却 IGBT)技术、低压冗余供电电源开发技术、双面冷却 IGBT 模块封装定制和应用开发技术、双面水冷散热器的开发技术、双面冷却 IGBT 模块母排的开发技术、双电机控制器产品开发功率密度实现>17KW/L 技术。2018 年 8 月-2018 年 12 月完成双电机控制器工程样件开发、单电机控制器工程样件开发、基于功能安全软件设计，完成中试阶段，准备进入试生产阶段。最终实现电机控制器和目前国内功率密度平均水平相比提高一倍的目标，在永磁同步电机力矩估算技术开发上取得开发成果。2019 年 9 月公司对大郡控制永磁同步电机力矩估算软件著作权进行申请并于 2019 年 12 月获得了软件著作权的登记证书（授权号 2019SR1414674）。

14、商誉

（1）商誉账面原值

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
新能源汽车电机驱动系统业务	268,842,717.77			268,842,717.77
合计	268,842,717.77			268,842,717.77

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
新能源汽车电机驱动系统业务	250,613,162.98					250,613,162.98
合　计	250,613,162.98					250,613,162.98

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2015 年 4 月收购上海大郡动力控制技术有限公司（以下简称“上海大郡”），形成商誉 268,842,717.77 元。

收购完成后，公司为进一步提升在新能源汽车电机驱动系统业务领域的核心竞争力，推动在该领域的产业布局，2016 年 12 月，公司与上海大郡共同投资设立上海郡正新能源动力系统有限公司（以下简称“郡正新能源”），郡正新能源注册资本 8,000 万元，其中：公司持股 85%、上海大郡持股 15%。2018 年 7 月，郡正新能源位于上海市浦东新区泥城镇临港产业区内的年产能 12 万台套（单班）的生产线正式投产，为上海大郡提供产品加工服务。2018 年 11 月，上海大郡在上海市漕河泾开发区浦江高科技园投资建设研发中心，建成后，公司新能源汽车电机驱动系统业务将形成上海大郡以研发为主、郡正新能源以生产加工为主的产业布局。2019 年 6 月公司将持有的 85%郡正新能源的股权转让给上海大郡，至此，上海大郡持有郡正新能源 100%的股权。

公司购买日及以前年度商誉减值测试时，确定商誉所在的资产组为上海大郡。由于 2018 年郡正新能源正式投产后，与上海大郡共同构成公司新能源汽车电机驱动系统业务的经营组成部分且郡正新能源不能独立产生现金流量，故自 2018 年起公司确定上海大郡与郡正新能源形成新的商誉所在资产组。

（4）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。在确定未来现金流量的现值时，公司利用了专业评估机构对新能源汽车电机驱动系统业务资产组可回收价值的评估结果，可收回价值计算的关键参数如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	预测期	预测期增长率(%)	稳定期增长率(%)	毛利率(%)	税前折现率(%)
新能源汽车电机驱动系统业务	2020 年至 2025 年	-17.36-78.38	0.00	0.86- 23.94	14.10

预测期为 6 年，根据对资产组调整后的历史经营业绩及公司的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计预测期的净现金流量，6 年后进入稳定期。

预测期增长率为预计的预测期内资产组主营业务收入增长率。根据公司对未来市场的细分预计、资产组目前战略规划及研发规划，资产组产品架构在预测期将会以乘用车为主，但在乘用车市场将在目前以 A00、A0 级乘用车产品为主基础上，加大对 A、A+及 B 级车产品的研发与投入，并在商用车市场上加大对商用物流车、专用车的投入。公司预计虽在预测期初期，受国家相关产业政

策和市场因素的影响，资产组相关产品销量及收入虽仍有可能出现一定程度的下滑，但伴随国家新能源汽车产业规划目标的落实及市场环境的改善，公司新能源汽车电机驱动系统业务将逐步体现产品结构优势，并在 6 年后的稳定期，形成以 A、A+及 B 级乘用车产品为主的产品结构。

资产组产品毛利率在历史期间波动较大，并呈下降趋势。郡正新能源顺利投产使资产组的生产能力得以趋稳，产能利用有效增加，上下游产品议价和成本传导体系进一步优化，加之公司在产品结构调整等方面的落实，以及资产组产品主要配件 IGBT 元件供给端需求矛盾的改善，公司预计，资产组的毛利率水平将在现有水平上惯性回落后逐渐稳步回升。

资产组预计未来现金流量现值的口径为息税前现金流，故按照口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(税前 WACC)。

（5）商誉减值测试结果

商誉减值测试情况及结果如下：

项目	金额
商誉账面原值 ①	268,842,717.77
商誉减值准备余额 ②	250,613,162.98
商誉的账面价值 ③=①-②	18,229,554.79
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	2,328,161.35
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	20,557,716.14
不含商誉的资产组账面价值 ⑥	382,762,874.39
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑥+⑤	403,320,590.53
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额） ⑧	429,775,900.00
商誉减值损失（大于 0 时） ⑨=⑦-⑧	-

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，新能源汽车电机驱动系统业务预计未来现金流量现值在评估基准日 2019 年 12 月 31 日的评估值为 42,977.59 万元，大于包含整体商誉的资产组的账面价值 40,332.06 万元，本报告期不需计提商誉减值损失。

15、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
租赁厂房改造费	14,411,010.93	153,535.54	3,087,974.07	11,476,572.40
合　计	14,411,010.93	153,535.54	3,087,974.07	11,476,572.40

16、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末数		上年年末余额	
	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	290,453,759.67	44,329,875.73	350,465,233.26	52,666,107.20
信用减值准备	82,275,232.00	12,347,968.19		
预计负债	10,063,747.07	1,509,562.06	15,903,224.85	2,385,483.73
可弥补亏损	368,422,451.93	63,717,421.17	234,610,734.33	43,660,151.27
预提费用	11,087,115.90	1,663,067.39		
未实现内部销售损益	2,065,813.67	404,170.35	1,192,394.45	282,525.40
递延收益	47,819,786.36	7,172,967.95	38,712,482.32	5,806,872.35
合　计	812,187,906.60	131,145,032.84	640,884,069.21	104,801,139.95

17、其他非流动资产

项目	期末数	上年年末余额
预付长期资产购买款	72,533,639.53	13,342,439.61
合计	72,533,639.53	13,342,439.61

18、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末数	上年年末余额
保证借款	19,500,000.00	
合计	19,500,000.00	

（2）期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

（1）应付票据分类

项目	期末数	上年年末余额

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	627,136,416.40	593,923,273.15
合计	627,136,416.40	593,923,273.15

（2）公司期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末数	上年年末余额
应付货款	174,681,532.60	304,126,826.29
应付设备、工程款	15,734,053.61	6,112,362.95
合计	190,415,586.21	310,239,189.24

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、预收账款

（1）预收账款列示

项目	期末数	上年年末余额
预收货款	3,366,873.78	4,638,772.26
合计	3,366,873.78	4,638,772.26

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	32,594,643.75	255,112,439.09	255,275,603.18	32,431,479.66
二、离职后福利-设定提存计划	768,463.51	23,579,221.58	23,663,800.77	683,884.32
三、辞退福利	-	1,466,229.50	665,110.50	801,119.00
合　计	33,363,107.26	280,157,890.17	279,604,514.45	33,916,482.98

（2）短期薪酬

薪酬类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末数

薪酬类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,893,927.52	217,008,680.79	217,142,015.03	27,760,593.28
二、职工福利费	-	11,475,965.10	11,475,965.10	-
三、社会保险费	414,449.70	13,118,777.41	13,085,798.36	447,428.75
其中：1.医疗保险费	353,104.46	10,706,019.45	10,688,928.80	370,195.11
2.工伤保险费	25,397.15	1,083,194.77	1,067,725.33	40,866.59
3.生育保险费	35,948.09	1,329,563.19	1,329,144.23	36,367.05
四、住房公积金	250,154.06	10,190,442.27	10,134,298.02	306,298.31
五、工会经费和职工教育经费	4,036,112.47	3,318,573.52	3,437,526.67	3,917,159.32
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	32,594,643.75	255,112,439.09	255,275,603.18	32,431,479.66

（3）离职后福利

设定提存计划项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费	749,999.92	22,713,998.85	22,798,860.92	665,137.85
二、失业保险费	18,463.59	865,222.73	864,939.85	18,746.47
合　计	768,463.51	23,579,221.58	23,663,800.77	683,884.32

（4）期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

23、应交税费

税费项目	期末数	上年年末余额
城建税	532,371.67	120,793.55
教育费附加	228,159.29	86,281.11
地方教育费附加	152,106.18	
房产税	553,999.11	552,842.89
土地税	273,855.31	445,682.46
印花税	154,484.20	338,521.60

税费项目	期末数	上年年末余额
个人所得税	631,097.43	498,243.90
企业所得税	1,011,500.74	17,385,442.91
其他税费	38,076.47	11,871.80
增值税	5,745,246.76	345,272.24
合　计	9,320,897.16	19,784,952.46

24、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	上年年末余额
押金及保证金	88,111.43	1,170,200.00
其他	1,608,860.97	19,670,097.57
合　计	1,696,972.40	20,840,297.57

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

25、预计负债

项目	期末数	上年年末余额
预计售后费用	16,509,175.74	15,903,224.85
合　计	16,509,175.74	15,903,224.85

26、递延收益

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额	形成原因
			计入其他收益	拨付合作单位课题款		
政府补助	41,712,482.32	13,780,000.00	3,572,695.96	1,100,000.00	50,819,786.36	政府拨入
合计	41,712,482.32	13,780,000.00	3,572,695.96	1,100,000.00	50,819,786.36	

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	种类	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				计入其他收益	拨合作单位课题款	

产业振兴和技术改造资金	与资产相关	1,877,497.88		322,695.96		1,554,801.92
山东省自主创新成果转化项目补助经费	与资产相关	828,750.00		195,000.00		633,750.00
山东省自主创新重大专项	与资产相关	1,382,901.23		235,000.00		1,147,901.23
省重大专项开发区配套资金	与资产相关	1,183,333.21		200,000.00		983,333.21
稀土产业调整升级专项资金	与资产相关	4,900,000.00				4,900,000.00
烟台市工业转型升级资金	与资产相关	3,000,000.00				3,000,000.00
2019 年科技创新发展资金	与收益相关		4,480,000.00			4,480,000.00
烟台市创新驱动发展专项资金	与收益相关	500,000.00				500,000.00
采用国产 IGBT 芯片和模板的车用电驱动集成及应用产业化项目	与收益相关	2,200,000.00			1,100,000.00	1,100,000.00
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化项目	与收益相关	500,000.00	500,000.00	1,000,000.00		-
高功率密度电机控制器	与收益相关	12,800,000.00	1,200,000.00			14,000,000.00
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化(烟台)	与收益相关	1,000,000.00		1,000,000.00		-
“泰山学者”配套科研支持经费	与收益相关	3,500,000.00				3,500,000.00
2017 年度闵行区骨干企业	与收益相关	500,000.00		500,000.00		-
8~10 米驱动电机及集成控制器	与收益相关	200,000.00				200,000.00
高性能电机控制器开发	与收益相关	6,280,000.00	790,000.00			7,070,000.00
电驱动系统集成设计及控制技术研究	与收益相关	560,000.00	190,000.00			750,000.00
一体化驱动电机智能制造技术研究和产业化应用	与收益相关	80,000.00	100,000.00			180,000.00
新能源汽车驱动系统需求分析和集成应用	与收益相关	80,000.00	100,000.00			180,000.00
烟台市双百计划	与收益相关	340,000.00				340,000.00
新能源驱动系统浦江基地项目	与资产相关		5,900,000.00			5,900,000.00
高功率密度平台化商用车电机控制器	与收益相关		400,000.00			400,000.00

专利管理标准化建设	与收益相关		51,000.00	51,000.00		-
专利专题数据库建设	与收益相关		51,000.00	51,000.00		-
专利人才培训	与收益相关		18,000.00	18,000.00		-
合计		41,712,482.32	13,780,000.00	3,572,695.96	1,100,000.00	50,819,786.36

27、递延所得税负债

项目	期末数		上年年末余额	
	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
应收利息	4,023,989.43	603,598.41	4,082,666.66	612,400.00
公允价值变动损益	1,724,465.76	258,669.86		
非同一控制企业合并资产评估增值	26,816,350.03	4,022,452.51	36,881,350.03	5,532,202.50
购买日之前持有的股权按照购买日的公允价值重新计量确认的投资收益	4,563,974.07	684,596.11	4,563,974.07	684,596.11
合计	37,128,779.29	5,569,316.89	45,527,990.76	6,829,198.61

28、股本

股　东	上年年末余额	本次增减变动（+、-）			期末数
		发行新股	资本公积转增股本	小计	
股份总数	820,216,556.00				820,216,556.00
合计	820,216,556.00				820,216,556.00

29、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股份溢价）	1,238,827,676.21	6,418,327.24		1,245,246,003.45
其他资本公积	-158,791.36			-158,791.36
合计	1,238,668,884.85	6,418,327.24		1,245,087,212.09

说明：本期资本公积增加系零对价接受少数股东股权及注销子公司少数股权对应的少数股东权益。

30、库存股

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
股份回购		137,840,741.95		137,840,741.95
合计		137,840,741.95		137,840,741.95

31、其他综合收益

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
外币财务报表折算差额	-59,002.95	44,169.60		-14,833.35
合计	-59,002.95	44,169.60		-14,833.35

32、专项储备

项　目	上年年末余额	本期提取	本期使用	期末数
安全生产费	8,650,959.98	3,026,505.10	1,544,508.54	10,132,956.54
合计	8,650,959.98	3,026,505.10	1,544,508.54	10,132,956.54

33、盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	112,502,348.75	19,029,328.35		131,531,677.10
合　计	112,502,348.75	19,029,328.35		131,531,677.10

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

34、未分配利润

项目	期末数	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	470,797,886.11	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	470,797,886.11	
加：本期归属于普通股股东的净利润	93,123,746.43	

项目	期末数	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	19,029,328.35	10%
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	544,892,304.19	

说明：其他增加参见“附注六”之 29 说明。

35、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,792,777,116.38	1,676,200,611.32
其他业务收入	5,781,299.96	3,754,809.65
营业收入合计	1,798,558,416.34	1,679,955,420.97
主营业务成本	1,442,033,645.56	1,382,821,059.46
其他业务支出	5,900,742.93	706,595.80
营业成本合计	1,447,934,388.49	1,383,527,655.26

36、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	3,348,417.67	2,503,852.75
教育费附加	1,505,422.80	1,085,563.70
地方教育费附加	968,841.71	723,709.11
印花税	1,312,414.30	1,615,607.15
车船使用税	20,929.80	27,474.55
房产税	2,593,932.88	2,504,383.76
土地使用税	1,213,358.44	1,472,236.52
环境保护税	383.64	3,194.37
水利建设基金	213,276.21	173,636.67
其他	81,581.28	
合 计	11,258,558.73	10,109,658.58

37、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及工资性费用	22,295,951.11	22,181,449.58
运输费	14,404,832.73	17,130,985.68
售后费用	7,669,510.18	5,608,139.87
业务费	4,422,592.84	3,293,277.89
差旅费	2,651,440.12	2,902,391.18
咨询服务费	1,834,444.28	1,362,103.32
业务宣传费	1,368,727.57	762,359.91
样品费用	1,638,902.25	901,874.40
其他	3,063,842.77	1,828,753.91
合 计	59,350,243.85	55,971,335.74

38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	32,040,915.97	35,160,646.53
修理费	21,339,738.60	17,747,055.34
无形资产摊销	11,871,277.80	7,998,586.32
折旧	6,147,905.13	6,027,282.31
长期待摊费用摊销	453,201.52	2,447,963.27
租赁费	1,231,839.81	2,129,434.27
宣传、咨询及信披费	2,166,754.48	1,368,162.69
业务招待费	970,800.40	1,042,621.51
筹办费用	1,108,927.41	2,249,880.65
其他费用	9,572,712.35	12,070,729.53
合计	86,904,073.47	88,242,362.42

39、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	53,123,447.64	52,506,894.75
材料费	62,552,935.44	35,098,319.87
折旧费用	3,346,529.39	3,259,530.26
检验费	1,433,519.17	2,221,859.83
无形资产摊销	1,195,999.08	1,105,586.71
燃料及动力费	1,072,575.03	1,433,539.92
租赁费	1,081,365.13	1,431,889.71
差旅费	557,129.52	715,504.60
修理费	70,434.28	586,193.85
设计开发费	4,273.28	26,115.41
中介服务费	116,861.10	365,988.29
长期待摊费用摊销	323,492.19	425,117.89
其他	1,540,674.32	1,325,503.81
合计	126,419,235.57	100,502,044.90

40、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,049,544.07	2,379,060.95
减：利息收入	9,829,248.21	10,564,774.84
利息净支出/（净收入）	-6,779,704.14	-8,185,713.89
金融机构手续费	851,724.32	1,106,971.72
汇兑损益	-289,479.41	782,570.68
其他	960,752.83	561,201.81
合　计	-5,256,706.40	-5,734,969.68

41、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
软件增值税即增即退款		287,899.63	
与企业日常活动相关的政府补助	7,106,135.45	7,284,785.03	7,106,135.45
代扣代缴税款手续费	142,222.10	118,018.81	
合　计	7,248,357.55	7,690,703.47	7,106,135.45

计入当期的政府补助：

补助项目	种类	金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	554,564.49	与收益相关
专利补助款	财政拨款	226,264.00	与收益相关
浦江镇人员录用补贴	财政拨款	37,500.00	与收益相关
项目立项资助款	财政拨款	1,964,000.00	与收益相关
职工培训补贴款	财政拨款	18,711.00	与收益相关
知识产权授权资助款	财政拨款	22,400.00	与收益相关
2017 年烟台资本市场创新发展奖	财政拨款	100,000.00	与收益相关
2014、2015 年度区科技发展资金	财政拨款	60,000.00	与收益相关
市级知识产权发展专项基金	财政拨款	350,000.00	与收益相关
2019 年制造业强市奖补区级奖金	财政拨款	200,000.00	与收益相关
产业振兴和技术改造资金	财政拨款	322,695.96	与资产相关
山东省自主创新成果转化项目补助经费	财政拨款	195,000.00	与资产相关
山东省自主创新重大专项	财政拨款	235,000.00	与资产相关
省重大专项开发区配套资金	财政拨款	200,000.00	与资产相关
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化项目	财政拨款	1,000,000.00	与收益相关
增程式乘用车双电机控制系统研发及产业化(烟台)	财政拨款	1,000,000.00	与收益相关

补助项目	种类	金额	与资产相关/与收益相关
2017 年度闵行区骨干企业	财政拨款	500,000.00	与收益相关
专利管理标准化建设	财政拨款	51,000.00	与收益相关
专利专题数据库建设	财政拨款	51,000.00	与收益相关
专利人才培训	财政拨款	18,000.00	与收益相关
合　计	——	7,106,135.45	

42、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、委托银行理财取得的投资收益	37,240,585.79	37,266,458.59
2、可供出售金融资产处置收益	4,237,800.00	
3、长期股权投资处置收益		348,111.95
合　计	41,478,385.79	37,614,570.54

43、公允价值变动损益

项　目	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损益		-17,879,766.00
交易性金融资产公允价值变动损益	1,724,465.76	
合　计	1,724,465.76	-17,879,766.00

44、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	10,783,646.60	
其他应收款坏账损失	-48,835.17	
商业承兑汇票坏账损失	320,000.00	
合　计	11,054,811.43	

45、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		11,546,914.26
二、存货跌价损失	26,187,624.43	11,294,606.18
三、无形资产减值损失		16,751,350.03
四、商誉减值损失		148,668,052.12
合　计	26,187,624.43	188,260,922.59

46、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益		-1,020,387.11
合　计		-1,020,387.11

47、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产报废利得			
2、其他	17,500.21	205,152.89	17,500.21
合　计	17,500.21	205,152.89	17,500.21

48、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产报废损失	356,796.12	778,372.32	356,796.12
2、债务重组损失	296,013.54		296,013.54
3、其他	8,785.93	235,028.64	8,785.93
合　计	661,595.59	1,013,400.96	661,595.59

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税	24,421,414.87	35,817,958.35
递延所得税	-27,603,774.60	-63,161,569.58
合　计	-3,182,359.73	-27,343,611.23

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额
利润总额	84,513,300.49
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	12,676,995.07
某些子公司适用不同税率的影响	-2,383,696.21
调整以前期间所得税的影响	-47,818.76
不可抵扣的成本、费用和损失	456,439.40
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,698,321.13
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-1,799,819.76
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-13,782,780.60
其他	
所得税费用	-3,182,359.73

50、现金流量表项目注释

（1）收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金		
利息收入	6,726,668.38	3,402,182.24
政府补助	17,313,439.49	12,307,242.18
往来款及其他	410,255.73	10,969,868.78
小　计	24,450,363.60	26,679,293.20
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用中的其他现金支出	8,820,020.75	11,044,651.28
管理费用中的其他现金支出	10,199,877.20	17,970,578.84
往来款及其他	13,757,722.29	14,079,376.65

项目	本期金额	上期金额
小　计	32,777,620.24	43,094,606.77

（2）收到与支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与投资活动有关的现金		
赎回理财产品本金	217,500,000.00	237,500,000.00
结构性存款产生的利息收入	3,161,257.06	4,124,808.15
小　计	220,661,257.06	241,624,808.15
支付的其他与投资活动有关的现金		
购买理财产品本金		30,000,000.00
小　计		30,000,000.00

（3）收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		
收回汇票承兑保证金	93,137,901.86	124,672,102.85
小　计	93,137,901.86	124,672,102.85
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付汇票承兑保证金	104,917,513.93	93,137,901.86
业绩补偿回购支付的现金		1.00
红利派发手续费		42,586.88
归还企业间借款	3,000,000.00	
支付保函保证金	1,559,475.55	
股份回购	137,840,741.95	
定期存单质押	30,000,000.00	
小　计	277,317,731.43	93,180,489.74

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	87,695,660.22	-87,983,104.78
加：信用减值损失	11,054,811.43	
资产减值准备	26,187,624.43	188,260,922.59
固定资产折旧	61,659,980.49	58,634,876.04
无形资产摊销	13,510,436.69	9,209,456.68
长期待摊费用摊销	2,998,783.62	6,995,142.95
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失		1,020,387.11
固定资产报废损失	356,796.12	706,372.31
公允价值变动损失	-1,724,465.76	17,879,766.00
财务费用	-117,126.44	-1,749,057.37
投资损失	-41,478,385.79	-37,614,570.54
递延所得税资产减少	-26,343,892.89	-41,300,346.46
递延所得税负债增加	-1,259,881.72	-21,865,605.40
存货减少	31,465,769.88	-135,639,421.43
经营性应收项目的减少	53,530,987.74	-129,536,009.04
经营性应付项目的增加	-152,424,186.85	321,899,617.94
其他		-12,609,963.23
经营活动产生的现金流量净额	65,112,911.17	136,308,463.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	338,621,358.69	354,859,040.68
减：现金的上年年末余额	354,859,040.68	232,100,635.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-16,237,681.99	122,758,404.70

（2）现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	338,621,358.69	354,859,040.68
其中：库存现金	8,723.18	10,826.78
可随时用于支付的银行存款	338,612,635.51	354,848,153.28
可随时用于支付的其他货币资金		60.62
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	338,621,358.69	354,859,040.68

52、外币货币性项目

项　目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			85,674,535.14
其中：美元	9,351,684.43	6.97620	65,239,220.92
其中：欧元	2,447,907.43	7.81550	19,131,620.52
其中：日元	6,072,924.00	0.06409	389,189.41
其中：韩元	151,615,666.00	0.00603	914,504.29
应收账款			109,821,054.49
其中：美元	13,190,141.08	6.97620	92,017,062.20
其中：欧元	2,225,448.90	7.81550	17,392,995.88
其中：韩元	68,139,094.10	0.00603	410,996.41
预付账款			27,417,198.18
其中：日元	427,818,840.00	0.06409	27,417,198.18
其他应收款			88,322.28
其中：欧元	3,198.00	7.81550	24,993.97
其中：日元	987,876.00	0.06409	63,309.02

其中：韩元	3,198.00	0.00603	19.29
应付票据			24,026,036.22
其中：日元	374,903,040.00	0.06409	24,026,036.22
应付账款			9,742,386.73
其中：美元	1,345,350.67	6.97620	9,385,435.34
其中：欧元	45,672.24	7.81550	356,951.39
其他应付款			709,892.67
其中：美元	71,725.97	6.97620	500,374.71
其中：欧元	17,988.15	7.81550	140,586.39
其中：日元	987,937.00	0.06409	63,312.93
其中：韩元	931,514.00	0.00603	5,618.64

七、合并范围的变更

1、本期新设的子公司

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	实际出资	表决权比例
Zhenghai Magnetics North America, Inc.（正海磁材北美有限公司）	直接投资	2019 年 10 月*日	100 万美元	0.00 美元	100%

2、本期清算的子公司

子公司名称	清算方式	清算时点	清算依据
杭州郡致传动技术有限公司	注销	2019年4月11日	杭州市萧山区市场监督管理局出具《工商企业注销证明》

八、在其他主体中的权益

（1）在子公司中的权益（企业集团的构成）：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
烟台正海精密合金有限公司	烟台市开发区	烟台市经济技术开发区	材料精密加工和销售	100.00		100.00	投资设立
江华正海五矿新材料有限公司	湖南省永州市	湖南省永州市江华瑶族自治县经济开发区	材料研发、生产、加工和销售	56.00		56.00	投资设立

Zhenghai Magnetics Europe GmbH (正海磁材欧洲有限公司)	德国	Otto-Hahn-Str.5, 69190 Walldorf,Germany	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
上海大郡动力控制技术有限公司	上海市	上海市闵行区	机电产品、电机控制系统产品的生产、加工和销售	98.00		98.00	非同一控制下的企业合并
上海郡正新能源动力系统有限公司	上海市	浦东新区泥城镇	新能源、汽车、电子、电力科技研发与服务		98.00	98.00	投资设立
烟台正海磁材有限公司	烟台市开发区	烟台市经济技术开发区	磁性材料及相关元器件	100.00		100.00	投资设立
正海磁材日本株式会社	名古屋市	名古屋市	磁性材料及相关元器件的研究开发、销售	100.00		100.00	投资设立
正海磁材韩国株式会社	首尔特别市	首尔特别市	进出口贸易、仓储、分销、磁性材料相关研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
Zhenghai Magnetics North America, Inc.（正海磁材北美有限公司）	密歇根州	密歇根州	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	当期期末少数股东权益余额
江华正海五矿新材料有限公司	44.00%	531,914.73		40,059,062.13
上海大郡动力控制技术有限公司	6.9693%	-3,683,690.76		
上海大郡动力控制技术有限公司	2.00%	-2,276,310.18		-290,068.77
合　计		-5,428,086.21		39,768,993.36

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

报表项目	江华正海五矿新材料有限公司		上海大郡动力控制技术有限公司	
	期末数/本期金额	上年年末余额/上期金额	期末数/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	52,030,273.97	49,043,505.28	265,663,713.54	625,307,727.47
非流动资产	55,553,897.98	59,874,375.38	292,861,338.10	186,001,706.75
资产合计	107,584,171.95	108,917,880.66	558,525,051.64	811,309,434.22
流动负债	14,548,478.74	17,770,851.25	531,454,564.49	647,960,343.49
非流动负债			50,129,175.74	43,943,224.85
负债合计	14,548,478.74	17,770,851.25	581,583,740.23	691,903,568.34
营业收入	215,877,400.46	106,627,528.63	175,255,173.48	582,287,545.36
净利润	1,888,663.80	-1,183,086.29	-105,260,258.91	-40,292,096.20
综合收益总额	1,888,663.80	-1,183,086.29	-105,260,258.91	-40,292,096.20
经营活动现金流量	-1,688,152.92	-13,561,407.85	-5,772,234.89	-33,530,061.10

九、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：信用风险、市场风险和流动性风险。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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元、韩元等有关，下属子公司欧洲公司、日本公司、韩国公司分别以欧元、日元、韩元进行日常交易和结算。公司出口销售业务以美元、欧元、日元、韩元等交易和结算， 2018 年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“52、外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

（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。公司报告期内短期借款较少，因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产

项目	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 （第一层次）	重要可观察输入值 （第二层次）	重要不可观察输入值 （第三层次）	

持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
银行短期理财产品		319,224,465.76		319,224,465.76
合计		319,224,465.76		319,224,465.76

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转移一项债务所需支付的价格。

公司对购买的银行短期理财产品，采用票面金额和约定收益率确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
正海集团有限公司	烟台经济技术开发区	以自有资金投资；经济贸易咨询，企业管理信息咨询，技术开发、技术转让、技术推广；物业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。	26,000 万元	51.08	51.08

本公司最终控制方是秘波海先生，直接持有本公司的控股股东正海集团有限公司 44.77%的股权，是控股股东的第一大股东，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、之“在其他主体中的权益（1）”。

3、本公司的联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

项目	与本公司关系
烟台正海能源投资有限公司	同受控股股东控制的企业

烟台正海置业有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海广告传媒有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海物业管理有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海典当有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海金融信息服务有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海寄卖有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海生物科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
苏州正海生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
上海昆宇生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海电子网板股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正洋显示技术有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海实业有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海餐饮管理有限公司	同受控股股东控制的企业**[注]**
烟台正海合泰科技股份有限公司	同受控股股东控制的企业
芜湖正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
长春正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
成都正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
佛山正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
天津正海广润科技有限公司	同受控股股东控制的企业
重庆正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海新材料有限公司	实际控制人控制的企业
上海正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴正清投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴昌海投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佐海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佑海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业

烟台正海投资管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海渐悟资产管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波佰年正海企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
烟台正海京宝来珠宝有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛京宝来珠宝有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海一号创业投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海创业投资有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海启航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海领航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海新航创业投资基金合伙企业(有限合伙)	同受控股股东控制的企业
曲祝利	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
陈学忠	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
丁学连	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
王文哲	持有公司控股股东 5%以上股权的股东

注：烟台正海餐饮管理有限公司已于 2019 年 12 月 6 日注销。

在报告期内，与公司实际控制人秘波海关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

在报告期内，其他关联方还包括本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
烟台正海实业有限公司	购买劳保用品、包装材料、物业费等	437,239.46	561,123.61
烟台正海餐饮管理有限公司	工作餐	392,455.15	203,748.50
烟台正海置业有限公司	咨询费		148,235.85

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
正海集团有限公司	职工宿舍	58,800.00	58,800.00

（3)关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正海集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 03 月 28 日	2021 年 03 月 06 日	否
正海集团有限公司	104,000,000.00	2018 年 07 月 11 日	2020 年 08 月 29 日	否
正海集团有限公司	33,000,000.00	2019 年 01 月 16 日	2020 年 01 月 16 日	否
正海集团有限公司	60,000,000.00	2019 年 11 月 22 日	2020 年 05 月 22 日	否
正海集团有限公司	70,000,000.00	2019 年 08 月 26 日	2020 年 08 月 25 日	否
正海集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 09 月 25 日	2020 年 09 月 25 日	否
正海集团有限公司	272,000,000.00	2019 年 12 月 12 日	2022 年 12 月 11 日	否
正海集团有限公司	75,000,000.00	2018 年 12 月 27 日	2019 年 12 月 26 日	是
正海集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 10 月 29 日	2019 年 10 月 28 日	是
正海集团有限公司	80,000,000.00	2018 年 07 月 11 日	2019 年 07 月 10 日	是
正海集团有限公司	200,000,000.00	2018 年 06 月 25 日	2019 年 04 月 12 日	是
正海集团有限公司	60,000,000.00	2018 年 04 月 18 日	2019 年 05 月 16 日	是
正海集团有限公司	90,000,000.00	2016 年 01 月 26 日	2019 年 01 月 25 日	是
正海集团有限公司	60,000,000.00	2018 年 05 月 09 日	2019 年 05 月 09 日	是
合　计	1,404,000,000.00			

（4）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,216,284.72	7,272,933.95

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

截至2019年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

截至2019年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

2019年1月8日，公司与交通银行股份有限公司上海黄浦支行签订《担保合同》，为子公司上海大郡动力控制技术有限公司在2018年12月26日至2020年6月26日期间与交通银行股份有限公司上海黄浦支行签订的全部主合同提供最高保证担保，担保的最高债权额为人民币2,000万元整。

十三、资产负债表日后事项

1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒肺炎疫情（“新冠疫情”）从2020年1月起在全国爆发以来，全国各省、市相继启动了重大突发公共卫生事件一级响应，各地采取多种手段防控疫情，导致消费和生产在短期内都受到一定影响，影响范围广泛波及所有地区和多个行业。公司及客户、供应商、零售商等利益相关方的生产经营均受到不同程度影响，预计短期内对公司经营产生一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

2、经公司2019年第三次临时股东大会决议、烟台正海磁材有限公司（以下简称“磁材有限”）股东决定，公司拟吸收合并全资子公司磁材有限。实施吸收合并后，磁材有限的独立法人资格将被注销，公司作为合并后的存续公司，将依法承继磁材有限的债权债务。2020年2月21日，磁材有限的工商注销手续已经完成，2020年3月9日，磁材有限的税务注销手续完成，至此，磁材有限完成全部注销手续。

3、经公司2020年3月16日召开的2020年第一次临时股东大会决议，公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过102,524.00万元（含本数），扣除发行费用后的募集资金净额将用于低重稀土永磁体生产基地建设项目、福海基地研发及智能化升级项目、东西厂区升级改造及产能提升项目。

4、资产负债表日后利润分配情况说明

2020年3月22日，经公司四届董事会第七次会议审议通过的利润分配方案为：以公司2019年末总股本820,216,556股扣减公司回购专户的20,000,079 股后的股本800,216,477为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增0股。上述利润分配方案尚需公司股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

截至2019年12月31日，公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	上年年末余额
一、银行承兑汇票		
账面余额	305,481,008.04	273,143,407.35
减：坏账准备		
账面净额	305,481,008.04	273,143,407.35
二、商业承兑汇票		
账面余额	30,000,000.00	6,366,954.66
减：坏账准备	300,000.00	
账面净额	29,700,000.00	6,366,954.66
三、应收票据合计		
账面余额	335,481,008.04	279,510,362.01
减：坏账准备	300,000.00	
账面净额	335,181,008.04	279,510,362.01

（2）期末已质押的应收票据情况

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	116,670,144.13	160,418,034.97
合计	116,670,144.13	160,418,034.97

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末终止确认金额

项目	期末数	上年年末余额
商业承兑汇票	27,453,855.54	19,654,928.94
银行承兑汇票	27,640,864.08	18,633,045.34
合计	55,094,719.62	38,287,974.28

说明：期末终止确认的商业承兑汇票均为买断式商业承兑汇票贴现。

②期末未终止确认金额：无。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	34,014,704.12	6.87%	34,014,704.12	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	461,224,485.71	93.13%	5,738,971.48	1.24%	455,485,514.23
合计	495,239,189.83	100.00%	39,753,675.60	8.03%	455,485,514.23

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	34,014,704.12	9.74%	34,014,704.12	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	315,115,353.49	90.26%	3,542,848.56	1.12%	311,572,504.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	349,130,057.61	100.00%	37,557,552.68	10.76%	311,572,504.93

（2）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	依据
正海磁材应收货款	34,014,704.12	100.00%	34,014,704.12	回收可能性
合计	34,014,704.12	100.00%	34,014,704.12	

（3）按组合（或账龄）计提坏账准备的应收账款

非合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	456,960,657.97	99.10%	4,569,606.58	1.00%	452,391,051.39
1 至 2 年	412,534.98	0.09%	41,253.50	10.00%	371,281.48
2 至 3 年	3,760,371.33	0.82%	1,128,111.40	30.00%	2,632,259.93
3 年以上					
合计	461,133,564.28	100.00%	5,738,971.48	1.24%	455,394,592.80

合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	90,921.43	100.00%			90,921.43
合计	90,921.43	100.00%			90,921.43

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	310,714,070.16	98.60%	3,102,720.23	1.00%	307,611,349.93
1 至 2 年	4,401,283.33	1.40%	440,128.33	10.00%	3,961,155.00
合计	315,115,353.49	100.00%	3,542,848.56	1.12%	311,572,504.93

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	37,557,552.68
本期计提	2,196,122.92
本期收回	
期末余额	39,753,675.60

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 160,371,474.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 35,278,271.82 元。

3、其他应收款

（1）总体情况

项目	期末数	上年年末余额
应收利息		4,082,666.66
其他应收款	468,566,002.00	366,092,954.70
合计	468,566,002.00	370,175,621.36

（2）应收利息

项目	期末数	上年年末余额

项目	期末数	上年年末余额
定期存款利息		4,082,666.66
合计		4,082,666.66

说明：期末应收利息为本公司按权责发生制计算的应收未收定期存款利息；公司无逾期未收回利息，在资产负债表日无需为应收利息计提资产减值准备。

（3）其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	468,597,513.78	100.00%	31,511.78	0.01%	468,566,002.00
合计	468,597,513.78	100.00%	31,511.78	0.01%	468,566,002.00

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	366,103,183.16	100.00%	10,228.46	0.0028%	366,092,954.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	366,103,183.16	100.00%	10,228.46	0.0028%	366,092,954.70

（4）按组合（或账龄）计提坏账准备的其他应收款：

按组合 1 应收合并范围内关联公司的款项计提坏账准备：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	174,764,457.72	37.38%			174,764,457.72
1-2 年	129,130,128.55	27.62%			129,130,128.55
2-3 年	163,667,969.10	35.00%			163,667,969.10
合计	467,562,555.37	100.00%			467,562,555.37

按组合 2 其他应收款项计提坏账准备情况：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	884,858.41	85.50%	8,848.58	1.00%	876,009.83

1 至 2 年	112,184.00	10.84%	11,218.40	10.00%	100,965.60
2 至 3 年	37,816.00	3.65%	11,344.80	30.00%	26,471.20
3 年以上	100.00	0.01%	100.00	100.00%	
合计	1,034,958.41	100.00%	31,511.78	3.04%	1,003,446.63

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	157,830,594.00	43.11%	6,318.06	0.0040%	157,824,275.94
1 至 2 年	105,763,947.97	28.89%	3,810.40	0.0036%	105,760,137.57
2 至 3 年	102,508,541.19	28.00%	-	0.0000%	102,508,541.19
3 年以上	100.00	0.00%	100.00	100.00%	-
合计	366,103,183.16	100.00%	10,228.46		366,092,954.70

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	6,318.06	3,910.40		10,228.46
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-1,121.84	1,121.84		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	3,652.36	17,630.96		21,283.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,848.58	22,663.20		31,511.78

（5）其他应收款按款项性质分类情况

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
备用金		150,288.00
往来款	468,087,413.78	365,472,895.16
押金、保证金	510,100.00	480,000.00
合　计	468,597,513.78	366,103,183.16

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
上海大郡动力控制技术有限公司	往来款	449,995,350.99	1-3 年	96.03%	
烟台正海精密合金有限公司	往来款	13,654,618.75	1-3 年	2.91%	
烟台正海磁材有限公司	往来款	2,852,822.03	1 年以内	0.61%	
正海磁材韩国株式会社	往来款	636,796.00	1-2 年	0.14%	
正海磁材日本株式会社	往来款	422,967.60	1-2 年	0.09%	
合计		467,562,555.37		99.78%	

（7）涉及政府补助的应收款项：无。

（8）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（9）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

种类	期末数			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	589,880,656.30	267,364,513.01	322,516,143.29	666,880,657.30	267,364,513.01	399,516,144.29
合计	589,880,656.30	267,364,513.01	322,516,143.29	666,880,657.30	267,364,513.01	399,516,144.29

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	账面余额	减值准备
上海大郡动力控制技术有限公司	442,382,375.33			442,382,375.33	267,364,513.01
杭州郡致传动技术有限公司	9,000,001.00		9,000,001.00		
上海郡正新能源动力系统有限公司	68,000,000.00		68,000,000.00		
正海磁材韩国株式会社	593,800.00			593,800.00	

被投资单位	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	账面余额	减值准备
烟台正海磁材有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00	
烟台正海精密合金有限公司	9,226,453.21			9,226,453.21	
江华正海五矿新材料有限公司	54,895,540.76			54,895,540.76	
正海磁材欧洲有限公司	1,560,360.00			1,560,360.00	
正海磁材日本株式会社	1,222,127.00			1,222,127.00	
合　计	666,880,657.30		77,000,001.00	589,880,656.30	267,364,513.01

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,619,387,936.92	1,123,833,271.56
其他业务收入	3,204,047.56	2,671,830.89
营业收入合计	1,622,591,984.48	1,126,505,102.45
主营业务成本	1,297,928,354.73	892,857,728.35
其他业务支出		
营业成本合计	1,297,928,354.73	892,857,728.35

6、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、购买银行短期理财产品取得的投资收益	37,139,687.16	37,266,458.59
2、处置长期股权投资产生的投资收益	-4,101,530.12	
合　计	33,038,157.04	37,266,458.59

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益	-356,796.12	-1,450,647.48
2、计入当期损益的政府补助	7,106,135.45	7,402,803.84

项目	本期金额	上期金额
3、债务重组损益	-296,013.54	
4、与公司正常经营业务无关的交易性金融资产公允价值变动损益		-17,879,766.00
5、可供出售金融资产处置收益	4,237,800.00	
6、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,714.28	-29,875.75
非经常性损益总额	10,699,840.07	-11,957,485.39
减：非经常性损益的所得税影响数	1,611,021.70	-1,905,779.26
非经常性损益净额	9,088,818.37	-10,051,706.13
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	243,730.87	387,744.94
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,845,087.50	-10,439,451.07

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.53%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.19%	0.10	0.10

烟台正海磁性材料股份有限公司

2020年3月22日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年 11 月 20 日

6-1-104

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

6-1-105

证书序号：0000066

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　三月　九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000368

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24 发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

6-1-106

姓　　名　吕建幕
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1965年7月14日
Date of birth

工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码　370203650714403
Identity card No.



2008 3 31

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173689

证书编号：370200010005
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 6 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

山东省注册会计师协会 2014年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

2019 年度任职资格检查合格

年 /y　月 /m　日 /d

6

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-107

姓　　名　郭金明
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1974-06-17
Date of birth
工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码　320107197406173451
Identity card No.



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师协会
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：370200010079
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

2004 年 3 月 31 日
/y /m /d

2009年度任职资格检查合格

5

转入：中兴华山东分所

山东省注册会计师协会 注册会计师 转所专用章

注意事项 2017.10.3

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-108

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：	专项审核报告
报告文号：	中兴华报字（2020）第030001号
客户名称：	烟台正海磁性材料股份有限公司
报告时间：	2020-03-22
签字注册会计师：	吕建幕　（CPA：370200010005）
	郭金明　（CPA：370200010026）

01109202003210728624S
报告文号：中兴华报字（2020）第030001号

事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-68364878
传真：	010-68348135
通讯地址：	北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层
电子邮件：	zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

烟台正海磁性材料股份有限公司

2020年度合并及母公司财务报表

审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 所有者权益变动表

5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2021）第 030124 号

烟台正海磁性材料股份有限公司全体股东：

七、审计意见

我们审计了烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“正海磁材”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了正海磁材 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

八、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，我们独立于正海磁材，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。

九、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意见为背景，我们不对这些事项

单独发表意见。我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

如财务报表附注六、36“营业收入和营业成本”所述，正海磁材 2020 年度营业收入为 195,394.03 万元，鉴于营业收入对正海磁材财务报表整体的重要性，且为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵操纵收入的固有风险，因此我们将正海磁材收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列重要程序：

（1）我们了解和评价销售与收款环节的内部控制并进行控制测试，确定相关控制得到执行并且控制是有效的；

（2）了解收入确认的具体方法，与同行业公司收入确认政策进行对比分析，同时选取销售合同样本，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价相应收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并得到一贯执行；

（3）执行分析性程序，查验分析各类别产品销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）实施细节测试，分别从销售出库单和账面记录双向选取样本，核对销售合同（订单）、销售出库单、物流单据、客户签收单或验收报告、收款结算单据、结算发票等支持性文件；对于出口收入，获取出口报关单并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）实施收入截止性测试，就资产负债表前后确认收入的交易选取样本进行截止测试，以评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。

（7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

十、其他信息

正海磁材管理层对其他信息负责。其他信息包括正海磁材 2020 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。

十一、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，管理层负责评估正海磁材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正海磁材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正海磁材的财务报告过程。

十二、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对正海磁材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正海磁材不能持续经营。

（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）就正海磁材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2021 年 3 月 21 日

合并资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末数	上年年末余额	项　目	附注	期末数	上年年末余额
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	六、1	517,194,400.79	479,781,337.60	短期借款	六、17		19,500,000.00
交易性金融资产	六、2	572,172,008.48	319,224,465.76	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	408,464,608.01	399,465,248.91	应付票据	六、18	827,544,011.48	627,136,416.40
应收账款	六、4	509,863,814.39	538,767,531.28	应付账款	六、19	236,475,500.27	190,415,586.21
应收款项融资				预收款项	六、20		3,366,873.78
预付款项	六、5	10,651,424.76	9,499,736.35	合同负债	六、21	18,029,815.39	不适用
其他应收款	六、6	2,876,937.83	2,891,996.58	应付职工薪酬	六、22	44,033,602.15	33,916,482.98
存货	六、7	719,323,867.46	549,779,960.35	应交税费	六、23	8,777,839.07	9,320,897.16
合同资产				其他应付款	六、24	57,647,422.45	1,696,972.40
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	六、8	30,906,290.69	255,119,001.10	其他流动负债	六、25	2,058,318.24	
流动资产合计		2,771,453,352.41	2,554,529,277.93	流动负债合计		**1,194,566,509.05**	**885,353,228.93**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				预计负债	六、26	14,193,072.55	16,509,175.74
其他权益工具投资				递延收益	六、27	112,925,699.28	50,819,786.36
其他非流动金融资产				递延所得税负债	六、28	4,253,265.33	5,569,316.89
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产	六、9	524,745,561.02	528,366,151.04	非流动负债合计		**131,372,037.16**	**72,898,278.99**
在建工程	六、10	302,393,340.46	134,268,972.92	负债合计		**1,325,938,546.21**	**958,251,507.92**
生产性生物资产				股东权益：			
油气资产				股本	六、29	820,216,556.00	820,216,556.00
使用权资产				其他权益工具			
无形资产	六、11	134,177,147.46	131,139,161.72	资本公积	六、30	1,187,562,898.50	1,245,087,212.09
开发支出	六、12	16,484,130.50	30,337,268.73	减：库存股	六、31	56,000,221.20	137,840,741.95
商誉	六、13	18,229,554.79	18,229,554.79	其他综合收益	六、32	21,011.87	-14,833.35
长期待摊费用	六、14	10,848,693.18	11,476,572.40	专项储备	六、33	10,658,963.33	10,132,956.54
递延所得税资产	六、15	159,592,674.81	131,145,032.84	盈余公积	六、34	154,372,115.53	131,531,677.10
其他非流动资产	六、16	39,762,836.80	72,533,639.53	未分配利润	六、35	495,048,380.65	544,892,304.19
				归属于母公司股东权益合计		2,611,879,704.68	2,614,005,130.62
				少数股东权益		39,869,040.54	39,768,993.36
非流动资产合计		1,206,233,939.02	1,057,496,353.97	股东权益合计		**2,651,748,745.22**	**2,653,774,123.98**
资产总计		3,977,687,291.43	3,612,025,631.90	负债和股东权益总计		**3,977,687,291.43**	**3,612,025,631.90**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,953,940,304.87	1,798,558,416.34
其中：营业收入	六、36	1,953,940,304.87	1,798,558,416.34
二、营业总成本		1,843,493,968.65	1,726,609,793.71
其中：营业成本	六、36	1,528,983,531.91	1,447,934,388.49
税金及附加	六、37	10,085,363.34	11,258,558.73
销售费用	六、38	35,695,124.99	59,350,243.85
管理费用	六、39	125,930,887.48	86,904,073.47
研发费用	六、40	141,708,558.54	126,419,235.57
财务费用	六、41	1,090,502.39	-5,256,706.40
其中：利息费用		4,353,846.13	3,049,544.07
利息收入		11,190,335.20	9,829,248.21
加：其他收益	六、42	19,159,915.59	7,248,357.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	17,712,920.74	41,478,385.79
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			4,237,800.00
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）	六、44	3,218,956.16	1,724,465.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-4,459,741.91	-11,054,811.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-8,495,646.65	-26,187,624.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润		137,582,740.15	85,157,395.87
加：营业外收入	六、47	105,612.25	17,500.21
减：营业外支出	六、48	1,634,696.31	661,595.59
四、利润总额		136,053,656.09	84,513,300.49
减：所得税费用	六、49	2,913,798.62	-3,182,359.73
五、净利润		133,139,857.47	87,695,660.22
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		133,139,857.47	87,695,660.22
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1、 少数股东损益		100,047.18	-5,428,086.21
2、归属于母公司股东的净利润		133,039,810.29	93,123,746.43
六、其他综合收益的税后净额		35,845.22	44,169.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		35,845.22	44,169.60
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
(二)将重分类进损益的其他综合收益		35,845.22	44,169.60
(1) 外币财务报表折算差额		35,845.22	44,169.60
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		133,175,702.69	87,739,829.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		133,075,655.51	93,167,916.03
归属于少数股东的综合收益总额		100,047.18	-5,428,086.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.17	0.11
(二) 稀释每股收益		0.17	0.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,092,631,673.29	1,905,835,621.56
收到的税费返还		62,714,352.62	33,180,181.07
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	93,584,724.12	24,450,363.60
经营活动现金流入小计		**2,248,930,750.03**	**1,963,466,166.23**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,582,719,150.30	1,533,213,382.02
支付给职工以及为职工支付的现金		286,312,603.56	267,804,265.51
支付的各项税费		48,714,587.74	64,557,987.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	44,821,882.05	32,777,620.24
经营活动现金流出小计		**1,962,568,223.65**	**1,898,353,255.06**
经营活动产生的现金流量净额		**286,362,526.38**	**65,112,911.17**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		19,438,646.50	41,478,385.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		352,748.01	48,663.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		893,999.84	
收到其他与投资活动有关的现金	六、50		220,661,257.06
投资活动现金流入小计		20,685,394.35	267,188,306.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,573,418.37	181,012,361.98
投资支付的现金			
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	六、50	211,453,052.32	
投资活动现金流出小计		**358,026,470.69**	**181,012,361.98**
投资活动产生的现金流量净额		**-337,341,076.34**	**86,175,944.19**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		70,000,276.50	
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			19,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	134,917,513.93	93,137,901.86
筹资活动现金流入小计		**204,917,790.43**	**112,637,901.86**
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,220,742.81	1,544,009.24
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	145,043,757.60	277,317,731.43
筹资活动现金流出小计		**324,764,500.41**	**278,861,740.67**
筹资活动产生的现金流量净额		**-119,846,709.98**	**-166,223,838.81**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,797,579.07	-1,302,698.54
五、现金及现金等价物净增加额		-175,622,839.01	-16,237,681.99
加：期初现金及现金等价物余额		338,621,358.69	354,859,040.68
六、期末现金及现金等价物余额		**162,998,519.68**	**338,621,358.69**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-57,524,313.59	-81,840,520.75	35,845.22	526,006.79	22,840,438.43		-49,843,923.54	-2,125,425.94	100,047.18	-2,025,378.76
（一）综合收益总额				35,845.22				133,039,810.29	133,075,655.51	100,047.18	133,175,702.69
（二）股东投入和减少资本		-57,524,313.59	-81,840,520.75						24,316,207.16		24,316,207.16
1、股东投入的普通股		-67,840,465.45							-67,840,465.45		-67,840,465.45
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额		10,316,151.86							10,316,151.86		10,316,151.86
4、其他			-81,840,520.75						81,840,520.75		81,840,520.75
（三）利润分配						22,840,438.43		-182,883,733.83	-160,043,295.40		-160,043,295.40
1、提取盈余公积						22,840,438.43		-22,840,438.43			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配								-160,043,295.40	-160,043,295.40		-160,043,295.40
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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					526,006.79				526,006.79		526,006.79
1、本期提取					3,522,591.98				3,522,591.98		3,522,591.98
2、本期使用					2,996,585.19				2,996,585.19		2,996,585.19
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,187,562,898.50	56,000,221.20	21,011.87	10,658,963.33	154,372,115.53		495,048,380.65	2,611,879,704.68	39,869,040.54	2,651,748,745.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,238,668,884.85		-59,002.95	8,650,959.98	112,502,348.75		470,797,886.11	2,650,777,632.74	51,615,406.81	2,702,393,039.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,238,668,884.85		-59,002.95	8,650,959.98	112,502,348.75		470,797,886.11	2,650,777,632.74	51,615,406.81	2,702,393,039.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6,418,327.24	137,840,741.95	44,169.60	1,481,996.56	19,029,328.35		74,094,418.08	-36,772,502.12	-11,846,413.45	-48,618,915.57
（一）综合收益总额				44,169.60				93,123,746.43	93,167,916.03	-5,428,086.21	87,739,829.82
（二）股东投入和减少资本			137,840,741.95						-137,840,741.95		-137,840,741.95
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他			137,840,741.95						-137,840,741.95		-137,840,741.95
（三）利润分配						19,029,328.35		-19,029,328.35			
1、提取盈余公积						19,029,328.35		-19,029,328.35			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转		6,418,327.24							6,418,327.24	-6,418,327.24	
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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		6,418,327.24							6,418,327.24	-6,418,327.24	
（五）专项储备					1,481,996.56				1,481,996.56		1,481,996.56
1、本期提取					3,026,505.10				3,026,505.10		3,026,505.10
2、本期使用					1,544,508.54				1,544,508.54		1,544,508.54
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末数	上年年末余额	项　目	附注	期末数	上年年末余额
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		503,777,645.82	434,329,724.93	短期借款			
交易性金融资产		572,172,008.48	319,224,465.76	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	十六、1	404,894,506.04	335,181,008.04	应付票据		795,438,789.44	608,664,791.80
应收账款	十六、2	486,210,406.07	455,485,514.23	应付账款		211,396,800.52	157,432,552.81
应收款项融资				预收款项			2,831,873.78
预付款项		7,834,186.61	6,402,116.85	合同负债		17,572,550.43	
其他应收款	十六、3	466,512,576.38	468,566,002.00	应付职工薪酬		30,712,215.34	17,526,455.13
存货		616,493,206.24	457,685,543.16	应交税费		8,002,248.58	8,480,541.70
合同资产				其他应付款		57,612,894.86	1,587,884.52
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		13,215,316.73	240,000,000.00	其他流动负债		1,980,583.20	
流动资产合计		**3,071,109,852.37**	**2,716,874,374.97**	**流动负债合计**		**1,122,716,082.37**	**796,524,099.74**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十六、4	243,154,607.43	322,516,143.29	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益		68,519,090.41	14,199,786.36
其他非流动金融资产				递延所得税负债		1,055,966.71	862,268.27
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		392,620,778.80	383,955,183.97	**非流动负债合计**		**69,575,057.12**	**15,062,054.63**
在建工程		208,871,191.85	18,377,040.09	**负债合计**		**1,192,291,139.49**	**811,586,154.37**
生产性生物资产				股本权益：			
油气资产				股本		820,216,556.00	820,216,556.00
无形资产		59,383,047.03	24,658,557.82	其他权益工具			
开发支出		7,840,015.63	22,684,250.05	资本公积		1,196,880,316.85	1,254,404,630.44
商誉				减：库存股		56,000,221.20	137,840,741.95
长期待摊费用		2,481,090.92		其他综合收益			
递延所得税资产		54,398,784.25	50,352,912.34	专项储备		10,658,963.33	10,132,956.54
其他非流动资产		36,683,751.70	63,216,369.50	盈余公积		154,372,115.53	131,531,677.10
				未分配利润		758,124,249.98	712,603,599.53
非流动资产合计		**1,005,433,267.61**	**885,760,457.06**	股东权益合计		**2,884,251,980.49**	**2,791,048,677.66**
资产总计		**4,076,543,119.98**	**3,602,634,832.03**	负债和股东权益总计		**4,076,543,119.98**	**3,602,634,832.03**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十六、5	1,932,214,573.10	1,622,591,984.48
减：营业成本	附注十六、5	1,528,906,066.96	1,297,928,354.73
税金及附加		8,485,211.87	8,396,835.20
销售费用		23,577,853.86	33,511,866.11
管理费用		51,471,080.00	32,606,253.28
研发费用		89,815,009.07	77,126,234.57
财务费用		1,067,462.04	-10,289,493.55
其中：利息费用		4,176,398.72	1,394,219.75
利息收入		11,080,516.65	12,965,963.25
加：其他收益		15,493,087.74	2,303,862.40
投资收益（损失以"-"号填列）	附注十六、6	12,754,123.36	33,038,157.04
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）		3,218,956.16	1,724,465.76
信用减值损失（损失以"-"号填列）		635,921.19	-2,517,406.24
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-2,429,056.47	-5,237,898.14
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
二、营业利润		**258,564,921.28**	**212,623,114.96**
加：营业外收入		89,112.73	4,000.21
减：营业外支出		1,493,570.26	153,187.26
三、利润总额		**257,160,463.75**	**212,473,927.91**
减：所得税费用		28,756,079.47	22,180,644.37
四、净利润		**228,404,384.28**	**190,293,283.54**
（一）持续经营净利润		**228,404,384.28**	**190,293,283.54**
（二）终止经营净利润			
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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		228,404,384.28	190,293,283.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,969,472,600.23	1,540,182,937.88
收到的税费返还		61,749,821.51	32,088,901.82
收到其他与经营活动有关的现金		79,427,385.56	12,114,131.61
经营活动现金流入小计		**2,110,649,807.30**	**1,584,385,971.31**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,549,242,251.35	1,273,097,227.47
支付给职工以及为职工支付的现金		188,211,539.45	149,125,673.21
支付的各项税费		44,844,044.69	49,669,698.94
支付其他与经营活动有关的现金		39,536,480.25	44,533,746.54
经营活动现金流出小计		**1,821,834,315.74**	**1,516,426,346.16**
经营活动产生的现金流量净额		**288,815,491.56**	**67,959,625.15**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		19,438,546.77	37,139,687.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		312,733.74	3,885.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,004,832.47	
收到其他与投资活动有关的现金			190,661,257.06
投资活动现金流入小计		20,756,112.98	227,804,829.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,971,167.07	50,631,490.36
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		211,453,052.32	
投资活动现金流出小计		**348,424,219.39**	**50,631,490.36**
投资活动产生的现金流量净额		**-327,668,106.41**	**177,173,339.58**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		70,000,276.50	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		138,398,036.15	116,148,089.90
筹资活动现金流入小计		**208,398,312.65**	**116,148,089.90**
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		160,043,295.40	
支付其他与筹资活动有关的现金		145,043,757.60	330,317,731.43
筹资活动现金流出小计		**305,087,053.00**	**330,317,731.43**
筹资活动产生的现金流量净额		**-96,688,740.35**	**-214,169,641.53**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,846,206.42	-1,328,591.34
五、现金及现金等价物净增加额		**-140,387,561.62**	**29,634,731.86**
加：期初现金及现金等价物余额		293,828,746.02	264,194,014.16
六、期末现金及现金等价物余额		**153,441,184.40**	**293,828,746.02**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	2,791,048,677.66
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	2,791,048,677.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-57,524,313.59	-81,840,520.75		526,006.79	22,840,438.43	45,520,650.45	93,203,302.83
（一）综合收益总额							228,404,384.28	228,404,384.28
（二）所有者投入和减少资本		-57,524,313.59	-81,840,520.75					24,316,207.16
1、所有者投入资本		-67,840,465.45						-67,840,465.45
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额		10,316,151.86						10,316,151.86
4、其他			-81,840,520.75					81,840,520.75
（三）利润分配						22,840,438.43	-182,883,733.83	-160,043,295.40
1、提取盈余公积						22,840,438.43	-22,840,438.43	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-160,043,295.40	-160,043,295.40
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					526,006.79			526,006.79
1、本期提取					3,522,591.98			3,522,591.98
2、本期使用					2,996,585.19			2,996,585.19
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,196,880,316.85	56,000,221.20		10,658,963.33	154,372,115.53	758,124,249.98	2,884,251,980.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2020年度　　金额单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44			8,650,959.98	112,502,348.75	541,339,644.34	2,737,114,139.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44			8,650,959.98	112,502,348.75	541,339,644.34	2,737,114,139.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			137,840,741.95		1,481,996.56	19,029,328.35	171,263,955.19	53,934,538.15
（一）综合收益总额							190,293,283.54	190,293,283.54
（二）所有者投入和减少资本			137,840,741.95					-137,840,741.95
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他			137,840,741.95					-137,840,741.95
（三）利润分配						19,029,328.35	-19,029,328.35	
1、提取盈余公积						19,029,328.35	-19,029,328.35	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					1,481,996.56			1,481,996.56
1、本期提取					3,026,505.10			3,026,505.10
2、本期使用					1,544,508.54			1,544,508.54
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	2,791,048,677.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

烟台正海磁性材料股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和 办公地址

烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身烟台正海磁性材料有限公司成立于 2000 年 4 月 6 日。2009 年 9 月 27 日，公司以截至 2009 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 155,526,867.09 元为基础，折为公司股份 12,000 万股，整体变更设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可［2011］692 号文件批准，公司 2011 年 5 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,000 万股，并于 2011 年 5 月 31 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行后注册资本变更为人民币 16,000 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以截止 2011 年 12 月 31 日总股本 16,000 万股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 5 股，新增注册资本 8,000 万元。公司股份增至 24,000 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议及中国证监会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司向明绚新能源技术（上海）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]47 号），公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的实施，向交易对方明绚新能源技术（上海）有限公司等定向发行股份 11,241,319 股，向泰康资产管理有限责任公司等 3 名特定投资者非公开发行股份 4,832,713 股，新增股份数量合计 16,074,032 股。至此，公司股份总数由 240,000,000 股增至 256,074,032 股。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司二届董事会第十九次会议决议，公司董事会于 2015 年 4 月 28 日实施了限制性股票的首次授予工作，2015 年 5 月 19 日完成股权登记，本次授予 95 名激励对象 900 万股限制性股票，公司股份总数由 256,074,032 股增至 265,074,032 股。

根据公司 2014 年度股东大会决议，以公司总股本 265,074,032 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.358111 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 9.054074 股，新增注册资本 239,999,990 元。至此，公司注册资本为 505,074,022 元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议及公司三届董事会第五次会议决议，公司董事会于 2016 年 4 月 21 日实施了向激励对象授予预留限制性股票工作，2016 年 5 月 18 日完成股权登记，本次授予 58 名激励对象 1,143,244 股限制性股票，公司股份总数由 505,074,022 股增至 506,217,266 股。

根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准烟台正海磁性材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]3212 号）,公司向正海集团有限公司、中国长城资产管理股份有限公司、长城资本管理有限公司、山东省国有资产投资控股有限公司和上海汽车集团股权投资有限公司-上汽投资-颀瑞 1 号等 5 名特定投资者非公开发行股份 50,535,475 股，公司股份总数由 506,217,266 股增至 556,752,741 股。

根据公司 2016 年度股东大会决议，以公司总股本 556,752,741 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，新增注册资本 278,376,370 股，公司股份总数由 556,752,741 股增至 835,129,111 股。

根据公司 2017 年三届董事会第十五次会议决议，由于公司原激励对象肖云娜因个人原因离职已不符合激励条件，根据《限制性股票激励计划（草案修订稿）》对其已获授但尚未解锁的 12,750 股限制性股票回购注销，公司股份总数由 835,129,111 股减至 835,116,361 股。

根据公司 2017 年度股东大会决议，回购注销子公司上海大郡动力控制技术有限公司原股东明绚新能源技术（上海）有限公司和上海郡沛新能源技术有限公司的业绩补偿股份数量共计 14,899,805 股，公司股份总数由 835,116,361 股减至 820,216,556 股。

公司营业执照统一社会信用代码：91370600706300398 3；公司注册地址：烟台经济技术开发区珠江路 22 号；法定代表人：王庆凯。

2、公司的业务性质和主要经营活动

高性能钕铁硼永磁材料和新能源汽车电机驱动系统的研发、生产、销售和服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 21 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

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应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项的预期信用损失的计量、应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法及跌价准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产及长期待摊费用的摊销以及收入的确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体政策参见相关附注。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到 1 年以上（含 1 年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的账面价值确定。对于吸收合并，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。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合

并的其他企业为被购买方。

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易、往来余额对财务报表的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

（3）对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净

资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

（4）对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行相应的调整。

（6）少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）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。公司在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（2）公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”内容列示。外币现金流量采用现金流量发生交易日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司对于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债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，本公司按照该金融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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产等。

（1）应收账款、合同资产及应收票据

对于应收账款、合同资产及应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、合同资产及应收票据，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、合同资产及应收票据或当单项应收账款、合同资产及应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产及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，确定组合的依据如下：

1）非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 3	应收账款 合同资产	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信

			用损失率对照表，计算预期信用损失

2）合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 4	应收账款 合同资产	款项性质	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。

（2）其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	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。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	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。

11、存货

（1）存货是指公司在日常活动中持有的以备出售的产成品或库存商品、发出商品、自制半成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、低值易耗品以及委托其他企业加工的委托加工物资等。

（2）存货取得的计价方法：存货取得时按实际成本进行初始计量。实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

（3）确定发出存货成本所采用的方法：存货发出时公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分

不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、应收款项。

13、持有待售资产

本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资产：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

（1）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原

持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和

其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认

该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司折旧采用直线法计算，估计净残值率为 10%，各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	25 年	3.60%
机器设备	10～15 年	6.00%～9.00%
运输工具	5～10 年	9.00%～18.00%
办公设备	5 年	18.00%
电子设备	10 年	9.00%
仪器仪表	10 年	9.00%
其他设备	5 年	18.00%

估计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果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、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

公司的长期待摊费用主要为房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定

的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、回购公司股份

（1）减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时， 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销

售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。

如客户对公司产品数量、质量等存在异议，应于双方约定的验货期内以书面形式向公司提出，并提供相关的检测报告或其他证明文件；超过此约定期限公司没有收到客户的书面异议或相关的证明资料，视为产品符合合同约定。在国内销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司不确认收入；在国外销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司重新办理报关手续，作为销售退回核算，冲减公司原已确认的收入。

本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

（1）销售商品收入的确认

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

在具体业务中，公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息据以开具发票后确认收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据出口报关单开具发票后确认收入。

如客户对公司产品数量、质量等存在异议，应于双方约定的验货期内以书面形式向公司提出，并提供相关的检测报告或其他证明文件；超过此约定期限公司没有收到客户的书面异议或相关的证明资料，视为产品符合合同约定。在国内销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司不确认收入；在国外销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司重新办理报关手续，作为销售退回核算，冲减公司原已确认的收入。

（2）提供劳务收入的确认

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时，予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

公司对于拥有产权的办公房屋出租等租赁收入确认的具体条件：根据合同，约定的义务已经履行； 房屋出租相应的租赁款项已收到或按合同约定取得收款的权利。

29、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

公司对于与合同成本有关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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年

内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月，财政部下发了关于修订印发《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）（“新收入准则”）的通知。新准则修订主要是为了与 2014 年 5 月发布的《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》（IFRS 15）保持趋同，并要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。公司按照财政部的规定于 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	3,366,873.78	2,831,873.78		
合同负债			3,082,229.04	2,624,964.08
其他流动负债			284,644.74	206,909.70

② 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			20,088,133.63	19,553,133.63
合同负债	18,029,815.39	17,572,550.43		
其他流动负债	2,058,318.24	1,980,583.20		

B、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度 新收入准则下金额		2020 年年度 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	1,528,983,531.91	1,528,906,066.96	1,512,331,488.27	1,515,018,217.40

报表项目	2020 年度 新收入准则下金额		2020 年年度 旧收入准则下金额	
销售费用	35,695,124.99	23,577,853.86	52,347,168.63	37,465,703.42

（2）会计估计变更

报告期内，无会计估计变更情形。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为开发支出形成的无形资产对应业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司

管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（13）公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税　率
增值税	应税销售额、应税收入	13%、10%、9%、6%、5%
企业所得税	应税所得额	25%、15%、10%
城建税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
烟台正海精密合金有限公司	25%
上海郡正新能源动力系统有限公司	25%
正海磁材韩国株式会社	10%

2、税收优惠及批文

2020 年 12 月 8 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202037002198，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2020 年至 2022 年烟台正海磁性材料股份有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

2019 年 9 月 5 日，公司子公司江华正海五矿新材料有限公司通过高新技术企业资格认定并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201943000224，有效期三年，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2021 年江华正海五矿新材料有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

2019 年 10 月 28 日，公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司通过高新技术企业资格认定并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201931001009，有效期三年，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2021 年上海大郡动力控制技术有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	上年年末余额
现金	9,013.68	8,723.18
银行存款	162,989,506.00	338,612,635.51
其他货币资金	354,195,881.11	141,159,978.91
合计	517,194,400.79	479,781,337.60

说明：

（1）其他货币资金明细如下：

项目	期末数	上年年末余额
保函保证金	1,559,475.55	1,559,475.55
银行承兑汇票保证金	142,878,146.97	104,917,513.93
应收定期存款利息	3,820,821.92	4,023,989.43
定期存单	200,000,000.00	30,000,000.00
工资保证金	660,483.87	659,000.00
信用证保证金	1,417,533.11	
被保全账户资金	3,859,419.69	
合计	354,195,881.11	141,159,978.91

说明：期末应收利息为本公司按权责发生制计算的应收未收定期存款利息；公司无逾期未收回利息，在资产负债表日无需为应收利息计提资产减值准备。

（2）所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	上年年末余额
保函保证金	1,559,475.55	1,559,475.55
银行承兑汇票保证金	142,878,146.97	104,917,513.93
定期存单质押		30,000,000.00
工资保证金	660,483.87	659,000.00
信用证保证金	1,417,533.11	
被保全账户资金	3,859,419.69	

项目	期末数	上年年末余额
合计	150,375,059.19	137,135,989.48

注：被保全的银行账户已于 2021 年 2 月被解除保全措施，具体参见附注十四资产负债表日后事项之诉讼事项进展。

（3）期末存放在境外的款项总额折算为人民币为 4,097,799.05 元，主要为公司国外子公司银行存款，无潜在回收风险。

2、交易性金融资产

项目	期末数	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：		
其中：银行短期理财产品	572,172,008.48	319,224,465.76
合计	572,172,008.48	319,224,465.76

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	上年年末余额
一、银行承兑汇票		
账面余额	388,989,602.74	367,785,248.91
减：坏账准备		
账面净额	388,989,602.74	367,785,248.91
二、商业承兑汇票		
账面余额	19,671,722.50	32,000,000.00
减：坏账准备	196,717.23	320,000.00
账面净额	19,475,005.27	31,680,000.00
三、应收票据合计		
账面余额	408,661,325.24	399,785,248.91
减：坏账准备	196,717.23	320,000.00
账面净额	408,464,608.01	399,465,248.91

（2）期末已质押的应收票据情况

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	150,324,039.91	135,315,917.80
合计	150,324,039.91	135,315,917.80

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末终止确认金额

项目	期末数	上年年末余额
商业承兑汇票	31,229,641.11	27,453,855.54
银行承兑汇票	137,679,553.09	163,020,687.73
合计	168,909,194.20	190,474,543.27

说明：期末终止确认的商业承兑汇票均为买断式商业承兑汇票贴现。

②期末未终止确认金额：无。

（4）按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	408,661,325.24	100.00%	196,717.23	0.05%	408,464,608.01
合计	408,661,325.24	100.00%	196,717.23	0.05%	408,464,608.01

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	399,785,248.91	100.00%	320,000.00	0.08%	399,465,248.91
合计	399,785,248.91	100.00%	320,000.00	0.08%	399,465,248.91

组合中，银行承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	388,989,602.74	100.00%			388,989,602.74
合计	388,989,602.74	100.00%			388,989,602.74

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	367,785,248.91	100.00%			367,785,248.91
合计	367,785,248.91	100.00%			367,785,248.91

组合中，商业承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27
合计	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	32,000,000.00	100.00%	320,000.00	1.00%	31,680,000.00
合计	32,000,000.00	100.00%	320,000.00	1.00%	31,680,000.00

（5）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	320,000.00
加：本期计提	196,717.23
减：本期收回	320,000.00
期末余额	196,717.23

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	40,787,356.34	7.27%	38,563,843.97	94.55%	2,223,512.37
按组合计提坏账准备的应收账款	519,907,158.27	92.73%	12,266,856.25	2.36%	507,640,302.02
合计	560,694,514.61	100.00%	50,830,700.22	9.07%	509,863,814.39

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	98,894,482.19	15.99%	68,267,931.04	69.03%	30,626,551.15
按组合计提坏账准备的应收账款	519,603,950.17	84.01%	11,462,970.04	2.21%	508,140,980.13
合计	618,498,432.36	100.00%	79,730,901.08	12.89%	538,767,531.28

（2）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	依据
上海大郡应收货款	40,787,356.34	94.55%	38,563,843.97	回收可能性
合计	40,787,356.34	94.55%	38,563,843.97	

（3）按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提信用减值准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	501,014,829.50	96.37%	5,010,148.30	1.00%	496,004,681.20
1 至 2 年	9,773,389.46	1.88%	977,338.95	10.00%	8,796,050.51
2 至 3 年	4,056,529.01	0.78%	1,216,958.70	30.00%	2,839,570.31
3 年以上	5,062,410.30	0.97%	5,062,410.30	100.00%	
合计	519,907,158.27	100.00%	12,266,856.25		507,640,302.02

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	489,016,238.27	94.11%	4,890,162.38	1.00%	484,126,075.89
1 至 2 年	20,297,638.07	3.91%	2,029,763.81	10.00%	18,267,874.26
2 至 3 年	8,210,042.83	1.58%	2,463,012.85	30.00%	5,747,029.98
3 年以上	2,080,031.00	0.40%	2,080,031.00	100.00%	
合计	519,603,950.17	100.00%	11,462,970.04	2.21%	508,140,980.13

（4）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	79,730,901.08

项目	金额
加：本期计提	9,794,674.76
减：本期收回或转回	5,403,957.61
减：本期核销	33,290,962.01
加：汇率变动影响	44.00
期末余额	50,830,700.22

（5）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	33,290,962.01

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东方电气新能源设备(杭州)有限公司	货款	32,204,758.11	破产清算	董事会批准	否
合计		32,204,758.11			

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 210,682,166.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 37.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,106,821.66 元。

（7）因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

（8）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

账龄	期末数		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,967,787.58	93.58%	9,373,389.49	98.67%
1 至 2 年	616,470.00	5.79%	70,719.68	0.74%
2 至 3 年	12,500.00	0.12%	28,924.79	0.30%
3 年以上	54,667.18	0.51%	26,702.39	0.28%

合计	10,651,424.76	100.00%	9,499,736.35	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,628,282.95 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 62.23%。

6、其他应收款

（1）总体情况

项目	期末数	上年年末余额
应收利息		
其他应收款	2,876,937.83	2,891,996.58
合计	2,876,937.83	2,891,996.58

（2）其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,643,834.07	100.00%	766,896.24	21.05%	2,876,937.83
合计	3,643,834.07	100.00%	766,896.24	21.05%	2,876,937.83

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款	1,650,898.10	32.27%	1,650,898.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,465,429.40	67.73%	573,432.82	16.55%	2,891,996.58
合计	5,116,327.50	100.00%	2,224,330.92	43.48%	2,891,996.58

（3）单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款

无。

（4）按组合计提坏账准备的其他应收款：

按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额

1 年以内	1,215,004.05	33.34%	12,150.06	1.00%	1,202,853.99
1 至 2 年	1,636,159.24	44.91%	163,615.92	10.00%	1,472,543.32
2 至 3 年	287,915.03	7.90%	86,374.51	30.00%	201,540.52
3 年以上	504,755.75	13.85%	504,755.75	100.00%	
合计	3,643,834.07	100.00%	766,896.24		2,876,937.83

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	2,386,722.38	68.87%	23,867.24	1.00%	2,362,855.14
1 至 2 年	492,031.05	14.20%	49,203.11	10.00%	442,827.94
2 至 3 年	123,305.00	3.56%	36,991.50	30.00%	86,313.50
3 年以上	463,370.97	13.37%	463,370.97	100.00%	
合计	3,465,429.40	100.00%	573,432.82	16.55%	2,891,996.58

（5）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	23,867.24	549,565.58	1,650,898.10	2,224,330.92
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-16,361.59	16,361.59		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	3,488.52	188,819.01		192,307.53
本期转回				
本期转销			-1,650,898.10	-1,650,898.10
本期核销				
汇率变动影响	1,155.89			1,155.89
期末余额	12,150.06	754,746.18		766,896.24

（6）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	上年年末余额
备用金	149,173.16	166,292.10
往来款	498,306.38	2,198,789.09
押金、保证金	2,996,354.53	2,751,246.31
合计	3,643,834.07	5,116,327.50

（7）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,650,898.10

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
明绚新能源技术（上海）有限公司	往来款	1,650,898.10	公司注销	董事会批准	否
合计		1,650,898.10			

（8）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	押金、保证金	1,158,153.21	1-2 年	31.78%	115,815.32
烟台经济技术开发区热力有限公司	押金、保证金	860,000.00	1 年以内	23.60%	8,600.00
上海紫享投资管理服务部	押金、保证金	365,000.00	3 年以上	10.02%	365,000.00
魏新明	其他往来	80,000.00	1-2 年	2.20%	8,000.00
		112,184.00	2-3 年	3.08%	33,655.20
		23,814.80	3 年以上	0.65%	23,814.80
赵俊一	其他往来	140,000.00	1 年以内	3.84%	1,400.00
		50,000.00	1-2 年	1.37%	5,000.00
合计		2,789,152.01		76.54%	561,285.32

（9）涉及政府补助的应收款项：无。

（10）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（11）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

（1）存货分类

种类	期末数			上年年末余额		
	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	269,971,472.41	555,089.41	269,416,383.00	154,607,083.13	600,376.52	154,006,706.61
在产品	13,902,389.00		13,902,389.00	9,414,587.43		9,414,587.43
库存商品	224,120,144.32	13,261,862.50	210,858,281.82	219,246,359.20	19,614,921.57	199,631,437.63
低值易耗品	43,888.07		43,888.07	32,200.00		32,200.00
自制半成品	184,839,955.60	2,612,690.63	182,227,264.97	141,363,844.19	2,873,948.57	138,489,895.62
委托加工物资	42,875,660.60		42,875,660.60	48,205,133.06		48,205,133.06
合计	735,753,510.00	16,429,642.54	719,323,867.46	572,869,207.01	23,089,246.66	549,779,960.35

（2）存货跌价准备

种类	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他增加	转销	转回	
原材料	600,376.52			45,287.11	-	555,089.41
库存商品	19,614,921.57	8,463,614.75		14,816,673.82		13,261,862.50
自制半成品	2,873,948.57	32,031.90		293,289.84		2,612,690.63
合计	23,089,246.66	8,495,646.65		15,155,250.77	-	16,429,642.54

存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项　　目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本大于可变现净值		原材料已耗用
库存商品	成本大于可变现净值		库存商品已销售
自制半成品	成本大于可变现净值		自制半成品已耗用

8、其他流动资产

项目	期末数	上年期末余额
银行结构性存款		100,000,000.00
银行短期理财		140,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	30,807,815.03	15,119,001.10
预缴所得税	98,475.66	

合计	30,906,290.69	255,119,001.10

9、固定资产

项目	期末数	上年年末余额
固定资产	524,745,561.02	528,366,151.04
合计	524,745,561.02	528,366,151.04

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
一、账面原值：								
1、上年年末余额	280,294,528.02	589,963,568.52	10,174,763.61	35,982,737.95	13,207,611.26	36,509,774.11	18,709,039.59	984,842,023.06
2、本期增加金额		54,549,490.44	1,098,173.10	650,399.86	3,194,499.73	486,846.37	1,183,056.73	61,162,466.23
（1）购置		26,264,053.77	1,098,173.10	650,399.86	3,177,806.52	486,846.37	162,958.73	31,840,238.35
（2）在建工程转入		28,285,436.67			15,929.20		1,020,098.00	29,321,463.87
（3）汇率变动影响					764.01			764.01
3、本期减少金额		8,847,997.86	166,220.05	10,700.87	224,632.88		185,576.92	9,435,128.58
（1）处置或报废		8,847,997.86	166,220.05	10,700.87	224,632.88		185,576.92	9,435,128.58
4、期末余额	280,294,528.02	635,665,061.10	11,106,716.66	36,622,436.94	16,177,478.11	36,996,620.48	19,706,519.40	1,036,569,360.71
二、累计折旧								
1、上年年末余额	65,033,714.87	326,340,943.93	6,312,920.00	21,356,115.09	9,044,345.40	18,394,630.12	9,993,202.61	456,475,872.02
2、本期增加金额	10,707,524.73	42,950,624.13	982,054.01	2,233,756.34	1,450,281.65	2,456,748.29	2,421,722.14	63,202,711.29
（1）计提	10,707,524.73	42,950,624.13	982,054.01	2,233,756.34	1,449,744.45	2,456,748.29	2,421,722.14	63,202,174.09
（2）汇率变动影响					537.20			537.20
3、本期减少金额		7,398,944.39	94,968.35	7,803.93	202,075.98		150,990.97	7,854,783.62
（1）处置或报废		7,398,944.39	94,968.35	7,803.93	202,075.98		150,990.97	7,854,783.62
4、期末余额	75,741,239.60	361,892,623.67	7,200,005.66	23,582,067.50	10,292,551.07	20,851,378.41	12,263,933.78	511,823,799.69
三、减值准备								
1、上年年末余额								
2、本期增加金额								
3、本期减少金额								
4、期末余额								

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
四、账面价值								
3、 期末账面价值	204,553,288.42	273,772,437.43	3,906,711.00	13,040,369.44	5,884,927.04	16,145,242.07	7,442,585.62	524,745,561.02
4、 期初账面价值	215,260,813.15	263,622,624.59	3,861,843.61	14,626,622.86	4,163,265.86	18,115,143.99	8,715,836.98	528,366,151.04

（2）期末公司对固定资产期末价值逐项进行检查不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

（5）所有权或使用权受限制的固定资产情况

项　目	资产原值	期末账面价值	受限原因
运输工具	1,030,214.57	173,693.56	涉讼，资产被保全

注：被保全的固定资产已于 2021 年 2 月被解除保全措施，具体参见附注十四资产负债表日后事项之诉讼事项进展。

10、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末数			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	105,450,154.34		105,450,154.34	16,336,013.60		16,336,013.60
安装工程	18,866,539.82		18,866,539.82	949,633.06		949,633.06
建筑工程	153,156,940.82		153,156,940.82	103,621,279.99		103,621,279.99
待摊支出	24,919,705.48		24,919,705.48	13,362,046.27		13,362,046.27
合计	302,393,340.46		302,393,340.46	134,268,972.92		134,268,972.92

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	上年年末余额	本期增加额	转固定资产	其他减少
新能源汽车驱动系统浦江基地项目	350,000,000.00	53,479,479.96	34,140,935.82	1,020,098.00	
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	43,000,000.00	418,867.90	183,901.68	602,769.58	
低重稀土永磁体生产基地项目	500,000,000.00	60,970,743.76	143,802,536.09	8,183,626.78	
合　计		114,869,091.62	178,127,373.59	9,806,494.36	

（续）

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源

新能源汽车驱动系统浦江基地项目	86,600,317.78	25.03%	25.03%	自有资金
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间		96.87%	100%	自有资金
低重稀土永磁体生产基地项目	196,589,653.07	40.95%	40.95%	自有资金
合　计	283,189,970.85			

（3）本期计提在建工程减值准备情况

期末，本公司对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	专利技术及软件著作权组合	合　计
一、账面原值						
1、上年年末余额	107,880,234.19	14,509,309.11	9,000,000.00	20,614,759.04	67,057,000.00	219,061,302.34
2、本期增加金额		19,452,316.31		1,674,239.98		21,126,556.29
（1）购置				1,140,277.74		1,140,277.74
（2）内部开发		19,452,316.31				19,452,316.31
（3）在建转入				533,962.24		533,962.24
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	107,880,234.19	33,961,625.42	9,000,000.00	22,288,999.02	67,057,000.00	240,187,858.63
二、累计摊销						
1、上年年末余额	14,307,635.49	695,902.94	9,000,000.00	6,926,602.19	40,240,649.97	71,170,790.59
2、本期增加金额	3,867,855.00	1,974,025.24	-	2,181,690.31	10,065,000.00	18,088,570.55
（1）计提	3,867,855.00	1,974,025.24	-	2,181,690.31	10,065,000.00	18,088,570.55
3、本期减少金额						-
（1）处置						-
4、期末余额	18,175,490.49	2,669,928.18	9,000,000.00	9,108,292.50	50,305,649.97	89,259,361.14

三、减值准备						
1、上年年末余额					16,751,350.03	16,751,350.03
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额					16,751,350.03	16,751,350.03
四、账面价值						
1、期末账面价值	89,704,743.70	31,291,697.24		13,180,706.52	-	134,177,147.46
2、期初账面价值	93,572,598.70	13,813,406.17		13,688,156.85	10,065,000.00	131,139,161.72

（2）期末通过内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 14.14%。

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权、无使用寿命不确定的无形资产情况。

（4）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项　目	资产原值	期末账面价值	受限原因
浦江地块（沪（2018）闵字不动产权第 013729 号）	54,764,593.24	46,549,904.08	涉讼，资产被保全

注：被保全的无形资产已于 2021 年 2 月被解除保全措施，具体参见附注十四资产负债表日后事项之诉讼事项进展。

12、开发支出

项目名称	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法	2,164,349.39			2,164,349.39		
R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法	8,255,396.66			8,255,396.66		
一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法	5,950,848.32			5,950,848.32		
一种烧结钕铁硼永磁材料及制备方法	3,081,721.94			3,081,721.94		
一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法	3,231,933.74	2,830,949.00				6,062,882.74
一种稀土永磁材料及其制备方		1,777,132.89				1,777,132.89

法						
Aurix 平台双电机控制器	650,400.30					650,400.30
PHEV 高功率密度控制器	5,700,268.08	991,096.19				6,691,364.27
基于 aurix 新平台开发	1,302,350.30					1,302,350.30
合计	30,337,268.73	5,599,178.08		19,452,316.31		16,484,130.50

（续）

项目	资本化时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
一种 R-Fe-B 系烧结磁体的制备方法	2016 年 2 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
R-Fe-B 稀土烧结磁铁及其制造方法	2016 年 8 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
一种高性能烧结钕铁硼稀土永磁材料及制造方法	2016 年 8 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
一种烧结钕铁硼永磁材料及制备方法	2017 年 11 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法	2018 年 12 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	正在补充实验数据，撰写专利交底书
一种稀土永磁材料及其制备方法	2020 年 1 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	处于过程的实验设计阶段
Aurix 平台双电机控制器	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已提交专利申请，待专利授权
PHEV 高功率密度控制器	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已提交专利申请，待专利授权
基于 aurix 新平台开发	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已提交专利申请，待专利授权

13、商誉

（1）商誉账面原值

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
新能源汽车电机驱动系统业务	268,842,717.77			268,842,717.77
合计	268,842,717.77			268,842,717.77

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
新能源汽车电机驱动系统业务	250,613,162.98					250,613,162.98
合　计	250,613,162.98					250,613,162.98

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2015 年 4 月收购上海大郡动力控制技术有限公司（以下简称“上海大郡”），形成商誉 268,842,717.77 元。

收购完成后，公司为进一步提升在新能源汽车电机驱动系统业务领域的核心竞争力，推动在该领域的产业布局，2016 年 12 月，公司与上海大郡共同投资设立上海郡正新能源动力系统有限公司（以下简称“郡正新能源”），郡正新能源注册资本 8,000 万元，其中：公司持股 85%、上海大郡持股 15%。2018 年 7 月，郡正新能源位于上海市浦东新区泥城镇临港产业区内的年产能 12 万台套（单班）的生产线正式投产，为上海大郡提供产品加工服务。2018 年 11 月，上海大郡在上海市漕河泾开发区浦江高科技园投资建设研发中心，建成后，公司新能源汽车电机驱动系统业务将形成上海大郡以研发为主、郡正新能源以生产加工为主的产业布局。2019 年 6 月公司将持有的 85%郡正新能源的股权转让给上海大郡，至此，上海大郡持有郡正新能源 100%的股权。

公司购买日及以前年度商誉减值测试时，确定商誉所在的资产组为上海大郡。由于 2018 年郡正新能源正式投产后，与上海大郡共同构成公司新能源汽车电机驱动系统业务的经营组成部分且郡正新能源不能独立产生现金流量，故自 2018 年起公司确定上海大郡与郡正新能源形成新的商誉所在资产组。

（4）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。在确定未来现金流量的现值时，公司利用了专业评估机构对新能源汽车电机驱动系统业务资产组可回收价值的评估结果，可收回价值计算的关键参数如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	预测期	预测期增长率(%)	稳定期增长率(%)	毛利率(%)	税前折现率(%)
新能源汽车电机驱动系统业务	2021 年至 2025 年	204-40	3.00	15.11- 22.54	14.60

预测期为 5 年，根据对资产组调整后的历史经营业绩及公司的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计预测期的净现金流量，5 年后进入稳定期。资产组预计未来现金流量现值的口径为息税前现金流，故按照口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(税前 WACC)。

商誉减值损失的确认方法：

在资产组当前经营模式持续经营的前提下，通过预测资产组期后预计收益年限内的年度息税前净现金流量（分段预测），再选用适当的税前折现率逐年折现加和确定资产组未来收益现金流现值，

确定资产组的评估值即可收回金额。公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值低于可收回金额则计提减值准备。现金流量预测采用了毛利率、销售增长率以及折现率作为关键假设，毛利率是根据历史经验及对市场发展的预测确定，2021 年至 2025 年预测综合毛利率主要集中在 15.11%-22.54%之间，销售增长率是根据产业规划、公司营销和产品策略调整、历史产品延续性销售及拟推出产品研发情况及生产能力并参考国家新能源汽车产销量规划等确定，2021 年至 2025 年预测综合销售增长率在 204%-40%之间，现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，根据资产组主要资产所在的行业实际情况和关键参数确定的税前折现率为 14.60%。商誉减值测试工作由本公司聘请的青岛天和资产评估有限责任公司协助进行，相关成果报告号为青天评报字［2021］第 QDV026 号。

（5）商誉减值测试结果

商誉减值测试情况及结果如下：

项目	金额
商誉账面原值 ①	268,842,717.77
商誉减值准备余额 ②	250,613,162.98
商誉的账面价值 ③=①-②	18,229,554.79
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	2,328,161.35
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	20,557,716.14
不含商誉的资产组账面价值 ⑥	226,708,447.93
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑥+⑤	247,266,164.07
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额） ⑧	288,174,500.00
商誉减值损失（大于 0 时） ⑨=⑦-⑧	-

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，新能源汽车电机驱动系统业务预计未来现金流量现值在评估基准日 2020 年 12 月 31 日的评估值为 28,817.45 万元，大于包含整体商誉的资产组的账面价值 24,726.62 万元，本报告期不需计提商誉减值损失。

14、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
租赁厂房改造费	11,476,572.40	2,584,691.39	3,212,570.61	10,848,693.18
合　计	11,476,572.40	2,584,691.39	3,212,570.61	10,848,693.18

15、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末数		上年年末余额	
	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	283,794,155.55	43,098,180.47	290,453,759.67	44,329,875.73
信用减值准备	51,794,313.69	7,784,910.10	82,275,232.00	12,347,968.19
预计负债	14,193,072.55	2,128,960.88	10,063,747.07	1,509,562.06
可弥补亏损	505,399,083.55	85,970,117.96	368,422,451.93	63,717,421.17
预提费用	7,388,537.00	1,108,280.55	11,087,115.90	1,663,067.39
未实现内部销售损益	271,567.83	13,691.06	2,065,813.67	404,170.35
递延收益	112,925,699.28	17,898,515.78	47,819,786.36	7,172,967.95
股份支付	10,316,151.86	1,590,018.01		
合　计	986,082,581.31	159,592,674.81	812,187,906.60	131,145,032.84

16、其他非流动资产

项目	期末数	上年年末余额
预付长期资产购买款	39,762,836.80	72,533,639.53
合计	39,762,836.80	72,533,639.53

17、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末数	上年年末余额
保证借款		19,500,000.00
合计		19,500,000.00

（2）期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

（1）应付票据分类

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	821,301,209.80	627,136,416.40
信用证	4,672,452.39	
商业承兑汇票	1,570,349.29	
合计	827,544,011.48	627,136,416.40

（2）公司期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末数	上年年末余额
应付货款	225,098,237.75	174,681,532.60
应付设备、工程款	11,377,262.52	15,734,053.61
合计	236,475,500.27	190,415,586.21

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收账款

（1）预收账款列示

项目	期末数	上年年末余额
预收货款		3,366,873.78
合计		3,366,873.78

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

21、合同负债

项目	期末数	上年年末余额
预收货款	18,029,815.39	不适用
合计	18,029,815.39	

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	32,431,479.66	288,021,790.78	276,788,930.41	43,664,340.03
二、离职后福利-设定提存计划	683,884.32	14,993,568.49	15,518,798.69	158,654.12
三、辞退福利	801,119.00	2,487,087.52	3,077,598.52	210,608.00
合　计	33,916,482.98	305,502,446.79	295,385,327.62	44,033,602.15

（2）短期薪酬

薪酬类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,760,593.28	245,847,489.69	234,637,606.26	38,970,476.71
二、职工福利费	-	14,091,714.58	14,091,714.58	-
三、社会保险费	447,428.75	11,868,999.79	11,924,232.05	392,196.49
其中：1.医疗保险费	370,195.11	10,731,302.90	10,764,069.85	337,428.16
2.工伤保险费	40,866.59	817,115.50	831,774.01	26,208.08
3.生育保险费	36,367.05	320,581.39	328,388.19	28,560.25
四、住房公积金	306,298.31	12,600,277.73	12,611,368.95	295,207.09
五、工会经费和职工教育经费	3,917,159.32	3,613,308.99	3,524,008.57	4,006,459.74
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	32,431,479.66	288,021,790.78	276,788,930.41	43,664,340.03

（3）离职后福利

设定提存计划项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费	665,137.85	14,360,835.71	14,869,982.90	155,990.66
二、失业保险费	18,746.47	632,732.78	648,815.79	2,663.46
合　计	683,884.32	14,993,568.49	15,518,798.69	158,654.12

（4）期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

23、应交税费

税费项目	期末数	上年年末余额

税费项目	期末数	上年年末余额
城建税	95,864.15	532,371.67
教育费附加	41,085.75	228,159.29
地方教育费附加	27,390.49	152,106.18
房产税	601,928.17	553,999.11
土地税	212,871.61	273,855.31
印花税	230,359.20	154,484.20
个人所得税	665,322.05	631,097.43
企业所得税	6,665,163.97	1,011,500.74
其他税费	26,704.67	38,076.47
增值税	211,149.01	5,745,246.76
合　计	8,777,839.07	9,320,897.16

24、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	上年年末余额
押金及保证金	32,000.00	88,111.43
其他	1,615,201.25	1,608,860.97
预计股份回购义务	56,000,221.20	
合　计	57,647,422.45	1,696,972.40

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

25、其他流动负债

项目	期末数	上年年末余额
预收增值税销项税额	2,058,318.24	
合　计	2,058,318.24	

26、预计负债

项目	期末数	上年年末余额
预计售后费用等	14,193,072.55	16,509,175.74
合　计	14,193,072.55	16,509,175.74

27、递延收益

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额	形成原因
			计入其他收益	拨付合作单位课题款		
政府补助	50,819,786.36	68,315,000.00	6,209,087.08		112,925,699.28	政府拨入
合计	50,819,786.36	68,315,000.00	6,209,087.08		112,925,699.28	

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	种类	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				计入其他收益	拨合作单位课题款	
产业振兴和技术改造资金	与资产相关	1,554,801.92		322,695.96		1,232,105.96
山东省自主创新成果转化项目补助经费	与资产相关	633,750.00		195,000.00		438,750.00
山东省自主创新重大专项	与资产相关	2,131,234.44		435,000.00		1,696,234.44
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	与资产相关		12,010,000.00	2,413,391.13		9,596,608.87
稀土产业调整升级专项资金	与资产相关	4,900,000.00		2,817,499.99		2,082,500.01
烟台市工业转型升级资金	与资产相关	3,000,000.00				3,000,000.00
2019 年科技创新发展资金	与资产相关	4,480,000.00	2,950,000.00			7,430,000.00
烟台市创新驱动发展专项资金	与资产相关	500,000.00				500,000.00
采用国产 IGBT 芯片和模板的车用电驱动集成及应用产业化项目	与资产相关	1,100,000.00				1,100,000.00
高功率密度电机控制器	与资产相关	14,000,000.00				14,000,000.00
“泰山学者”配套科研支持经费	与收益相关	3,500,000.00				3,500,000.00

8~10 米驱动电机及集成控制器	与收益相关	200,000.00				200,000.00
高性能电机控制器开发	与资产相关	7,070,000.00	830,000.00			7,900,000.00
电驱动系统集成设计及控制技术研究	与资产相关	750,000.00	100,000.00			850,000.00
一体化驱动电机智能制造技术研究和产业化应用	与资产相关	180,000.00	20,000.00			200,000.00
新能源汽车驱动系统需求分析和集成应用	与资产相关	180,000.00	20,000.00			200,000.00
烟台市双百计划	与收益相关	340,000.00	220,000.00			560,000.00
新能源驱动系统浦江基地项目	与资产相关	5,900,000.00				5,900,000.00
高功率密度平台化商用车电机控制器	与资产相关	400,000.00				400,000.00
2019 年新材料产业集群发展专项资金	与资产相关		255,000.00	25,500.00		229,500.00
低重稀土永磁体生产基地项目	与资产相关		51,910,000.00			51,910,000.00
合计		50,819,786.36	68,315,000.00	6,209,087.08	-	112,925,699.28

28、递延所得税负债

项目	期末数		上年年末余额	
	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
应收利息	3,820,821.92	573,123.29	4,023,989.43	603,598.41
公允价值变动损益	3,218,956.16	482,843.42	1,724,465.76	258,669.86
非同一控制企业合并资产评估增值	16,751,350.03	2,512,702.51	26,816,350.03	4,022,452.51
购买日之前持有的股权按照购买日的公允价值重新计量确认的投资收益	4,563,974.07	684,596.11	4,563,974.07	684,596.11
合计	28,355,102.18	4,253,265.33	37,128,779.29	5,569,316.89

29、股本

股　东	上年年末余额	本次增减变动（+、-）			期末数
		发行新股	资本公积转增股本	小计	
股份总数	820,216,556.00				820,216,556.00

合计	820,216,556.00				820,216,556.00

30、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股份溢价）	1,245,246,003.45		67,840,465.45	1,177,405,538.00
其他资本公积	-158,791.36	10,316,151.86		10,157,360.50
合计	1,245,087,212.09	10,316,151.86	67,840,465.45	1,187,562,898.50

说明：资本溢价本期减少系库存股回购成本与转让价格之间的差异；其他资本公积本期增加系列支股份支付费用所致。

31、库存股

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
股份回购	137,840,741.95	56,000,221.20	137,840,741.95	56,000,221.20
合计	137,840,741.95	56,000,221.20	137,840,741.95	56,000,221.20

32、其他综合收益

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
外币财务报表折算差额	-14,833.35	35,845.22		21,011.87
合计	-14,833.35	35,845.22		21,011.87

33、专项储备

项　目	上年年末余额	本期提取	本期使用	期末数
安全生产费	10,132,956.54	3,522,591.98	2,996,585.19	10,658,963.33
合计	10,132,956.54	3,522,591.98	2,996,585.19	10,658,963.33

34、盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	131,531,677.10	22,840,438.43		154,372,115.53

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末数
合　计	131,531,677.10	22,840,438.43		154,372,115.53

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

35、未分配利润

项目	期末数	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	544,892,304.19	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	544,892,304.19	
加：本期归属于普通股股东的净利润	133,039,810.29	
减：提取法定盈余公积	22,840,438.43	10%
应付普通股股利	160,043,295.40	
期末未分配利润	495,048,380.65	

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,946,683,139.52	1,792,777,116.38
其他业务收入	7,257,165.35	5,781,299.96
营业收入合计	1,953,940,304.87	1,798,558,416.34
主营业务成本	1,527,895,366.82	1,442,033,645.56
其他业务支出	1,088,165.09	5,900,742.93
营业成本合计	1,528,983,531.91	1,447,934,388.49

（2）营业收入分解信息

项目	本期金额
营业收入	
其中：在某一时点确认	1,953,940,304.87

（3）与履约义务相关信息

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司

根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定收取货款，不存在重大融资成分、不存在公司为代理人以及预期退还客户款项的情形。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司年末已签订合同、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 35,020.62 万元，其中，33,869.63 万元预计将于 2021 年度确认收入。

37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	2,478,700.70	3,348,417.67
教育费附加	1,062,309.55	1,505,422.80
地方教育费附加	708,206.41	968,841.71
印花税	1,654,614.51	1,312,414.30
车船使用税	27,048.96	20,929.80
房产税	2,624,342.79	2,593,932.88
土地使用税	1,085,315.44	1,213,358.44
环境保护税	1,395.72	383.64
水利建设基金	286,845.04	213,276.21
其他	156,584.22	81,581.28
合 计	10,085,363.34	11,258,558.73

38、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及工资性费用	23,366,618.14	22,295,951.11
运输费		14,404,832.73
售后费用	1,238,244.52	7,669,510.18
业务费	4,584,064.98	4,422,592.84
差旅费	1,167,100.80	2,651,440.12
咨询服务费	2,252,842.01	1,834,444.28

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	193,213.01	1,368,727.57
样品费用	1,517,301.30	1,638,902.25
其他	1,375,740.23	3,063,842.77
合 计	35,695,124.99	59,350,243.85

39、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	45,613,006.57	32,040,915.97
修理费	24,120,681.68	21,339,738.60
无形资产摊销	11,579,529.16	11,871,277.80
折旧	11,531,506.26	6,147,905.13
长期待摊费用摊销	2,288,362.53	453,201.52
租赁费	6,460,752.18	1,231,839.81
宣传、咨询及信披费	8,661,304.41	2,166,754.48
业务招待费	893,640.67	970,800.40
筹办费用		1,108,927.41
其他费用	14,782,104.02	9,572,712.35
合计	125,930,887.48	86,904,073.47

40、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	69,712,154.91	53,123,447.64
材料费	59,406,592.58	62,552,935.44
折旧费用	3,721,935.22	3,346,529.39
检验费	1,024,690.23	1,433,519.17
无形资产摊销	3,480,742.77	1,195,999.08
燃料及动力费	967,043.26	1,072,575.03
租赁费	1,314,263.70	1,081,365.13

项目	本期金额	上期金额
差旅费	207,661.87	557,129.52
修理费	121,409.85	70,434.28
设计开发费		4,273.28
中介服务费	210,349.84	116,861.10
长期待摊费用摊销	401,655.99	323,492.19
其他	1,140,058.32	1,540,674.32
合计	141,708,558.54	126,419,235.57

41、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,353,846.13	3,049,544.07
减：利息收入	11,190,335.20	9,829,248.21
利息净支出/（净收入）	-6,836,489.07	-6,779,704.14
金融机构手续费	1,068,567.88	851,724.32
汇兑损益	6,858,423.58	-289,479.41
其他		960,752.83
合　计	1,090,502.39	-5,256,706.40

42、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
软件增值税即增即退款			
与企业日常活动相关的政府补助	18,964,612.40	7,106,135.45	18,964,612.40
代扣代缴税款手续费	195,303.19	142,222.10	
合　计	19,159,915.59	7,248,357.55	18,964,612.40

计入当期的政府补助：

补助项目	种类	金额	与资产相关/与收益相关
产业振兴和技术改造资金	财政拨款	322,695.96	与资产相关

补助项目	种类	金额	与资产相关/与收益相关
山东省自主创新成果转化项目补助经费	财政拨款	195,000.00	与资产相关
山东省自主创新重大专项配套资金	财政拨款	435,000.00	与资产相关
稀土产业调整升级专项资金	财政拨款	2,817,499.99	与资产相关
2019 年新材料产业集群发展专项资金	财政拨款	25,500.00	与资产相关
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	财政拨款	2,413,391.13	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	1,316,407.99	与收益相关
生态环境奖励金	财政拨款	10,000.00	与收益相关
专利资助款	财政拨款	173,700.00	与收益相关
重大科技项目配套补助	财政拨款	400,000.00	与收益相关
研发平台补助金	财政拨款	4,297,600.00	与收益相关
制造业强市奖	财政拨款	454,200.00	与收益相关
外贸高质量发展资金	财政拨款	409,464.33	与收益相关
创新驱动发展专项资金	财政拨款	5,000,000.00	与收益相关
高企认定奖补款	财政拨款	200,000.00	与收益相关
职工培训补贴款	财政拨款	183,153.00	与收益相关
课题申请补助款	财政拨款	311,000.00	与收益相关
合　计	——	18,964,612.40	

43、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、委托银行理财取得的投资收益	17,714,180.74	37,240,585.79
2、可供出售金融资产处置收益		4,237,800.00
3、债务重组收益	-1,260.00	
合　计	17,712,920.74	41,478,385.79

44、公允价值变动损益

项　目	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损益		
交易性金融资产公允价值变动损益	3,218,956.16	1,724,465.76
合　计	3,218,956.16	1,724,465.76

45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	4,390,717.15	10,783,646.60
其他应收款坏账损失	192,307.53	-48,835.17
商业承兑汇票坏账损失	-123,282.77	320,000.00
合　计	4,459,741.91	11,054,811.43

46、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	8,495,646.65	26,187,624.43
合　计	8,495,646.65	26,187,624.43

47、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、不需支付的应付账款	70,183.59		70,183.59
2、其他	35,428.66	17,500.21	35,428.66
合　计	105,612.25	17,500.21	105,612.25

48、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产报废损失	1,261,326.73	356,796.12	1,261,326.73

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
2、债务重组损失		296,013.54	
3、捐赠支出	100,000.00		100,000.00
4、其他	273,369.58	8,785.93	273,369.58
合　计	1,634,696.31	661,595.59	1,634,696.31

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税	32,678,676.24	24,421,414.87
递延所得税	-29,764,877.62	-27,603,774.60
合　计	2,913,798.62	-3,182,359.73

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额
利润总额	136,053,656.09
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	20,408,048.41
某些子公司适用不同税率的影响	-2,411,878.24
调整以前期间所得税的影响	135,105.39
不可抵扣的成本、费用和损失	450,233.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-15,667,710.68
其他	
所得税费用	2,913,798.62

50、现金流量表项目注释

（1）收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金		

项目	本期金额	上期金额
利息收入	11,381,627.63	6,726,668.38
政府补助	81,070,525.32	17,313,439.49
往来款及其他	1,132,571.17	410,255.73
小　计	93,584,724.12	24,450,363.60
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用中的其他现金支出	13,445,223.18	8,820,020.75
管理费用中的其他现金支出	25,166,398.88	10,199,877.20
往来款及其他	6,210,259.99	13,757,722.29
小　计	44,821,882.05	32,777,620.24

（2）收到与支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与投资活动有关的现金		
赎回理财产品本金		217,500,000.00
结构性存款产生的利息收入		3,161,257.06
小　计		220,661,257.06
支付的其他与投资活动有关的现金		
购买理财产品本金	211,453,052.32	
小　计	211,453,052.32	

（3）收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		
收回汇票承兑保证金	134,917,513.93	93,137,901.86
小　计	134,917,513.93	93,137,901.86
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付汇票承兑等保证金	144,956,163.95	104,917,513.93
红利派发手续费	87,593.65	
归还企业间借款		3,000,000.00
支付保函保证金		1,559,475.55

项目	本期金额	上期金额
股份回购		137,840,741.95
定期存单质押		30,000,000.00
小　计	145,043,757.60	277,317,731.43

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	133,139,857.47	87,695,660.22
加：信用减值损失	4,459,741.91	11,054,811.43
资产减值准备	8,495,646.65	26,187,624.43
固定资产折旧	63,202,174.09	61,659,980.49
无形资产摊销	15,060,271.93	13,510,436.69
长期待摊费用摊销	3,212,570.61	2,998,783.62
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	1,261,326.73	356,796.12
公允价值变动损失	-3,218,956.16	-1,724,465.76
财务费用	4,975,026.48	-117,126.44
投资损失	-17,712,920.74	-41,478,385.79
递延所得税资产减少	-28,447,641.97	-26,343,892.89
递延所得税负债增加	-1,316,051.56	-1,259,881.72
存货减少	-162,884,302.99	31,465,769.88
经营性应收项目的减少	-18,919,259.90	53,530,987.74
经营性应付项目的增加	274,738,891.97	-152,424,186.85
其他（股份支付）	10,316,151.86	
经营活动产生的现金流量净额	286,362,526.38	65,112,911.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
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	162,998,519.68	338,621,358.69
减：现金的上年年末余额	338,621,358.69	354,859,040.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-175,622,839.01	-16,237,681.99

（2）现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	162,998,519.68	338,621,358.69
其中：库存现金	9,013.68	8,723.18
可随时用于支付的银行存款	162,989,506.00	338,612,635.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	162,998,519.68	338,621,358.69

52、外币货币性项目

项　目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			121,733,736.18
其中：美元	17,304,741.99	6.5249	112,911,711.02
其中：欧元	505,034.21	8.0250	4,052,899.53
其中：日元	59,444,935.00	0.063236	3,759,059.91
其中：韩元	168,428,501.65	0.005997	1,010,065.72
应收账款			110,045,576.35
其中：美元	12,460,648.69	6.5249	81,304,486.64

其中：欧元	3,581,444.20	8.0250	28,741,089.71
其他应收款			248,624.32
其中：欧元	3,198.00	8.0250	25,663.95
其中：日元	1,287,876.00	0.063200	81,440.13
其中：韩元	23,598,500.00	0.005997	141,520.24
应付账款			9,742,386.73
其中：美元	1,081,789.92	6.5249	7,058,571.05
其中：欧元	26,968.12	8.0250	216,419.16
其他应付款			6,468.56
其中：欧元	793.81	8.0250	6,370.33
其中：韩元	16,380.00	0.005997	98.23

七、合并范围的变更

1、本期新设的子公司

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	实际出资	表决权比例
正海磁材东南亚有限公司	直接投资	2020 年 5 月 13 日	100 万美元	0.00 美元	100%
南通正海磁材有限公司	直接投资	2020 年 12 月 29 日	20,000 万元	0.00	100%

2、本期清算的子公司

子公司名称	清算方式	清算时点	清算依据
烟台正海磁材有限公司	注销	2020 年 2 月 21 日	烟台经济技术开发区行政审批服务局核发的《准予注销登记通知书》

注：烟台正海磁材有限公司 2020 年 1-2 月份的利润表、现金流量表仍在合并范围之内。

八、在其他主体中的权益

（1）在子公司中的权益（企业集团的构成）：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
烟台正海精密合金有限公司	烟台市开发区	烟台市经济技术开发区	材料精密加工和销售	100.00		100.00	投资设立

江华正海五矿新材料有限公司	湖南省永州市	湖南省永州市江华瑶族自治县经济开发区	材料研发、生产、加工和销售	56.00		56.00	投资设立
Zhenghai Magnetics Europe GmbH (正海磁材欧洲有限公司)	德国	Otto-Hahn-Str.5, 69190 Walldorf,Germany	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
上海大郡动力控制技术有限公司	上海市	上海市闵行区	机电产品、电机控制系统产品的生产、加工和销售	98.00		98.00	非同一控制下的企业合并
上海郡正新能源动力系统有限公司	上海市	浦东新区泥城镇	新能源、汽车、电子、电力科技研发与服务		98.00	98.00	投资设立
正海磁材日本株式会社	名古屋市	名古屋市	磁性材料及相关元器件的研究开发、销售	100.00		100.00	投资设立
正海磁材韩国株式会社	首尔特别市	首尔特别市	进出口贸易、仓储、分销、磁性材料相关研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
Zhenghai Magnetics North America, Inc.（正海磁材北美有限公司）	密歇根州	密歇根州	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
ZHENGHAI MAGNETICS SOUTHEAST ASIA SDN. BHD.（正海磁材东南亚有限公司）	吉隆坡市	吉隆坡市	进出口贸易、仓储、分销、磁性材料相关研发及技术服务	99.00	1.00	100.00	投资设立
南通正海磁材有限公司	江苏省南通市	南通市	新材料技术研发；电子专用材料制造；磁性材料销售	100.00		100.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	当期期末少数股东权益余额
江华正海五矿新材料有限公司	44.00%	1,950,204.04		42,009,266.17
上海大郡动力控制技术有限公司	2.00%	-1,850,156.86		-2,140,225.63
合　计		100,047.18		39,869,040.54

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

报表项目	江华正海五矿新材料有限公司		上海大郡动力控制技术有限公司	
	期末数/本期金额	上年年末余额/上期金额	期末数/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	72,950,754.60	52,030,273.97	105,352,978.40	265,663,713.54
非流动资产	53,088,995.04	55,553,897.98	333,951,423.61	292,861,338.10
资产合计	126,039,749.64	107,584,171.95	439,304,402.01	558,525,051.64
流动负债	28,475,220.12	14,548,478.74	496,915,337.73	531,454,564.49
非流动负债			58,599,681.42	50,129,175.74
负债合计	28,475,220.12	14,548,478.74	555,515,019.15	581,583,740.23
营业收入	262,589,775.43	215,877,400.46	20,459,692.24	175,255,173.48
净利润	4,316,324.43	1,888,663.80	-93,151,928.55	-105,260,258.91
综合收益总额	4,316,324.43	1,888,663.80	-93,151,928.55	-105,260,258.91
经营活动现金流量	1,373,569.91	-1,688,152.92	-5,677,292.03	-5,772,234.89

九、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：信用风险、市场风险和流动性风险。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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元、韩元等有关，下属子公司欧洲公司、日本公司、韩国公司分别以欧元、日元、韩元进行日常交易和结算。公司出口销售业务以美元、欧元、日元、韩元等交易和结算， 2020 年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“52、外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

（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。公司报告期内短期借款较少，因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产

项目	公允价值计量使用的输入值	合计

	活跃市场报价 （第一层次）	重要可观察输入值 （第二层次）	重要不可观察输入值 （第三层次）	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
银行短期理财产品		572,172,008.48		572,172,008.48
合计		572,172,008.48		572,172,008.48

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转移一项债务所需支付的价格。

公司对购买的银行短期理财产品，采用票面金额和约定收益率确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
正海集团有限公司	烟台经济技术开发区	以自有资金投资；经济贸易咨询，企业管理信息咨询，技术开发、技术转让、技术推广；物业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。	26,000 万元	44.98	44.98

本公司最终控制方是秘波海先生，直接持有本公司的控股股东正海集团有限公司 44.77%的股权，是控股股东的第一大股东，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、之“在其他主体中的权益（1）”。

3、本公司的联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

项目	与本公司关系
烟台正海能源投资有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海置业有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海广告传媒有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海物业管理有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海典当有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海金融信息服务有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海寄卖有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海生物科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
苏州正海生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
上海昆宇生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海电子网板股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正洋显示技术有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海实业有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海合泰科技股份有限公司	同受控股股东控制的企业
芜湖正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
长春正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
成都正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
佛山正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
天津正海广润科技有限公司	同受控股股东控制的企业
重庆正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海新材料有限公司	实际控制人控制的企业
上海正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴正清投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业

嘉兴昌海投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佐海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴佑海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
烟台正海投资管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海渐悟资产管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波佰年正海企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
烟台正海京宝来珠宝有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛京宝来珠宝有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海一号创业投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海创业投资有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海启航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海领航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海新航创业投资基金合伙企业(有限合伙)	同受控股股东控制的企业
曲祝利	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
陈学忠	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
丁学连	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
王文哲	持有公司控股股东 5%以上股权的股东

在报告期内，与公司实际控制人秘波海关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

在报告期内，其他关联方还包括本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
烟台正海实业有限公司	购买劳保用品、包装材料、物业费、工作餐等	1,178,167.08	437,239.46
烟台正海餐饮管理有限公司	工作餐		392,455.15

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
正海集团有限公司	职工宿舍	58,800.00	58,800.00

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正海集团有限公司	100,000,000.00	2018/3/28	2021/3/6	否
正海集团有限公司	104,000,000.00	2019/8/30	2021/9/24	否
正海集团有限公司	272,000,000.00	2020/9/17	2023/9/16	否
正海集团有限公司	33,000,000.00	2020/3/30	2021/3/30	否
正海集团有限公司	50,000,000.00	2020/5/22	2022/12/30	否
正海集团有限公司	75,000,000.00	2020/4/3	2021/4/2	否
正海集团有限公司	100,000,000.00	2020/12/22	2024/12/22	否
正海集团有限公司	160,000,000.00	2020/12/21	2026/12/21	否
正海集团有限公司	104,000,000.00	2018/7/11	2020/8/29	是
正海集团有限公司	70,000,000.00	2019/8/26	2020/8/25	是
正海集团有限公司	100,000,000.00	2019/9/25	2020/9/25	是
正海集团有限公司	100,000,000.00	2020/1/6	2021/1/5	是
正海集团有限公司	272,000,000.00	2019/12/12	2022/12/11	是
合　计	894,000,000.00			

（4）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	9,057,876.37	6,216,284.72

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项　目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	20,000,079.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无

项　　目	相关内容
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项　　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,316,151.86
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,316,151.86

十三、承诺及或有事项

1、或有事项

截至2020年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

截至2020年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

截至2020年12月31日，公司无需要披露的担保事项。

十四、资产负债表日后事项

1、诉讼事项进展

2020年6月8日，卧龙电气驱动集团股份有限公司（以下简称“卧龙电气”）因买卖合同纠纷向浙江省绍兴市上虞区人民法院起诉本公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司（以下简称“上海大郡”）（【2020】浙0604民初3946号），并申请法院对上海大郡部分银行账户、运输工具、土地使用权等资产采取了财产保全措施。

2020年11月4日，卧龙电气与上海大郡达成和解协议，并在和解协议中约定卧龙电气“在收到全部和解款后，向法院出具撤诉申请书，并协助乙方尽快解除查封保全措施。”2020年12月2日，卧龙电气向上海市闵行区人民法院提出撤诉申请，上海市闵行区人民法院于2020年12月3日出具民事裁定书（【2020】沪0112民初42002号）予以准许。2021年2月，上海大郡上述资产的被保全措施解除。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

2021年3月21日，经公司四届董事会第十五次会议审议通过的利润分配方案为：以公司2020年末总股本820,216,556为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增0股。上述利润分配方案尚需公司股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

截至2020年12月31日，公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	上年年末余额
一、银行承兑汇票		
账面余额	385,419,500.77	305,481,008.04
减：坏账准备		
账面净额	385,419,500.77	305,481,008.04
二、商业承兑汇票		
账面余额	19,671,722.50	30,000,000.00
减：坏账准备	196,717.23	300,000.00
账面净额	19,475,005.27	29,700,000.00
三、应收票据合计		
账面余额	405,091,223.27	335,481,008.04
减：坏账准备	196,717.23	300,000.00
账面净额	404,894,506.04	335,181,008.04

（2）期末已质押的应收票据情况

项目	期末数	上年年末余额
银行承兑汇票	150,324,039.91	116,670,144.13
合计	150,324,039.91	116,670,144.13

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末终止确认金额

项目	期末数	上年年末余额
商业承兑汇票	14,738,618.66	27,453,855.54
银行承兑汇票	137,679,553.09	27,640,864.08
合计	152,418,171.75	55,094,719.62

说明：期末终止确认的商业承兑汇票均为买断式商业承兑汇票贴现。

②期末未终止确认金额：无。

（4）按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	405,091,223.27	100.00%	196,717.23	0.05%	404,894,506.04
合计	405,091,223.27	100.00%	196,717.23	0.05%	404,894,506.04

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	335,481,008.04	100.00%	300,000.00	0.09%	335,181,008.04
合计	335,481,008.04	100.00%	300,000.00	0.09%	335,181,008.04

组合中，银行承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	385,419,500.77	100.00%			385,419,500.77
合计	385,419,500.77	100.00%			385,419,500.77

（续）

账龄	上年年末余额

	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	305,481,008.04	100.00%			305,481,008.04
合计	305,481,008.04	100.00%			305,481,008.04

组合中，商业承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27
合计	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	30,000,000.00	100.00%	300,000.00	1.00%	29,700,000.00
合计	30,000,000.00	100.00%	300,000.00	1.00%	29,700,000.00

（5）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	300,000.00
加：本期计提	196,717.23
减：本期收回	300,000.00
期末余额	196,717.23

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	493,163,526.92	100.00%	6,953,120.85	1.41%	486,210,406.07
合计	493,163,526.92	100.00%	6,953,120.85	1.41%	486,210,406.07

（续）

种类	上年年末余额

	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	34,014,704.12	6.87%	34,014,704.12	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	461,224,485.71	93.13%	5,738,971.48	1.24%	455,485,514.23
合计	495,239,189.83	100.00%	39,753,675.60	8.03%	455,485,514.23

（2）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

无。

（3）按组合计提坏账准备的应收账款

非合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	489,109,891.79	99.48%	4,891,098.91	1.00%	484,218,792.88
1 至 2 年	510,189.11	0.10%	51,018.91	10.00%	459,170.20
2 至 3 年	75,832.09	0.02%	22,749.63	30.00%	53,082.46
3 年以上	1,988,253.40	0.40%	1,988,253.40	100.00%	
合计	491,684,166.39	100.00%	6,953,120.85		484,731,045.54

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	456,960,657.97	99.10%	4,569,606.58	1.00%	452,391,051.39
1 至 2 年	412,534.98	0.09%	41,253.50	10.00%	371,281.48
2 至 3 年	3,760,371.33	0.82%	1,128,111.40	30.00%	2,632,259.93
3 年以上					
合计	461,133,564.28	100.00%	5,738,971.48	1.24%	455,394,592.80

合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	1,479,360.53	100.00%			1,479,360.53
合计	1,479,360.53	100.00%			1,479,360.53

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	90,921.43	100.00%			90,921.43
合计	90,921.43	100.00%			90,921.43

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
上年年末余额	39,753,675.60
本期计提	1,196,049.91
本期转回或收回	1,791,846.55
本期转销	32,204,758.11
期末余额	6,953,120.85

（5）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	32,204,758.11

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东方电气新能源设备(杭州)有限公司	货款	32,204,758.11	破产清算	董事会批准	否
合计		32,204,758.11			

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 210,682,166.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 42.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,106,821.66 元。

（7）因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

（8）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、其他应收款

（1）总体情况

项目	期末数	上年年末余额
应收利息		

项目	期末数	上年年末余额
其他应收款	466,512,576.38	468,566,002.00
合计	466,512,576.38	468,566,002.00

（2）其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	466,607,246.38	100.00%	94,670.00	0.02%	466,512,576.38
合计	466,607,246.38	100.00%	94,670.00	0.02%	466,512,576.38

（续）

种类	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	468,597,513.78	100.00%	31,511.78	0.01%	468,566,002.00
合计	468,597,513.78	100.00%	31,511.78	0.01%	468,566,002.00

（4）按组合计提坏账准备的其他应收款：

按组合 1 应收合并范围内关联公司的款项计提坏账准备情况：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	178,981,219.22	38.48%			178,981,219.22
1-2 年	171,861,799.09	36.95%			171,861,799.09
2-3 年	107,544,923.72	23.12%			107,544,923.72
3 年以上	6,793,305.47	1.46%			6,793,305.47
合计	465,181,247.50	100.00%			465,181,247.50

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	174,764,457.72	37.38%			174,764,457.72
1-2 年	129,130,128.55	27.62%			129,130,128.55

2-3 年	163,667,969.10	35.00%			163,667,969.10
合计	467,562,555.37	100.00%			467,562,555.37

按组合 2 其他应收款项计提坏账准备情况：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	1,020,000.08	71.53%	10,200.00	1.00%	1,009,800.08
1 至 2 年	270,000.00	18.93%	27,000.00	10.00%	243,000.00
2 至 3 年	112,184.00	7.87%	33,655.20	30.00%	78,528.80
3 年以上	23,814.80	1.67%	23,814.80	100.00%	
合计	1,425,998.88	100.00%	94,670.00	6.64%	1,331,328.88

（续）

账龄	上年年末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	884,858.41	85.50%	8,848.58	1.00%	876,009.83
1 至 2 年	112,184.00	10.84%	11,218.40	10.00%	100,965.60
2 至 3 年	37,816.00	3.65%	11,344.80	30.00%	26,471.20
3 年以上	100.00	0.01%	100.00	100.00%	
合计	1,034,958.41	100.00%	31,511.78	3.04%	1,003,446.63

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	8,848.58	22,663.20		31,511.78
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-2,700.00	2,700.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	4,051.42	59,106.80		63,158.22

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,200.00	84,470.00		94,670.00

（5）其他应收款按款项性质分类情况

项目	本期金额	上期金额
往来款	465,647,246.38	468,087,413.78
押金、保证金	960,000.00	510,100.00
合　计	466,607,246.38	468,597,513.78

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
上海大郡动力控制技术有限公司	往来款	381,000,000.00	1-4 年	81.65%	
上海郡正新能源动力系统有限公司	往来款	60,000,000.00	1 年以内	12.86%	
烟台正海精密合金有限公司	往来款	23,578,147.34	1-4 年	5.05%	
烟台经济技术开发区热力有限公司	押金、保证金	860,000.00	1 年以内	0.18%	8,600.00
正海磁材韩国株式会社	往来款	603,100.16	1-3 年	0.13%	
合计		466,041,247.50		99.87%	8,600.00

（7）涉及政府补助的应收款项：无。

（8）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（9）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

种类	期末数			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

对子公司投资	510,519,120.44	267,364,513.01	243,154,607.43	589,880,656.30	267,364,513.01	322,516,143.29
合计	510,519,120.44	267,364,513.01	243,154,607.43	589,880,656.30	267,364,513.01	322,516,143.29

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	账面余额	减值准备
上海大郡动力控制技术有限公司	442,382,375.33			442,382,375.33	267,364,513.01
正海磁材韩国株式会社	593,800.00			593,800.00	
烟台正海磁材有限公司	80,000,000.00		80,000,000.00		
烟台正海精密合金有限公司	9,226,453.21	425,952.26		9,652,405.47	
江华正海五矿新材料有限公司	54,895,540.76	212,511.88		55,108,052.64	
正海磁材欧洲有限公司	1,560,360.00			1,560,360.00	
正海磁材日本株式会社	1,222,127.00			1,222,127.00	
合　计	589,880,656.30	638,464.14	80,000,000.00	510,519,120.44	267,364,513.01

5、营业收入、营业成本

（1）营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,926,815,708.72	1,619,387,936.92
其他业务收入	5,398,864.38	3,204,047.56
营业收入合计	1,932,214,573.10	1,622,591,984.48
主营业务成本	1,528,905,515.68	1,297,928,354.73
其他业务支出	551.28	
营业成本合计	1,528,906,066.96	1,297,928,354.73

（2）营业收入分解信息

项目	本期金额
营业收入	
其中：在某一时点确认	1,932,214,573.10

（3）与履约义务相关信息

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点

确认销售收入。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定收取货款，不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项的情形。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司年末已签订合同、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 33,731.37 万元，其中，33,115.35 万元预计将于 2021 年度确认收入。

6、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、购买银行短期理财产品取得的投资收益	17,714,081.01	37,139,687.16
2、处置长期股权投资产生的投资收益	-4,959,957.65	-4,101,530.12
合　计	12,754,123.36	33,038,157.04

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益	-1,261,326.73	-356,796.12
2、计入当期损益的政府补助	18,964,612.40	7,106,135.45
3、债务重组损益	-1,260.00	-296,013.54
4、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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,218,956.16	
5、可供出售金融资产处置收益		4,237,800.00
6、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,403,957.61	
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-267,757.33	8,714.28
非经常性损益总额	26,057,182.11	10,699,840.07
减：非经常性损益的所得税影响数	4,156,983.37	1,611,021.70
非经常性损益净额	21,900,198.74	9,088,818.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	222,626.69	243,730.87

项目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的非经常性损益	21,677,572.05	8,845,087.50

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	5.16%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	4.32%	0.14	0.14

烟台正海磁性材料股份有限公司

2021 年 3 月 21 日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

（副 本）(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农

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。）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日 至 长期

主要经营场所　北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2021 年 02 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-218



会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

6-1-219

证书序号：0000066

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　三月　九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000368

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24　　发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

6-1-220

姓　　名　吕建幕
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1965年7月14日
Date of birth

工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码　370203650714403
Identity card No.



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173689

2008 3 31

证书编号：370200010005
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 6 月 1 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

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.

山东省注册会计师协会 2014年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

2019 年度任职资格检查合格

年 /y　月 /m　日 /d

6

转出：致同，2015.8.26

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意转入：

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-221

姓　　名　郭金明
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1974-06-17
Date of birth
工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码　320107197406173451
Identity card No.



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：370200010079
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

2015年 注册会计师 年检合格专用章

2021年 注册会计师 年检合格专用章

2022年 注册会计师 年检合格专用章

2020年 注册会计师 年检合格专用章

2004 年 3 月 31 日
/y /m /d

2009年度任职资格检查合格

5

转入：中兴华山东分所

注意事项 2017.10.3

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-222

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	审计报告
报告文号：	中兴华审字（2021）第030124号
客户名称：	烟台正海磁性材料股份有限公司
报告时间：	2021-03-21
签字注册会计师：	吕建幕 （CPA：370200010005）
	郭金明 （CPA：370200010026）

01109202103200152825l
报告文号：中兴华审字（2021）第030124号

事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-51423818
传真：	010-51423816
通讯地址：	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层
电子邮件：	zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

烟台正海磁性材料股份有限公司

2021年度合并及母公司财务报表

审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并及母公司所有者权益变动表

5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 030078 号

烟台正海磁性材料股份有限公司全体股东：

十三、审计意见

我们审计了烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“正海磁材”）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，公允反映了正海磁材 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

十四、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，我们独立于正海磁材，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。

十五、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

如财务报表附注六、39“营业收入和营业成本”所述，正海磁材 2021 年度营业收入为 336,971.74 万元，鉴于营业收入对正海磁材财务报表整体的重要性，且为关

键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入的固有风险，因此我们将正海磁材收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列重要程序：

（1）我们了解和评价销售与收款环节的内部控制并进行控制测试，确定相关控制得到执行并且控制是有效的；

（2）了解收入确认的具体方法，与同行业公司收入确认政策进行对比分析，同时选取销售合同样本，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价相应收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并得到一贯执行；

（3）执行分析性程序，查验分析各类别产品销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）实施细节测试，分别从销售出库单和账面记录双向选取样本，核对销售合同（订单）、销售出库单、物流单据、客户签收单或验收报告、收款结算单据、结算发票等支持性文件；对于出口收入，获取出口报关单并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）实施收入截止性测试，就资产负债表日前后确认收入的交易选取样本进行截止测试，以评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。

（7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

十六、其他信息

正海磁材管理层对其他信息负责。其他信息包括正海磁材 2021 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。

十七、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，管理层负责评估正海磁材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正海磁材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正海磁材的财务报告过程。

十八、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对正海磁材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正海磁材不能持续经营。

（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）就正海磁材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2022 年 3 月 27 日

合并资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余数	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	617,146,079.59	517,194,400.79	517,194,400.79
交易性金融资产	六、2	230,637,360.13	572,172,008.48	572,172,008.48
衍生金融资产				
应收票据	六、3	358,633,250.21	408,464,608.01	408,464,608.01
应收账款	六、4	707,730,316.47	509,863,814.39	509,863,814.39
应收款项融资	六、5	274,567,732.07		
预付款项	六、6	11,007,946.89	10,651,424.76	10,651,424.76
其他应收款	六、7	2,571,220.69	2,876,937.83	2,876,937.83
存货	六、8	1,204,394,839.98	719,323,867.46	719,323,867.46
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	191,620,044.59	30,906,290.69	30,906,290.69
流动资产合计		3,598,308,790.62	2,771,453,352.41	2,771,453,352.41
非流动资产：				
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	六、10	868,921,003.05	524,745,561.02	524,745,561.02
在建工程	六、11	143,484,111.65	302,393,340.46	302,393,340.46
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、12	204,250,756.08	134,177,147.46	134,177,147.46
使用权资产	六、13	16,876,969.07	17,940,626.85	
开发支出	六、14	6,483,751.71	16,484,130.50	16,484,130.50
商誉	六、15		18,229,554.79	18,229,554.79
长期待摊费用	六、16	4,633,199.40	10,848,693.18	10,848,693.18
递延所得税资产	六、17	180,150,632.94	159,592,674.81	159,592,674.81
其他非流动资产	六、18	81,409,193.12	39,762,836.80	39,762,836.80
非流动资产合计		**1,506,209,617.02**	**1,224,174,565.87**	**1,206,233,939.02**
资产总计		**5,104,518,407.64**	**3,995,627,918.28**	**3,977,687,291.43**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、19	31,637,799.93		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、20	1,412,899,881.92	827,544,011.48	827,544,011.48
应付账款	六、21	385,415,379.03	236,475,500.27	236,475,500.27
预收款项				
合同负债	六、22	117,014,357.14	18,029,815.39	18,029,815.39
应付职工薪酬	六、23	48,132,439.36	44,033,602.15	44,033,602.15
应交税费	六、24	16,338,526.77	8,777,839.07	8,777,839.07
其他应付款	六、25	72,416,111.43	57,647,422.45	57,647,422.45
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、26	6,859,469.96	4,997,806.92	
其他流动负债	六、27	56,177,787.51	2,058,318.24	2,058,318.24
流动负债合计		**2,146,891,753.05**	**1,199,564,315.97**	**1,194,566,509.05**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	六、28	10,266,218.69	12,942,819.93	
长期应付款				
预计负债	六、29	11,116,344.63	14,193,072.55	14,193,072.55
递延收益	六、30	101,665,976.48	112,925,699.28	112,925,699.28
递延所得税负债	六、31	3,292,902.64	4,253,265.33	4,253,265.33
其他非流动负债				
非流动负债合计		**126,341,442.44**	**144,314,857.09**	**131,372,037.16**
负债合计		**2,273,233,195.49**	**1,343,879,173.06**	**1,325,938,546.21**
股东权益：				
股本	六、32	820,216,556.00	820,216,556.00	820,216,556.00
其他权益工具				
资本公积	六、33	1,245,466,460.56	1,187,562,898.50	1,187,562,898.50
减：库存股	六、34	35,000,138.25	56,000,221.20	56,000,221.20
其他综合收益	六、35	-392,826.83	21,011.87	21,011.87
专项储备	六、36	9,235,912.78	10,658,963.33	10,658,963.33
盈余公积	六、37	184,909,761.23	154,372,115.53	154,372,115.53
一般风险储备				
未分配利润	六、38	565,508,721.29	495,048,380.65	495,048,380.65
归属于母公司股东权益合计		2,789,944,446.78	2,611,879,704.68	2,611,879,704.68
少数股东权益		41,340,765.37	39,869,040.54	39,869,040.54
股东权益合计		**2,831,285,212.15**	**2,651,748,745.22**	**2,651,748,745.22**
负债和股东权益总计		**5,104,518,407.64**	**3,995,627,918.28**	**3,977,687,291.43**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,369,717,377.91	1,953,940,304.87
其中：营业收入	六、39	3,369,717,377.91	1,953,940,304.87
二、营业总成本		3,078,378,603.87	1,843,493,968.65
其中：营业成本	六、39	2,709,819,533.62	1,528,983,531.91
税金及附加	六、40	9,076,070.73	10,085,363.34
销售费用	六、41	41,570,802.27	35,695,124.99
管理费用	六、42	121,433,311.86	125,930,887.48
研发费用	六、43	178,808,816.02	141,708,558.54
财务费用	六、44	17,670,069.37	1,090,502.39
其中：利息费用		8,047,290.46	4,353,846.13
利息收入		6,635,167.86	11,190,335.20
加：其他收益	六、45	22,113,394.09	19,159,915.59
投资收益（损失以"-"号填列）	六、46	13,229,552.69	17,712,920.74
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）	六、47	637,360.13	3,218,956.16
信用减值损失（损失以"-"号填列）	六、48	-1,666,261.44	-4,459,741.91
资产减值损失（损失以"-"号填列）	六、49	-30,755,857.16	-8,495,646.65
资产处置收益（损失以"-"号填列）	六、50	-546,046.79	
三、营业利润		294,350,915.56	137,582,740.15
加：营业外收入	六、51	39,016.29	105,612.25
减：营业外支出	六、52	14,088,253.33	1,634,696.31
四、利润总额		280,301,678.52	136,053,656.09
减：所得税费用	六、53	13,788,656.15	2,913,798.62
五、净利润		266,513,022.37	133,139,857.47
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		266,513,022.37	133,139,857.47
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1、少数股东损益		1,471,724.83	100,047.18
2、归属于母公司股东的净利润		265,041,297.54	133,039,810.29
六、其他综合收益的税后净额		-413,838.70	35,845.22
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-413,838.70	35,845.22
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-413,838.70	35,845.22
(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) 可供出售金融资产投资公允价值变动			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额		-413,838.70	35,845.22
(9) 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		266,099,183.67	133,175,702.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		264,627,458.84	133,075,655.51
归属于少数股东的综合收益总额		1,471,724.83	100,047.18
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.32	0.17
(二) 稀释每股收益		0.32	0.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,279,877,042.44	2,092,631,673.29
收到的税费返还		147,896,997.75	62,714,352.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	61,424,474.36	93,584,724.12
经营活动现金流入小计		**3,489,198,514.55**	**2,248,930,750.03**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,696,362,102.27	1,582,719,150.30
支付给职工以及为职工支付的现金		352,161,005.50	286,312,603.56
支付的各项税费		42,249,932.29	48,714,587.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	42,015,700.54	44,821,882.05
经营活动现金流出小计		**3,132,788,740.60**	**1,962,568,223.65**
经营活动产生的现金流量净额		**356,409,773.95**	**286,362,526.38**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,989,123.12	19,438,646.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,771,621.05	352,748.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			893,999.84
收到其他与投资活动有关的现金	六、54	368,953,052.32	
投资活动现金流入小计		396,713,796.49	20,685,394.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,073,746.86	146,573,418.37
投资支付的现金			
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			211,453,052.32
投资活动现金流出小计		**343,073,746.86**	**358,026,470.69**
投资活动产生的现金流量净额		**53,640,049.63**	**-337,341,076.34**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			70,000,276.50
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		31,558,619.83	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	130,264,759.12	134,917,513.93
筹资活动现金流入小计		**161,823,378.95**	**204,917,790.43**
偿还债务支付的现金			19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,043,311.20	160,220,742.81
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	193,478,849.17	145,043,757.60
筹资活动现金流出小计		**357,522,160.37**	**324,764,500.41**
筹资活动产生的现金流量净额		**-195,698,781.42**	**-119,846,709.98**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,149,227.96	-4,797,579.07
五、现金及现金等价物净增加额		205,201,814.20	-175,622,839.01
加：期初现金及现金等价物余额		162,998,519.68	338,621,358.69
六、期末现金及现金等价物余额		**368,200,333.88**	**162,998,519.68**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：王珊

合并股东权益变动表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,187,562,898.50	56,000,221.20	21,011.87	10,658,963.33	154,372,115.53		495,048,380.65	2,611,879,704.68	39,869,040.54	2,651,748,745.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,187,562,898.50	56,000,221.20	21,011.87	10,658,963.33	154,372,115.53		495,048,380.65	2,611,879,704.68	39,869,040.54	2,651,748,745.22
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）		57,903,562.06	-21,000,082.95	-413,838.70	-1,423,050.55	30,537,645.70		70,460,340.64	178,064,742.10	1,471,724.83	179,536,466.93
（一）综合收益总额				-413,838.70				265,041,297.54	264,627,458.84	1,471,724.83	266,099,183.67
（二）股东投入和减少资本		57,903,562.06	-21,000,082.95						78,903,645.01		78,903,645.01
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额		57,903,562.06							57,903,562.06		57,903,562.06
4、其他			-21,000,082.95						21,000,082.95		21,000,082.95
（三）利润分配						30,537,645.70		-194,580,956.90	-164,043,311.20		-164,043,311.20
1、提取盈余公积						30,537,645.70		-30,537,645.70			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配								-164,043,311.20	-164,043,311.20		-164,043,311.20
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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					-1,423,050.55				-1,423,050.55		-1,423,050.55
1、本期提取					3,832,214.57				3,832,214.57		3,832,214.57
2、本期使用					5,255,265.12				5,255,265.12		5,255,265.12
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,245,466,460.56	35,000,138.25	-392,826.83	9,235,912.78	184,909,761.23		565,508,721.29	2,789,944,446.78	41,340,765.37	2,831,285,212.15

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,245,087,212.09	137,840,741.95	-14,833.35	10,132,956.54	131,531,677.10		544,892,304.19	2,614,005,130.62	39,768,993.36	2,653,774,123.98
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）		-57,524,313.59	-81,840,520.75	35,845.22	526,006.79	22,840,438.43		-49,843,923.54	-2,125,425.94	100,047.18	-2,025,378.76
（一）综合收益总额				35,845.22				133,039,810.29	133,075,655.51	100,047.18	133,175,702.69
（二）股东投入和减少资本		-57,524,313.59	-81,840,520.75						24,316,207.16		24,316,207.16
1、股东投入的普通股		-67,840,465.45							-67,840,465.45		-67,840,465.45
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额		10,316,151.86							10,316,151.86		10,316,151.86
4、其他			-81,840,520.75						81,840,520.75		81,840,520.75
（三）利润分配						22,840,438.43		-182,883,733.83	-160,043,295.40		-160,043,295.40
1、提取盈余公积						22,840,438.43		-22,840,438.43			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配								-160,043,295.40	-160,043,295.40		-160,043,295.40
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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					526,006.79				526,006.79		526,006.79
1、本期提取					3,522,591.98				3,522,591.98		3,522,591.98
2、本期使用					2,996,585.19				2,996,585.19		2,996,585.19
（六）其他											
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,187,562,898.50	56,000,221.20	21,011.87	10,658,963.33	154,372,115.53		495,048,380.65	2,611,879,704.68	39,869,040.54	2,651,748,745.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		603,580,511.26	503,777,645.82	503,777,645.82
交易性金融资产		230,637,360.13	572,172,008.48	572,172,008.48
衍生金融资产				
应收票据		356,321,688.27	404,894,506.04	404,894,506.04
应收账款	十六、1	692,664,653.15	486,210,406.07	486,210,406.07
应收款项融资		270,287,951.10		
预付款项		9,259,235.71	7,834,186.61	7,834,186.61
其他应收款	十六、2	557,046,066.82	466,512,576.38	466,512,576.38
存货		1,048,832,860.13	616,493,206.24	616,493,206.24
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		170,000,000.00	13,215,316.73	13,215,316.73
流动资产合计		**3,938,630,326.57**	**3,071,109,852.37**	**3,071,109,852.37**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、2	325,402,808.29	243,154,607.43	243,154,607.43
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		613,648,527.86	392,620,778.80	392,620,778.80
在建工程		93,989,796.93	208,871,191.85	208,871,191.85
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		69,795,612.85	59,383,047.03	59,383,047.03
使用权资产		12,798,209.59	9,783,107.81	
开发支出		6,483,751.71	7,840,015.63	7,840,015.63
商誉				
长期待摊费用		2,652,629.37	2,481,090.92	2,481,090.92
递延所得税资产		57,547,209.10	54,398,784.25	54,398,784.25
其他非流动资产		79,654,436.63	36,683,751.70	36,683,751.70
非流动资产合计		**1,261,972,982.33**	**1,015,216,375.42**	**1,005,433,267.61**
资产总计		**5,200,603,308.90**	**4,086,326,227.79**	**4,076,543,119.98**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		31,637,799.93		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		1,382,133,614.10	795,438,789.44	795,438,789.44
应付账款		301,837,460.01	211,396,800.52	211,396,800.52
预收款项				
合同负债		116,519,177.98	17,572,550.43	17,572,550.43
应付职工薪酬		37,066,773.97	30,712,215.34	30,712,215.34
应交税费		14,459,970.32	8,002,248.58	8,002,248.58
其他应付款		71,252,770.72	57,612,894.86	57,612,894.86
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,684,227.02	1,015,530.82	
其他流动负债		56,095,576.90	1,980,583.20	1,980,583.20
流动负债合计		**2,013,687,370.95**	**1,123,731,613.19**	**1,122,716,082.37**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		10,266,218.69	8,767,576.99	
长期应付款				
预计负债				
递延收益		73,488,394.45	68,519,090.41	68,519,090.41
递延所得税负债		95,604.02	1,055,966.71	1,055,966.71
其他非流动负债				
非流动负债合计		**83,850,217.16**	**78,342,634.11**	**69,575,057.12**
负债合计		**2,097,537,588.11**	**1,202,074,247.30**	**1,192,291,139.49**
股本权益：				
股本		820,216,556.00	820,216,556.00	820,216,556.00
其他权益工具				
资本公积		1,254,783,878.91	1,196,880,316.85	1,196,880,316.85
减：库存股		35,000,138.25	56,000,221.20	56,000,221.20
其他综合收益				
专项储备		9,235,912.78	10,658,963.33	10,658,963.33
盈余公积		184,909,761.23	154,372,115.53	154,372,115.53
未分配利润		868,919,750.12	758,124,249.98	758,124,249.98
股东权益合计		**3,103,065,720.79**	**2,884,251,980.49**	**2,884,251,980.49**
负债和股东权益总计		**5,200,603,308.90**	**4,086,326,227.79**	**4,076,543,119.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十六、4	3,301,519,785.95	1,932,214,573.10
减：营业成本	附注十六、4	2,704,201,169.32	1,528,906,066.96
税金及附加		6,178,587.79	8,485,211.87
销售费用		29,178,129.29	23,577,853.86
管理费用		59,494,508.57	51,471,080.00
研发费用		130,213,992.65	89,815,009.07
财务费用		16,567,601.81	1,067,462.04
其中：利息费用		7,779,463.04	4,176,398.72
利息收入		6,572,833.93	11,080,516.65
加：其他收益		10,809,463.47	15,493,087.74
投资收益（损失以"-"号填列）	附注十六、5	12,835,420.49	12,754,123.36
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）		637,360.13	3,218,956.16
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-2,270,475.94	635,921.19
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-29,617,002.88	-2,429,056.47
资产处置收益（损失以"-"号填列）		202,597.60	
二、营业利润		**348,283,159.39**	**258,564,921.28**
加：营业外收入		10,851.28	89,112.73
减：营业外支出		11,708,222.63	1,493,570.26
三、利润总额		**336,585,788.04**	**257,160,463.75**
减：所得税费用		31,209,331.00	28,756,079.47
四、净利润		**305,376,457.04**	**228,404,384.28**
（一）持续经营净利润		**305,376,457.04**	**228,404,384.28**
（二）终止经营净利润			
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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		**305,376,457.04**	**228,404,384.28**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高波　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,225,253,476.39	1,969,472,600.23
收到的税费返还		142,701,348.83	61,749,821.51
收到其他与经营活动有关的现金		88,111,847.86	79,427,385.56
经营活动现金流入小计		**3,456,066,673.08**	**2,110,649,807.30**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,717,922,146.35	1,549,242,251.35
支付给职工以及为职工支付的现金		259,166,908.67	188,211,539.45
支付的各项税费		39,117,723.84	44,844,044.69
支付其他与经营活动有关的现金		31,861,377.99	39,536,480.25
经营活动现金流出小计		**3,048,068,156.85**	**1,821,834,315.74**
经营活动产生的现金流量净额		**407,998,516.23**	**288,815,491.56**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,889,720.16	19,438,546.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,288,235.30	312,733.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,004,832.47
收到其他与投资活动有关的现金		368,953,052.32	
投资活动现金流入小计		396,131,007.78	20,756,112.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,084,723.97	136,971,167.07
投资支付的现金		100,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			211,453,052.32
投资活动现金流出小计		**334,084,723.97**	**348,424,219.39**
投资活动产生的现金流量净额		**62,046,283.81**	**-327,668,106.41**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			70,000,276.50
取得借款收到的现金		31,558,619.83	
收到其他与筹资活动有关的现金		130,264,759.12	138,398,036.15
筹资活动现金流入小计		**161,823,378.95**	**208,398,312.65**
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		164,043,311.20	160,043,295.40
支付其他与筹资活动有关的现金		257,970,422.97	145,043,757.60
筹资活动现金流出小计		**422,013,734.17**	**305,087,053.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-260,190,355.22**	**-96,688,740.35**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,660,863.67	-4,846,206.42
五、现金及现金等价物净增加额		**201,193,581.15**	**-140,387,561.62**
加：期初现金及现金等价物余额		153,441,184.40	293,828,746.02
六、期末现金及现金等价物余额		**354,634,765.55**	**153,441,184.40**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,196,880,316.85	56,000,221.20		10,658,963.33	154,372,115.53	758,124,249.98	**2,884,251,980.49**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,196,880,316.85	56,000,221.20		10,658,963.33	154,372,115.53	758,124,249.98	**2,884,251,980.49**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号		57,903,562.06	-21,000,082.95		-1,423,050.55	30,537,645.70	110,795,500.14	**218,813,740.30**
（一）综合收益总额							305,376,457.04	**305,376,457.04**
（二）所有者投入和减少资本		57,903,562.06	-21,000,082.95					**78,903,645.01**
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额		57,903,562.06						**57,903,562.06**
4、其他			-21,000,082.95					**21,000,082.95**
（三）利润分配						30,537,645.70	-194,580,956.90	**-164,043,311.20**
1、提取盈余公积						30,537,645.70	-30,537,645.70	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-164,043,311.20	**-164,043,311.20**
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					-1,423,050.55			**-1,423,050.55**
1、本期提取					3,832,214.57			**3,832,214.57**
2、本期使用					5,255,265.12			**5,255,265.12**
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,254,783,878.91	35,000,138.25		9,235,912.78	184,909,761.23	868,919,750.12	**3,103,065,720.79**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	**2,791,048,677.66**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	820,216,556.00	1,254,404,630.44	137,840,741.95		10,132,956.54	131,531,677.10	712,603,599.53	**2,791,048,677.66**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-57,524,313.59	-81,840,520.75		526,006.79	22,840,438.43	45,520,650.45	**93,203,302.83**
（一）综合收益总额							228,404,384.28	**228,404,384.28**
（二）所有者投入和减少资本		-57,524,313.59	-81,840,520.75					**24,316,207.16**
1、所有者投入资本		-67,840,465.45						**-67,840,465.45**
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额		10,316,151.86						10,316,151.86
4、其他			-81,840,520.75					**81,840,520.75**
（三）利润分配						22,840,438.43	-182,883,733.83	**-160,043,295.40**
1、提取盈余公积						22,840,438.43	-22,840,438.43	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-160,043,295.40	**-160,043,295.40**
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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					526,006.79			**526,006.79**
1、本期提取					3,522,591.98			**3,522,591.98**
2、本期使用					2,996,585.19			**2,996,585.19**
（六）其他								
四、本年年末余额	820,216,556.00	1,196,880,316.85	56,000,221.20		10,658,963.33	154,372,115.53	758,124,249.98	2,884,251,980.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

烟台正海磁性材料股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和办公地址

烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“公司”或“公司”）前身烟台正海磁性材料有限公司成立于 2000 年 4 月 6 日。2009 年 9 月 27 日，公司以截至 2009 年 8 月 31 日经审计的净资产为基础，整体变更设立为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可［2011］692 号文件批准，公司 2011 年 5 月向社会公开发行人民币普通股（A 股），并于 2011 年 5 月 31 日在深圳证券交易所挂牌交易。

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司注册资本 820,216,556.00 元，实收资本 820,216,556.00 元，股份总数 820,216,556 股。

公司营业执照统一社会信用代码：913706007063003983；

公司注册地址：烟台经济技术开发区珠江路 22 号；

法定代表人：王庆凯。

2、公司的业务性质和主要经营活动

高性能钕铁硼永磁材料和新能源汽车电机驱动系统的研发、生产、销售和服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 27 日决议批准报出。

4、合并报表范围

公司报告期内纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，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。

四、重要会计政策和会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项的预期信用损失的计量、应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法及跌价准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产及长期待摊费用的摊销以及收入的确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体政策参见相关附注。

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到 1 年以上（含 1 年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的账面价值确定。对于吸收合并，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。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收

益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

（2）合并财务报表系以公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易、往来余额对财务报表的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

（3）对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

（4）对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）如果子公司执行的会计政策与公司不一致，编制合并财务报表时按照公司的会计政策对子公司财务报表进行相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行相应的调整。

（6）少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）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。公司在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（2）公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”内容列示。外币现金流量采用现金流量发生交易日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

根据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

公司对于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债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，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，公司按照未来 12 个月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，公司按照该金融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，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，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。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产等。

（1）应收账款、合同资产及应收票据

对于应收账款、合同资产及应收票据，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、合同资产及应收票据，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、合同资产及应收票据或当单项应收账款、合同资产及应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产及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，确定组合的依据如下：

1）非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 3	应收账款 合同资产	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 4	应收账款 合同资产	款项性质	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。

（2）其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	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。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	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。

11、存货

（1）存货是指公司在日常活动中持有的以备出售的产成品或库存商品、发出商品、自制半成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、低值易耗品以及委托其他企业加工的委托加工物资等。

（2）存货取得的计价方法：存货取得时按实际成本进行初始计量。实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

（3）确定发出存货成本所采用的方法：存货发出时公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、应收款项。

13、持有待售资产

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资产：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司对被投资单位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。

（1）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权

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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司折旧采用直线法计算，估计净残值率为 10%，各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	25 年	3.60%
机器设备	10～15 年	6.00%～9.00%
运输工具	5～10 年	9.00%～18.00%
办公设备	5 年	18.00%
电子设备	10 年	9.00%
仪器仪表	10 年	9.00%
其他设备	5 年	18.00%

估计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果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、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）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资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要为房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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，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。

22、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处

理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、回购公司股份

（1）减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时， 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认的具体方法：

公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。

如客户对公司产品数量、质量等存在异议，应于双方约定的验货期内以书面形式向公司提出，并提供相关的检测报告或其他证明文件；超过此约定期限公司没有收到客户的书面异议或相关的证明资料，视为产品符合合同约定。在国内销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司不确认收入；在国外销售中产品若检验不合格，待公司确认后，产品应退回公司，公司重新办理报关手续，作为销售退回核算，冲减公司原已确认的收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

29、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

公司对于与合同成本有关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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税

负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后。

租赁是指公司让渡或取得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或支

付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

公司自租赁期开始的当月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，公司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，公司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。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转

移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次

执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			17,940,626.85	9,783,107.81
租赁负债			12,942,819.93	8,767,576.99
一年内到期的非流动负债			4,997,806.92	1,015,530.82

公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.84%。

（2）会计估计变更

报告期内，无会计估计变更情形。

34、重大会计判断和估计

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

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

和未来期间予以确认。

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

（1）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度。

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使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等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

公司管理层认为开发支出形成的无形资产对应业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，公司管理

层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该无形资产账面价值。公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

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

（10）内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税　率
增值税	应税销售额、应税收入	13%、10%、9%、6%、5%
企业所得税	应税所得额	参见说明
城建税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%

说明：存在不同企业所得税税率纳税主体情况

纳税主体名称	所得税税率
烟台正海磁性材料股份有限公司	15%
江华正海五矿新材料有限公司	15%
上海大郡动力控制技术有限公司	15%
烟台正海精密合金有限公司	25%
上海郡正新能源动力系统有限公司	25%
南通正海磁材有限公司	25%
正海磁材韩国株式会社	10%
正海磁材日本株式会社	23.30%
正海磁材欧洲有限公司	15.825%

2、税收优惠及批文

2020 年 12 月 8 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202037002198，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2020 年至 2022 年享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

2019 年 9 月 5 日，公司子公司江华正海五矿新材料有限公司通过高新技术企业资格认定并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201943000224，有效期三年，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2021 年江华正海五矿新材料有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

2019 年 10 月 28 日，公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司通过高新技术企业资格认定并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201931001009，有效期三年，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2021 年上海大郡动力控制技术有限公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	年初数
现金	11,688.38	9,013.68
银行存款	368,188,645.50	162,989,506.00
其他货币资金	248,945,745.71	354,195,881.11
合计	617,146,079.59	517,194,400.79

说明：

（1）其他货币资金明细如下：

项目	期末数	年初数
承兑保证金	241,596,572.40	142,878,146.97
定期存单及利息		203,820,821.92
被保全账户资金		3,859,419.69
其他保证金	7,349,173.31	3,637,492.53
合计	248,945,745.71	354,195,881.11

（2）所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票保证金	241,596,572.40	142,878,146.97
被保全账户资金		3,859,419.69
其他保证金	7,349,173.31	3,637,492.53
合计	248,945,745.71	150,375,059.19

（3）期末存放在境外的款项总额折算为人民币为 4,254,515.34 元，为公司国外子公司银行存款，无潜在回收风险。

2、交易性金融资产

项目	期末数	年初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：		
其中：银行短期理财产品	230,637,360.13	572,172,008.48
合计	230,637,360.13	572,172,008.48

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	358,294,395.21	388,989,602.74
商业承兑汇票	342,277.78	19,671,722.50
小计	358,636,672.99	408,661,325.24
减：坏账准备	3,422.78	196,717.23
合计	358,633,250.21	408,464,608.01

（2）期末已质押的应收票据情况

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	118,506,409.28	150,324,039.91
合计	118,506,409.28	150,324,039.91

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		72,844,620.69
商业承兑汇票	165,275,199.75	
合计	165,275,199.75	72,844,620.69

说明：期末终止确认的商业承兑汇票均为买断式商业承兑汇票贴现。

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额

单项评估、单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票组合	358,294,395.21	99.90%			358,294,395.21
商业承兑汇票组合	342,277.78	0.10%	3,422.78	1.00%	338,855.00
合　计	358,636,672.99	——	3,422.78	——	358,633,250.21

（续）

种类	年初余额				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
银行承兑汇票组合	388,989,602.74	95.19%			388,989,602.74
商业承兑汇票组合	19,671,722.50	4.81%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27
合计	408,661,325.24	——	196,717.23	——	408,464,608.01

组合中，商业承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	342,277.78	100.00%	3,422.78	1.00%	338,855.00
合计	342,277.78	100.00%	3,422.78	1.00%	338,855.00

（续）

账龄	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27
合计	19,671,722.50	100.00%	196,717.23	1.00%	19,475,005.27

（5）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额

年初数	196,717.23
加：本期计提	3,422.78
减：本期收回	196,717.23
期末余额	3,422.78

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	698,324,965.32	501,121,838.61
1 至 2 年	11,254,237.56	10,547,566.63
2 至 3 年	9,716,730.01	21,254,472.59
3 年以上	41,083,256.87	27,770,636.78
小计	760,379,189.76	560,694,514.61
减：坏账准备	52,648,873.29	50,830,700.22
合计	707,730,316.47	509,863,814.39

（2）按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	35,497,231.84	4.67%	35,497,231.84	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	724,881,957.92	95.33%	17,151,641.45	2.37%	707,730,316.47
合计	760,379,189.76	100.00%	52,648,873.29	6.92%	707,730,316.47

（续）

种类	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	40,787,356.34	7.27%	38,563,843.97	94.55%	2,223,512.37
按组合计提坏账准备的应收账款	519,907,158.27	92.73%	12,266,856.25	2.36%	507,640,302.02
合计	560,694,514.61	100.00%	50,830,700.22	9.07%	509,863,814.39

（2.1）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	依据

上海大郡应收货款	35,497,231.84	100.00%	35,497,231.84	回收可能性
合计	35,497,231.84	100.00%	35,497,231.84	

（2.2）按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提信用减值准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	698,324,965.32	96.34%	6,983,249.64	1.00%	691,341,715.68
1 至 2 年	11,254,237.56	1.55%	1,125,423.76	10.00%	10,128,813.80
2 至 3 年	8,942,552.84	1.23%	2,682,765.85	30.00%	6,259,786.99
3 年以上	6,360,202.20	0.88%	6,360,202.20	100.00%	
合计	724,881,957.92	100.00%	17,151,641.45	2.37%	707,730,316.47

（续）

账龄	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	501,014,829.50	96.37%	5,010,148.30	1.00%	496,004,681.20
1 至 2 年	9,773,389.46	1.88%	977,338.95	10.00%	8,796,050.51
2 至 3 年	4,056,529.01	0.78%	1,216,958.70	30.00%	2,839,570.31
3 年以上	5,062,410.30	0.97%	5,062,410.30	100.00%	
合计	519,907,158.27	100.00%	12,266,856.25	2.36%	507,640,302.02

（3）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
年初数	50,830,700.22
加：本期计提	7,204,706.54
减：本期收回或转回	5,201,439.88
减：本期核销	183,443.49
加：汇率变动影响	-1,650.10
期末余额	52,648,873.29

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	183,443.49

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 250,394,436.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,503,944.37 元。

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	274,567,732.07	
合计	274,567,732.07	

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票			274,567,732.07		274,567,732.07	
合计			274,567,732.07		274,567,732.07	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,417,362.97	94.64%	9,967,787.58	93.58%
1 至 2 年	507,516.74	4.61%	616,470.00	5.79%

2 至 3 年	15,900.00	0.14%	12,500.00	0.12%
3 年以上	67,167.18	0.61%	54,667.18	0.51%
合计	11,007,946.89	100.00%	10,651,424.76	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,621,424.35 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 60.15%。

7、其他应收款

（1）总体情况

项目	期末数	年初数
应收利息		
其他应收款	2,571,220.69	2,876,937.83
合计	2,571,220.69	2,876,937.83

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,302,173.48	1,215,004.05
1 至 2 年	256,781.56	1,636,159.24
2 至 3 年	1,501,379.36	287,915.03
3 年以上	127,888.60	504,755.75
小计	3,188,223.00	3,643,834.07
减：坏账准备	617,002.31	766,896.24
合计	2,571,220.69	2,876,937.83

（3）按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
备用金	121,553.65	149,173.16
往来款	515,095.79	498,306.38
押金、保证金	2,551,573.56	2,996,354.53
小　计	3,188,223.00	3,643,834.07

减：坏账准备	617,002.31	766,896.24
合　计	2,571,220.69	2,876,937.83

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
年初余额	12,150.06	754,746.18		766,896.24
年初余额在本期				
--转入第二阶段	-2,567.82	2,567.82		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	9,622.66	-153,333.43		-143,710.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
汇率变动影响	-6,183.16			-6,183.16
期末余额	13,021.74	603,980.57		617,002.31

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	押金、保证金	1,158,153.21	2-3 年	36.33%	347,445.96
烟台经济技术开发区热力有限公司	押金、保证金	860,000.00	1 年以内	26.97%	8,600.00
魏新明	其他往来	120,000.00	2-3 年及 3 年以上	3.76%	64,000.00
赵俊一	其他往来	110,308.36	1-2 年	3.46%	11,030.84
金美婉	押金、保证金	107,200.00	1 年以内	3.36%	1,072.00
合计		2,355,661.57		73.88%	432,148.80

（6）涉及政府补助的应收款项：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。

8、存货

（1）存货分类

种类	期末数			年初数		
	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	485,444,670.39	550,521.47	484,894,148.92	269,971,472.41	555,089.41	269,416,383.00
在产品	14,802,388.93	-	14,802,388.93	13,902,389.00		13,902,389.00
库存商品	387,035,993.55	15,459,246.05	371,576,747.50	224,120,144.32	13,261,862.50	210,858,281.82
低值易耗品				43,888.07		43,888.07
自制半成品	211,610,311.54	1,110,774.11	210,499,537.43	184,839,955.60	2,612,690.63	182,227,264.97
委托加工物资	122,622,017.20	-	122,622,017.20	42,875,660.60		42,875,660.60
合计	1,221,515,381.61	17,120,541.63	1,204,394,839.98	735,753,510.00	16,429,642.54	719,323,867.46

（2）存货跌价准备

种类	年初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他增加	转销	转回	
原材料	555,089.41	10.12		4,578.06		550,521.47
库存商品	13,261,862.50	10,662,661.65		8,465,278.10		15,459,246.05
自制半成品	2,612,690.63	1,863,630.60		3,365,547.12		1,110,774.11
合计	16,429,642.54	12,526,302.37		11,835,403.28		17,120,541.63

存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项　　目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本大于可变现净值		原材料已耗用
库存商品	成本大于可变现净值		库存商品已销售
自制半成品	成本大于可变现净值		自制半成品已耗用或销售

9、其他流动资产

项目	期末数	年初数
短期保本理财	170,000,000.00	
待抵扣增值税进项税额	21,504,708.37	30,807,815.03
预缴所得税	115,336.22	98,475.66
合计	191,620,044.59	30,906,290.69

10、固定资产

项目	期末数	年初数
固定资产	868,921,003.05	524,745,561.02
合计	868,921,003.05	524,745,561.02

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
一、账面原值：								
1、年初数	280,294,528.02	635,665,061.10	11,106,716.66	36,622,436.94	16,177,478.11	36,996,620.48	19,706,519.40	1,036,569,360.71
2、本期增加金额	217,046,697.76	202,030,249.87	1,101,677.20	550,734.51	3,106,112.46	280,383.19	1,489,990.56	425,605,845.55
（1）购置	214,904.68	79,335,572.42	748,476.71	550,734.51	2,781,059.81	280,383.19	1,473,176.40	85,384,307.72
（2）在建工程转入	216,831,793.08	122,694,677.45	353,200.49		335,262.94		16,814.16	340,231,748.12
（3）汇率变动影响					-10,210.29			-10,210.29
3、本期减少金额	220,038.43	141,676,712.89	151,530.63	929,766.00	2,933,956.96	4,620,602.30	2,991,291.96	153,523,899.17
（1）处置或报废		141,608,925.28	151,530.63	928,546.00	2,803,775.42	4,620,602.30	2,991,291.96	153,104,671.59
（2）转入在建工程	220,038.43	67,787.61		1,220.00	130,181.54			419,227.58
4、期末余额	497,121,187.35	696,018,598.08	12,056,863.23	36,243,405.45	16,349,633.61	32,656,401.37	18,205,218.00	1,308,651,307.09
二、累计折旧								-
1、年初数	75,741,239.60	361,892,623.67	7,200,005.66	23,582,067.50	10,292,551.07	20,851,378.41	12,263,933.78	511,823,799.69
2、本期增加金额	11,700,603.19	42,384,148.85	907,040.64	2,097,764.86	1,486,424.50	2,473,042.43	2,185,873.87	63,234,898.34
（1）计提	11,700,603.19	42,384,148.85	907,040.64	2,097,764.86	1,491,311.16	2,473,042.43	2,185,873.87	63,239,785.00
（2）汇率变动影响					-4,886.66			-4,886.66
3、本期减少金额	23,104.12	125,366,620.68	135,866.35	618,139.81	2,592,068.50	3,977,667.21	2,614,927.32	135,328,393.99
（1）处置或报废		125,366,620.68	135,866.35	617,901.91	2,484,889.56	3,977,667.21	2,614,927.32	135,197,873.03
（2）转入在建工程	23,104.12			237.90	107,178.94			130,520.96
4、期末余额	87,418,738.67	278,910,151.84	7,971,179.95	25,061,692.55	9,186,907.07	19,346,753.63	11,834,880.33	439,730,304.04
三、减值准备								
1、年初数								
2、本期增加金额								

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	其他设备	合　计
3、本期减少金额								
4、期末余额								
四、账面价值								
5、期末账面价值	409,702,448.68	417,108,446.24	4,085,683.28	11,181,712.90	7,162,726.54	13,309,647.74	6,370,337.67	868,921,003.05
6、期初账面价值	204,553,288.42	273,772,437.43	3,906,711.00	13,040,369.44	5,884,927.04	16,145,242.07	7,442,585.62	524,745,561.02

（2）期末公司对固定资产期末价值逐项进行检查不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

（5）公司无所有权或使用权受限制的固定资产。

11、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	67,340,357.09		67,340,357.09	105,450,154.34		105,450,154.34
安装工程	10,116,881.10		10,116,881.10	18,866,539.82		18,866,539.82
建筑工程	55,893,796.87		55,893,796.87	153,156,940.82		153,156,940.82
待摊支出	10,133,076.59		10,133,076.59	24,919,705.48		24,919,705.48
合计	143,484,111.65		143,484,111.65	302,393,340.46		302,393,340.46

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	年初数	本期增加额	转固定资产	其他减少
新能源汽车驱动系统浦江基地项目	350,000,000.00	86,600,317.78	52,694,368.11	132,703,575.69	
低重稀土永磁体生产基地项目	500,000,000.00	196,589,653.07	60,860,607.43	181,071,034.84	
高性能稀土永磁体研发生产基地项目	3,000,000,000.00		41,490,847.57		
合　计		283,189,970.85	155,045,823.11	313,774,610.53	

（续）

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
新能源汽车驱动系统浦江基地项目	6,591,110.20	40.09%	100%	自有资金
低重稀土永磁体生产基地项目	76,379,225.66	53.13%	90%	自有资金
高性能稀土永磁体研发生产基地项目	41,490,847.57	1.38%	15%	自有资金

合　计	124,461,183.43			

（3）本期计提在建工程减值准备情况

期末，公司对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及软件著作权	非专利技术	软件使用权	专利技术及软件著作权组合	合　计
一、账面原值						
1、年初数	107,880,234.19	33,961,625.42	9,000,000.00	22,288,999.02	67,057,000.00	240,187,858.63
2、本期增加金额	56,960,837.52	14,706,997.61		8,270,745.85		79,938,580.98
（1）购置	56,960,837.52			745,993.46		57,706,830.98
（2）内部开发		14,706,997.61				14,706,997.61
（3）在建转入				7,524,752.39		7,524,752.39
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	164,841,071.71	48,668,623.03	9,000,000.00	30,559,744.87	67,057,000.00	320,126,439.61
二、累计摊销						-
1、年初数	18,175,490.49	2,669,928.18	9,000,000.00	9,108,292.50	50,305,649.97	89,259,361.14
2、本期增加金额	4,342,527.49	2,640,673.63		2,881,771.24		9,864,972.36
（1）计提	4,342,527.49	2,640,673.63		2,881,771.24		9,864,972.36
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	22,518,017.98	5,310,601.81	9,000,000.00	11,990,063.74	50,305,649.97	99,124,333.50
三、减值准备						-
1、年初数					16,751,350.03	16,751,350.03
2、本期增加金额						-
3、本期减少金额						-

4、期末余额	-	-	-	-	16,751,350.03	16,751,350.03
四、账面价值						-
1、期末账面价值	142,323,053.73	43,358,021.22		18,569,681.13		204,250,756.08
2、期初账面价值	89,704,743.70	31,291,697.24		13,180,706.52		134,177,147.46

（2）期末通过内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 15.20%。

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权、无使用寿命不确定的无形资产情况。

（4）公司无所有权或使用权受限制的无形资产。

13、使用权资产

项目	房屋建筑物		合计
一、账面原值：			
1、期初余额	17,940,626.85		17,940,626.85
2、本期增加金额	5,663,377.98		5,663,377.98
（1）新增租入	5,663,377.98		5,663,377.98
3、本期减少金额			
（1）租赁到期或终止			
4、期末余额	23,604,004.83		23,604,004.83
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	6,727,035.76		6,727,035.76
（1）计提	6,727,035.76		6,727,035.76
3、本期减少金额			
（1）租赁到期或终止			
4、期末余额	6,727,035.76		6,727,035.76
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			

4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	16,876,969.07		16,876,969.07
2、期初账面价值	17,940,626.85		17,940,626.85

14、开发支出

项目名称	年初数	本期增加额		本期减少额		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法	6,062,882.74			6,062,882.74		
一种稀土永磁材料及其制备方法	1,777,132.89	2,044,095.49				3,821,228.38
Aurix 平台双电机控制器	650,400.30			650,400.30		
PHEV 高功率密度控制器	6,691,364.27			6,691,364.27		
基于 aurix 新平台开发	1,302,350.30			1,302,350.30		
一种高性能新型钕铁硼磁体及其应用		2,244,184.77				2,244,184.77
一种高强度耐腐蚀钕铁硼复合镀层及其制备方法		418,338.56				418,338.56
合计	16,484,130.50	4,706,618.82		14,706,997.61		6,483,751.71

（续）

项目	资本化时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
一种优良冲击韧性钕铁硼磁体的制备方法	2018 年 12 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
一种稀土永磁材料及其制备方法	2020 年 1 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	处于实验设计的验证阶段
Aurix 平台双电机控制器	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
PHEV 高功率密度控制器	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为	已投入使用，转入“无形资产”

		资本化开始时点。	
基于 aurix 新平台开发	2017 年 3 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	已投入使用，转入“无形资产”
一种高性能新型钕铁硼磁体及其应用	2021 年 1 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	处于实验设计的验证阶段
一种高强度耐腐蚀钕铁硼复合镀层及其制备方法	2021 年 7 月	满足资本化确认五条件，以项目进入小批量试生产作为资本化开始时点。	处于过程的实验设计阶段

15、商誉

（1）商誉账面原值

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
新能源汽车电机驱动系统业务	268,842,717.77			268,842,717.77
合计	268,842,717.77			268,842,717.77

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
新能源汽车电机驱动系统业务	250,613,162.98	18,229,554.79				268,842,717.77
合　计	250,613,162.98	18,229,554.79				268,842,717.77

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2015 年 4 月收购上海大郡动力控制技术有限公司（以下简称“上海大郡”），形成商誉 268,842,717.77 元。

收购完成后，公司为进一步提升在新能源汽车电机驱动系统业务领域的核心竞争力，推动在该领域的产业布局，2016 年 12 月，公司与上海大郡共同投资设立上海郡正新能源动力系统有限公司（以下简称“郡正新能源”），郡正新能源注册资本 8,000 万元，其中：公司持股 85%、上海大郡持股 15%。2018 年 7 月，郡正新能源位于上海市浦东新区泥城镇临港产业区内的年产能 12 万台套（单班）的生产线正式投产，为上海大郡提供产品加工服务。2018 年 11 月，上海大郡在上海市漕河泾开发区浦江高科技园投资建设研发中心，建成后，公司新能源汽车电机驱动系统业务将形成上海大郡以研发为主、郡正新能源以生产加工为主的产业布局。2019 年 6 月公司将持有的 85%郡正新能源的股权转让给上海大郡，至此，上海大郡持有郡正新能源 100%的股权。

公司购买日及以前年度商誉减值测试时，确定商誉所在的资产组为上海大郡。由于 2018 年郡正新能源正式投产后，与上海大郡共同构成公司新能源汽车电机驱动系统业务的经营组成部分且郡正新能源不能独立产生现金流量，故自 2018 年起公司确定上海大郡与郡正新能源形成新的商誉所在资产组。

（4）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。在确定未来现金流量的现值时，可收回价值计算的关键参数如下：

形成商誉的事项	详细预测期	详细预测期营业收入增长率(%)	稳定期增长率(%)	产品销售毛利率(%)	技术服务毛利率(%)	税前折现率(%)
新能源汽车电机驱动系统业务	2022 年至 2026 年	175-21	1.00	11.85-18.94	80.00-85.00	14.93

详细预测期为 5 年，根据对资产组调整后的历史经营业绩及公司的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计未来的净现金流量，5 年后进入稳定期。资产组预计未来现金流量现值的口径为息税前现金流，故按照口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(税前 WACC)。

商誉减值损失的确认方法：

在资产组当前经营模式持续经营的前提下，通过预测资产组未来预计收益年限内的年度息税前净现金流量（分段预测），再选用适当的税前折现率逐年折现加和确定资产组未来收益现金流量现值，确定资产组的评估值即可收回金额。公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值高于可收回金额则计提减值准备。现金流量预测采用了毛利率、销售增长率以及折现率作为关键假设，毛利率是根据历史经验及对市场发展的预测确定，公司主要业务分为产品销售和技术服务，2022 年至 2026 年预测产品销售毛利率主要集中在 11.85%-18.94%之间，预测技术服务毛利率主要集中在 80.00%-85.00%之间。销售增长率是根据产业规划、公司营销和产品策略调整、历史产品延续性销售及拟推出产品研发情况及生产能力并参考国家新能源汽车产销量规划等确定，2022 年至 2026 年预测营业收入增长率在 175%-21%之间，现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，根据资产组主要资产所在的行业实际情况和关键参数确定的税前折现率为 14.93%。

（5）商誉减值测试结果

商誉减值测试情况及结果如下：

项目	金额
商誉账面原值 ①	268,842,717.77
商誉减值准备余额 ②	250,613,162.98
商誉的账面价值 ③=①-②	18,229,554.79
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	2,328,161.35

包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	20,557,716.14
不含商誉的资产组账面价值 ⑥	261,530,822.63
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑥+⑤	282,088,538.77
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额） ⑧	261,736,600.00
商誉减值损失（大于 0 时） ⑨=⑦-⑧	20,351,938.77
归属于母公司所有者的商誉减值[注]	18,229,554.79
归属于少数股东的商誉减值	2,304,857.07

注：为便于核算和管理，公司对计提商誉减值损失后的 18.25 万元商誉余额，全部计提商誉减值损失。

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，新能源汽车电机驱动系统业务在 2021 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值为 26,173.66 万元，小于包含整体商誉的资产组的账面价值 28,208.85 万元，本报告期需计提商誉减值损失 2,035.19 万元，其中归属于母公司所有者的商誉减值为 1,822.96 万元。

16、长期待摊费用

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
租赁厂房改造费	10,848,693.18	330,373.77	6,545,867.55	4,633,199.40
合　计	10,848,693.18	330,373.77	6,545,867.55	4,633,199.40

17、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末数		年初数	
	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	302,714,609.43	45,456,725.64	283,794,155.55	43,098,180.47
信用减值准备	53,269,298.38	8,032,517.62	51,794,313.69	7,784,910.10
预计负债	11,116,344.63	1,667,451.69	14,193,072.55	2,128,960.88
可弥补亏损	623,938,923.67	107,376,202.76	505,399,083.55	85,970,117.96
预提费用	2,620,165.07	393,024.76	7,388,537.00	1,108,280.55
未实现内部销售损益	1,767,899.94	226,590.86	271,567.83	13,691.06

递延收益	101,665,976.48	16,000,213.79	112,925,699.28	17,898,515.78
股份支付	6,322,802.76	950,949.53	10,316,151.86	1,590,018.01
租赁租金税会时间性差异	248,719.58	46,956.29		
合　计	1,103,664,739.94	180,150,632.94	986,082,581.31	159,592,674.81

18、其他非流动资产

项目	期末数	年初数
预付长期资产购买款	81,409,193.12	39,762,836.80
合计	81,409,193.12	39,762,836.80

19、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末数	年初数
已贴现未到期票据不终止确认	31,637,799.93	
合计	31,637,799.93	

（2）期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

（1）应付票据分类

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	1,407,435,794.89	821,301,209.80
信用证	3,312,611.17	4,672,452.39
商业承兑汇票	2,151,475.86	1,570,349.29
合计	1,412,899,881.92	827,544,011.48

（2）公司期末不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末数	年初数
应付货款	349,282,732.77	225,098,237.75
应付设备、工程款	36,132,646.26	11,377,262.52
合计	385,415,379.03	236,475,500.27

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项目	期末数	年初数
预收货款	117,014,357.14	18,029,815.39
合计	117,014,357.14	18,029,815.39

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	43,664,340.03	329,526,949.56	325,058,850.23	48,132,439.36
二、离职后福利-设定提存计划	158,654.12	27,871,334.65	28,029,988.77	
三、辞退福利	210,608.00	2,381,372.06	2,591,980.06	
合　计	44,033,602.15	359,779,656.27	355,680,819.06	48,132,439.36

（2）短期薪酬

薪酬类别	年初数	本期增加金额	本期减少金额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	38,970,476.71	283,612,379.74	279,348,311.59	43,234,544.86
二、职工福利费		12,790,258.74	12,790,258.74	
三、社会保险费	392,196.49	15,380,442.34	15,772,638.83	
其中：1.医疗保险费	337,428.16	13,478,915.48	13,816,343.64	

薪酬类别	年初数	本期增加金额	本期减少金额	期末数
2.工伤保险费	26,208.08	1,566,626.91	1,592,834.99	
3.生育保险费	28,560.25	334,899.95	363,460.20	
四、住房公积金	295,207.09	13,028,169.69	13,323,376.78	
五、工会经费	789,142.92	4,551,741.70	3,660,306.94	1,680,577.68
六、职工教育经费	3,217,316.82	163,957.35	163,957.35	3,217,316.82
合　计	43,664,340.03	329,526,949.56	325,058,850.23	48,132,439.36

（3）离职后福利

设定提存计划项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费	155,990.66	26,758,692.96	26,914,683.62	
二、失业保险费	2,663.46	1,112,641.69	1,115,305.15	
合　计	158,654.12	27,871,334.65	28,029,988.77	

（4）期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

24、应交税费

税费项目	期末数	年初数
企业所得税	10,094,384.81	6,665,163.97
增值税	3,238,764.00	211,149.01
城建税	213,291.29	95,864.15
教育费附加	91,410.54	41,085.75
地方教育费附加	60,940.36	27,390.49
房产税	990,675.51	601,928.17
土地税	398,419.66	212,871.61
印花税	234,840.70	230,359.20
个人所得税	982,432.85	665,322.05
其他税费	33,367.05	26,704.67
合　计	16,338,526.77	8,777,839.07

25、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	年初数
押金及保证金	34,532,062.78	32,000.00
预计股份回购义务	35,000,138.25	56,000,221.20
其他	2,883,910.40	1,615,201.25
合　计	72,416,111.43	57,647,422.45

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,859,469.96	4,997,806.92
合　计	6,859,469.96	4,997,806.92

27、其他流动负债

项目	期末数	年初数
预收增值税销项税额	14,970,966.75	2,058,318.24
未终止确认的应收票据	41,206,820.76	
合　计	56,177,787.51	2,058,318.24

28、租赁负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁负债	17,940,626.85	5,663,377.98	6,478,316.18	17,125,688.65
减：一年内到期的租赁负债	4,997,806.92	——	——	6,859,469.96
合　计	12,942,819.93	——	——	10,266,218.69

29、预计负债

项目	期末数	年初数
预计售后费用	11,116,344.63	14,193,072.55
合　计	11,116,344.63	14,193,072.55

30、递延收益

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额	形成原因
			计入其他收益	其他减少		
政府补助	112,925,699.28	6,930,000.00	12,289,722.80	5,900,000.00	101,665,976.48	政府拨入
合计	112,925,699.28	6,930,000.00	12,289,722.80	5,900,000.00	101,665,976.48	

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	种类	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				计入其他收益	其他减少	
产业振兴和技术改造资金	与资产相关	1,232,105.96		322,695.96		909,410.00
山东省自主创新成果转化项目补助经费	与资产相关	438,750.00		195,000.00		243,750.00
山东省自主创新重大专项配套资金	与资产相关	1,696,234.44		435,000.00		1,261,234.44
稀土产业调整升级专项资金	与资产相关	2,082,500.01		490,000.00		1,592,500.01
烟台市工业转型升级资金	与资产相关	3,000,000.00				3,000,000.00
2019 年科技创新发展资金	与资产相关	7,430,000.00	3,930,000.00			11,360,000.00
烟台市创新驱动发展专项资金	与资产相关	500,000.00		12,500.00		487,500.00
2019 年新材料产业集群发展专项资金	与资产相关	229,500.00		25,500.00		204,000.00
低重稀土永磁体生产基地项目	与资产相关	51,910,000.00				51,910,000.00
2021 山东省重点研发计划（重大科技创新工程）	与资产相关		2,520,000.00			2,520,000.00
采用国产 IGBT 芯片和模板的车用	与资产相关	1,100,000.00		456,696.72		643,303.28

电驱动集成及应用产业化项目						
高功率密度电机控制器	与资产相关	14,000,000.00				14,000,000.00
“泰山学者”配套科研支持经费	与收益相关	3,500,000.00				3,500,000.00
8~10 米驱动电机及集成控制器	与收益相关	200,000.00		200,000.00		-
高性能电机控制器开发	与资产相关	7,900,000.00		6,607,097.72		1,292,902.28
电驱动系统集成设计及控制技术研究	与资产相关	850,000.00		565,550.46		284,449.54
一体化驱动电机智能制造技术研究和产业化应用	与资产相关	200,000.00		200,000.00		-
新能源汽车驱动系统需求分析和集成应用	与资产相关	200,000.00		200,000.00		-
烟台市双百计划	与收益相关	560,000.00	280,000.00			840,000.00
新能源驱动系统浦江基地项目	与资产相关	5,900,000.00			5,900,000.00	
高功率密度平台化商用车电机控制器	与资产相关	400,000.00	200,000.00	486,246.18		113,753.82
新能源汽车驱动电机及控制器数字化车间	与资产相关	9,596,608.87		2,093,435.76		7,503,173.11
合计		112,925,699.28	6,930,000.00	12,289,722.80	5,900,000.00	101,665,976.48

注：其他减少系由于疫情影响及公司战略、技术路线调整，公司浦江基地项目总投入未实现预期目标，公司将与项目相关的 590 万专项资金退回上海市政府。

31、递延所得税负债

项目	期末数		年初数	
	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
应收利息			3,820,821.92	573,123.29
公允价值变动损益	637,360.13	95,604.02	3,218,956.16	482,843.42
非同一控制企业合并资产评估增值	16,751,350.03	2,512,702.51	16,751,350.03	2,512,702.51
购买日之前持有的股权按照购买日的公允价值重新计量确认的投资收益	4,563,974.07	684,596.11	4,563,974.07	684,596.11

项目	期末数		年初数	
	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
合计	21,952,684.23	3,292,902.64	28,355,102.18	4,253,265.33

32、股本

股　东	年初数	本次增减变动（+、-）			期末数
		发行新股	资本公积转增股本	小计	
股份总数	820,216,556.00				820,216,556.00
合计	820,216,556.00				820,216,556.00

33、资本公积

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股份溢价）	1,177,405,538.00	61,896,911.16		1,239,302,449.16
其他资本公积	10,157,360.50	57,903,562.06	61,896,911.16	6,164,011.40
合计	1,187,562,898.50	119,800,473.22	61,896,911.16	1,245,466,460.56

说明：其他资本公积本期减少、资本溢价本期增加系员工持股计划第一期股份解锁，对应的股份支付费用自其他资本公积转至资本溢价；其他资本公积本期增加系列支新增股份支付费用所致。

34、库存股

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
股份回购	56,000,221.20		21,000,082.95	35,000,138.25
合计	56,000,221.20		21,000,082.95	35,000,138.25

35、其他综合收益

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
外币财务报表折算差额	21,011.87	-413,838.70		-392,826.83
合计	21,011.87	-413,838.70		-392,826.83

36、专项储备

项　目	年初数	本期提取	本期使用	期末数
安全生产费	10,658,963.33	3,832,214.57	5,255,265.12	9,235,912.78
合计	10,658,963.33	3,832,214.57	5,255,265.12	9,235,912.78

37、盈余公积

项　目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	154,372,115.53	30,537,645.70		184,909,761.23
合　计	154,372,115.53	30,537,645.70		184,909,761.23

根据公司法、章程的规定，公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

38、未分配利润

项目	期末数	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	495,048,380.65	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	495,048,380.65	
加：本期归属于普通股股东的净利润	265,041,297.54	
减：提取法定盈余公积	30,537,645.70	10%
应付普通股股利	164,043,311.20	
期末未分配利润	565,508,721.29	

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,354,894,422.69	1,946,683,139.52
其他业务收入	14,822,955.22	7,257,165.35
营业收入合计	3,369,717,377.91	1,953,940,304.87

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	2,707,285,335.20	1,527,895,366.82
其他业务支出	2,534,198.42	1,088,165.09
营业成本合计	2,709,819,533.62	1,528,983,531.91

（2）营业收入分解信息

项目	本期金额
营业收入	3,369,717,377.91
其中：在某一时点确认	3,369,717,377.91

（3）与履约义务相关信息

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定收取货款，不存在重大融资成分、不存在公司为代理人以及预期退还客户款项的情形。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司年末已签订合同、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 73,010.90 万元，其中，72,468.81 万元预计将于 2022 年度确认收入。

40、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	894,715.78	2,478,700.70
教育费附加	383,232.24	1,062,309.55
地方教育费附加	255,488.19	708,206.41
印花税	2,391,349.00	1,654,614.51
车船使用税	27,020.42	27,048.96
房产税	3,560,531.38	2,624,342.79
土地使用税	1,269,463.64	1,085,315.44
环境保护税	3,367.90	1,395.72
水利建设基金	284,342.99	286,845.04

项目	本期金额	上期金额
其他	6,559.19	156,584.22
合 计	9,076,070.73	10,085,363.34

41、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及工资性费用	26,641,943.31	23,366,618.14
售后费用	3,188,132.34	1,238,244.52
业务费	5,707,390.97	4,584,064.98
差旅费	1,124,965.44	1,167,100.80
咨询服务费	1,023,459.26	2,252,842.01
业务宣传费		193,213.01
样品费用	1,669,911.65	1,517,301.30
其他	2,214,999.30	1,375,740.23
合 计	41,570,802.27	35,695,124.99

42、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	75,815,320.90	45,613,006.57
修理费	1,470,266.99	24,120,681.68
无形资产摊销	3,216,593.43	11,579,529.16
折旧	16,112,706.04	11,531,506.26
长期待摊费用摊销	5,683,935.57	2,288,362.53
租赁费	2,863,631.01	6,460,752.18
宣传、咨询及信披费	3,552,101.50	8,661,304.41
业务招待费	1,858,263.21	893,640.67
其他费用	10,860,493.21	14,782,104.02
合计	121,433,311.86	125,930,887.48

43、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	91,481,732.21	69,712,154.91
材料费	76,222,291.41	59,406,592.58
折旧费用	3,529,148.34	3,721,935.22
检验费	707,044.14	1,024,690.23
无形资产摊销	3,792,171.99	3,480,742.77
燃料及动力费	822,367.97	967,043.26
租赁费	794,681.72	1,314,263.70
差旅费	159,609.37	207,661.87
修理费	198,479.39	121,409.85
中介服务费	3,005.04	210,349.84
长期待摊费用摊销	226,514.98	401,655.99
其他	871,769.46	1,140,058.32
合计	178,808,816.02	141,708,558.54

44、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,047,290.46	4,353,846.13
减：利息收入	6,635,167.86	11,190,335.20
利息净支出/（净收入）	1,412,122.60	-6,836,489.07
金融机构手续费	1,902,982.15	1,068,567.88
汇兑损益	14,354,964.62	6,858,423.58
合　计	17,670,069.37	1,090,502.39

45、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	21,344,126.68	18,964,612.40	21,344,126.68

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
代扣代缴税款手续费	769,267.41	195,303.19	
合　计	22,113,394.09	19,159,915.59	21,344,126.68

46、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、委托银行理财取得的投资收益	13,211,416.98	17,714,180.74
2、债务重组收益	18,135.71	-1,260.00
合　计	13,229,552.69	17,712,920.74

47、公允价值变动损益

项　目	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损益		
交易性金融资产公允价值变动损益	637,360.13	3,218,956.16
合　计	637,360.13	3,218,956.16

48、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,003,266.66	4,390,717.15
其他应收款坏账损失	-143,710.77	192,307.53
商业承兑汇票坏账损失	-193,294.45	-123,282.77
合　计	1,666,261.44	4,459,741.91

49、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	12,526,302.37	8,495,646.65
商誉减值损失	18,229,554.79	
合　计	30,755,857.16	8,495,646.65

50、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-546,046.79		-546,046.79
合　计	-546,046.79		-546,046.79

51、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、不需支付的应付账款		70,183.59	
2、其他	39,016.29	35,428.66	39,016.29
合　计	39,016.29	105,612.25	39,016.29

52、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产报废损失	13,546,823.27	1,261,326.73	13,546,823.27
2、捐赠支出	401,000.00	100,000.00	401,000.00
3、其他	140,430.06	273,369.58	140,430.06
合　计	14,088,253.33	1,634,696.31	14,088,253.33

53、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税	35,341,191.71	32,678,676.24
递延所得税	-21,552,535.56	-29,764,877.62
合　计	13,788,656.15	2,913,798.62

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额
利润总额	280,301,678.52

按法定（或适用）税率计算的所得税费用	42,045,251.78
某些子公司适用不同税率的影响	-2,849,617.56
调整以前期间所得税的影响	499,450.60
不可抵扣的成本、费用和损失	194,793.77
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-25,900,162.93
其他（减免税）	-201,059.51
所得税费用	13,788,656.15

54、现金流量表项目注释

（1）收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金		
利息收入	2,343,201.47	11,381,627.63
政府补助	15,984,403.88	81,070,525.32
往来款及其他	43,096,869.01	1,132,571.17
小　计	61,424,474.36	93,584,724.12
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用中的其他现金支出	10,070,814.97	13,445,223.18
管理费用中的其他现金支出	19,134,488.93	25,166,398.88
往来款及其他	12,810,396.64	6,210,259.99
小　计	42,015,700.54	44,821,882.05

（2）收到与支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与投资活动有关的现金		
赎回理财产品本金	368,953,052.32	
小　计	368,953,052.32	
支付的其他与投资活动有关的现金		

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品本金		211,453,052.32
小　计		211,453,052.32

（3）收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		
收回汇票承兑保证金	130,264,759.12	134,917,513.93
小　计	130,264,759.12	134,917,513.93
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付汇票承兑等保证金	186,908,576.36	144,956,163.95
红利派发手续费	91,956.63	87,593.65
租赁租金	6,478,316.18	
小　计	193,478,849.17	145,043,757.60

55、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	266,513,022.37	133,139,857.47
加：信用减值损失	1,666,261.44	4,459,741.91
资产减值准备	30,755,857.16	8,495,646.65
固定资产折旧	69,409,238.78	63,202,174.09
无形资产摊销	7,336,626.42	15,060,271.93
长期待摊费用摊销	6,545,867.55	3,212,570.61
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失	546,046.79	
固定资产报废损失	13,546,823.27	1,261,326.73
公允价值变动损失	-637,360.13	-3,218,956.16
财务费用	10,135,609.50	4,975,026.48
投资损失	-13,229,552.69	-17,712,920.74

递延所得税资产减少	-20,557,958.13	-28,447,641.97
递延所得税负债增加	-960,362.69	-1,316,051.56
存货减少	-485,761,871.61	-162,884,302.99
经营性应收项目的减少	-439,618,937.69	-18,919,259.90
经营性应付项目的增加	852,816,901.55	274,738,891.97
其他（股份支付）	57,903,562.06	10,316,151.86
经营活动产生的现金流量净额	356,409,773.95	286,362,526.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	368,200,333.88	162,998,519.68
减：现金的年初数	162,998,519.68	338,621,358.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初数		
现金及现金等价物净增加额	205,201,814.20	-175,622,839.01

（2）现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	368,200,333.88	162,998,519.68
其中：库存现金	11,688.38	9,013.68
可随时用于支付的银行存款	368,188,645.50	162,989,506.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	368,200,333.88	162,998,519.68

56、外币货币性项目

项　目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			152,785,292.90
其中：美元	22,369,089.72	6.3757	142,618,605.33
其中：欧元	405,523.70	7.2197	2,927,759.46
其中：日元	84,926,396.00	0.055415	4,706,196.23
其中：韩元	472,524,604.53	0.005360	2,532,731.88
应收票据			1,831,561.94
其中：韩元	341,709,318.00	0.005360	1,831,561.94
应收账款			157,874,366.38
其中：美元	18,195,218.58	6.3757	116,007,255.10
其中：欧元	5,751,161.22	7.2197	41,521,658.66
其中：日元	6,233,919.00	0.055415	345,452.62
其他应收款			789,990.71
其中：美元	73,026.60	6.3757	465,595.69
其中：日元	3,811,864.85	0.055415	211,234.49
其中：韩元	21,112,040.00	0.005360	113,160.53
应付票据			3,312,611.17
其中：日元	59,778,240.00	0.055415	3,312,611.17
应付账款			9,898,654.92
其中：美元	410,961.16	6.3757	2,620,165.07
其中：欧元	26,968.12	7.2197	194,701.74
其中：日元	127,831,600.00	0.055415	7,083,788.11
合同负债			1,973,064.58
其中：美元	187,638.90	6.3757	1,196,329.33
其中：欧元	107,585.53	7.2197	776,735.25
其他应付款			963,015.84
其中：美元	126,891.44	6.3757	809,021.75

其中：韩元	28,730,240.00	0.005360	153,994.09

57、政府补助

本期初始确认的政府补助基本情况：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人才补贴	328,988.88	其他收益	328,988.88
商务发展资金	2,524,455.00	其他收益	2,524,455.00
研发创新奖励	1,896,300.00	其他收益	1,896,300.00
知识产权资助	567,500.00	其他收益	567,500.00
制造业扶持资金	3,737,160.00	其他收益	3,737,160.00
2019 年科技创新发展资金	3,930,000.00	递延收益	
2021 山东省重点研发计划（重大科技创新工程）	2,520,000.00	递延收益	
烟台市双百计划	280,000.00	递延收益	
高功率密度平台化商用车电机控制器	200,000.00	递延收益	
合　计	15,984,403.88		9,054,403.88

七、合并范围的变更

1、本期新设的子公司

无。

2、本期清算的子公司

无。

八、在其他主体中的权益

（1）在子公司中的权益（企业集团的构成）：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
烟台正海精密合金有限公司	山东省烟台市	烟台市	材料精密加工和销售	100.00		100.00	投资设立
江华正海五矿新材料有限公司	湖南省永州市	永州市	材料研发、生产、加工和销售	56.00		56.00	投资设立

正海磁材欧洲有限公司	德国	沃尔多夫市	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
上海大郡动力控制技术有限公司	上海市	闵行区	机电产品、电机控制系统产品的生产、加工和销售	98.00		98.00	非同一控制下的企业合并
上海郡正新能源动力系统有限公司	上海市	浦东新区	新能源、汽车、电子、电力科技研发与服务		98.00	98.00	投资设立
正海磁材日本株式会社	名古屋市	名古屋市	磁性材料及相关元器件的研究开发、销售	100.00		100.00	投资设立
正海磁材韩国株式会社	首尔特别市	首尔特别市	进出口贸易、仓储、分销、磁性材料相关研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
正海磁材北美有限公司	密歇根州	密歇根州	贸易、研发及技术服务	100.00		100.00	投资设立
正海磁材东南亚有限公司	吉隆坡市	吉隆坡市	进出口贸易、仓储、分销、磁性材料相关研发及技术服务	99.00	1.00	100.00	投资设立
南通正海磁材有限公司	江苏省南通市	南通市	新材料技术研发；电子专用材料制造；磁性材料销售	100.00		100.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	当期期末少数股东权益余额
江华正海五矿新材料有限公司	44.00%	2,204,754.95		44,214,021.12
上海大郡动力控制技术有限公司	2.00%	-733,030.12		-2,873,255.75
合　计		1,471,724.83		41,340,765.37

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

报表项目	江华正海五矿新材料有限公司		上海大郡动力控制技术有限公司	
	期末数/本期金额	年初数/上期金额	期末数/本期金额	年初数/上期金额
流动资产	112,487,718.03	72,950,754.60	95,535,900.49	105,352,978.40
非流动资产	53,028,602.43	53,088,995.04	378,591,650.05	333,951,423.61
资产合计	165,516,320.46	126,039,749.64	474,127,550.54	439,304,402.01
流动负债	61,971,283.90	28,475,220.12	587,695,747.21	496,915,337.73
非流动负债			39,293,926.66	58,599,681.42
负债合计	61,971,283.90	28,475,220.12	626,989,673.87	555,515,019.15
营业收入	517,513,053.01	262,589,775.43	66,290,085.68	20,459,692.24
净利润	5,349,676.89	4,316,324.43	-36,651,506.19	-93,151,928.55
综合收益总额	5,349,676.89	4,316,324.43	-36,651,506.19	-93,151,928.55
经营活动现金流量	1,184,892.09	1,373,569.91	-22,257,292.27	-5,677,292.03

九、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：信用风险、市场风险和流动性风险。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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元、韩元等有关，下属子公司欧洲公司、日本公司、韩国公司分别以欧元、日元、韩元进行日常交易和结算。公司出口销售业务以美元、欧元、日元、韩元等交易和结算， 2021 年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“56、外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

（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。公司报告期内短期借款较少，因此，公司所承担的利率变动市场风险不重大。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产

项目	公允价值计量使用的输入值	合计

	活跃市场报价 （第一层次）	重要可观察输入值 （第二层次）	重要不可观察输入值 （第三层次）	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
银行短期理财产品		230,637,360.13		230,637,360.13
应收款项融资		274,567,732.07		274,567,732.07
合计		505,205,092.20		505,205,092.20

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转移一项债务所需支付的价格。

公司对购买的银行短期理财产品，采用票面金额和约定收益率确定公允价值；应收款项融资因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十一、关联方及关联交易

1、公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
正海集团有限公司	烟台经济技术开发区	以自有资金投资；经济贸易咨询，企业管理信息咨询，技术开发、技术转让、技术推广；物业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。	26,000 万元	43.66	43.66

公司最终控制方是秘波海先生，直接持有公司的控股股东正海集团有限公司 44.77%的股权，是控股股东的第一大股东，为公司的实际控制人。

2、公司的子公司情况

详见附注八、之“在其他主体中的权益（1）”。

3、公司的联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
烟台正海科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海电子网板股份有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正洋显示技术有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海置业有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海物业管理有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海广告传媒有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海实业有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海合泰科技股份有限公司	同受控股股东控制的企业
长春正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
芜湖正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
成都正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
佛山正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
天津正海广润科技有限公司	同受控股股东控制的企业
重庆正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海汽车内饰件有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海生物科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
苏州正海生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
上海昆宇生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海典当有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海京宝来珠宝有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海寄卖有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海企业信息服务有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海投资管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波正海渐悟资产管理有限公司	同受控股股东控制的企业
宁波佰年正海企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
烟台正海一号创业投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海创业投资有限公司	同受控股股东控制的企业

烟台正海启航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海新航创业投资基金合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台佐海创业投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海启程投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海思航股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海鲲航股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海业达健康产业投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海助航股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制的企业
烟台正海能源投资有限公司	同受控股股东控制的企业
烟台正海新材料有限公司	同受控股股东控制的企业
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴正清投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
嘉兴昌海投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参与的合伙企业
上海海姆希科半导体有限公司	同受控股股东控制的企业
上海正海世鲲半导体有限公司	同受控股股东控制的企业
曲祝利	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
陈学忠	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
丁学连	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
王文哲	持有公司控股股东 5%以上股权的股东
上海正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的企业
烟台正海领航股权投资中心（有限合伙）	同受控股股东控制的企业

在报告期内，与公司实际控制人秘波海关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

在报告期内，其他关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
烟台正海实业有限公司	购买劳保用品、包装材料、工作餐等	1,500,089.24	1,178,167.08
正海集团有限公司	销售专利技术	11,226,415.04	
烟台正海置业有限公司	支付咨询费	419,933.96	

（2）关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
正海集团有限公司	职工宿舍	156,000.00	58,800.00

（3)关联担保情况

公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正海集团有限公司	100,000,000.00	2018/3/28	2021/3/6	是
正海集团有限公司	104,000,000.00	2019/8/30	2021/9/24	是
正海集团有限公司	33,000,000.00	2020/3/30	2021/3/30	是
正海集团有限公司	50,000,000.00	2020/5/22	2022/12/30	是
正海集团有限公司	75,000,000.00	2020/4/3	2021/4/2	是
正海集团有限公司	272,000,000.00	2020/9/17	2023/9/16	否
正海集团有限公司	130,000,000.00	2020/9/25	2022/10/12	否
正海集团有限公司	160,000,000.00	2020/12/21	2026/12/21	否
正海集团有限公司	100,000,000.00	2020/12/22	2024/12/22	否
正海集团有限公司	114,000,000.00	2021/2/23	2021/12/14	否
正海集团有限公司	70,000,000.00	2021/3/12	2022/3/11	否
正海集团有限公司	100,000,000.00	2021/4/8	2022/4/8	否
正海集团有限公司	75,000,000.00	2021/4/28	2022/4/27	否
正海集团有限公司	165,000,000.00	2021/4/29	2022/4/29	否
正海集团有限公司	110,000,000.00	2021/7/16	2024/7/16	否
正海集团有限公司	260,000,000.00	2021/8/31	2026/8/31	否
正海集团有限公司	97,661,020.19	2021/11/30	2024/5/30	否

正海集团有限公司	100,000,000.00	2021/12/20	2025/11/30	否
合　计	2,115,661,020.19			

（4）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	11,895,652.50	9,057,876.37

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项　目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	20,000,079.00
公司本期行权的各项权益工具总额	4,000,015.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	68,219,713.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	57,903,562.06

十三、承诺及或有事项

1、或有事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的担保事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

2022年3月27日，经公司五届董事会第二次会议审议通过的利润分配方案为：以820,216,556股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.00元（含税），送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增0股。

十五、其他重要事项

1、租赁

公司作为承租人

项　目	列报项目及金额	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	907,201.44
短期租赁费用（适用简化处理）	销售成本、管理费用等	6,065,122.05
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用等	396,215.36
与租赁相关的总现金流出	经营活动、筹资活动现金流出	12,986,549.78

注：因公司浦江基地厂房建设完成，公司子公司上海大郡动力控制技术有限公司经营场地搬迁至浦江基地，遂公司与出租方签了退租协议，对原经营场地退租，退租协议约定租赁期截止日为 2021 年 10 月 31 日，原租赁场地本期租赁费用为 417.41 万元，公司对此按照短期租赁简化处理。

公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期为 3 至 10 年。租赁合同通常约定本公司不能将租赁资产私自进行转租。使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、28。

2、其他

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	694,937,927.68	490,589,252.32
1 至 2 年	5,115,957.95	510,189.11
2 至 3 年		75,832.09
3 年以上	1,988,253.40	1,988,253.40
小计	702,042,139.03	493,163,526.92
减：坏账准备	9,377,485.88	6,953,120.85
合计	692,664,653.15	486,210,406.07

（2）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	702,042,139.03	100.00%	9,377,485.88	1.34%	692,664,653.15
合计	702,042,139.03	100.00%	9,377,485.88	1.34%	692,664,653.15

（续）

种类	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	493,163,526.92	100.00%	6,953,120.85	1.41%	486,210,406.07
合计	493,163,526.92	100.00%	6,953,120.85	1.41%	486,210,406.07

（3）单项评估、单项计提坏账准备的应收账款

无。

（4）按组合计提坏账准备的应收账款

非合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	687,763,668.88	98.98%	6,877,636.68	1.00%	680,886,032.20
1 至 2 年	5,115,957.95	0.74%	511,595.80	10.00%	4,604,362.15
2 至 3 年				30.00%	
3 年以上	1,988,253.40	0.29%	1,988,253.40	100.00%	
合计	694,867,880.23	100.00%	9,377,485.88	1.35%	685,490,394.35

（续）

账龄	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	489,109,891.79	99.48%	4,891,098.91	1.00%	484,218,792.88
1 至 2 年	510,189.11	0.10%	51,018.91	10.00%	459,170.20
2 至 3 年	75,832.09	0.02%	22,749.63	30.00%	53,082.46
3 年以上	1,988,253.40	0.40%	1,988,253.40	100.00%	
合计	491,684,166.39	100.00%	6,953,120.85	1.41%	484,731,045.54

合并关联方组合：

账龄	期末数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	7,174,258.80	100.00%			7,174,258.80
合计	7,174,258.80	100.00%			7,174,258.80

（续）

账龄	年初数				
	金额	比例	坏账准备	信用损失率	净额
1 年以内	1,479,360.53	100.00%			1,479,360.53
合计	1,479,360.53	100.00%			1,479,360.53

（5）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

项目	金额
年初数	6,953,120.85
本期计提	2,431,449.58
本期转回或收回	
本期转销	7,084.55
期末余额	9,377,485.88

（6）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	7,084.55

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 250,394,436.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,503,944.37 元。

（8）因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

（9）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

（1）总体情况

项目	期末数	年初数
应收利息		
其他应收款	557,046,066.82	466,512,576.38
合计	557,046,066.82	466,512,576.38

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	158,932,949.70	180,001,219.30
1 至 2 年	179,091,527.58	172,131,799.09
2 至 3 年	172,074,775.14	107,657,107.72
3 年以上	47,073,805.21	6,817,120.27
小计	557,173,057.63	466,607,246.38

减：坏账准备	126,990.81	94,670.00
合计	557,046,066.82	466,512,576.38

（3）按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
备用金	43,168.30	
往来款	556,137,060.83	465,647,246.38
押金、保证金	992,828.50	960,000.00
小　计	557,173,057.63	466,607,246.38
减：坏账准备	126,990.81	94,670.00
合　计	557,046,066.82	466,512,576.38

（4）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
年初余额	10,200.00	84,470.00		94,670.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,103.08	1,103.08		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	-1,343.11	33,663.92		32,320.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,959.97	117,030.84		126,990.81

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
上海大郡动力控制技术有限公司	其他往来	447,000,000.00	1-3 年及 3 年以上	80.23%	-
上海郡正新能源动力系统有限公司	其他往来	78,000,000.00	1-2 年	14.00%	
烟台正海精密合金有限公司	其他往来	27,472,584.17	1-3 年及 3 年以上	4.93%	
南通正海磁材有限公司	其他往来	2,755,412.08	1 年以内	0.49%	
烟台经济技术开发区热力有限公司	押金、保证金	860,000.00	1 年以内	0.15%	8,600.00
合计		556,087,996.25		99.80%	8,600.00

（6）涉及政府补助的应收款项：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

（1）长期股权投资分类

种类	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	610,996,876.09	285,594,067.80	325,402,808.29	510,519,120.44	267,364,513.01	243,154,607.43
合计	610,996,876.09	285,594,067.80	325,402,808.29	510,519,120.44	267,364,513.01	243,154,607.43

（2）对子公司投资

被投资单位	年初数	本期增加额	本期减少额	账面余额	减值准备
上海大郡动力控制技术有限公司	442,382,375.33			442,382,375.33	285,594,067.80
正海磁材韩国株式会社	593,800.00			593,800.00	
南通正海磁材有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00	
烟台正海精密合金有限公司	9,652,405.47	-153,074.50		9,499,330.97	
江华正海五矿新材料有限公司	55,108,052.64	630,830.15		55,738,882.79	
正海磁材欧洲有限公司	1,560,360.00			1,560,360.00	
正海磁材日本株式会社	1,222,127.00			1,222,127.00	
合　计	510,519,120.44	100,477,755.65		610,996,876.09	285,594,067.80

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,287,808,749.64	1,926,815,708.72
其他业务收入	13,711,036.31	5,398,864.38
营业收入合计	3,301,519,785.95	1,932,214,573.10
主营业务成本	2,704,201,169.32	1,528,905,515.68
其他业务支出		551.28
营业成本合计	2,704,201,169.32	1,528,906,066.96

（2）营业收入分解信息

项目	本期金额
营业收入	3,301,519,785.95
其中：在某一时点确认	3,301,519,785.95

（3）与履约义务相关信息

公司对国内销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据买方反馈的验收合格信息的时间作为控制权转移时点确认销售收入；公司对国外销售产品在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定收取货款，不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项的情形。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司年末已签订合同、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 72,002.92 万元，其中，72,002.92 万元预计将于 2022 年度确认收入。

5、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
1、购买银行短期理财产品取得的投资收益	13,112,014.02	17,714,081.01
2、处置长期股权投资产生的投资收益		-4,959,957.65
3、债务重组收益	-276,593.53	
合　计	12,835,420.49	12,754,123.36

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益	-14,092,870.06	-1,261,326.73
2、计入当期损益的政府补助	21,344,126.68	18,964,612.40
3、债务重组损益		-1,260.00
4、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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	637,360.13	3,218,956.16
5、可供出售金融资产处置收益		
6、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,201,439.88	5,403,957.61
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502,413.77	-267,757.33
非经常性损益总额	12,587,642.86	26,057,182.11
减：非经常性损益的所得税影响数	2,080,634.78	4,156,983.37
非经常性损益净额	10,507,008.08	21,900,198.74
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	276,164.43	222,626.69
归属于公司普通股股东的非经常性损益	10,230,843.65	21,677,572.05

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	9.94%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	9.56%	0.31	0.31

烟台正海磁性材料股份有限公司

2022年3月27日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

（副 本）(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农

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。）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日 至 长期

主要经营场所　北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2021 年 02 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-330



会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　二月　九日

中华人民共和国财政部制

6-1-331

姓　　名　吕建慕
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1965年7月14日
Date of birth

工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码　370203650714403
Identity card No.



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173689

2008 3 31

证书编号：370200010005
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 6 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

山东省注册会计师协会 2014年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

2019 年度任职资格检查合格

年 /y　月 /m　日 /d

6

转出：致同，2015.8.26

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意转入：

中兴华会计师事务所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-332

姓　　名　郭金明
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1974-06-17
Date of birth
工作单位　山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码　320107197406173451
Identity card No.



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师协会
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：370200010079
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

2004 年 3 月 31 日
/y /m /d

2009年度任职资格检查合格

5

转入：中兴华山东分所

注册会计师 转所专用章

注意事项 2017.10.3

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6-1-333

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：	2021年度合并及母公司财务报表 审计报告书
报告文号：	中兴华审字（2022）第030078号
客户名称：	烟台正海磁性材料股份有限公司
报告日期：	2022-03-27
签字注册会计师 ：	吕建幕 （CPA：370200010005）
	郭金明 （CPA：370200010026）

01109202203240179595 2

报告文号：中兴华审字（2022）第030078号

事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-51423818
传真：	010-51423816
通讯地址：	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层
电子邮件：	zxhcpa@vip.163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1.可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2.登录防伪查询网址（http://www.sdcpacpvfw.cn），输入防伪编号进行查询。

合并资产负债表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年6月30日　　金额单位：人民币元

项　目	2022年6月30日	2022年1月1日	项　目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	968,005,578.86	617,146,079.59	短期借款	243,083,052.65	31,637,799.93
交易性金融资产	212,111,338.14	230,637,360.13	交易性金融负债	-	
衍生金融资产	-		衍生金融负债	-	
应收票据	633,704,013.41	358,633,250.21	应付票据	2,176,567,006.44	1,412,899,881.92
应收账款	1,042,926,742.98	707,730,316.47	应付账款	916,184,650.22	385,415,379.03
应收款项融资	188,175,638.58	274,567,732.07	预收款项	-	
预付款项	50,784,580.23	11,007,946.89	合同负债	117,521,784.54	117,014,357.14
其他应收款	2,180,909.78	2,571,220.69	应付职工薪酬	22,720,833.99	48,132,439.36
存货	1,889,818,192.92	1,204,394,839.98	应交税费	21,589,416.49	16,338,526.77
合同资产			其他应付款	101,012,309.65	72,416,111.43
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	5,851,253.58	6,859,469.96
其他流动资产	39,546,749.23	191,620,044.59	其他流动负债	23,201,409.61	56,177,787.51
流动资产合计	**5,022,253,744.13**	**3,598,308,790.62**	流动负债合计	**3,627,731,717.17**	**2,146,891,753.05**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债	8,962,534.78	10,266,218.69
长期股权投资			长期应付款	-	
其他权益工具投资			预计负债	10,711,727.77	11,116,344.63
其他非流动金融资产			递延收益	105,158,181.46	101,665,976.48
投资性房地产			递延所得税负债	3,213,999.34	3,292,902.64
固定资产	967,145,857.62	868,921,003.05	其他非流动负债		
在建工程	258,122,145.40	143,484,111.65	非流动负债合计	**128,046,443.35**	**126,341,442.44**
生产性生物资产			负债合计	**3,755,778,160.52**	**2,273,233,195.49**
油气资产			股东权益：		
使用权资产	13,412,694.90	16,876,969.07	股本	820,216,556.00	820,216,556.00
无形资产	199,499,091.06	204,250,756.08	其他权益工具		
开发支出	10,129,405.24	6,483,751.71	资本公积	1,264,434,868.84	1,245,466,460.56
商誉	-		减：库存股	35,000,138.25	35,000,138.25
长期待摊费用	3,978,324.04	4,633,199.40	其他综合收益	-487,501.33	-392,826.83
递延所得税资产	194,416,741.52	180,150,632.94	专项储备	9,538,829.56	9,235,912.78
其他非流动资产	145,399,571.37	81,409,193.12	盈余公积	184,909,761.23	184,909,761.23
			未分配利润	771,979,113.73	565,508,721.29
			归属于母公司股东权益合计	**3,015,591,489.78**	**2,789,944,446.78**
			少数股东权益	42,987,924.98	41,340,765.37
非流动资产合计	**1,792,103,831.15**	**1,506,209,617.02**	股东权益合计	**3,058,579,414.76**	**2,831,285,212.15**
资产总计	**6,814,357,575.28**	**5,104,518,407.64**	负债和股东权益总计	**6,814,357,575.28**	**5,104,518,407.64**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年1-6月　　金额单位：人民币元

项　目	2022年半年度	2021年半年度
一、营业总收入	2,754,777,546.27	1,462,709,930.25
其中：营业收入	2,754,777,546.27	1,462,709,930.25
二、营业总成本	2,525,887,452.19	1,336,947,116.82
其中：营业成本	2,352,376,802.17	1,157,870,092.97
税金及附加	7,509,481.87	3,230,682.47
销售费用	19,685,202.70	18,507,793.30
管理费用	37,558,717.89	65,255,625.75
研发费用	114,927,782.42	91,079,222.14
财务费用	-6,170,534.86	1,003,700.19
其中：利息费用	2,066,103.69	2,911,641.23
利息收入	1,877,922.29	5,033,940.97
加：其他收益	4,399,446.93	3,274,412.69
投资收益（损失以"-"号填列）	4,434,610.80	6,842,137.60
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）	111,338.14	1,180,841.65
信用减值损失（损失以"-"号填列）	2,136,692.92	-1,108,721.98
资产减值损失（损失以"-"号填列）	-11,037,091.45	-9,826,412.88
资产处置收益（损失以"-"号填列）	26,117.50	-14,853.94
三、营业利润	228,961,208.92	126,110,216.57
加：营业外收入	113,998.23	28,941.88
减：营业外支出	241,000.00	2,446,880.15
四、利润总额	228,834,207.15	123,692,278.30
减：所得税费用	19,396,655.10	7,905,695.62
五、净利润	209,437,552.05	115,786,582.68
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润	209,437,552.05	115,786,582.68
2、终止经营净利润		
（二）按所有权归属分类：		
1、少数股东损益	2,967,159.61	1,605,166.68
2、归属于母公司股东的净利润	206,470,392.44	114,181,416.00
六、其他综合收益的税后净额	-94,674.50	-210,624.20
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-94,674.50	-210,624.20
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
(5) 其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-94,674.50	-210,624.20
(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) 可供出售金融资产投资公允价值变动		
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
(6) 其他债权投资信用减值准备		
(7) 现金流量套期储备		
(8) 外币财务报表折算差额	-94,674.50	-210,624.20
(9) 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	209,342,877.55	115,575,958.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	206,375,717.94	113,970,791.80
归属于少数股东的综合收益总额	2,967,159.61	1,605,166.68
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.25	0.14
（二）稀释每股收益	0.25	0.14

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年1-6月　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,332,491,254.94	1,460,804,227.35
收到的税费返还	193,156,779.16	74,874,907.14
收到其他与经营活动有关的现金	39,233,754.47	32,232,167.76
经营活动现金流入小计	**2,564,881,788.57**	**1,567,911,302.25**
购买商品、接受劳务支付的现金	2,171,552,683.12	1,117,521,468.94
支付给职工以及为职工支付的现金	220,877,571.66	187,309,500.91
支付的各项税费	42,965,343.14	22,018,253.60
支付其他与经营活动有关的现金	62,858,778.58	19,494,797.67
经营活动现金流出小计	**2,498,254,376.50**	**1,346,344,021.12**
经营活动产生的现金流量净额	**66,627,412.07**	**221,567,281.13**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	
取得投资收益收到的现金	-748,570.56	8,032,603.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	501,784.35	119,611.98
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	188,000,000.00	456,979,159.17
投资活动现金流入小计	**187,753,213.79**	**465,131,374.50**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,188,845.08	123,962,939.03
投资支付的现金		
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	**152,188,845.08**	**123,962,939.03**
投资活动产生的现金流量净额	**35,564,368.71**	**341,168,435.47**
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	241,440,430.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	207,945,745.71	145,822,639.50
筹资活动现金流入小计	**449,386,175.71**	**145,822,639.50**
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	1,320,000.00	164,043,310.60
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	1,320,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	355,889,384.83	234,421,986.57
筹资活动现金流出小计	**357,209,384.83**	**398,465,297.17**
筹资活动产生的现金流量净额	**92,176,790.88**	**-252,642,657.67**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,451,778.99	-735,788.71
五、现金及现金等价物净增加额	**199,820,350.65**	**309,357,270.22**
加：期初现金及现金等价物余额	368,200,333.88	162,998,519.68
六、期末现金及现金等价物余额	**568,020,684.53**	**472,355,789.90**

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年6月30日　　金额单位：人民币元

项　目	2022年6月30日	2022年1月1日	项　目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	942,733,728.17	603,580,511.26	短期借款	243,083,052.65	31,637,799.93
交易性金融资产	122,092,850.41	230,637,360.13	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	627,384,599.73	356,321,688.27	应付票据	2,028,074,449.35	1,382,133,614.10
应收账款	1,031,773,833.25	692,664,653.15	应付账款	808,757,442.32	301,837,460.01
应收款项融资	185,668,792.57	270,287,951.10	预收款项		
预付款项	157,450,895.59	9,259,235.71	合同负债	117,010,176.77	116,519,177.98
其他应收款	605,822,404.14	557,046,066.82	应付职工薪酬	19,130,403.79	37,066,773.97
存货	1,682,465,646.47	1,048,832,860.13	应交税费	18,511,907.34	14,459,970.32
合同资产			其他应付款	108,763,247.59	71,252,770.72
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	2,661,718.85	2,684,227.02
其他流动资产	28,080,667.04	170,000,000.00	其他流动负债	21,116,610.01	56,095,576.90
流动资产合计	**5,383,473,417.37**	**3,938,630,326.57**	**流动负债合计**	**3,367,109,008.67**	**2,013,687,370.95**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债	8,962,534.78	10,266,218.69
长期股权投资	425,537,483.45	325,402,808.29	长期应付款		
其他权益工具投资			预计负债		
其他非流动金融资产			递延收益	77,447,363.14	73,488,394.45
投资性房地产			递延所得税负债	13,927.56	95,604.02
固定资产	679,994,836.36	613,648,527.86	其他非流动负债		
在建工程	105,346,532.79	93,989,796.93	**非流动负债合计**	**86,423,825.48**	**83,850,217.16**
生产性生物资产			**负债合计**	**3,453,532,834.15**	**2,097,537,588.11**
油气资产			**股本权益：**		
使用权资产	11,373,315.20	12,798,209.59	股本	820,216,556.00	820,216,556.00
无形资产	68,028,062.10	69,795,612.85	其他权益工具		
开发支出	10,129,405.24	6,483,751.71	资本公积	1,273,752,287.19	1,254,783,878.91
商誉			减：库存股	35,000,138.25	35,000,138.25
长期待摊费用	2,988,039.13	2,652,629.37	其他综合收益		
递延所得税资产	62,917,505.57	57,547,209.10	专项储备	9,340,019.81	9,235,912.78
其他非流动资产	53,503,072.41	79,654,436.63	盈余公积	184,909,761.23	184,909,761.23
			未分配利润	1,096,540,349.49	868,919,750.12
非流动资产合计	1,419,818,252.25	1,261,972,982.33	**股东权益合计**	3,349,758,835.47	3,103,065,720.79
资产总计	6,803,291,669.62	5,200,603,308.90	**负债和股东权益总计**	6,803,291,669.62	5,200,603,308.90

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年1-6月　　金额单位：人民币元

项　目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,740,157,170.99	1,427,161,252.73
减：营业成本	2,369,722,413.94	1,156,205,574.26
税金及附加	5,761,437.62	2,225,016.41
销售费用	14,846,437.18	14,093,037.72
管理费用	14,700,838.72	37,371,529.24
研发费用	84,984,374.37	60,802,279.64
财务费用	-6,584,511.44	430,830.31
其中：利息费用	2,003,841.17	2,754,036.63
利息收入	1,828,135.83	5,015,837.80
加：其他收益	2,714,213.01	1,404,212.40
投资收益（损失以"-"号填列）	5,696,775.53	6,842,137.60
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）	92,850.41	1,147,386.30
信用减值损失（损失以"-"号填列）	1,821,940.04	-1,726,223.26
资产减值损失（损失以"-"号填列）	-11,030,110.23	-9,102,738.10
资产处置收益（损失以"-"号填列）		
二、营业利润	**256,021,849.36**	**154,597,760.09**
加：营业外收入	99,998.10	1.88
减：营业外支出	231,000.00	2,293,072.23
三、利润总额	**255,890,847.46**	**152,304,689.74**
减：所得税费用	28,270,248.09	16,930,757.40
四、净利润	**227,620,599.37**	**135,373,932.34**
（一）持续经营净利润	**227,620,599.37**	**135,373,932.34**
（二）终止经营净利润		
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	**227,620,599.37**	**135,373,932.34**

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

编制单位：烟台正海磁性材料股份有限公司　　2022年1-6月　　金额单位：人民币元

项　目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,315,196,393.37	1,408,304,690.46
收到的税费返还	161,587,474.53	71,765,996.99
收到其他与经营活动有关的现金	122,919,504.23	24,260,149.11
经营活动现金流入小计	**2,599,703,372.13**	**1,504,330,836.56**
购买商品、接受劳务支付的现金	2,239,631,662.13	1,098,706,915.49
支付给职工以及为职工支付的现金	174,591,622.95	135,027,245.59
支付的各项税费	40,072,947.05	20,967,391.36
支付其他与经营活动有关的现金	93,756,473.54	12,058,342.95
经营活动现金流出小计	**2,548,052,705.67**	**1,266,759,895.39**
经营活动产生的现金流量净额	**51,650,666.46**	**237,570,941.17**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	
取得投资收益收到的现金	907,922.59	8,032,603.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	458,629.35	1,714.23
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	278,000,000.00	459,979,159.17
投资活动现金流入小计	**279,366,551.94**	**468,013,476.75**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,501,385.95	102,916,668.84
投资支付的现金	100,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	**192,501,385.95**	**107,916,668.84**
投资活动产生的现金流量净额	**86,865,165.99**	**360,096,807.91**
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	241,440,430.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	207,945,745.71	82,834,083.36
筹资活动现金流入小计	**449,386,175.71**	**82,834,083.36**
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		164,043,310.60
支付其他与筹资活动有关的现金	400,747,096.73	233,267,006.38
筹资活动现金流出小计	**400,747,096.73**	**397,310,316.98**
筹资活动产生的现金流量净额	**48,639,078.98**	**-314,476,233.62**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,959,156.86	-501,141.49
五、现金及现金等价物净增加额	**193,114,068.29**	**282,690,373.97**
加：期初现金及现金等价物余额	354,634,765.55	153,441,184.40
六、期末现金及现金等价物余额	**547,748,833.84**	**436,131,558.37**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：