

深圳市铂科新材料股份有限公司

审计报告

众环审字（2021）0600029号

目 录

	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
资产负债表	11-12
利润表	13
现金流量表	14
股东权益变动表	15-16
财务报表附注	17-98
财务报表附注补充资料	99-100

审计报告

众环审字(2021)0600029号

深圳市铂科新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了深圳市铂科新材料股份有限公司(以下简称“铂科新材公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了铂科新材公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及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,我们独立于铂科新材公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报告中“附注(六)32”所示。 铂科新材公司2020年度营业收入49,682.61万元,其中主营业务收入49,430.12万元,占营业收入99.49%。 铂科新材公司的营业收入主要来源于合金软磁粉、合金软磁粉芯、电感元件等	1、我们评估并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和执行有效性; 2、通过审阅销售合同,对管理层进行访谈,了解和评估管理层做出的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定; 3、对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等分类实施对比分析程序,识别是否存在重大或异

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>的销售。</p> <p>由于营业收入是铂科新材公司关键业绩指标之一，可能存在铂科新材公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确定为关键审计事项。</p>	<p>常波动，并查明波动原因；</p> <p>4、对重要客户的关联关系进行筛查，确认其是否与公司存在关联关系；</p> <p>5、检查报告期内有无新增的大额客户、临近期末新增的大额销售、三流不一致的销售等情况，查明异常原因，并分析其合理性；</p> <p>6、针对内销收入，以抽样方式检查相关订单、出库单、发票、签收单、物流单及对账单等文件；针对出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查相关出口报关单、货运提单等文件；</p> <p>7、选择重要客户执行函证程序以确认本期销售收入金额；</p> <p>8、就资产负债表日前后记录的收入交易，检查出库单、签收单等文件记录，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

（二）应收账款及应收票据减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报告中“附注（六）4”、所示。</p> <p>铂科新材公司截至 2020 年 12 月 31 日应收票据、应收账款账面余额共计 22,393.84 万元，坏账准备金额共计 1,126.08 万元。账面价值较高，占合并财务报表资产总额的比重为 20.82%。</p> <p>若应收款项不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，因此我们将坏账准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>1、我们评估并测试了与应收款项和应收票据坏账准备计提相关内部控制制度设计合理性和执行有效性；</p> <p>2、获取并检查主要客户的销售订单，了解其约定的回款时点，并与实际执行的回款时点进行比较分析；</p> <p>3、检索客户的诉讼信息，针对涉及诉讼的客户单独计提坏账准备测试，结合回款情况评估是否出现减值迹象；</p> <p>4、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和应收票据，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，并重新计算预期信用损失金额是否准确；</p> <p>5、选择重要客户执行函证程序以确认期末应收账款和应收票据余额；</p> <p>6、检查应收账款和应收票据的期后回款情况，评价管理层计提应收账款和应收票据坏账准备的合理性。</p>

四、其他信息

铂科新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

铂科新材公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估铂科新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铂科新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铂科新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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

可能导致对铂科新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致铂科新材公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就铂科新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

巩启春

中国注册会计师：_____

卢勇

中国 武汉

二〇二一年四月二十三日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	211,911,914.23	366,822,119.06	366,822,119.06
交易性金融资产	六、2	146,812,850.84	17,000,000.00	17,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、3	8,809,824.69	3,912,764.51	3,912,764.51
应收账款	六、4	203,867,776.58	152,745,667.18	152,745,667.18
应收款项融资	六、5	83,294,823.16	55,683,084.18	55,683,084.18
预付款项	六、6	5,757,188.50	1,509,709.49	1,509,709.49
其他应收款	六、7	3,289,039.39	3,222,678.04	3,222,678.04
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	六、8	65,305,326.86	62,930,931.78	62,930,931.78
合同资产				不适用
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	4,660,784.87	10,298,557.61	10,298,557.61
流动资产合计		733,709,529.12	674,125,511.85	674,125,511.85
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	六、10	14,443,334.57	15,363,362.03	15,363,362.03
固定资产	六、11	184,801,851.82	166,031,012.07	166,031,012.07
在建工程	六、12	59,263,047.84	30,802,600.80	30,802,600.80
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、13	25,128,765.18	27,502,381.48	27,502,381.48
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、14	2,071,104.83	915,049.74	915,049.74
递延所得税资产	六、15	3,366,345.67	2,834,370.04	2,834,370.04
其他非流动资产	六、16	52,809,419.30	6,239,598.99	6,239,598.99
非流动资产合计		341,883,869.21	249,688,375.15	249,688,375.15
资产总计		1,075,593,398.33	923,813,887.00	923,813,887.00

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）

2020年12月31日

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、17	64,924,717.09	67,396,263.71	67,396,263.71
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、18		2,315,362.91	2,315,362.91
应付账款	六、19	64,917,144.26	52,190,217.70	52,190,217.70
预收款项	六、20			126,536.03
合同负债	六、21	455,001.44	112,886.90	不适用
应付职工薪酬	六、22	13,443,912.59	10,966,966.19	10,966,966.19
应交税费	六、23	16,871,421.41	11,070,780.98	11,070,780.98
其他应付款	六、24-1	1,089,183.59	5,058,001.36	5,058,001.36
其中：应付利息	六、24-2	447,555.56		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、25	14,364.08	13,649.13	
流动负债合计		161,715,744.46	149,124,128.88	149,124,128.88
非流动负债：				
长期借款	六、26	50,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、27	844,256.21	1,024,791.41	1,024,791.41
递延所得税负债	六、15	121,927.63		
其他非流动负债				
非流动负债合计		50,966,183.84	1,024,791.41	1,024,791.41
负债合计		212,681,928.30	150,148,920.29	150,148,920.29
股东权益：				
股本	六、28	57,600,000.00	57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、29	421,494,842.52	421,494,842.52	421,494,842.52
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、30	28,800,000.00	27,014,196.13	27,014,196.13
一般风险准备*				
未分配利润	六、31	355,016,627.51	267,555,928.06	267,555,928.06
归属于母公司股东权益合计		862,911,470.03	773,664,966.71	773,664,966.71
少数股东权益				
股东权益合计		862,911,470.03	773,664,966.71	773,664,966.71
负债和股东权益总计		1,075,593,398.33	923,813,887.00	923,813,887.00

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

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		496,826,091.73	402,543,322.90
其中：营业收入	六、32	496,826,091.73	402,543,322.90
二、营业总成本		378,948,205.59	304,428,829.08
其中：营业成本	六、32	303,362,560.55	232,722,683.84
税金及附加	六、33	4,261,398.44	3,817,755.55
销售费用	六、34	8,174,113.02	12,241,708.38
管理费用	六、35	32,859,449.51	29,378,951.85
研发费用	六、36	26,740,960.59	23,712,342.33
财务费用	六、37	3,549,723.48	2,555,387.13
其中：利息费用		3,921,881.00	2,181,247.10
利息收入		1,468,146.05	83,704.95
加：其他收益	六、38	2,898,269.86	2,310,751.39
投资收益（损失以“—”号填列）	六、39	7,952,099.44	195,521.68
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、40	812,850.84	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、41	-2,979,252.50	-2,263,158.42
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、42	17,286.32	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		126,579,140.10	98,357,608.47
加：营业外收入	六、43	236,990.15	1,078,206.65
减：营业外支出	六、44	2,539,686.85	1,997,822.31
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		124,276,443.40	97,437,992.81
减：所得税费用	六、45	17,749,940.08	12,842,991.44
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		106,526,503.32	84,595,001.37
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		106,526,503.32	84,595,001.37
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		106,526,503.32	84,595,001.37
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		106,526,503.32	84,595,001.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.85	1.96
（二）稀释每股收益（元/股）		1.85	1.96

报告期 2020 年度公司未发生同一控制下企业合并。

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

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		276,301,616.88	227,847,310.97
收到的税费返还		1,608,187.10	1,676,121.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、46(1)	7,379,072.55	8,610,800.09
经营活动现金流入小计		285,288,876.53	238,134,232.98
购买商品、接受劳务支付的现金		93,178,441.51	53,370,236.76
支付给职工以及为职工支付的现金		79,320,585.00	66,805,294.71
支付的各项税费		42,628,091.93	40,790,173.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、46(2)	35,194,654.00	28,893,224.90
经营活动现金流出小计		250,321,772.44	189,858,929.45
经营活动产生的现金流量净额		34,967,104.09	48,275,303.53
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		7,952,099.44	195,521.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,560.00	87,750.50
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、46(3)	1,072,880,000.00	127,390,000.00
投资活动现金流入小计		1,080,833,659.44	127,673,272.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,484,452.81	16,080,038.31
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、46(4)	1,201,880,000.00	144,390,000.00
投资活动现金流出小计		1,283,364,452.81	160,470,038.31
投资活动产生的现金流量净额		-202,530,793.37	-32,796,766.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			342,370,233.60
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		114,924,717.09	105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46(5)		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		114,924,717.09	457,370,233.60
偿还债务支付的现金		67,300,000.00	116,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,110,734.15	3,648,808.85
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、46(6)	14,366,000.00	883,018.87
筹资活动现金流出小计		101,776,734.15	121,231,827.72
筹资活动产生的现金流量净额		13,147,982.94	336,138,405.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-494,657.17	66,234.48
五、现金及现金等价物净增加额		-154,910,363.51	351,683,177.76
加：期初现金及现金等价物余额		366,822,119.06	15,138,941.30
六、期末现金及现金等价物余额		211,911,755.55	366,822,119.06

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

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数 股东 权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13		267,555,928.06	773,664,966.71		773,664,966.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13		267,555,928.06	773,664,966.71		773,664,966.71
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,785,803.87		87,460,699.45	89,246,503.32		89,246,503.32
（一）综合收益总额											106,526,503.32	106,526,503.32		106,526,503.32
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积								1,785,803.87		-19,065,803.87		-17,280,000.00		-17,280,000.00
2、提取一般风险准备								1,785,803.87		-1,785,803.87				
3、对股东的分配										-17,280,000.00		-17,280,000.00		-17,280,000.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				28,800,000.00		355,016,627.51	862,911,470.03		862,911,470.03

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）

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额												少数 股东 权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	43,200,000.00				105,380,018.35				19,717,953.62		190,257,169.20	358,555,141.17		358,555,141.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并 其他														
二、本年年初余额	43,200,000.00				105,380,018.35				19,717,953.62		190,257,169.20	358,555,141.17		358,555,141.17
三、本期增减变动金额（减少以“—” 号填列）	14,400,000.00				316,114,824.17				7,296,242.51		77,298,758.86	415,109,825.54		415,109,825.54
（一）综合收益总额											84,595,001.37	84,595,001.37		84,595,001.37
（二）股东投入和减少资本	14,400,000.00				316,114,824.17							330,514,824.17		330,514,824.17
1、股东投入的普通股	14,400,000.00				316,114,824.17							330,514,824.17		330,514,824.17
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									7,296,242.51		-7,296,242.51	-7,296,242.51		
1、提取盈余公积									7,296,242.51		-7,296,242.51	-7,296,242.51		
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13		267,555,928.06	773,664,966.71		773,664,966.71

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

2020 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		172,667,834.53	364,502,034.02	364,502,034.02
交易性金融资产		146,812,850.84	11,500,000.00	11,500,000.00
衍生金融资产				
应收票据		8,809,824.69	3,912,764.51	3,912,764.51
应收账款	十五、1	219,019,257.03	163,755,786.77	163,755,786.77
应收款项融资		60,508,287.64	49,778,739.67	49,778,739.67
预付款项		54,372,563.30	26,367,038.54	26,367,038.54
其他应收款	十五、2	7,428,008.85	7,368,647.50	7,368,647.50
其中：应收利息				
应收股利				
存货		64,279,411.15	65,427,076.99	65,427,076.99
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,446,456.42	6,183,869.89	6,183,869.89
流动资产合计		738,344,494.45	698,795,957.89	698,795,957.89
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	十五、3	94,994,104.67	94,994,104.67	94,994,104.67
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		87,935,120.38	71,131,097.14	71,131,097.14
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		2,389,379.39	4,162,642.01	4,162,642.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,812,607.69	1,410,738.23	1,410,738.23
其他非流动资产		45,426,811.71	5,769,351.63	5,769,351.63
非流动资产合计		232,558,023.84	177,467,933.68	177,467,933.68
资产总计		970,902,518.29	876,263,891.57	876,263,891.57

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）

2020年12月31日

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		64,924,717.09	67,396,263.71	67,396,263.71
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			2,315,362.91	2,315,362.91
应付账款		23,151,469.45	34,181,586.92	34,181,586.92
预收款项				5,400,680.60
合同负债		455,001.44	4,780,271.47	不适用
应付职工薪酬		5,023,636.17	4,751,823.48	4,751,823.48
应交税费		8,819,062.65	4,759,372.98	4,759,372.98
其他应付款		810,383.59	4,794,413.82	4,794,413.82
其中：应付利息		447,555.56		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		14,364.08	620,409.13	
流动负债合计		103,198,634.47	123,599,504.42	123,599,504.42
非流动负债：				
长期借款		50,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		844,256.21	1,024,791.41	1,024,791.41
递延所得税负债		121,927.63		
其他非流动负债				
非流动负债合计		50,966,183.84	1,024,791.41	1,024,791.41
负债合计		154,164,818.31	124,624,295.83	124,624,295.83
股东权益：				
股本		57,600,000.00	57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		421,494,842.52	421,494,842.52	421,494,842.52
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		28,800,000.00	27,014,196.13	27,014,196.13
未分配利润		308,842,857.46	245,530,557.09	245,530,557.09
股东权益合计		816,737,699.98	751,639,595.74	751,639,595.74
负债和股东权益总计		970,902,518.29	876,263,891.57	876,263,891.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	501,150,020.44	406,640,014.39
减：营业成本	十五、4	364,595,571.08	277,143,808.84
税金及附加		1,748,574.55	1,682,269.61
销售费用		8,174,113.02	6,529,934.56
管理费用		16,714,778.87	15,869,813.09
研发费用		17,347,278.06	18,386,144.35
财务费用		3,386,367.30	1,931,338.46
其中：利息费用		3,762,672.00	1,573,075.51
利息收入		1,443,869.66	71,120.14
加：其他收益		2,003,415.61	1,066,795.43
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	7,833,686.70	103,868.24
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）		812,850.84	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-2,972,292.47	-2,255,822.38
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		19,975.18	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		96,880,973.42	84,011,546.77
加：营业外收入		91,030.38	1,000,000.00
减：营业外支出		1,176,662.47	795,439.19
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		95,795,341.33	84,216,107.58
减：所得税费用		13,417,237.09	11,253,682.52
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		82,378,104.24	72,962,425.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		82,378,104.24	72,962,425.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		82,378,104.24	72,962,425.06

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

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		264,688,971.27	214,587,917.24
收到的税费返还		420,089.35	1,138,101.19
收到其他与经营活动有关的现金		3,805,220.95	27,794,210.88
经营活动现金流入小计		268,914,281.57	243,520,229.31
购买商品、接受劳务支付的现金		214,427,205.05	150,502,188.74
支付给职工以及为职工支付的现金		16,714,124.69	13,428,045.45
支付的各项税费		23,548,152.12	24,610,926.25
支付其他与经营活动有关的现金		23,580,120.25	20,856,222.96
经营活动现金流出小计		278,269,602.11	209,397,383.40
经营活动产生的现金流量净额		-9,355,320.54	34,122,845.91
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		7,833,686.70	103,868.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,560.00	5,652.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,041,880,000.00	64,890,000.00
投资活动现金流入小计		1,049,715,246.70	64,999,520.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,701,959.27	8,918,919.89
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		1,176,380,000.00	76,390,000.00
投资活动现金流出小计		1,235,081,959.27	85,308,919.89
投资活动产生的现金流量净额		-185,366,712.57	-20,309,399.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			342,370,233.60
取得借款收到的现金		105,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			45,000,000.00
筹资活动现金流入小计		105,000,000.00	457,370,233.60
偿还债务支付的现金		67,300,000.00	116,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,951,525.15	3,367,008.85
支付其他与筹资活动有关的现金		14,366,000.00	883,018.87
筹资活动现金流出小计		101,617,525.15	120,950,027.72
筹资活动产生的现金流量净额		3,382,474.85	336,420,205.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-494,799.91	66,043.63
五、现金及现金等价物净增加额		-191,834,358.17	350,299,695.77
加：期初现金及现金等价物余额		364,502,034.02	14,202,338.25
六、期末现金及现金等价物余额		172,667,675.85	364,502,034.02

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

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13	245,530,557.09	751,639,595.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13	245,530,557.09	751,639,595.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,785,803.87	63,312,300.37	65,098,104.24	
（一）综合收益总额										82,378,104.24	82,378,104.24
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								1,785,803.87	-19,065,803.87		-17,280,000.00
1、提取盈余公积								1,785,803.87	-1,785,803.87		
2、对股东的分配									-17,280,000.00		-17,280,000.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				28,800,000.00	308,842,857.46	816,737,699.98

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）

2020 年度

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	43,200,000.00				105,380,018.35				19,717,953.62	179,864,374.54	348,162,346.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	43,200,000.00				105,380,018.35				19,717,953.62	179,864,374.54	348,162,346.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,400,000.00				316,114,824.17				7,296,242.51	65,666,182.55	403,477,249.23
（一）综合收益总额										72,962,425.06	72,962,425.06
（二）股东投入和减少资本	14,400,000.00				316,114,824.17						330,514,824.17
1、股东投入的普通股	14,400,000.00				316,114,824.17						330,514,824.17
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									7,296,242.51	-7,296,242.51	
1、提取盈余公积									7,296,242.51	-7,296,242.51	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	57,600,000.00				421,494,842.52				27,014,196.13	245,530,557.09	751,639,595.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市铂科新材料股份有限公司

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

深圳市铂科新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)前身系原深圳市铂科磁材有限公司(以下简称“铂科磁材公司”),由郭雄志、杜江华共同投资设立,于2009年9月17日在深圳市工商行政管理局登记注册。本公司注册地址为深圳市南山区北环路南头第五工业区2栋3层301-306室,总部位于广东省深圳市,公司现持有统一社会信用代码为9144030069395982X0的营业执照,注册资本5,760万元,股份总数5,760万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股4,320万股,无限售条件的流通股份A股1,440万股。公司股票已于2019年12月30日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于制造行业,主要从事合金软磁粉、合金软磁粉芯及相关电感元件产品的研发和销售。

本财务报表业经公司2021年4月23日第二届董事会第十八次会议批准对外报出。

截至2020年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2020 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

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 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本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，对收入确认、金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、四、10“金融资产减值”各项描述。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，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，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应

的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行机构
商业承兑汇票	承兑人为银行机构之外的其他企业

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为组合的依据。
合并范围内关联方组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
合并范围内关联方组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为组合的依据

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一

年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物及低值易耗品、委托加工物资、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；

(3) 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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。存货跌价准备对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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) 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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作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。

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、“合并财务报表编制的方法”(2)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。

16、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、22“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。

17、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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预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、22“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。

18、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、22“长期资产减值”。

19、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。

20、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	2 年	直线法
非专利技术	10 年	直线法

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、22“长期资产减值”。

21、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包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、合同负债

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。

24、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、失业保险等。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。

25、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情

况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

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、19“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

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司国内销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司出口销售商品的业务包括 EXW、FOB 和 CIF 三种模式，均为仅包括转让商品的履约义务，FOB 模式根据合同约定在产品报关、离港，并取得报关单和货运提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；EXW 模式在产品交予客户指定的接收人，取得客户提货的指令及经客户指定接收人签字或盖章的送货单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；CIF 模式是货物在装运港越过船舷，并取得报关单和货运提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

29、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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。

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。

本公司作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本公司在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实

际收到时冲减前期确认的长期应收款。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即 2019 年 1 月 1 日）之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司按合同约定将货物交付指定地点所发生的运输费原计入“销售费用”，在新收入准则下作为为履行合同发生的成本，相关成本作为合同履约成本，在相关的商品收入确认时进行摊销，计入当期损益。

A、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	母公司报表	合并报表	母公司报表
预收账款	126,536.03	5,400,680.60		
合同负债			112,886.90	4,780,271.47
其他流动负债			13,649.13	620,409.13

B、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	母公司报表	合并报表	母公司报表
预收账款			469,365.52	469,365.52
合同负债	455,001.44	455,001.44		
其他流动负债	14,364.08	14,364.08		

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 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
销售费用	8,174,113.02	8,174,113.02	16,117,847.12	8,382,574.77
营业成本	303,362,560.55	364,595,571.08	295,418,826.45	364,387,109.33

(2) 会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
土地使用税	按实际占用的土地面积 2 元/平方米计缴。

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州铂科实业有限公司	15%
惠州铂科磁材有限公司	25%

2、税收优惠及批文

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和国家税务总局深圳市税务局批准，本公司2019年12月取得编号为GR201944201477的高新技术企业证书，有效期三年，2019年至2021年享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，惠州铂科实业有限公司2019年取得编号为GR201944000384的高新技术企业证书，有效期三年，2019年至2021年享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	104,373.79	54,227.67
银行存款	211,807,381.76	366,767,891.39
其他货币资金	158.68	
合 计	211,911,914.23	366,822,119.06
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 158.68 元为本集团向银行申请开具银行承兑汇票的保证金存款利息。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	146,812,850.84	17,000,000.00
其中：银行理财产品	146,812,850.84	17,000,000.00
合 计	146,812,850.84	17,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	9,273,499.68	4,118,699.48
小 计	9,273,499.68	4,118,699.48
减：坏账准备	463,674.99	205,934.97
合 计	8,809,824.69	3,912,764.51

(2) 本报告期末无已质押的应收票据。

(3) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	127,363,420.80	
商业承兑汇票	10,187,712.24	
合 计	137,551,133.04	

注：截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计向重庆美的商业保理有限公司和天津美的商业保理有限公司贴现美易单 10,187,712.24 元。根据贴现协议，保理商未能在应收账款到期日向开单人完全收取美易单项下金额时，保理商将不会向保理申请人追索。因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据 10,187,712.24 元，发生的贴现费用为 173,057.78 元。

(4) 本报告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

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	9,273,499.68	100.00	463,674.99	5.00	8,809,824.69
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	9,273,499.68	100.00	463,674.99	5.00	8,809,824.69
合 计	9,273,499.68	—	463,674.99	—	8,809,824.69

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,118,699.48	100.00	205,934.97	5.00	3,912,764.51
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	4,118,699.48	100.00	205,934.97	5.00	3,912,764.51
合 计	4,118,699.48	—	205,934.97	—	3,912,764.51

①年末无单项计提坏账准备的应收票据

②组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	9,273,499.68	463,674.99	5.00
合 计	9,273,499.68	463,674.99	5.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	205,934.97	257,740.02			463,674.99
合 计	205,934.97	257,740.02			463,674.99

(7) 本年无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	214,292,539.20	160,406,492.22
1 至 2 年	294,883.33	378,407.32
2 至 3 年	34,956.20	27,047.12
3 年以上	42,510.00	121,947.73
小 计	214,664,888.73	160,933,894.39
减: 坏账准备	10,797,112.15	8,188,227.21
合 计	203,867,776.58	152,745,667.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	214,664,888.73	100.00	10,797,112.15	5.03	203,867,776.58
其中:					
账龄组合	214,664,888.73	100.00	10,797,112.15	5.03	203,867,776.58
合计	214,664,888.73	—	10,797,112.15	—	203,867,776.58

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	160,933,894.39	100.00	8,188,227.21	5.09	152,745,667.18
其中:					
账龄组合	160,933,894.39	100.00	8,188,227.21	5.09	152,745,667.18
合计	160,933,894.39	—	8,188,227.21	—	152,745,667.18

①年末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	214,292,539.20	10,714,626.96	5.00
1 至 2 年	294,883.33	29,488.33	10.00
2 至 3 年	34,956.20	10,486.86	30.00
3 年以上	42,510.00	42,510.00	100.00
合计	214,664,888.73	10,797,112.15	5.03

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	8,188,227.21	2,714,334.79		105,449.85		10,797,112.15
合 计	8,188,227.21	2,714,334.79		105,449.85		10,797,112.15

(4) 本年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	105,449.85

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
泰昌电机事业有 限公司	应收货款	62,632.94	长期挂账 无法收回	营销公司副总裁、 财务总监审批	否
深圳市菊水皇家 科技有限公司	应收货款	26,012.12	长期挂账 无法收回	营销公司副总裁、 财务总监审批	否
东莞市永兴电子 有限公司	应收货款	16,804.79	长期挂账 无法收回	营销公司副总裁、 财务总监审批	否
合 计	—	105,449.85	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
深圳市海光电子有限公司	26,535,897.11	12.36	1,326,794.86
青岛云路新能源科技有限公司[注 1]	23,224,217.79	10.82	1,161,210.89
深圳市京泉华科技股份有限公司[注 2]	20,707,013.98	9.65	1,035,350.70
惠州市宝惠电子科技有限公司	13,761,582.92	6.41	688,079.15
伊戈尔电气股份有限公司[注 3]	13,389,195.13	6.24	669,459.76
合 计	97,617,906.93	45.48	4,880,895.36

[注 1]：青岛云路新能源科技有限公司是指与本公司有销售往来的母公司青岛云路新能源科技有限公司及其子公司珠海黎明云路新能源科技有限公司、青岛云路聚能电气有限公司、合肥云路聚能电气有限公司和青岛云路特变智能科技有限公司。

[注 2]：深圳市京泉华科技股份有限公司是指与本公司有销售往来的母公司深圳市京泉华科技股份有限公司及其子公司深圳市京泉华智能电气有限公司、深圳市京泉华科技股份有限公司许昌分公司。

[注 3]：伊戈尔电气股份有限公司是指与本公司有销售往来的母公司伊戈尔电气股份有限公司及其子公司佛山市顺德区伊戈尔电力科技有限公司、伊戈尔电气股份有限公司北滘分公司、广东伊戈尔智能电器有限公司。

(6) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	83,294,823.16	55,683,084.18
合 计	83,294,823.16	55,683,084.18

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	55,683,084.18		27,611,738.98		83,294,823.16	
合 计	55,683,084.18		27,611,738.98		83,294,823.16	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,748,732.24	99.85	1,509,575.49	99.99
1 至 2 年	8,321.86	0.15	134.00	0.01
2 至 3 年	134.40	0.00		
3 年以上				
合 计	5,757,188.50	—	1,509,709.49	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的 关系	账面余额	占预付账款余额 的比例 (%)	预付时间
宜昌佳晟鑫铁合金有限公司	非关联方	1,490,608.00	25.89	1 年以内
深圳市深担增信融资担保有限公司	非关联方	904,773.70	15.72	1 年以内
佛山市华舟铝业有限公司	非关联方	762,557.96	13.25	1 年以内
浙江开化元通硅业有限公司	非关联方	423,950.95	7.36	1 年以内
大城县津大坩埚厂	非关联方	250,486.74	4.35	1 年以内
合 计		3,832,377.35	66.57	—

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,289,039.39	3,222,678.04
合 计	3,289,039.39	3,222,678.04

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	175,180.81
1 至 2 年	1,931,500.46
2 至 3 年	828,456.00
3 年以上	368,996.90
小 计	3,304,134.17
减：坏账准备	15,094.78
合 计	3,289,039.39

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金组合	3,080,357.21	3,072,253.39
账龄组合	223,776.96	158,341.74
小 计	3,304,134.17	3,230,595.13
减：坏账准备	15,094.78	7,917.09
合 计	3,289,039.39	3,222,678.04

③坏账准备计提情况

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	7,917.09			7,917.09
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-7,346.87	7,346.87		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,177.69			7,177.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
2020 年 12 月 31 日余额	7,747.91	7,346.87		15,094.78

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	7,917.09	7,177.69				15,094.78
合计	7,917.09	7,177.69				15,094.78

⑤本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 余额
惠东县住房和城乡建设局	保证金及押金	2,280,000.00	1-3 年	69.00	—
深圳市通产科技发展有限公司	押金	380,890.00	2-3 年	11.53	—
惠东县财政部	保证金及押金	339,871.00	3-4 年	10.29	—
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	预付机票费	52,121.00	1 年以内	1.58	2,606.05
北京和平朗威商务咨询有限公司	预付展览费	40,000.00	1-2 年	1.21	4,000.00
合计	—	3,092,882.00	—	93.61	6,606.05

⑦本报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	12,348,067.67		12,348,067.67
在产品	36,045,541.54		36,045,541.54
库存商品	11,633,038.23		11,633,038.23
发出商品	3,880,711.26		3,880,711.26
委托加工物资	826,858.40		826,858.40
包装物及低值易耗品	571,109.76		571,109.76
合计	65,305,326.86		65,305,326.86

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	7,229,645.78		7,229,645.78
在产品	20,531,522.02		20,531,522.02
库存商品	33,010,132.18		33,010,132.18
发出商品	1,857,703.35		1,857,703.35
委托加工物资			
包装物及低值易耗品	301,928.45		301,928.45
合 计	62,930,931.78		62,930,931.78

(2) 本报告期内无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

(3) 本报告期内存货年末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 本报告期内无合同履约成本于本年摊销的金额。

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣的增值税进项税	4,456,864.59	7,344,367.23
预缴企业所得税	203,920.28	2,813,354.75
预付融资担保费		125,000.00
其他		15,835.63
合 计	4,660,784.87	10,298,557.61

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	17,933,109.31	1,168,889.19		19,101,998.50
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	17,933,109.31	1,168,889.19		19,101,998.50
二、累计折旧和 累计摊销				
1、年初余额	3,541,173.40	197,463.07		3,738,636.47
2、本年增加金额	890,994.12	29,033.34		920,027.46
(1) 计提或摊销	890,994.12	29,033.34		920,027.46
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	4,432,167.52	226,496.41		4,658,663.93
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	13,500,941.79	942,392.78		14,443,334.57
2、年初账面价值	14,391,935.91	971,426.12		15,363,362.03

(2) 本报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产。

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	184,801,851.82	166,031,012.07
固定资产清理		
合 计	184,801,851.82	166,031,012.07

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	80,351,752.77	130,047,011.98	5,180,721.97	233,229.70	215,812,716.42
2、本年增加金额	569,061.46	37,171,708.89	1,547,439.95	934,876.40	40,223,086.70
(1) 购置		31,590,677.88	1,508,236.41	934,876.40	34,033,790.69
(2) 在建工程转入	569,061.46	5,581,031.01	39,203.54		6,189,296.01
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		4,919,202.19	355,618.81		5,274,821.00
(1) 处置或报废		4,919,202.19	355,618.81		5,274,821.00
4、年末余额	80,920,814.23	162,299,518.68	6,372,543.11	1,168,106.10	250,760,982.12
二、累计折旧					
1、年初余额	10,596,883.52	35,947,452.14	3,011,395.29	225,973.40	49,781,704.35
2、本年增加金额	3,984,762.89	14,734,953.89	930,522.62	92,505.95	19,742,745.35
(1) 计提	3,984,762.89	14,734,953.89	930,522.62	92,505.95	19,742,745.35
3、本年减少金额		3,229,356.71	335,962.69		3,565,319.40
(1) 处置或报废		3,229,356.71	335,962.69		3,565,319.40
4、年末余额	14,581,646.41	47,453,049.32	3,605,955.22	318,479.35	65,959,130.30
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	66,339,167.82	114,846,469.36	2,766,587.89	849,626.75	184,801,851.82
2、年初账面价值	69,754,869.25	94,099,559.84	2,169,326.68	7,256.30	166,031,012.07

② 本报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房八	9,128,629.55	正在办理
合 计	9,128,629.55	

⑤ 期末，公司固定资产无需计提减值准备。

12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	59,263,047.84	30,802,600.80
工程物资		
合 计	59,263,047.84	30,802,600.80

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房宿舍 附属工程	5,891,807.02		5,891,807.02	480,917.27		480,917.27
气雾化线 工程	13,014,894.69		13,014,894.69	6,659,913.46		6,659,913.46
厂房九	8,822,735.20		8,822,735.20	5,263,936.35		5,263,936.35
厂房六	31,533,610.93		31,533,610.93	18,397,833.72		18,397,833.72
合 计	59,263,047.84		59,263,047.84	30,802,600.80		30,802,600.80

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
厂房宿舍附属工程	7,246,124.03	480,917.27	5,925,254.38	514,364.63		5,891,807.02	81.31	\				自筹
气雾化线工程	21,168,974.35	6,659,913.46	12,029,912.61	5,674,931.38		13,014,894.69	61.48	\				自筹、募集资金
厂房九	8,923,119.34	5,263,936.35	3,558,798.85			8,822,735.20	98.88	100.00%				自筹、募集资金
厂房六	32,274,966.06	18,397,833.72	13,135,777.21			31,533,610.93	97.70	100.00%				自筹、募集资金
合计		30,802,600.80	34,649,743.05	6,189,296.01		59,263,047.84						

注：2020 年 2 月 20 日，公司第二届董事会第十次会议审议通过《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金，合计金额为 18,897.48 万元，包括产房建设投资 8,036.02 万元，设备投资 8,393.36 万元，研发投资 2,468.09 万元，置换金额包括 2020 年以前已转固的在建项目金额。上述以自筹资金预先投入募投项目的情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)鉴证，并由其出具《鉴证报告》(天健审(2020)3-10 号)。

③期末，在建工程无需计提减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	28,204,578.98	10,000,000.00	2,775,300.55	40,979,879.53
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	28,204,578.98	10,000,000.00	2,775,300.55	40,979,879.53
二、累计摊销				
1、年初余额	4,857,877.96	6,999,999.83	1,619,620.26	13,477,498.05
2、本年增加金额				
(1) 计提	600,353.68	1,166,666.94	606,595.68	2,373,616.30
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	5,458,231.64	8,166,666.77	2,226,215.94	15,851,114.35
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	22,746,347.34	1,833,333.23	549,084.61	25,128,765.18
2、年初账面价值	23,346,701.02	3,000,000.17	1,155,680.29	27,502,381.48

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	915,049.74	1,682,372.26	526,317.17		2,071,104.83
合 计	915,049.74	1,682,372.26	526,317.17		2,071,104.83

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	11,260,787.14	1,689,118.07	8,394,162.18	1,259,124.32
递延收益	844,256.20	126,638.43	1,024,791.41	153,718.71
内部交易未实现利润	10,337,261.19	1,550,589.17	9,476,846.73	1,421,527.01
合 计	22,442,304.53	3,366,345.67	18,895,800.32	2,834,370.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
金融资产公允价值变 动损益	812,850.84	121,927.63		
合 计	812,850.84	121,927.63		

(3) 本报告期内无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	15,094.78	7,917.09
合 计	15,094.78	7,917.09

(5) 本报告期内无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

16、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付设备款	19,419,308.30		19,419,308.30	6,239,598.99		6,239,598.99
预付房屋款	33,390,111.00		33,390,111.00			
合 计	52,809,419.30		52,809,419.30	6,239,598.99		6,239,598.99

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押及保证借款[说明 1]	15,000,000.00	
保证借款[说明 2]	49,924,717.09	55,078,526.44
抵押及保证借款		12,317,737.27
合 计	64,924,717.09	67,396,263.71

[说明 1] 2020 年 8 月 18 日，公司与深圳市高新投小额贷款有限公司（以下简称“高新投”）签订 X202000191 授信额度合同和质 X202000191 最高额质押合同，以公司自有实用新型专利作为质押物，质押物包括一种 EQ 型磁芯 ZL201621085992.3、一种新型高频三相电 ZL201621086440.4 和一种一体式双层电感 ZL201721395143.2，为公司向高新投申请的贷款提供质押担保，同时与深圳市高新融资担保有限公司、杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏签订保证 X202000191 最高额保证合同，由深圳市高新融资担保有限公司为公司向高新投申请的贷款提供保证担保。杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏为深圳市高新融资担保有限公司提供反担保，被担保的主债权额度为 1,500.00 万元，担保期间为 2020 年 8 月 31 日至 2024 年 8 月 25 日。截至 2020 年 12 月 31 日止，公司自高新投取得的贷款尚未到期金额为 15,00.00 万元。

[说明 2] 2020 年 9 月 14 日公司与中国银行股份有限公司深圳南头支行（以下简称“中国银行”）签订 2020 圳中银南额协字 00062 号授信额度协议及补充协议，为公司提供 7,000.00 万元贷款额度和 1,000.00 万元的贸易融资额度，授信截止时间是 2021 年 8 月 5 日。惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司分别于中国银行签订 2020 圳中银南保字 00062A 号、2020 圳中银南保字 00062B 号最高额保证合同，为公司向中国银行贷款提供保证担保。截至 2020 年 12 月 31 日止，公司自中国银行取得的尚未到期贷款金额为 4,000 万元，尚未到期保理融资金额为 992.47 万元。

(2) 本报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		2,315,362.91
合 计		2,315,362.91

注：于 2020 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	58,172,791.84	36,856,171.47
发行中介机构费	-	11,562,000.00
设备款	1,935,001.81	1,159,613.37
工程款	299,199.68	157,265.92
其他	4,510,150.93	2,455,166.94
合 计	64,917,144.26	52,190,217.70

(2) 本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款		126,536.03
合 计		126,536.03

(2) 本报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	455,001.44	
合 计	455,001.44	

(2) 本报告期末无账面价值发生重大变动的 合同负债。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,966,966.19	83,045,089.88	80,568,143.48	13,443,912.59
二、离职后福利-设定提存计划		341,183.17	341,183.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,966,966.19	83,386,273.05	80,909,326.65	13,443,912.59

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,959,186.19	76,200,634.63	73,724,908.23	13,434,912.59
2、职工福利费		2,487,826.88	2,487,826.88	
3、社会保险费		1,638,724.92	1,638,724.92	
其中：医疗保险费		1,596,051.98	1,596,051.98	
工伤保险费		4,389.46	4,389.46	
生育保险费		38,283.48	38,283.48	
4、住房公积金	280.00	2,619,448.00	2,619,728.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,500.00	98,455.45	96,955.45	9,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	10,966,966.19	83,045,089.88	80,568,143.48	13,443,912.59

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		336,100.97	336,100.97	
2、失业保险费		5,082.20	5,082.20	
3、企业年金缴费				
合 计		341,183.17	341,183.17	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 13-14%、0.3-0.48% 每月向该等计划缴存费用，2020 年受新冠疫情影响，国家免除 2-12 月公司缴纳部分社保。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	13,489,536.24	10,425,963.74
个人所得税	430,413.50	92,258.34
企业所得税	2,357,603.11	
城市维护建设税	274,708.09	233,459.51
教育费附加	130,732.07	108,943.69
地方教育费附加	87,154.72	72,629.12
印花税	98,540.00	137,526.58
环境保护税	2,733.68	
合 计	16,871,421.41	11,070,780.98

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	447,555.56	
应付股利		
其他应付款	641,628.03	5,058,001.36
合 计	1,089,183.59	5,058,001.36

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	406,444.45	
企业债券利息		
短期借款应付利息	41,111.11	
合 计	447,555.56	

本报告期内无重要的已逾期未支付的利息。

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
媒体及中介费	80,000.00	4,640,000.00
押金保证金	255,000.00	240,000.00
其他	306,628.03	178,001.36
合 计	641,628.03	5,058,001.36

②本报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	14,364.08	
合 计	14,364.08	

26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押及保证借款[说明 1]	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

[说明 1]2020 年，公司与华润深国投信托有限公司（以下简称深国投）签订 2020-2834-DK001 华润信托-南山区知识产权单-资金信托贷款合同，与深国投、深圳市深担增信融资担保有限公司（以下简称深担增信）签订 2020-2834-BZ001 华润信托-南山区知识产权单-资金信托保证合同，由深担增信为公司向深国投

申请的贷款提供保证担保。公司与深担增信签订深担（2020）反担字（3566-1）号保证反担保合同，以公司自有的一种耐高温热处理的金属软磁粉芯的制备方法专利权作为质押物，为深担增信提供反担保，同时公司与深担增信、杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏签订保证深担（2020）反担字（3566-2）号质押反担保合同，由杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏为深担增信提供反担保，被担保的主债权额度为 5000 万元，担保期间为 2020 年 9 月 21 日至 2025 年 9 月 21 日。截至 2020 年 12 月 31 日止，公司自深国投取得的贷款尚未到期金额为 5000 万元。

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,024,791.41		180,535.20	844,256.21	与资产相关政府补助尚未结转收益
合 计	1,024,791.41		180,535.20	844,256.21	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
高频低损耗非晶磁粉芯材料研发	289,867.00			50,000.04		239,866.96	部分与收益相关，部分与资产相关
低损耗高饱和磁通密度金属软磁粉芯研发	179,166.41			49,999.92		129,166.49	部分与收益相关，部分与资产相关
直流升压电感用合金软磁材料研发	555,758.00			80,535.24		475,222.76	部分与收益相关，部分与资产相关
合 计	1,024,791.41			180,535.20		844,256.21	——

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,600,000.00						57,600,000.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	411,883,342.52			411,883,342.52
其他资本公积	9,611,500.00			9,611,500.00
合 计	421,494,842.52			421,494,842.52

30、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,014,196.13	1,785,803.87		28,800,000.00
任意盈余公积				
合 计	27,014,196.13	1,785,803.87		28,800,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	267,555,928.06	190,257,169.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	267,555,928.06	190,257,169.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	106,526,503.32	84,595,001.37
减：提取法定盈余公积	1,785,803.87	7,296,242.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,280,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	355,016,627.51	267,555,928.06

根据公司董事会审议通过了 2019 年度利润分配预案，公司拟以实施利润分配时股权登记日的总股本为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 3.00 元（含税），共计派发股利 17,280,000.00 元，占 2019 年度合并报表中归属于本公司股东的净利润的比例为 20.43%。资本公积不转增股本。

32、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,301,243.80	302,134,299.31	399,922,024.44	231,397,683.23
其他业务	2,524,847.93	1,228,261.24	2,621,298.46	1,325,000.61
合 计	496,826,091.73	303,362,560.55	402,543,322.90	232,722,683.84

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
合金软磁粉芯	481,193,078.42	298,065,401.80	388,879,089.35	227,629,446.49
合金软磁粉	10,475,021.67	2,675,284.24	8,630,828.84	2,090,993.04
磁性电感元件	1,870,886.03	1,312,371.51	1,569,707.64	990,552.17
其他	762,257.68	81,241.76	842,398.61	686,691.53
合 计	494,301,243.80	302,134,299.31	399,922,024.44	231,397,683.23

33、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,598,459.64	1,351,410.74
教育费附加	807,169.25	669,113.22
地方教育附加	538,112.83	446,075.50
房产税	826,243.66	804,656.60
土地使用税	150,761.82	150,761.82
印花税	332,129.66	393,731.45
环境保护税	8,521.58	2,006.22
合 计	4,261,398.44	3,817,755.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,849,773.05	3,555,077.68
业务招待费	2,608,298.89	979,404.31
商务差旅费	520,968.82	749,350.32
广告宣传费	146,545.40	997,527.72
运输费		5,938,792.35
折旧摊销费	12,129.12	13,961.32
其他	36,397.74	7,594.68
合 计	8,174,113.02	12,241,708.38

35、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,455,719.20	15,050,168.71
业务招待费	978,697.79	1,917,523.79
商务差旅及办公费	3,047,075.31	2,165,091.21
房租水电费	2,174,842.06	1,689,450.45
中介咨询费	4,866,970.01	3,651,829.98
折旧摊销费	4,328,026.79	4,131,326.91
其他	3,008,118.35	773,560.80
合 计	32,859,449.51	29,378,951.85

36、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	10,041,282.69	7,220,112.38
材料、加工费	11,829,449.09	10,667,461.32
折旧费	3,217,446.87	3,267,699.66
设计咨询费	526,406.52	843,567.83
办公及差旅费	234,807.27	497,448.12
专利服务费	603,945.95	152,415.02
其他	287,622.20	1,063,638.00
合 计	26,740,960.59	23,712,342.33

37、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,921,881.00	2,181,247.10
减：利息收入	1,468,146.05	83,704.95
汇兑损益	713,163.02	-66,234.48
担保、融资费用	305,131.96	352,712.67
手续费等其他	77,693.55	171,366.79
合 计	3,549,723.48	2,555,387.13

38、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	180,535.20	-911,381.77	180,535.20
与收益相关的政府补助[注]	2,692,197.38	3,175,894.56	2,692,197.38
代扣个人所得税手续费返还	24,887.28	46,238.60	24,887.28
增值税优惠	650.00		650.00
合 计	2,898,269.86	2,310,751.39	2,898,269.86

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“营业外收入”。

39、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	7,952,099.44	195,521.68
合 计	7,952,099.44	195,521.68

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	812,850.84	
合 计	812,850.84	

41、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-257,740.02	-205,934.97
应收账款减值损失	-2,714,334.79	-2,055,728.71
其他应收款坏账损失	-7,177.69	-1,494.74
合 计	-2,979,252.50	-2,263,158.42

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得 (损失以“-”填列)	17,286.32		17,286.32
其中：固定资产处置利得 (损失以“-”填列)	17,286.32		17,286.32
合 计	17,286.32		17,286.32

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	144,459.77		144,459.77
其中：固定资产	144,459.77		144,459.77
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		1,000,000.00	
其他	92,530.38	78,206.65	92,530.38
合 计	236,990.15	1,078,206.65	236,990.15

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
深圳市中小企业服务署-改制上市项目				1,000,000.00			与收益相关
合 计				1,000,000.00			

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,638,252.39	1,997,322.31	1,638,252.39
其中：固定资产	1,638,252.39	1,997,322.31	1,638,252.39
无形资产			
对外捐赠支出	900,000.00		900,000.00
其他	1,434.46	500.00	1,434.46
合 计	2,539,686.85	1,997,822.31	2,539,686.85

45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,159,988.08	12,985,035.61
递延所得税费用	-410,048.00	-142,044.17
合 计	17,749,940.08	12,842,991.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	124,276,443.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,641,466.50
子公司适用不同税率的影响	259,763.48
调整以前期间所得税的影响	1,312,718.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	456,384.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,076.65
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-2,921,469.84
所得税费用	17,749,940.08

46、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,718,371.16	4,155,894.56
收租金款	2,839,471.81	2,087,718.08
利息收入	1,468,400.62	83,704.95
收到财政贴息		2,234,500.00
其他	352,828.96	48,982.50
合 计	7,379,072.55	8,610,800.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	34,094,598.59	22,181,320.95
退回政府补助款项		4,500,000.00
支付保证金		1,853,795.57
备用金、往来款及其他	1,100,055.41	358,108.38
合 计	35,194,654.00	28,893,224.90

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	1,072,880,000.00	127,390,000.00
合 计	1,072,880,000.00	127,390,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,201,880,000.00	144,390,000.00
合 计	1,201,880,000.00	144,390,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回贷款保证金		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
上市中介机构服务费	13,216,000.00	883,018.87
预付融资担保费	1,150,000.00	
合 计	14,366,000.00	883,018.87

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	106,526,503.32	84,595,001.37
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,979,252.50	2,263,158.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,633,739.47	18,219,608.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,402,649.64	1,681,144.07
长期待摊费用摊销	526,317.17	700,683.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-17,286.32	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,493,792.62	1,997,322.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-812,850.84	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,174,935.06	3,544,233.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,952,099.44	-195,521.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-531,975.63	-142,044.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	121,927.63	

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,374,395.08	-5,335,684.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-82,448,111.92	-75,711,997.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,755,294.09	16,659,399.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,967,104.09	48,275,303.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	211,911,755.55	366,822,119.06
减：现金的年初余额	366,822,119.06	15,138,941.30
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-154,910,363.51	351,683,177.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	211,911,755.55	366,822,119.06
其中：库存现金	104,373.79	54,227.67
可随时用于支付的银行存款	211,807,381.76	366,767,891.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	211,911,755.55	366,822,119.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	158.68	银行承兑汇票保证金利息
合 计	158.68	

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,320,832.94	6.5249	8,618,302.85
应收账款			
其中：美元	412,029.25	6.5249	2,688,449.65

50、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额	说明
高频低损耗非晶磁粉芯材料研发	49,999.92	其他收益	49,999.92	[注 9]
低损耗高饱和磁通密度金属软磁粉芯研发	50,000.04	其他收益	50,000.04	[注 10]
直流升压电感用合金软磁材料研发	80,535.24	其他收益	80,535.24	[注 11]
合计	180,535.20		180,535.20	

(2) 与收益相关的政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额	说明
深圳市稳岗补助	31,438.72	其他收益	31,438.72	[注 1]
深圳市南山区工业和信息化局-2019年进一步稳增长资助	200,000.00	其他收益	200,000.00	[注 2]
深圳市南山区科技创新局-专利资助款	20,000.00	其他收益	20,000.00	[注 3]
深圳市南山区科技创新局-国家高新技术企业倍增支持计划资助款	100,000.00	其他收益	100,000.00	[注 4]
深圳市南山区科技创新局-2019年国家高新技术企业奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00	[注 5]
深圳市科技创新委员会-高新处2019年企业研发资助第二批次补贴款	550,000.00	其他收益	550,000.00	[注 6]
南山区工业和信息化局-2020年度战略性新兴产业专项资金新兴产业扶持计划政府补贴款	530,000.00	其他收益	530,000.00	[注 7]
中国科学技术交流中心磁性复合材料开发项目经费	320,000.00	其他收益	320,000.00	[注 8]
稳岗补贴	85,958.66	其他收益	85,958.66	[注 12]
惠东县市场监督管理局实施技术标准战略专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00	[注 13]

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额	说明
惠东县市场监督管理局-2020 年省级促进经济高质量发展专项资金	228,000.00	其他收益	228,000.00	[注 14]
惠东县市场监督管理局-2020 年度惠州市实施技术标准战略专项资金资助款	80,000.00	其他收益	80,000.00	[注 15]
惠东县科技工业和信息化局-2020 年惠州市高新技术企业奖补（第一批）	200,000.00	其他收益	200,000.00	[注 16]
职业技能提升行动专项资金账户企业职工适岗培训补贴	26,000.00	其他收益	26,000.00	[注 17]
惠东县市场监督管理局-2020 年度惠东知识产权优势企业扶持资金	30,000.00	其他收益	30,000.00	[注 18]
惠州市财政零余额账户的惠州市财政零余额账户惠财科教[2020]151 号（研发费用补助）	34,800.00	其他收益	34,800.00	[注 19]
广东省华南技术转移中心有限公司的 2020 年广东省企业科技特派员专项项目资助（产学研奖补）	63,000.00	其他收益	63,000.00	[注 20]
职业技能提升行动专项资金账户企业职工适岗培训补贴	43,000.00	其他收益	43,000.00	[注 21]
合计	2,692,197.38		2,692,197.38	

[注 1]根据深圳市南山区人力资源局下达的《关于开展援企稳岗-“四上”企业社保补贴等项目资助申报的通知》，本公司分别于 2020 年 3 月及 9 月收到深圳市社会保障基金管理局拨款 6,462.72 元和 8,976.00 元。根据深圳市南山区人民政府办公室下达的《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法》（深南府办规〔2019〕2 号）的通知，本公司于 2020 年 12 月收到深圳市南山区人力资源局拨款 16,000.00 元。

[注 2]根据深圳市工业和信息化局下达的《深圳市重点工业企业扩产增效奖励项目操作规程》，本公司于 2020 年 3 月收到深圳市南山区工业和信息化局拨款 200,000.00 元。

[注 3]根据深圳市南山区科技创新局下达的《关于下达 2020 年度南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金拟资助项目（第一批）通知》（深南科〔2020〕35 号，本公司于 2020 年 4 月收到深圳市南山区科技创新局拨款 20,000.00 元。

[注 4]根据深圳市南山区科技创新局下达的《南山区自主创新产业发展专项资金--科技创新分项资金--国家高新急速企业倍增支持计划操作规程》，本公司于 2020 年 6 月收到深圳市南山区科技创新局拨款 100,000.00 元。

[注 5]根据深圳市南山区科技创新局政府信息公开的《关于 2019 年度第二批深圳市南山区国家高新技术企业认定奖补资金项目申报的通知》，本公司于 2020 年 8 月收到深圳市南山

区科技创新局拨款 50,000.00 元。

[注 6]根据深圳市科技创新委员会公示的《2019 年度企业研究开发资助计划拟资助企业名单的通知》，本公司于 2020 年 11 月收到深圳市科技创新委员会拨款 550,000.00 元。

[注 7]根据深圳市工业和信息化局公示的《关于 2020 年度战略性新兴产业专项资金新兴产业扶持计划第三批拟资助项目公示的通知》，本公司于 2020 年 12 月收到深圳市工业和信息化局拨款 530,000.00 元。

[注 8]根据中国科学技术交流中心下达的《中国科学技术交流中心关于国家重点研发计划“政府间国际科技创新合作/港澳台科技创新合作”重点专项项目中央财政资金拨付的通知》（国科交函字〔2019〕100-100 号），本公司于 2019 年 10 月收到中国科学技术交流中心拨款 480,000.00 元，2020 年 6 月收到中国科学技术交流中心拨款 320,000.00 元。

[注 9]根据本公司与深圳市科技创新委员会签订《深圳市科技计划项目合同书》，2015 年公司收到深圳市财政委员会转拨的“高频损耗非晶磁粉芯材料研发”项目补助资金 150 万元。其中 100 万元按照该项目相关发生的费用，2015 年度计入营业外收入 930,000.00 元；另外 50 万元在所形成的相应固定资产的收益期内平均分摊递延收益，2019 年度、2020 年度分别计入其他收益 49,999.92 元。

[注 10] 根据本公司与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市战略新兴产业发展专项资金项目合同书》，2013 年公司收到深圳市科技创新委员会拨付的“低损耗高饱和磁通密度金属软磁粉芯研发”项目补助资金 80 万元。其中 30 万元按照该项目相关发生的费用，2015 年计入营业外收入 139,941.00 元；另外 50 万元在所形成的相应固定资产的收益期内平均分摊递延收益，2019 年度、2020 年度分别计入其他收益 50,000.04 元。

[注 11]根据深圳市科技创新委员会下达的《关于下达科技计划资助项目的通知》（深科技创新计字〔2016〕5902 号），本公司于 2016 年收到深圳市财政委员会拨款 300 万元。本公司将其中 220 万元按照该项目发生的相关支出进度转入损益，另外 80 万元在所形成的相应固定资产的收益期内平均分摊递延收益，2019 年度计入其他收益 100,535.24 元（其中包括与资产相关的政府补助 80,535.24 元，与收益相关的政府补助 20,000.00 元）、2020 年度计入其他收益 80,535.24 元。

[注 12]根据惠州人力资源和社会保障局下达的《广东省人民政府关于印发广东省进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知》（粤府〔2020〕12 号），本公司于 2020 年 3 月和 12 月分别收到广东省社会保障基金管理局拨款 42,974.06 元以及 42,984.60 元。

[注 13] 根据惠东县质量技术监督局、惠东县财政局下达的《关于实施技术标准战略专

项资金使用的管理办法的通知》（惠东质联发〔2017〕3号），本公司分别于2019年2月收到惠东县质量技术监督局拨款50,000.00元，2020年4月收到惠东县质量技术监督局拨款100,000.00元。

[注14]根据广东省工业和信息化厅办公室下达的《关于做好2019年省级促进经济发展专项资金（扶持先进装备制造业发展用途）项目入库工作的通知》（粤工信办函〔2018〕86号），本公司分别于2020年7月和11月收到惠东县市场监督管理局分别拨款78,000.00元、150,000.00元。

[注15]根据惠州市人民政府关于印发《惠州市市级财政专项资金管理办法（试行）的通知》（惠府〔2019〕51号），本公司于2020年7月收到惠东县市场监督管理局拨款80,000.00元。

[注16]根据惠州市科学技术局下达《2020年惠州市高新技术企业奖补（第一批）项目的通知》（惠市科字〔2020〕60号），本公司于2020年9月收到惠东县科技工业和信息化局拨款200,000.00元。

[注17]根据广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政厅关于印发《广东省职业技能提升培训补贴申领管理办法的通知》（粤人社规定〔2019〕43号），本公司于2020年9月收到拨款26,000.00元。

[注18]根据惠东县市场监督管理局文件下达的《关于组织开展2020年度“惠东县知识产权优势企业”申报工作的通知》（惠东市场监管〔2020〕46号），本公司于2020年12月收到收到惠东县市场监督管理局拨款30,000.00元。

[注19]根据广东省惠州市科学技术局下达的《关于组织申报2020年企业研发市级财政补助的通知》（惠市科字〔2020〕173号），本公司于2020年12月收到惠州市科学技术局拨款34,000.00元。

[注20]根据广东省科学技术厅下达的《广东省科学技术厅关于2020年广东省企业科技特派员专项申报的补充通知》（粤科函专字〔2020〕570号），本公司于2020年12月收到广东省华南技术转移中心有限公司63,000.00元。

[注21]根据广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政厅关于印发《广东省职业技能提升培训补贴申领管理办法的通知》，本公司于2020年9月收到惠州市惠东县人力资源和社会保障局拨款43,000.00元。

（3）本报告期内无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

本报告期本公司无合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
惠州铂科磁材有限公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00		设立
惠州铂科实业有限公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
成都市铂科新材料技术有限责任公司	四川成都	四川成都	有色金属冶炼和压延加工业	100.00		设立

公司于 2020 年 10 月 26 日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过《关于投资设立全资子公司的议案》，同意公司在成都市投资设立全资子公司。2020 年 12 月 24 日在成都高新技术产业开发区市场监督管理局登记成立成都市铂科新材料技术有限责任公司，注册资本 500 万元整。本报告期尚无业务，故未纳入合并范围。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内无子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内无合营企业和联营企业。

4、重要的共同经营

报告期内无重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的母公司公司主要以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元等外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物			
美元	1,320,832.94	1,175,368.13	1,175,368.13
港元		34.41	34.41
应收账款			
美元	412,029.25	361,988.64	361,988.64
欧元		159.00	159.00

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具,市场利率变化影响其公允价值,并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(1) 本公司无已逾期未减值的金融资产。

(2) 本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团因应收账款、应收款项融资和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、4、本附注六、5 和本附注六、7 的披露。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 30,075,282.91 元。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	64,924,717.09			
应付账款	63,923,784.74	842,355.51	151,004.01	
其他应付款	378,040.49	9,200.00		254,387.54
长期借款		50,000,000.00		

(2) 金融资产转移

1、本报告期无已转移但未整体终止确认的金融资产

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2020 年度，本集团向银行贴现的银行承兑汇票 72,657,062.72 元，向供应商背书转让的银行承兑汇票 191,442,203.42 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行和供应商，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票，和已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行和被背书人有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，和已

背书的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日,已贴现未到期的银行承兑汇票为 47,156,799.48 元,已背书未到期的银行承兑汇票为 80,206,621.32 元。本集团认为,本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬,因此,终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为,继续涉入公允价值并不重大。

(3) 金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无金融资产与金融负债的抵销。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			146,812,850.84	146,812,850.84
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			146,812,850.84	146,812,850.84
(1) 理财产品			146,812,850.84	146,812,850.84
2、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				
(二) 应收款项融资			92,104,647.85	92,104,647.85
(1) 应收票据			8,809,824.69	8,809,824.69
(2) 应收款项融资			83,294,823.16	83,294,823.16

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票、应收商业承兑汇票,其剩余期限较短,账面价值与公允价值相近,采用账面价值作为公允价值。

本公司对持有的交易性金融资产—银行理财产品,采用公允价值计量,期末公允价值以银行系统查询到的可赎回金额确定。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市摩码新材料投资有限公司	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾片区二单元前海卓越金融中心(一期)8 号楼 408	投资	3000 万元人民币	27.87%	27.87%

注：本公司的最终控制方是杜江华。杜江华直接持有本公司 2.53% 的股份，并通过深圳市摩码新材料投资有限公司控制本公司 27.87% 的股份，合计实际控制本公司 30.41% 的股份，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、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本报告期内本公司无合营和联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州市摩码菱丽光电材料有限公司	控股股东控制的企业
郭雄志	参股股东、董事、技术总监
罗志敏、阮佳林	参股股东、董事、副总经理

5、 关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
惠州市摩码菱丽光电材料有限公司	房屋及建筑物	1,023,425.32	1,074,497.53

②本报告期内无本公司作为承租方的关联方租赁。

(2) 关联担保情况

①本报告期无本公司对外关联担保情况。

②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
杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏[注 1]	15,000,000.00	2020/8/31	2024/8/25	否
杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏[注 2]	50,000,000.00	2020/9/21	2025/9/21	否
惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司[注 3]	40,000,000.00	2020/12/22	2023/12/22	否
惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司[注 3]	9,924,717.09	2020/9/22	2023/2/19	否

[注 1]杜江华、郭雄志、阮佳林、罗志敏与深圳市高新投融资担保有限公司、深圳市铂科新材料股份有限公司签订《保证反担保合同》，以其拥有合法处分权的财产为公司向深圳市高新融资担保有限公司提供保证反担保。

[注 2]杜江华、郭雄志、阮佳林、罗志敏与深圳市深担增信融资担保有限公司、深圳市铂科新材料股份有限公司签订《保证反担保合同》，以其拥有合法处分权的财产为公司向深圳市深担增信融资担保有限公司提供保证反担保。

[注 3]惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司分别与中国银行股份有限公司深圳南头支行签订《最高额保证合同》。以其拥有合法处分权的财产为中国银行股份有限公司深圳南头支行提供保证担保。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,438,500.94	4,273,150.46

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
惠州市摩码菱丽光电材料有限公司	120,000.00	120,000.00
合 计	120,000.00	120,000.00

7、关联方承诺

公司在资产负债表日无需要披露的重大关联方承诺事项。

十二、股份支付

本报告期内无股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	33,390,111.00	
—对外投资承诺		
合 计	33,390,111.00	

公司 2020 年 10 月 26 日第二届董事会第十五次会议审议通过《关于公司购买产业研发用房的议案》，并于 2020 年 12 月 24 日与深圳市大沙河创新产业园建设开发有限公司签订关于南山智谷产业研发用房的定制协议，暂定定制工程总价款为人民币 16,645.06 万元，合同签订 5 日后预付 20% 合同款作为定制保证金，合计人民币 3,329.01 万元。双方签署《深圳市房地产买卖合同》（现售）后 5 日内，公司需支付定制工程总价款总额的 60%，即人民币 9,987.03 元。剩余价款公司可通过按揭贷款方式支付，具体公司与银行共同协商确定。截止报告日，公司尚未签订购房买卖合同。

2020 年 12 月 30 日公司与成都中衡网络有限公司签订成都智能信息产业园认购协议书，购买成都智能信息产业园写字楼 4 层 408 室，合同总价款为人民币 294.04 万元，一次性付清全款优惠 3%。协议签订 5 日后，公司代子公司支付该房屋定金人民币 10.00 万元。2021 年 1 月退回定金。2021 年 1 月 4 日成都市铂科新材料技术有限责任公司与成都中衡网络有限公司签订“成都智能信息产业园”写字楼买卖协议，并于 2021 年 1 月 22 日全款付清。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司无对外签订的不可撤销的经营租赁合约。

(3) 其他承诺事项

至资产负债表日止，本公司无其他承诺事项。

2、或有事项

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无无未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注八、在其他主体中权益”部分。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司于 2021 年 1 月 5 日向全资子公司成都市铂科新材料技术有限责任公司实缴注册资本 500 万元整。

公司于 2021 年 2 月 7 日与河源江东新区管理委员会（以下简称“管理委员会”）签署了《项目合作协议》，公司计划投资人民币约 10 亿元，分两期在河源江东新区投资建设高端合金软磁材料生产基地。

公司于 2021 年 2 月 9 日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《关于投资设立全资子公司的议案》，并授权公司管理层负责办理本次投资设立子公司的相关事宜。2021 年 2 月 9 日在河源市市场监督管理局登记成立河源市铂科新材料有限公司，注册资本 8000 万元整，截至报告日，尚未出资。

公司于 2021 年 3 月 5 日和 3 月 23 日分别召开第二届董事会第十七次会议和 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于与河源江东新区管理委员会签署项目投资合同书的议案》。2021 年 4 月 2 日，公司与河源江东新区管理委员会签订《项目投资合同书》，计划在河源市江东新区投资约人民币 6.3 亿元，建设高端合金软磁材料生产基地项目（一期）（暂定名）。

2021 年公司拟发行可转换公司债券，用于高端合金软磁材料生产基地建设项目及补充流动资金项目。

于 2021 年 4 月 23 日，本公司第二届董事会召开第十八次会议，批准 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，拟以实施利润分配时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.8 元（含税），合计派发现金股利人民币 16,12.80 万元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增 46,08.00 万股，转增后公司总股本将增加至 103,68.00 万股。

十五、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	年末余额	年初余额
1 年以内	229,423,027.58	171,402,579.77
1 至 2 年	294,883.33	378,407.32
2 至 3 年	34,956.20	27,047.12
3 年以上	42,510.00	121,947.73
小 计	229,795,377.11	171,929,981.94
减：坏账准备	10,776,120.08	8,174,195.17
合 计	219,019,257.03	163,755,786.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	229,795,377.11	100.00	10,776,120.08	4.69	219,019,257.03
其中：					
账龄组合	214,245,047.35	93.23	10,776,120.08	5.03	203,468,927.27
合并范围内关联方组合	15,550,329.76	6.77	-	-	15,550,329.76
合 计	229,795,377.11	—	10,776,120.08	—	219,019,257.03

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	171,929,981.94	100.00	8,174,195.17	4.75	163,755,786.77
其中：					
账龄组合	160,653,253.65	93.44	8,174,195.17	5.09	152,479,058.48
合并范围内关联方组合	11,276,728.29	6.56			11,276,728.29

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	171,929,981.94	—	8,174,195.17	—	163,755,786.77

①本报告期内无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款。

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	213,872,697.82	10,693,634.89	5.00
1-2 年	294,883.33	29,488.33	10.00
2-3 年	34,956.20	10,486.86	30.00
3 年以上	42,510.00	42,510.00	100.00
合计	214,245,047.35	10,776,120.08	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,174,195.17	2,707,374.76		105,449.85		10,776,120.08
合计	8,174,195.17	2,707,374.76		105,449.85		10,776,120.08

(4) 本年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	105,449.85

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
泰昌电机事业有限公司	应收货款	62,632.94	长期挂账无法收回	营销公司副总裁、财务总监审批	否
深圳市菊水皇家科技有限公司	应收货款	26,012.12	长期挂账无法收回	营销公司副总裁、财务总监审批	否
东莞市永兴电子有限公司	应收货款	16,804.79	长期挂账无法收回	营销公司副总裁、财务总监审批	否
合计	—	105,449.85	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市海光电子有限公司	26,535,897.11	11.55	1,326,794.86
青岛云路新能源科技有限公司[注 1]	23,224,217.79	10.11	1,161,210.89

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市京泉华科技股份有限公司[注 2]	20,707,013.98	9.01	1,035,350.70
惠州市宝惠电子科技有限公司	13,761,582.92	5.99	688,079.15
伊戈尔电气股份有限公司[注 3]	13,389,195.13	5.83	669,459.76
合 计	97,617,906.93	42.49	4,880,895.36

[注 1]: 青岛云路新能源科技有限公司是指与本公司有销售往来的母公司青岛云路新能源科技有限公司及其子公司珠海黎明云路新能源科技有限公司、青岛云路聚能电气有限公司、合肥云路聚能电气有限公司和青岛云路特变智能科技有限公司。

[注 2]: 深圳市京泉华科技股份有限公司是指与本公司有销售往来的母公司深圳市京泉华科技股份有限公司及其子公司深圳市京泉华智能电气有限公司、深圳市京泉华科技股份有限公司许昌分公司。

[注 3]: 伊戈尔电气股份有限公司是指与本公司有销售往来的母公司伊戈尔电气股份有限公司及其子公司佛山市顺德区伊戈尔电力科技有限公司、伊戈尔电气股份有限公司北滘分公司、广东伊戈尔智能电器有限公司。

(6) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,428,008.85	7,368,647.50
合 计	7,428,008.85	7,368,647.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	168,180.81
1 至 2 年	81,500.46
2 至 3 年	7,164,296.46
3 年以上	29,125.90
小 计	7,443,103.63
减: 坏账准备	15,094.78
合 计	7,428,008.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	448,836.21	452,382.39
对关联公司的应收款项	6,765,840.46	6,765,840.46
对非关联公司的应收款项	228,426.96	158,341.74
小 计	7,443,103.63	7,376,564.59
减：坏账准备	15,094.78	7,917.09
合 计	7,428,008.85	7,368,647.50

③坏账准备计提情况

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	7,917.09			7,917.09
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-7,346.87	7,346.87		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,177.69			7,177.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	7,747.91	7,346.87	-	15,094.78

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,917.09	7,177.69				15,094.78
合 计	7,917.09	7,177.69				15,094.78

⑤本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
惠州铂科实业有限公司	合并范围内关联方款项	6,765,840.46	2-3 年	90.90	—
深圳市通产科技发展有限公司	押金	380,890.00	2-3 年	5.12	—

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	预付机票费	52,121.00	1 年以内	0.70	2,606.05
北京和平朗威商务咨询有限公司	预付展览费	40,000.00	1-2 年	0.54	4,000.00
MESAGO MESSE FRANKFURT GMBH	预付展览费	33,468.73	1-2 年	0.45	3,346.87
合计	—	7,272,320.19	—	97.71	9,952.92

⑦本报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	94,994,104.67		94,994,104.67	94,994,104.67		94,994,104.67
合计	94,994,104.67		94,994,104.67	94,994,104.67		94,994,104.67

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
惠州铂科磁材有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
惠州铂科实业有限公司	92,994,104.67			92,994,104.67		
合计	94,994,104.67			94,994,104.67		

4、主营业务收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	493,935,824.12	357,697,303.96	401,587,310.90	272,181,841.53
其他业务	7,214,196.32	6,898,267.12	5,052,703.49	4,961,967.31
合计	501,150,020.44	364,595,571.08	406,640,014.39	277,143,808.84

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
合金软磁粉芯	481,193,077.37	353,101,417.15	388,879,090.09	266,092,852.83
合金软磁粉	10,782,690.33	3,209,835.39	10,868,025.13	4,607,945.48
磁性电感元件	1,870,886.03	1,330,407.38	1,569,707.64	1,049,313.16
其他	89,170.39	55,644.04	270,488.04	431,730.06
合 计	493,935,824.12	357,697,303.96	401,587,310.90	272,181,841.53

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	7,833,686.70	103,868.24
合 计	7,833,686.70	103,868.24

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-1,476,506.30	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,872,732.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	7,952,099.44	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	812,850.84	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-783,366.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,377,809.76	
所得税影响额	-1,360,692.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	8,017,117.59	

2、重大非经常性损益项目说明

本期计入当期损益的政府补助情况详见本财务报表附注六、50 之说明。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.88	1.85	1.85
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.91	1.71	1.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：