

英洛华科技股份有限公司

审计报告

和信审字(2022)第000310号

目 录	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	5-8
2、合并及公司利润表	9-10
3、合并及公司现金流量表	11-12
4、合并及公司股东权益变动表	13-16
5、财务报表附注	17-100



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年三月十日

审计报告

和信审字(2022)第 000310 号

英洛华科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了英洛华科技股份有限公司（以下简称“英洛华”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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，公允反映了英洛华 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于英洛华，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

1. 事项描述

如英洛华“附注三、30”及“附注五、37”所述，公司的营业收入主要来自于钕铁硼系列、微特电机系列、阀门系列产品。2021 年度，公司合并营业收入金



额为 3,760,091,573.80 元,公司销售分国内销售和出口销售,需要根据不同的手续确认收入。由于收入为公司利润关键指标,管理层在收入方面可能存在由于不恰当确认产生重大错报的风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 结合公司各类业务或产品的销售合同主要条款,分析评价各类业务或产品收入确认的原则及具体标准是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对收入和成本执行分析程序,判断销售收入和毛利变动的合理性;

(4) 对于国内销售收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等;对于出口销售收入,查验报关出口数据与账面记录是否相符,并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件;

(5) 分析应收账款的账龄的合理性,并进行期后收款的测试;

(6) 对应收账款执行函证程序,以确认销售收入的真实性;

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于所实施的审计程序,管理层的收入确认及披露可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

英洛华管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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

英洛华管理层（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，管理层负责评估英洛华的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督英洛华的财务报告过程。

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，就可能导致对英洛华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英洛华不能持续经营。

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王晖

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：孙震

2022年3月10日



合并资产负债表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	326,989,245.43	906,352,826.05
交易性金融资产	五、2	153,813,827.18	4,088,041.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	18,355,978.44	17,621,978.66
应收账款	五、4	1,023,914,617.92	819,557,962.05
应收款项融资	五、5	44,152,983.20	80,574,721.33
预付款项	五、6	43,589,202.79	24,809,490.16
其他应收款	五、7	14,142,273.00	18,725,545.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	1,171,240,358.85	724,714,432.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	653,493,513.08	360,547,142.54
流动资产合计		3,449,691,999.89	2,956,992,139.70
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	五、10	10,466,952.00	10,459,906.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	14,710,343.32	15,840,716.35
固定资产	五、12	674,989,936.11	696,291,821.50
在建工程	五、13	165,810,571.24	102,467,189.88
使用权资产	五、14	9,626,685.21	
无形资产	五、15	134,645,475.05	135,651,196.80
开发支出			
商誉	五、16	-	-
长期待摊费用	五、17	1,045,126.08	1,305,332.23
递延所得税资产	五、18	4,920,254.98	23,922,768.38
其他非流动资产	五、19	11,839,236.40	3,242,306.17
非流动资产合计		1,028,054,580.39	989,181,238.17
资产总计		4,477,746,580.28	3,946,173,377.87

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

合并资产负债表（续）

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款	五、20	434,806,894.21	576,651,041.10
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	425,669,000.00	279,837,800.00
应付账款	五、22	767,168,750.93	410,440,331.91
预收款项			
应付职工薪酬	五、23	79,517,191.28	62,265,049.11
应交税费	五、24	34,515,546.26	29,516,597.22
其他应付款	五、25	89,645,033.81	83,144,965.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、26	39,254,418.81	23,514,610.54
一年内到期的非流动负债	五、27	4,053,571.38	
其他流动负债	五、28	18,163,057.15	11,206,183.72
流动负债合计		1,892,793,463.83	1,476,576,578.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	5,742,085.21	
长期应付款	五、30	20,130,000.00	19,050,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	29,429,284.26	37,381,345.04
递延所得税负债	五、32	4,960,663.32	6,393,558.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,262,032.79	62,824,903.08
负债合计		1,953,055,496.62	1,539,401,481.94
股东权益：			
股本	五、33	1,133,684,103.00	1,133,684,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	992,480,997.63	992,480,997.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	47,940,325.35	47,940,325.35
未分配利润	五、36	301,422,902.94	165,996,350.44
归属于母公司股东权益合计		2,475,528,328.92	2,340,101,776.42
少数股东权益		49,162,754.74	66,670,119.51
股东权益合计		2,524,691,083.66	2,406,771,895.93
负债和股东权益总计		4,477,746,580.28	3,946,173,377.87

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司资产负债表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金		1,716,712.09	78,510,608.37
交易性金融资产		101,001,096.01	900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	十五、1		410,882.92
应收款项融资			200,000.00
预付款项			
其他应收款	十五、2	231,695,269.40	262,141,280.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,438.40	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		106,039,320.83	102,191,612.50
流动资产合计		440,462,836.73	444,354,383.90
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	1,332,512,775.67	1,319,764,596.84
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		1,584,142.53	2,638,610.54
在建工程		-	
无形资产		259,898.36	259,898.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,334,356,816.56	1,322,663,105.74
资产总计		1,774,819,653.29	1,767,017,489.64

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司资产负债表（续）

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,417,470.31	5,417,470.31
预收款项			
应付职工薪酬		3,228,673.55	1,952,802.39
应交税费		587,186.97	92,178.95
其他应付款		90,933,343.86	50,464,493.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		100,166,674.69	57,926,945.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		100,166,674.69	57,926,945.56
股东权益：			
股本		1,133,684,103.00	1,133,684,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,336,691,094.23	1,336,691,094.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,142,243.84	24,142,243.84
未分配利润		-819,864,462.47	-785,426,896.99
股东权益合计		1,674,652,978.60	1,709,090,544.08
负债和股东权益总计		1,774,819,653.29	1,767,017,489.64

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

合并利润表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		3,760,091,573.80	2,601,229,245.10
其中：营业收入	五、37	3,760,091,573.80	2,601,229,245.10
二、营业总成本		3,663,959,909.18	2,527,610,067.25
其中：营业成本	五、37	3,173,206,888.43	2,141,304,226.61
税金及附加	五、38	16,803,173.53	10,043,406.43
销售费用	五、39	86,083,253.84	81,160,001.60
管理费用	五、40	192,154,726.25	153,340,761.01
研发费用	五、41	172,767,973.45	128,999,376.54
财务费用	五、42	22,943,893.68	12,762,295.06
其中：利息费用		21,165,118.18	16,231,873.29
利息收入		-22,611,342.22	-21,397,901.26
加：其他收益	五、43	46,661,839.70	49,333,645.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	28,937,407.23	20,631,523.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,045.14	77,972.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	625,786.14	2,733,741.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-10,221,346.76	-11,114,648.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-23,751,478.79	-55,642,637.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	3,770,941.33	-2,433,158.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		142,154,813.47	77,127,644.80
加：营业外收入	五、49	862,988.53	627,835.24
减：营业外支出	五、50	13,089,661.22	3,007,582.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,928,140.78	74,747,897.57
减：所得税费用	五、51	32,008,953.05	635,437.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,919,187.73	74,112,460.06
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,919,187.73	74,112,460.06
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. 归属于母公司所有者的净利润		135,426,552.50	102,118,202.64
2. 少数股东损益		-37,507,364.77	-28,005,742.58
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
（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		97,919,187.73	74,112,460.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		135,426,552.50	102,118,202.64
归属于少数股东的综合收益总额		-37,507,364.77	-28,005,742.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.09

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司利润表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	5,799,920.41	5,394,435.42
减：营业成本	十五、4	799,920.41	
税金及附加		61,682.76	87,589.10
销售费用			
管理费用		18,817,681.49	9,336,441.80
研发费用		-	
财务费用		-3,194,858.81	-3,354,431.91
其中：利息费用			
利息收入		-1,796,396.60	-1,829,311.52
加：其他收益		5,319.94	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	66,145,382.71	68,489,458.96
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,001,096.01	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,368,374.50	-107,710.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-89,534,811.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,435,882.86	67,706,584.61
加：营业外收入		0.56	98,148.57
减：营业外支出		1,683.18	2,920,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,437,565.48	64,884,733.18
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,437,565.48	64,884,733.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,437,565.48	64,884,733.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-34,437,565.48	64,884,733.18

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

合并现金流量表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度	项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			97,417,523.37
销售商品、提供劳务收到的现金		3,578,480,328.29	2,893,001,180.81	支付其他与投资活动有关的现金	五、52	0.00	7,100,000.00
收到的税费返还		120,866,128.21	115,001,634.61	投资活动现金流出小计		156,090,455.50	225,532,568.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	119,543,799.96	64,155,083.99	投资活动产生的现金流量净额		-109,544,592.40	-175,529,548.62
经营活动现金流入小计		3,818,890,256.46	3,072,157,899.41	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		3,238,678,897.89	2,422,902,788.46	吸收投资收到的现金		20,000,000.00	14,223,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		443,439,870.45	325,658,922.68	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,000,000.00	14,223,000.00
支付的各项税费		82,483,873.98	65,728,958.83	取得借款收到的现金		407,290,000.00	579,291,710.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	183,937,812.24	117,839,159.07	发行债券收到的现金			
经营活动现金流出小计		3,948,540,454.56	2,932,129,829.04	收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	230,804,196.35	192,083,096.12
经营活动产生的现金流量净额		-129,650,198.10	140,028,070.37	筹资活动现金流入小计		658,094,196.35	785,597,806.12
二、投资活动产生的现金流量：				偿还债务支付的现金		513,000,000.00	215,062,950.00
收回投资收到的现金		10,059,500.00	36,980,000.00	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,229,981.31	43,444,262.62
取得投资收益收到的现金		20,819,426.10	12,892,155.68	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			11,052,488.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,666,937.00	130,864.00	支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	108,311,773.07	243,232,339.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				筹资活动现金流出小计		632,541,754.38	501,739,552.02
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	0.00		筹资活动产生的现金流量净额		25,552,441.97	283,858,254.10
投资活动现金流入小计		46,545,863.10	50,003,019.68	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,371,970.71	-3,046,803.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,490,455.50	121,015,044.93	五、现金及现金等价物净增加额		-218,014,319.24	245,309,972.01
投资支付的现金		9,600,000.00		加：期初现金及现金等价物余额	五、53	986,820,486.65	741,510,514.64
				六、期末现金及现金等价物余额	五、53	768,806,167.41	986,820,486.65

公司法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司现金流量表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,288,766.10	2,475,586.01
收到的税费返还		48,577.21	
收到其他与经营活动有关的现金		142,664,126.65	3,360,838.55
经营活动现金流入小计		149,001,469.96	5,836,424.56
购买商品、接受劳务支付的现金		279,903.20	
支付给职工以及为职工支付的现金		7,448,331.17	3,271,472.45
支付的各项税费		335,602.05	643,594.27
支付其他与经营活动有关的现金		80,620,916.56	6,442,506.24
经营活动现金流出小计		88,684,752.98	10,357,572.96
经营活动产生的现金流量净额		60,316,716.98	-4,521,148.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,100,000.00
取得投资收益收到的现金		66,145,382.71	88,542,342.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			120,200,000.00
投资活动现金流入小计		66,145,382.71	216,842,342.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		175,996.97	2,352,108.19
投资支付的现金		103,079,999.00	51,757,750.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			83,600,000.00
投资活动现金流出小计		103,255,995.97	137,709,858.19
投资活动产生的现金流量净额		-37,110,613.26	79,132,484.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		23,206,103.72	74,611,336.04
加：期初现金及现金等价物余额		178,510,608.37	103,899,272.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		201,716,712.09	178,510,608.37

法定代表人：梅锐

主管会计工作负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

合并所有者权益变动表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	1,133,684,103.00				992,480,997.63				47,940,325.35		165,996,350.44	66,670,119.51	2,406,771,895.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,133,684,103.00				992,480,997.63				47,940,325.35		165,996,350.44	66,670,119.51	2,406,771,895.93
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）													
（一）综合收益总额											135,426,552.50	-17,507,364.77	117,919,187.73
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,133,684,103.00				992,480,997.63				47,940,325.35		301,422,902.94	49,162,754.74	2,524,691,083.66

公司法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

合并所有者权益变动表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年期末余额	1,133,684,103.00				1,053,158,636.24				47,940,325.35		63,878,147.80	105,635,859.60	2,404,297,071.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,133,684,103.00				1,053,158,636.24				47,940,325.35		63,878,147.80	105,635,859.60	2,404,297,071.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-60,677,638.61						102,118,202.64	-38,965,740.09	2,474,823.94
（一）综合收益总额											102,118,202.64	-28,005,742.58	74,112,460.06
（二）所有者投入和减少资本					-60,677,638.61							-8,820,494.40	-69,498,133.01
1.股东投入的普通股												6,017,366.99	6,017,366.99
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-60,677,638.61							-14,837,861.39	-75,515,500.00
（三）利润分配												-2,139,503.11	-2,139,503.11
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,133,684,103.00				992,480,997.63				47,940,325.35		165,996,350.44	66,670,119.51	2,406,771,895.93

公司法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司所有者权益变动表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23			24,142,243.84	-785,426,896.99	1,709,090,544.08	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23			24,142,243.84	-785,426,896.99	1,709,090,544.08	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23			24,142,243.84	-819,864,462.47	1,674,652,978.60	

公司法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

母公司所有者权益变动表

编制单位：英洛华科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度							未分配利润	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23				24,142,243.84	-850,311,630.17	1,644,205,810.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23				24,142,243.84	-850,311,630.17	1,644,205,810.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										64,884,733.18	64,884,733.18
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,133,684,103.00				1,336,691,094.23				24,142,243.84	-785,426,896.99	1,709,090,544.08

公司法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

重要提示:本财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

英洛华科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(金额单位除特别指明外,均为人民币元。)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

英洛华科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名太原双塔刚玉股份有限公司(以下简称“太原刚玉”),1997年8月4日经山西省人民政府晋政函【1997】72号文批准,太原双塔刚玉(集团)有限公司和太原东山煤矿有限责任公司共同发起,采用募集方式设立的股份公司,公司成立时注册资本为10,000万元。经中国证券监督管理委员会证监发字【1997】378号文批准,公司于1997年7月21日向社会公开发行人民币普通股5,500万股,并于1997年8月8日在深圳证券交易所上市交易,发行后注册资本变更为15,500万元。

1999年6月7日公司实施了1998年度利润分配及资本公积金转增股本方案,即每10股送红股2股派发现金红利0.50元(含税),用资本公积金每10股转增4股,公司送转股注册资本增加9,300万元,注册资本变更为24,800万元。

2000年7月31日公司经中国证监会证监公司字【2000】117号文批准,以公司1999年12月31日股本总额24,800万股为基数,按10股配售3股的比例向全体股东配售股份,应配售股份合计7,440万股,其中发起人应配售4,800万股,实际配售240万股,公司实际配售股份增加股本2,880万股,配股后注册资本变更为27,680万元。

2006年2月27日召开公司了股权分置改革相关股东会议现场会议,审议通过了《太原双塔刚玉股份有限公司股权分置改革方案》,以上方案的具体规定为:“公司非流通股股东为了获取其所持非流通股的上市流通权,作为对价,向公司股改方案实施股权登记日在册的流通股股东支付总计3,432万股公司股票,即流通股股东每持有公司流通股股票10股获付3股公司股票。”

2014年8月,根据公司2013年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2014】255号《关于核准太原双塔刚玉股份有限公司非公开发行股票批复》的核准,公司向特定对象非公开发行人民币普通股66,126,168股,每股面值为1元,增加注册资本66,126,168元,增发后公司注册资本变更为342,926,168元。

2015年8月,根据公司2015年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监

许可【2015】1225 号文件《关于核准太原双塔刚玉股份有限公司向横店集团控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股 101,560,596 股，每股面值为 1 元，增加注册资本 101,560,596 元，增发后公司注册资本变更为 444,486,764 元。2016 年 3 月公司更名为英洛华科技股份有限公司。

2016 年 5 月 13 日公司实施了 2015 年度资本公积金转增股本方案：以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 444,486,764 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。本次转增完成后公司注册资本变更为 888,973,528 元。

2016 年 6 月，根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】948 号《关于核准英洛华科技股份有限公司向横店集团东磁有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股 244,710,575 股，每股面值为 1 元，增加注册资本 244,710,575 元。公司目前注册资本为 1,133,684,103 元。

公司统一社会信用代码为 91140000276205461E；公司住所位于浙江省金华市东阳市横店镇工业大道 196 号 1 号楼；法定代表人为梅锐。

横店集团控股有限公司为公司的控股股东，东阳市横店社团经济企业联合会为横店集团控股有限公司的控股股东，因此，东阳市横店社团经济企业联合会为本公司的实际控制人。

（二）经营范围和经营期限

公司的经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；稀土功能材料销售；新材料技术研发；磁性材料生产；磁性材料销售；电机制造；电机及其控制系统研发；机械电气设备制造；机械电气设备销售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；齿轮及齿轮减、变速箱制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；非公路休闲车及零配件制造；非公路休闲车及零配件销售；阀门和旋塞销售；阀门和旋塞研发；残疾人座车制造；残疾人座车销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

公司的营业期限至 9999 年 09 月 09 日。

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司属于非金属矿物制品行业，主要产品为稀土永磁材料与制品、电机、齿轮箱、电动代步车、电动轮椅和工业阀门。

（四）报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 10 日批准报出。

2. 报告期的合并财务报表范围及其变化

2.1 报告期纳入合并财务报表范围的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	合计表决权比例(%)	少数股东权益	说明
浙江英洛华磁业有限公司(以下简称“英洛华磁业”)	直接投资	有限责任	东阳市横店工业区	钕铁硼、磁性材料及原件	10,000	100.00	100.00		
浙江刚玉新能源有限公司(以下简称“刚玉新能源”)	直接投资	有限责任	浙江东阳横店电子工业园区	清洁能源发电技术转让与服务、太阳能以及风力发电器件和成套装置的制造和销售	3,000	100.00	100.00		
浙江联宜电机有限公司(以下简称“联宜电机”)	同一控制下企业合并	有限责任	东阳横店电子工业园区	电机、齿轮箱及配件、电气机械器材,通用、专用设备,通信设备、计算机及其他电子设备,电动代步车、电动轮椅	10,000	100.00	100.00		
东阳市联宜机电有限公司(以下简称“东阳联宜”)	间接投资	有限责任	浙江东阳横店电子工业园区	电机部件及配件制造;机械加工、维修及销售	1,000	100.00	100.00		
浙江英洛华康复器材有限公司(以下简称“英洛华康复”)	间接投资	有限责任	浙江东阳横店电子工业园区	康复器材、电动轮椅、代步车的研发、制造和销售	1,000	70.00	70.00	20,797,015.79	
浙江英洛华新能源科技有限公司(以下简称“新能源科技”)	间接投资	有限责任	东阳横店镇	研发、生产和销售新能源汽车、光伏、电网领域用高压直流产品及相关的电子元件及组件	5,000	82.73	82.73	-2,564,716.80	
赣州市东磁稀土有限公司(以下简称“赣州东磁”)	同一控制下企业合并	有限责任	江西赣州经济技术开发区	稀土永磁材料及其应用产品、磁性器材、电子生产(含金属表面处理)、销售(以上项目国家有专项规定的除外)	1,000	100.00	100.00		
浙江东阳东磁稀土有限公司(以下简称“东阳东磁”)	同一控制下企业合并	有限责任	浙江省东阳市横店镇工业区	稀土销售;磁性材料、电子元器件生产和销售;经营进出口业务	1,000	100.00	100.00		
浙江横店英洛华进出口有限公司(以下简称“英洛华进出口”)	同一控制下企业合并	有限责任	东阳市横店工业区	货物及技术的进出口业务	2,000	100.00	100.00		
赣州通诚磁材有限公司(以下简称“赣州通诚”)	非同一控制下企业合并	有限责任	江西赣州赣南工业园	钕铁硼磁性材料、相关电子元器件、磁电产品的开发、生产、销售	3,000	100.00	100.00		
浙江英洛华装备制造有限公司(以下简称“英洛华装备”)	同一控制下企业合并	有限责任	东阳市横店电子产业园区	工业阀门、机电产品、铸件及其他金属制品的设计、制造、加工、销售(以上范围不含电镀);自营进出口业务。	7,500	66.00	66.00	5,372,169.99	
东阳市英洛华股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“英洛华基金”)	同一控制下企业合并	有限合伙企业	东阳市横店镇	私募股权投资、投资管理、投资咨询等		93.75	93.75	1,036,196.67	
东阳市英华磁材有限公司(以下简称“英华磁材”)	同一控制下企业合并	有限责任	东阳市横店镇	钕铁硼磁铁生产、研发、销售。	4,310	67.00	67.00	6,518,335.25	
浙江三环康盈磁业有限公司(以下简称“三环康盈”)	同一控制下企业合并	有限责任	衢州市常山县	稀土永磁材料及相关生产设备的研发、生产、销售等	4,700	80.00	80.00	4,848,151.50	
浙江麦控医疗科技有限公司(以下简称“麦控医疗”)	非同一控制下企业合并	有限责任	东阳市经济开发区	技术服务、技术开发、助动自行车、代步车及零配件销售等	2,000	70.00	70.00	6,141,166.80	

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	合计表决权比例(%)	少数股东权益	说明
宁波英洛华进出口有限公司(以下简称“宁波进出口”)	直接投资	有限责任	浙江省宁波市	进出口代理; 技术进出口; 货物进出口; 第二类医疗器械销售	500.00	100.00	100.00		
浙江英洛华联宜进出口有限公司(以下简称“联宜进出口”)	直接投资	有限责任	浙江省横店镇	货物进出口; 进出口代理; 技术进出口; 电子元器件批发; 第二类医疗器械销售	5,000.00	100.00	100.00		
浙江英洛华引力科技有限公司(以下简称“英洛华引力”)	非同一控制下企业合并	有限责任	东阳市横店镇	磁性材料销售; 磁性材料生产等	10,200	50.98	50.98	15,078,584.52	

2.2 本期英洛华基金、新能源科技、英洛华康复由联宜电机的控股子公司变更为本公司一级子公司，对合并报表无影响。

2.3 东阳联宜是联宜电机的全资子公司，东阳东磁是赣州东磁的全资子公司，英华磁材是英洛华基金控股子公司，三环康盈是英华磁材控股子公司，其余公司均为本公司的一级子公司。

2.4 本年度合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

附注二、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产、应收款项融资以外，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

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、会计政策、会计估计和前期差错

1. 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的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间采用公历制，即自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益

变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，合并成本为购买方在购买日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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）处置子公司

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

i. 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

ii. 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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) 购买子公司少数股权

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

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按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。

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，相关会计政策见本附注之长期股权投资会计政策解释。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

10. 金融工具的确认与计量

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等，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

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司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。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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，本公司的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，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）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合2--商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	应收出口退税
其他应收款组合5	应收保证金、押金
其他应收款组合6	应收个人往来款项
其他应收款组合7	应收单位往来款项

其他应收款组合8	其他
----------	----

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

①具有较低的信用风险

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

②信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

④预期信用损失准备的列报

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

⑤核销

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

11. 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。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10. 金融工具的确认与计量”。

12. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,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款项,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。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10. 金融工具的确认与计量”。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 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。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10. 金融工具的确认与计量”。

15. 存货

（1）存货分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货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。

（4）存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

16. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资的核算

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。

本公司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) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

19. 固定资产计价和折旧

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为房屋及建筑物、通用设备、专用设备、电子仪器仪表、运输设备、其他等。折旧方法采用年限直线法，根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值（原值的 3%），并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25-40	2.43-3.88
通用设备	10-14	9.70-6.93
专用设备	10-18	9.70-5.39
运输设备	5-10	19.40-9.70
电子仪器仪表及其他	5-10	19.40-9.70

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

20. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23. 无形资产计价和摊销

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。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，

由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

24. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的

方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 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。本公司将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。

27. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用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。

28. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

29. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

30. 收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司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公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品

本公司的商品销售分为内销业务和出口业务两种，通常仅包括转让商品的履约业务，内销业务将货物发给客户由客户收到后确认收入，出口业务以货物报关出口后确认收入。

31. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者

投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

32. 股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负

债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

33. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

34. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经

济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的

基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“10 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“30 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“10 金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“10 金融工具的确认与计量”。

35. 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的

可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。(5) 生物资产的成本, 包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。

(6) 无形资产的成本, 包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的, 按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的, 本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》的规定, 确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的, 首先按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权, 然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例, 对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配, 并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

36. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质, 并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量, 非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产, 以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量; 对于换出资产, 在终止确认时, 将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 对于换入资产, 以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额; 对于换出资产, 在终止确认时, 将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换, 以账面价值为基础计量。对于换入资产, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额; 对于换出资产, 终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的, 如果以公允价值为基础计量, 按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例, 将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊, 以分摊至各项换入资产的金额, 加上应支付的相关税费, 作为各项换入资产的成本进行初始计量; 有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的, 按照各项换入资产的公允价值的相对比例, 将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产, 加上应支付的相关税费, 作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的, 如果以公允价值为基础计量, 将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额, 在各项换出资产终止确认时计入当期损益; 有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 按照各项换出资产的公允价值的相对比例, 将换入资产的公允价值总额

分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

37. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 2021 年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

①执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		13,508,100.08	13,508,100.08
一年内到期的非流动负债		4,053,571.38	4,053,571.38
租赁负债		9,454,528.70	9,454,528.70

②执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表无影响。

(3) 重要会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

38. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1. 增值税

本公司与各子公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，销售商品的增值税销项税率为 13%。

2. 企业所得税

本公司按应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税；

本公司之子公司英洛华康复于 2019 年 12 月浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定高新技术企业，证书编号：GR201933005994，有效期三年，按照《企业所得税法》等

相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

本公司之子公司联宜电机于 2020 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局复审认定为高新技术企业，证书编号：GR202033007758，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

本公司之子公司英洛华装备于 2020 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局复审认定高新技术企业，证书编号：GR202033002563，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

公司之子公司麦控医疗于 2021 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定高新技术企业，证书编号：GR202133004729，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率。

本公司之子公司英洛华磁业于 2021 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局复审认定高新技术企业，证书编号：GR202133007127，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

本公司之子公司东阳东磁于 2021 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局复审认定高新技术企业，证书编号：GR202133007992，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

本公司之子公司新能源科技于 2021 年 12 月经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局复审认定高新技术企业，证书编号：GR202133005563，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，执行 15%的企业所得税税率；

本公司之子公司赣州通诚、赣州东磁因享受西部大开发的税收优惠政策，按应纳税所得额的 15%缴纳企业所得税；

本公司其他子公司的所得税税率均为 25%。

3. 城市维护建设税

本公司按当期应交流转税的 7%税率计缴城市维护建设税；公司的子公司赣州东磁、赣州通诚的税率为 7%，其他子公司税率为 5%。

4. 教育费附加

本公司及子公司按当期应交流转税的 3%计缴教育费附加。

附注五、合并报表项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指 2021 年 1 月 1 日，期末余额指 2021 年 12 月 31 日；本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	620,647.90	197,622.64
银行存款	214,186,759.46	662,689,381.73
其他货币资金	112,181,838.07	243,465,821.68
合计	326,989,245.43	906,352,826.05

1.2 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	107,893,482.22	230,111,830.00
保函保证金	418,290.85	692,366.35
远期结售汇保证金	3,231,496.00	12,428,143.05
存放于支付宝的资金	638,569.00	233,482.28
合计	112,181,838.07	243,465,821.68

1.3 除上表所列银行承兑汇票保证金、保函保证金、远期结售汇保证金外，公司无其他因抵押、冻结等对使用有限制及存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

2.1 明细项目

种类	期末余额	期初余额
远期结售汇合约浮动盈利	863,005.14	3,188,041.04
理财产品	152,950,822.04	
权益工具投资		900,000.00
合计	153,813,827.18	4,088,041.04

3. 应收票据

3.1 明细项目

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	18,541,392.37	17,799,978.44
减：应收票据减值准备	185,413.93	177,999.78
合计	18,355,978.44	17,621,978.66

3.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		3,320,265.02
合计		3,320,265.02

3.3 公司在日常资金管理中将部分应收汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此根据新金融工具准则的要求，将应收银行承兑票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，于财务报表“应收款项融资”科目列示；应收商业承兑汇票在贴现或背书时未终止确认。

3.4 公司报告期内应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3.5 公司报告期内因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据有：

出票人	项目	期末转应收账款金额
哈电风能有限公司	商业承兑票据	5,000,000.00
哈电风能有限公司	商业承兑票据	5,000,000.00
合计		10,000,000.00

4. 应收账款

4.1 2021 年末应收账款分类

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款	19,235,411.40	1.82	19,235,411.40	100.00	7,709,238.53	0.91	7,709,238.53	100.00
2、按组合计提坏账准备的应收账款								
关联方组合								
账龄组合	1,038,014,061.41	98.18	14,099,443.49	1.36	836,043,892.76	99.09	16,485,930.71	1.97
组合小计	1,038,014,061.41	98.18	14,099,443.49	1.36	836,043,892.76	99.09	16,485,930.71	1.97
合计	1,057,249,472.81	100.00	33,334,854.89	3.15	843,753,131.29	100.00	24,195,169.24	2.87

4.2.1 期末组合中，按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
A 客户	7,453,000.00	7,453,000.00	100.00	难以收回
B 客户	4,176,077.44	4,176,077.44	100.00	难以收回
C 客户	2,194,114.00	2,194,114.00	100.00	难以收回
D 客户	1,224,012.53	1,224,012.53	100.00	难以收回
E 客户	1,147,378.14	1,147,378.14	100.00	难以收回
其他小额汇总	3,040,829.29	3,040,829.29	100.00	难以收回
合计	19,235,411.40	19,235,411.40	100.00	

4.2.2 期末组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	998,858,086.70	9,988,709.86	797,722,746.34	7,977,227.48
1-2 年	32,656,356.63	1,632,817.83	16,820,605.50	841,030.28
2-3 年	1,552,624.15	155,262.42	13,084,727.13	1,308,472.72
3-4 年	2,373,477.14	712,043.14	2,831,083.29	849,324.99
4-5 年	1,943,279.10	980,372.55	149,710.54	74,855.28
5 年以上	630,237.69	630,237.69	5,435,019.96	5,435,019.96
合 计	1,038,014,061.41	14,099,443.49	836,043,892.76	16,485,930.71

4.3.1 各类应收账款的坏账准备

项目	按单项计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款计提的坏账准 备
1. 期初余额	7,709,238.53	16,485,930.71
2. 本期增加金额	12,369,607.93	
(1) 计提金额	12,369,607.93	
(2) 收购子公司带入的坏账准备		
3. 本期减少金额	843,435.06	2,386,487.21
(1) 转回或回收金额	843,435.06	10,815.11
(2) 核销金额		2,375,672.10
(3) 处置子公司减少的坏账准备		
4. 期末余额	19,235,411.40	14,099,443.50

4.3.2 公司本期核销的应收账款情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	是否因关联交 易产生
其他零星客户	货款	2,375,672.10	账龄较长, 无法收回	否
合计		2,375,672.10		

4.3.3 本期无大额的坏账准备收回或转回。

4.4 期末应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关 系	金额	账 龄	占应收账款账 面余额的比例 (%)
A 客户	关联方	101,019,391.62	1 年以内	9.55
B 客户	第三方	57,260,850.96	1 年以内	5.42
C 客户	第三方	33,126,705.92	1 年以内	3.13

D 客户	第三方	21,719,530.41	1 年以内	2.05
E 客户	第三方	21,331,103.47	1 年以内	2.02
合计		234,457,582.38		22.17

4.5 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

5.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	44,152,983.20	80,574,721.33
合计	44,152,983.20	80,574,721.33

5.2 上述应收票据类别

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,152,983.20	80,574,721.33
合计	44,152,983.20	80,574,721.33

5.3. 公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此根据新金融工具准则的要求，将应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，于财务报表“应收款项融资”科目列示。

5.4 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	787,630,442.18	
合计	787,630,442.18	

6. 预付款项

6.1 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,582,558.32	95.40	23,222,796.14	93.61
1-2 年	702,119.16	1.61	1,124,410.93	4.53
2-3 年	76,963.79	0.17	421,617.12	1.70
3 年以上	1,227,561.52	2.82	40,665.97	0.16
合计	43,589,202.79	100.00	24,809,490.16	100.00

6.2 期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
A 客户	第三方	11,107,338.16	1 年以内	货物未到
B 客户	第三方	2,201,023.39	1 年以内	货物未到
C 客户	第三方	1,401,023.01	1 年以内	货物未到
D 客户	第三方	1,389,648.27	1 年以内	货物未到
E 客户	第三方	1,127,744.40	1 年以内	货物未到
合计		17,226,777.23		

6.3 本公司期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

6.4 报告期期末公司预付款项中无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

7. 其他应收款

7.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款（净额）	14,142,273.00	18,725,545.11
合计	14,142,273.00	18,725,545.11

7.2 其他应收款部分

7.2.1 其他应收款余额账龄

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,699,676.34	12,732,247.67
1-2 年	2,678,647.35	1,601,209.07
2-3 年	1,244,300.45	7,466,756.96
3-4 年	5,028,094.56	156,250.84
4-5 年		3,275,638.91
5 年以上	4,471,865.02	1,775,177.53
合 计	21,122,583.72	27,007,280.98

7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
出口退税	2,388,327.15	5,357,227.85
保证金及押金	625,500.00	472,900.00
个人往来款项	3,537,211.69	3,295,362.49
单位往来款项	14,571,544.88	17,881,790.64

合计	21,122,583.72	27,007,280.98
----	---------------	---------------

7.2.3 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)	
2021 年 1 月 1 日余额		5,631,949.14	2,649,786.73	8,281,735.87
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			1,588,483.32	1,588,483.32
本期转回		2,316,721.44	573,187.03	2,889,908.47
本期转销				
本期核销				
2021 年 12 月 31 日余额		3,315,227.70	3,665,083.02	6,980,310.72

7.2.4 公司报告期无坏账准备转回或收回金额重要的款项。

7.2.5 公司报告期内无金融资产转移的方式终止确认的其他应收款金额，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7.2.6 期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	金额	年限		占其他应收款总额的比例(%)
成都启特安全技术有限责任公司	预付账款转回	4,428,337.60	3-4 年		20.96
浙江常山县康京电子有限公司	往来款	2,834,589.69	293,492.23	1 年以内	13.42
			281,954.55	1-2 年	
			238,355.59	2-3 年	
			240,570.96	3-4 年	
			1,780,216.36	5 年以上	
应收出口退税	出口退税	2,388,327.15	1 年以内		11.31
太原刚玉物流工程有限公司	往来款	2,190,000.00	1 年以内		10.37
杨明月	员工购房补助金	400,000.00	1 年以内		1.89
合计		12,241,254.44			57.95

8. 存货

8.1 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	441,322,302.01	726,449.58	440,595,852.43	247,566,184.86	9,353,974.03	238,212,210.83
在产品	390,072,371.96	10,106,315.72	379,966,056.24	305,722,962.54	15,392,931.88	290,330,030.66
库存商品	356,978,995.35	17,962,343.37	339,016,651.98	170,059,918.39	14,673,148.33	155,386,770.06
委托加工物资	1,626,253.09		1,626,253.09	1,531,887.03		1,531,887.03
发出商品	10,035,545.11		10,035,545.11	39,253,534.18		39,253,534.18
合计	1,200,035,467.52	28,795,108.67	1,171,240,358.85	764,134,487.00	39,420,054.24	724,714,432.76

8.2 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	9,353,974.03			8,627,524.45	726,449.58
在产品	15,392,931.88	7,447,923.88	1,179,222.88	11,555,317.16	10,106,315.72
库存商品	14,673,148.33	9,995,449.70	3,352,786.81	3,353,467.85	17,962,343.37
合计	39,420,054.24	17,443,373.58	4,532,009.69	23,536,309.46	28,795,108.67

8.3 报告期期末公司存货余额中无利息资本化金额。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单/定期存款/委托理财-本金	554,380,191.05	323,700,000.00
待抵扣进项税	71,682,888.41	27,666,074.99
预缴税金	803,838.46	1,164,207.02
待摊费用-房租及物业费	1,846,835.43	401,329.63
大额存单/定期存款应收利息	24,779,759.73	7,615,530.90
合计	653,493,513.08	360,547,142.54

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)
联营企业:				
赣州通诚稀土新材料有限公司	0.00			

东阳四合水处理有限公司	10,459,906.86			7,045.14
合 计	10,459,906.86			7,045.14

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备		
联营企业：				
赣州通诚稀土新材料有限公司			0.00	
东阳四合水处理有限公司			10,466,952.00	
合 计			10,466,952.00	

11. 投资性房地产

11.1 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	28,090,555.37		28,090,555.37
2. 本期增加金额	13,869,359.93		13,869,359.93
(1) 购置			
(2) 自用房产转换	13,869,359.93		13,869,359.93
3. 本期减少金额	13,869,359.94		13,869,359.94
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换	13,869,359.94		13,869,359.94
4. 期末余额	28,090,555.36		28,090,555.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	12,249,839.02		12,249,839.02
2. 本期增加金额	27,206,832.02		27,206,832.02
(1) 计提	17,803,615.57		17,803,615.57
(2) 自用房产转换	9,403,216.45		9,403,216.45
3. 本期减少金额	26,076,459.00		26,076,459.00
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换	26,076,459.00		26,076,459.00
4. 期末余额	13,380,212.04		13,380,212.04
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项目	房屋建筑物	土地使用权及其他	合计
(2) 自用房产转换			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	14,710,343.32		14,710,343.32
2. 期初账面价值	15,840,716.35		15,840,716.35

11.2 投资性房地产为本公司部分子公司对外出租的厂房。

12. 固定资产及累计折旧

12.1 明细项目

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子仪器及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	571,609,320.61	55,994,176.50	583,074,085.12	16,056,695.67	66,239,124.04	1,292,973,401.94
2. 本期增加金额	58,387,921.98	5,016,910.44	81,421,315.57	68,483.97	13,891,777.15	158,786,409.11
(1) 购置	52,929,916.47	5,016,910.44	32,936,348.69	68,483.97	13,015,309.68	103,966,969.25
(2) 在建工程转入	4,621,654.83		48,484,966.88		876,467.47	53,983,089.18
(3) 投资性房地产转换	836,350.68					836,350.68
(4) 合并范围增加						
3. 本期减少金额	63,767,938.19	4,598,406.44	29,616,450.27	2,848,468.19	2,715,652.63	103,546,915.72
(1) 处置或报废	13,520,017.19	4,598,406.44	29,616,450.27	2,848,468.19	2,715,652.63	53,298,994.72
(2) 投资性房地产转换	50,247,921.00					50,247,921.00
(3) 合并范围减少						
4. 期末余额	566,229,304.40	56,412,680.50	634,878,950.42	13,276,711.45	77,415,248.56	1,348,212,895.33
二、累计折旧						
1. 期初余额	225,907,228.99	31,009,742.66	283,079,722.06	13,013,096.54	42,835,671.62	595,845,461.87
2. 本期增加金额	51,097,645.85	5,371,355.46	43,242,801.68	668,068.69	11,374,472.07	111,754,343.75
(1) 计提	50,545,294.47	5,371,355.46	43,242,801.68	668,068.69	11,374,472.07	111,201,992.37
(2) 企业合并增加						
(3) 投资性房地产转换	552,351.38					552,351.38
3. 本期减少金额	25,882,778.78	1,520,237.07	13,674,570.11	2,723,885.71	2,251,608.20	46,053,079.87
(1) 处置或报废	1,673,638.09	1,520,237.07	13,674,570.11	2,723,885.71	2,251,608.20	21,843,939.18
(2) 投资性房地产转换	24,209,140.69					24,209,140.69
(3) 合并范围减少						
4. 期末余额	251,122,096.06	34,860,861.05	312,647,953.63	10,957,279.52	51,958,535.49	661,546,725.75
三、减值准备						
1. 期初余额			832,402.07	3,230.17	486.33	836,118.57

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子仪器及其他	合计
2. 本期增加金额			10,840,114.90			10,840,114.90
(1) 计提			10,840,114.90			10,840,114.90
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4. 期末余额			11,672,516.97	3,230.17	486.33	11,676,233.47
四、账面价值						
1. 期末账面价值	315,107,208.34	21,551,819.45	310,558,479.82	2,316,201.76	25,456,226.74	674,989,936.11
2. 期初账面价值	345,702,091.62	24,984,433.84	299,161,960.99	3,040,368.96	23,402,966.09	696,291,821.50

12.2 公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产。

12.3 本公司之子公司英洛华装备 2021 年末以账面原值 91,098,658.10 元的厂房和账面原值 42,175,737.43 元的土地使用权作抵押，从交通银行东阳支行取得 6,300 万元的短期借款。三环康盈 2021 年末以账面原值 4,761,904.76 元的厂房和账面原值 7,593,095.28 元的土地使用权作抵押，从中国工商银行常山支行取得 500 万元短期借款。

13. 在建工程

13.1 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
微特电机产业化建设项目	6,599,757.60		6,599,757.60	7,100,495.41		7,100,495.41
联宜电机研发中心建设项目	2,105,768.47		2,105,768.47	1,571,185.88		1,571,185.88
年产 85 万台高效节能自动门电机技改项目	130,349,989.95		130,349,989.95	64,991,845.61		64,991,845.61
零星工程及待安装设备	26,755,055.22		26,755,055.22	28,803,662.98		28,803,662.98
合计	165,810,571.24		165,810,571.24	102,467,189.88		102,467,189.88

13.2 在建工程项目变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少
微特电机产业化建设项目	7,100,495.41	155,423.29	656,161.10	
联宜电机研发中心建设项目	1,571,185.88	1,412,616.22	878,033.63	
年产 85 万台高效节能自动门电机技改项目	64,991,845.61	68,408,043.28	3,049,898.94	
零星工程及待安装设备	28,803,662.98	50,105,179.77	49,398,995.51	2,754,792.02
合计	102,467,189.88	120,081,262.56	53,983,089.18	2,754,792.02

(接上表)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源	期末数
微特电机产业化建设项目				募集、自筹	6,599,757.60
联宜电机研发中心建设项目				募集、自筹	2,105,768.47
年产 85 万台高效节能自动 门电机技改项目				募集、自筹	130,349,989.95
零星工程及待安装设备				自筹	26,755,055.22
合计					165,810,571.24

13.3 公司报告期各个期末的在建工程均未发生可收回金额低于其账面价值情况，故无需计提在建工程减值准备。

14. 使用权资产

14.1 明细项目

项 目	土地与房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：	13,508,100.08				13,508,100.08
1.2021.1.1	13,508,100.08				13,508,100.08
2.本期增加金额					
(1) 本期租入					
(2) 合并转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2021.12.31	13,508,100.08				13,508,100.08
二、累计折旧					
1.2021.1.1					
2.本期增加金额	3,881,414.87				3,881,414.87
(1) 计提	3,881,414.87				3,881,414.87
(2) 合并转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2021.12.31	3,881,414.87				3,881,414.87
三、减值准备					
1.2021.1.1					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并转入					
3.本期减少金额					

项 目	土地与房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31	9,626,685.21				9,626,685.21
2.2021.1.1	13,508,100.08				13,508,100.08

注：期初余额与上期期末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、37 之说明。

15. 无形资产

15.1 明细项目

项目	土地使用权	商标使用权	专有技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	162,385,997.36	259,898.36	33,295,478.77	8,586,891.25	248,088,265.74
2. 本期增加金额				3,976,335.32	3,976,335.32
(1) 购置				3,976,335.32	3,976,335.32
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转投资性房地产					
(3) 处置子公司					
4. 期末余额	162,385,997.36	259,898.36	33,295,478.77	12,563,226.57	252,064,601.06
二、累计摊销					
1. 期初余额	35,343,100.19		17,408,120.44	3,402,704.45	56,153,925.08
2. 本期增加金额	3,476,598.36		386,360.64	1,119,098.07	4,982,057.07
(1) 计提	3,476,598.36		386,360.64	1,119,098.07	4,982,057.07
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转投资性房地产					
(3) 处置子公司					
4. 期末余额	38,819,698.55		17,794,481.08	4,521,802.52	61,135,982.15
三、减值准备					
1. 期初余额			12,723,143.86		12,723,143.86
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	商标使用权	专有技术	计算机软件	合计
4. 期末余额			12,723,143.86		12,723,143.86
四、账面价值					
1. 期末账面价值	123,566,298.81	259,898.36	2,777,853.83	8,041,424.05	134,645,475.05
2. 期初账面价值	127,042,897.17	259,898.36	3,164,214.47	5,184,186.80	135,651,196.80

15.2 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

15.3 本公司之子公司英洛华装备 2021 年末以账面原值 91,098,658.10 元的厂房和账面原值 42,175,737.43 元的土地使用权作抵押，从交通银行东阳支行取得 6,300 万元的短期借款。三环康盈 2021 年末以账面原值 4,761,904.76 元的厂房和账面原值 7,593,095.28 元的土地使用权作抵押，从中国工商银行常山支行取得 500 万元短期借款。

16. 商誉

16.1 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三环康盈	16,230,516.30			16,230,516.30
赣州通诚	4,739,642.87			4,739,642.87
合计	20,970,159.17			20,970,159.17

16.2 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三环康盈	16,230,516.30			16,230,516.30
赣州通诚	4,739,642.87			4,739,642.87
合计	20,970,159.17			20,970,159.17

17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费及物业费	1,305,332.23	460,804.45	721,010.60		1,045,126.08
合计	1,305,332.23	460,804.45	721,010.60		1,045,126.08

18. 递延所得税资产

18.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	1,586,610.80	4,471,742.27
存货跌价准备	628,990.96	5,298,983.36

可弥补亏损	7,509.29	12,202,315.48
递延收益		3,125.04
未实现内部销售利润	872,399.66	38,130.65
票据减值准备	14,244.27	
专项应付款	1,810,500.00	
无形资产减值准备		1,908,471.58
合计	4,920,254.98	23,922,768.38

18.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	9,809,193.23	25,395,391.30
存货跌价准备	4,193,273.06	32,959,338.25
可弥补亏损	30,037.15	66,158,333.16
递延收益		20,833.57
未实现内部销售利润	5,815,997.76	254,204.33
票据减值准备	94,961.81	
专项应付款	12,070,000.00	
无形资产减值准备		12,723,143.86
合计	32,013,463.01	137,511,244.47

18.3 未确认递延所得税资产的时间性差异

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	30,508,986.74	9,121,837.68
存货跌价准备	24,601,835.61	6,460,715.99
固定资产减值准备	11,676,233.47	836,118.57
未弥补亏损	551,861,122.55	611,863,497.57
票据减值	87,437.76	
无形资产减值准备	12,723,143.86	
商誉减值	16,230,516.30	
合计	647,689,276.29	628,282,169.81

18.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2021 年度		60,516,672.21	
2022 年度	24,132,089.84	18,807,932.80	

年 度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度	29,050,671.77	74,383,535.54	
2024 年度	356,407,331.79	374,134,566.31	
2025 年度	32,720,093.50	24,541,751.23	
2026 年度	71,309,366.30	46,775,984.12	
2027 年度	4,939,570.00		
2028 年度	1,940,431.67		
2029 年度	5,877,186.58		
2030 年度	17,131,793.20	12,703,055.36	
2031 年度	8,352,587.90		
合计	551,861,122.55	611,863,497.57	

19. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	11,839,236.40	3,242,306.17
合计	11,839,236.40	3,242,306.17

20. 短期借款

20.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	178,000,000.00	262,000,000.00
抵押借款	63,039,075.00	49,000,000.00
票据贴现融资	88,818,829.00	175,350,000.00
质押借款	49,290,000.00	
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证及抵押	5,000,000.00	5,000,000.00
信用证福费廷融资		35,000,000.00
应付利息	658,990.21	301,041.10
合 计	434,806,894.21	576,651,041.10

20.2 公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	425,669,000.00	219,837,800.00

商业承兑汇票		60,000,000.00
合 计	425,669,000.00	279,837,800.00

22. 应付账款

22.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	744,425,817.05	97.03	390,487,277.86	95.14
1 年至 2 年	8,794,304.59	1.15	10,605,715.22	2.58
2 年至 3 年	5,469,358.07	0.71	3,621,138.78	0.88
3 年以上	8,479,271.22	1.11	5,726,200.05	1.40
合 计	767,168,750.93	100.00	410,440,331.91	100.00

22.2 按款项性质披露应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付加工费及材料款	733,653,892.54	386,853,329.04
应付设备、工程款	33,514,858.39	23,587,002.87
合 计	767,168,750.93	410,440,331.91

21.3 报告期期末公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的应付帐款。

23. 应付职工薪酬

23.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	79,467,439.04	62,265,049.11
二、离职后福利—设定提存计划	49,752.24	
三、辞退福利		
合 计	79,517,191.28	62,265,049.11

23.2 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	57,891,062.60	403,572,208.29	393,123,482.92	68,339,787.97
二、职工福利费	9,561.00	15,306,748.50	14,715,757.44	600,552.06
三、社会保险费	31,771.60	13,028,219.26	13,034,077.31	25,913.55
其中：1. 医疗保险费	31,771.60	11,748,676.66	11,756,716.09	23,732.17
2. 工伤保险费		943,895.62	941,714.24	2,181.38

3. 生育保险费		335,646.98	335,646.98	
四、住房公积金	238,822.00	4,906,910.00	4,926,198.00	219,534.00
五、工会经费和职工教育经费	4,093,831.91	9,687,773.85	3,529,274.30	10,252,331.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		478,688.44	449,368.44	29,320.00
合计	62,265,049.11	446,980,548.34	429,778,158.41	79,467,439.04

23.3 设定提存计划

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、基本养老保险费		22,856,212.39	22,808,176.15	48,036.24
二、失业保险费		788,808.75	787,092.75	1,716.00
三、企业年金缴费		62,190.44	62,190.44	
合计		23,707,211.58	23,657,459.34	49,752.24

23.4 报告期期末公司应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,861,416.59	11,681,540.51
城市维护建设税	535,238.56	508,660.85
教育费附加	305,699.68	296,811.09
地方教育费附加	189,519.14	197,874.07
水利专项基金	19,549.74	21,959.40
企业所得税	7,738,798.19	11,561,340.20
房产税	3,622,584.83	3,207,925.15
个人所得税	2,290,022.40	1,521,952.67
土地使用税	2,827,049.45	414,955.63
河道费	2,409.66	
印花税	114,677.23	69,459.81
环保税	8,580.79	34,117.84
合计	34,515,546.26	29,516,597.22

25. 其他应付款

25.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	89,645,033.81	83,144,965.26
合 计	89,645,033.81	83,144,965.26

25.2 其他应付款部分

25.2.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,929,324.84	46.77	58,592,127.08	70.46
1 年至 2 年	26,245,523.61	29.28	12,651,179.10	15.22
2 年至 3 年	10,921,605.95	12.18	129,854.80	0.16
3 年以上	10,548,579.41	11.77	11,771,804.28	14.16
合 计	89,645,033.81	100.00	83,144,965.26	100.00

25.2.2 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款项	17,509,127.31	27,066,943.31
个人往来款项	29,028,817.66	9,474,166.82
保证金、押金	20,135,130.00	8,819,394.10
应付股权转让款	22,654,650.00	37,757,750.00
其他	317,308.84	26,711.03
合 计	89,645,033.81	83,144,965.26

26. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款项	39,254,418.81	23,514,610.54
合 计	39,254,418.81	23,514,610.54

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,053,571.38	4,053,571.38
合 计	4,053,571.38	4,053,571.38

注：期初余额与上期期末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、37 之说明。

28. 其他流动负债

28.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
预提市场开发费	6,531,208.64	3,585,699.35
票据背书转回		2,667,443.82
预提费用	943,483.32	
待转销项税	10,688,365.19	4,953,040.55
合 计	18,163,057.15	11,206,183.72

29. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款余额	10,071,234.51	14,124,805.89
减：租赁负债-未确认融资费用	275,577.92	616,705.81
减：一年内到期的非流动负债	4,053,571.38	4,053,571.38
合 计	5,742,085.21	9,454,528.70

注：期初余额与上期期末余额（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三、37之说明。

30. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款-稀土产业升级专项资金	19,050,000.00	19,050,000.00
项目技术开发拨款	1,080,000.00	
合 计	20,130,000.00	19,050,000.00

31. 递延收益

31.1 明细项目

项 目	期初余额	本期摊销	处置子公司转出	期末余额
递延收益-政府补助	37,381,345.04	7,952,060.78		29,429,284.26
合 计	37,381,345.04	7,952,060.78		29,429,284.26

31.2 涉及政府补助的项目

项 目	原始发生额	期初数	本期增加	本期计入其他收益	期末数	说明
高效节能复合式电机产业化项目	10,000,000.00	1,824,974.20		999,999.95	824,974.25	浙江省财政厅浙财建[2011]264号文

微电机行业服务平台建设项目	3,000,000.00	781,600.00		300,000.00	481,600.00	国家发展改革委发改投资[2012]1324号文
高精度磁致伸缩位移传感器研发及产业化项目	3,300,000.00	0.09		0.09	0.00	浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会浙财企[2012]71号文
智能采光系统管状电机产业化技改项目	2,500,000.00	20,833.53		20,833.53	0.00	工业和信息化部工信部运[2008]97号
高档数控机床伺服驱动装置项目	7,090,000.00	3,190,500.20		709,000.00	2,481,500.20	东阳市财政局东财建[2013]739号
高效节能特种电机智能工厂建设	7,000,000.00	4,751,372.24		700,000.00	4,051,372.24	浙江省财政厅浙财企[2017]64号文
2013 年赣州钹铁硼电镀补助资金	988,000.00	811,044.75		25,279.32	785,765.43	赣开发规字[2013]60号文
2015 年产业转型升级项目资金	13,800,000.00	9,457,711.92		1,576,285.33	7,881,426.59	东财建[2015]708号文
新能源汽车电控系统	2,880,496.69	1,040,813.85		409,257.48	631,556.37	东阳市财政局、东阳市科学技术局东财预[2017]263号文
高压直流继电器实施方案项目	8,000,000.00	5,600,000.00		800,000.00	4,800,000.00	东财企[2018]663号
高湿高压加氧炼化关键阀门 CF8C 材质铸件项目	12,970,000.00	6,713,882.12		1,831,058.92	4,882,823.20	
石化、核电泵阀铸件绿色关键工艺系统集成创新及应用项目	7,900,000.00	3,188,612.14		580,346.16	2,608,265.98	
合计	79,428,496.69	37,381,345.04		7,952,060.78	29,429,284.26	

32. 递延所得税负债

32.1 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇浮动盈利	172,487.78	797,010.26
英洛华装备公允价值增值	4,788,175.54	5,596,547.78
合计	4,960,663.32	6,393,558.04

32.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	期末余额	期初余额
远期结售汇浮动盈利	689,951.10	3,188,041.04
英洛华装备公允价值增值	31,921,170.27	37,310,318.56
合 计	32,611,121.37	40,498,359.60

33. 股本

项 目	2021.1.1 (股)	本年增减变动				2021.12.31 (股)
		配股	发行新股	其他	小计	
一、有限售条件股份						
1、国有法人持股						
2、其他内资持股	2,276,257					2,276,257
其中：						
境内法人持股						
境内自然人持股	2,276,257					2,276,257
有限售条件股份合计	2,276,257					2,276,257
二、无限售条件流通股份						
境内上市的人民币普通股	1,131,407,846					1,131,407,846
无限售条件流通股份合计	1,131,407,846					1,131,407,846
三、股份总数	1,133,684,103					1,133,684,103

34. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	986,433,231.66			986,433,231.66
其他资本公积	6,047,765.97			6,047,765.97
合计	992,480,997.63			992,480,997.63

35. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	47,940,325.35			47,940,325.35
合计	47,940,325.35			47,940,325.35

36. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前期初未分配利润	165,996,350.44	63,878,147.80

调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	165,996,350.44	63,878,147.80
加：归属于母公司普通股股东净利润	135,426,552.50	102,118,202.64
减：提取法定盈余公积金		
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		
子公司合并日前对原股东股利分配		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	301,422,902.94	165,996,350.44

37. 营业收入及营业成本

37.1 总体列示

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,634,247,583.47	3,058,382,488.88	2,495,486,621.83	2,043,707,938.56
其他业务	125,843,990.33	114,824,399.55	105,742,623.27	97,596,288.05
合计	3,760,091,573.80	3,173,206,888.43	2,601,229,245.10	2,141,304,226.61

37.2 公司 2021 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
钎铁硼	2,277,133,499.56	1,897,491,263.51	379,642,236.05
电机系列	1,259,574,097.90	1,025,347,145.90	234,226,952.00
工业阀门	97,242,898.77	135,544,079.47	-38,301,180.70
其他	297,087.24		297,087.24
主营业务小计	3,634,247,583.47	3,058,382,488.88	575,865,094.59
2、其他业务			
材料销售	39,795,579.02	34,389,106.67	5,406,472.35
租金	3,200,447.63		3,200,447.63
加工费	608,825.00	556,122.13	52,702.87
其他	1,766,497.00		1,766,497.00
料泥	80,472,641.68	79,879,170.75	593,470.93
其他业务小计	125,843,990.33	114,824,399.55	11,019,590.78
合计	3,760,091,573.80	3,173,206,888.43	586,884,685.37

37.3 公司 2020 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
钎铁硼	1,527,662,138.97	1,259,032,073.93	268,630,065.04
电机系列	904,010,130.72	702,012,673.09	201,997,457.63

工业阀门	63,814,352.14	82,663,191.54	-18,848,839.40
主营业务小计	2,495,486,621.83	2,043,707,938.56	451,778,683.27
2、其他业务			
材料销售	31,446,358.46	27,045,055.91	4,401,302.55
租金	3,118,649.68	1,313,016.46	1,805,633.22
加工费	527,909.45	456,629.79	71,279.66
其他	10,825,116.74	8,657,398.70	2,167,718.04
料泥	59,824,588.94	60,124,187.19	-299,598.25
其他业务小计	105,742,623.27	97,596,288.05	8,146,335.22
合计	2,601,229,245.10	2,141,304,226.61	459,925,018.49

37.4 公司 2021 年度前五名客户营业收入情况

客户名称	2021 年收入	占营业收入的比例 (%)
第一名	326,070,946.50	7.84
第二名	102,082,286.79	2.71
第三名	79,709,399.13	2.12
第四名	76,479,101.65	2.03
第五名	70,073,143.94	1.86
合 计	623,060,174.90	16.57

37.5 公司 2020 年度前五名客户营业收入情况

客户名称	2020 年收入	占营业收入的比例 (%)
第一名	261,467,957.10	10.05
第二名	75,766,343.11	2.91
第三名	57,097,710.35	2.20
第四名	54,699,777.38	2.10
第五名	53,757,075.68	2.07
合 计	502,788,863.62	19.33

38. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	3,572,974.99	1,994,964.22
教育费附加	2,094,901.55	1,233,374.72
地方教育费附加	1,507,594.23	781,777.46
印花税	1,421,547.43	935,109.16
房产税	4,894,027.49	4,243,457.30

项目	2021 年度	2020 年度
城镇土地使用税	3,222,100.34	725,680.04
车船使用税	11,857.36	11,887.36
环保税	78,170.14	117,156.17
合计	16,803,173.53	10,043,406.43

39. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	33,549,288.58	22,040,402.48
运费	1,576,246.21	14,858,426.37
业务费及佣金	26,610,759.69	18,446,628.70
差旅费	6,933,121.77	8,639,362.18
包干费	6,587,685.98	4,051,632.86
招待费	4,004,664.12	4,559,731.47
其他	6,821,487.49	8,563,817.54
合计	86,083,253.84	81,160,001.60

40. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资及福利费	100,568,005.89	62,538,875.77
社会保险费	21,639,805.70	12,380,946.85
折旧费	13,288,445.84	11,256,977.85
业务招待费	9,464,440.28	12,056,109.82
交通差旅费	4,682,919.78	7,091,099.56
无形资产摊销	5,476,196.22	3,655,813.17
办公费	8,537,335.57	4,716,915.12
修理费	8,115,799.39	6,420,031.57
财产保险费	2,200,317.72	1,545,978.21
租赁费	3,357,036.87	2,656,207.91
咨询服务费	5,296,363.64	15,372,189.46
专利费用	4,050,043.67	2,125,526.25
其他	5,478,015.68	11,524,089.47
合计	192,154,726.25	153,340,761.01

41. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资	64,225,701.84	48,411,212.69
材料	96,190,839.65	67,788,435.31

折旧	6,835,090.84	6,057,530.94
其他	5,516,341.12	6,742,197.60
合计	172,767,973.45	128,999,376.54

42. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	32,216,636.79	16,181,683.22
利息收入	-22,611,342.22	-21,397,901.26
汇兑损益	11,784,039.78	16,328,419.85
银行手续费	707,369.85	723,870.98
现金折扣	847,189.48	926,222.27
合计	22,943,893.68	12,762,295.06

43. 其他收益

43.1 明细项目

项目	2021 年度	2020 年度
与收益相关的政府补助	38,709,778.92	40,940,821.60
与资产相关的政府补助	7,952,060.78	8,392,823.93
合计	46,661,839.70	49,333,645.53

43.2 补助项目明细

补助项目名称	审批部门	审批文号	补助金额	接受补助单位
国家智能制造奖励	东阳市财政局	浙财建【2021】90号	7,000,000.00	联宜电机
2020 年度工业企业技术改造和技术创新项目奖励资金	东阳市财政局、东阳市经济和信息化局	东财企【2021】97号	6,680,288.45	英洛华康复
高性能伺服电机与驱动产品研发及应用补助	浙江省财政厅	浙财科教【2020】34号	2,100,000.00	联宜电机
军工技术推广	国家国防科技工业局	科工技【2020】1299号	2,000,000.00	英洛华磁业
软件产品增值税即征即退税额	东阳市税务局	财税【2011】100号、财税【2019】21号、财税【2019】22号	1,880,729.77	联宜电机、英洛华磁业、联宜机电
2020 年度第一批科技经费	东阳市财政局、东阳市科学技术局	东财企【2021】63号	1,870,000.00	联宜电机、英洛华磁业、联宜机电、新能源科技
2020 年度浙江制造认证、标准制订颁布及专利示范专项奖励资金	东阳市财政局、东阳市市场监督管理局	东财企【2021】104号	1,700,000.00	英洛华磁业、联宜电机
浙江省万人计划人才项目奖励	东阳市财政局	东财社【2020】77号	1,500,000.00	联宜电机
工业企业电价补贴	赣州市工业和信息化局、赣州市发改委、国网浙江省电力有限公司	赣经开办字【2020】148号	1,192,877.20	赣州东磁、赣州通诚、英洛华磁业
2020 年度省工业互联网	东阳市财政局	东财企【2021】58	1,040,000.00	联宜电机

建设专项资金的通知		号		
2020 年出口信保奖励	东阳市财政局、东阳市商务局	东财企【2021】77号	967,224.88	英洛华进出口、东阳东磁
博士后工作站考核优秀奖	金华市人力资源和社会保障局	金人社发【2021】51号	850,000.00	联宜电机、英洛华磁业
2020 年开放型经济专项资金	东阳市财政局、东阳市商务局	东财企【2021】77号、东财企【2021】128号	815,990.05	联宜电机
2020 年认定高新技术企业认定补助资金	赣州经济技术开发区经济发展局、赣州市行政审批局	赣开经字【2021】105号	800,000.00	赣州东磁
2020 年科技创新补助	东阳市科学技术局、东阳市财政局	东财企【2021】83号	769,819.89	联宜电机、英洛华康复、英洛华磁业
2020 年度东阳市两化融合专项资金	东阳市财政局、东阳市经济和信息化局	东财企【2021】96号	670,000.00	联宜电机、英洛华磁业
2018-2019 年度引进高层次人才奖励资金	东阳市财政局、东阳市委组织部、东阳市人力资源和社会保障局	东财预【2021】189号、市组发【2021】17号、东人社【2021】53号	670,000.00	联宜电机、英洛华磁业
绿色制造体系建设奖励	东阳市财政局	东财企【2021】80号	650,000.00	英洛华磁业
产值达标企业奖励	东阳市财政局	东财企【2020】136号	575,000.00	东阳东磁、英洛华磁业、英洛华康复、装备制造、联宜电机
2020 年度院士专家工作站奖励	东阳市财政局、东阳市科学技术协会	东财科教【2021】21号	500,000.00	联宜电机、英洛华磁业
服务中心工业强市奖	东阳市财政局	东财企【2021】68号	300,000.00	联宜电机
手动轮椅车医疗器械注册证奖励	东阳市市场监督管理局、东阳市财政局	东财企【2021】69号	300,000.00	英洛华康复
2020 年知识产权补助	东阳市市场监督管理局、东阳市财政局	东市监【2021】41号	248,178.00	东阳东磁、装备制造、联宜电机、英洛华康复
2021 年第二批自治区中小企业发展专项资金	东阳市财政局	东财企【2021】2号	240,600.00	联宜机电
2020 年稳岗培训补贴	东阳市人力资源和社会保障局	浙人社发【2021】39号	236,188.84	英洛华磁业
2020 年度服务贸易和电子商务专项资金	东阳市财政局	东财企【2020】127号、东财企【2021】99号	162,088.00	
2019 年专利授权补助资金	东阳市财政局	东市监【2020】41号、东市监【2020】42号	145,342.00	联宜电机、联宜机电、东阳东磁、新能源科技
新能源汽车推广应用财政奖补资金	东阳市财政局、东阳市发展和改革委员会	东财企【2021】105号	140,000.00	英洛华磁业
东阳市“留雁春训”项目	东阳市人力资源和社会保障局	关于印发《东阳市“留雁春训”项目制培训实话细则》的通知	122,000.00	东阳东磁、英洛华磁业
金华市高新技术研究开发中心认定奖励	东阳市科学技术局、东阳市财政局	东财企(2021)63号	100,000.00	英洛华康复

稳岗补助	东阳市就业管理处、金州市劳动就业服务管理局、常山县人力资源和社会保障局	赣人社字【2017】399号、浙人社发【2021】39号	53,339.18	赣州东磁、赣州通诚、英洛华进出口、三环康盈
专利示范专项奖励资金	东阳市市场监督管理局、东阳市财政局	东财企【2021】36号	50,000.00	英洛华康复
2020年推动本地产品出口奖励	东阳市财政局、东阳市商务局	东财企【2021】130号	29,753.62	英洛华进出口
其他小额政府补助			2,350,359.04	
递延收益摊销			7,952,060.78	
合计			46,661,839.70	

44. 投资收益

44.1 明细项目

项目	2021年度	2020年度
远期结售汇收益	6,195,599.27	3,262,801.61
理财产品收益	22,275,262.82	17,290,749.88
权益法核算的长期股权投资收益	7,045.14	77,972.13
股权处置收益	459,500.00	
合计	28,937,407.23	20,631,523.62

45. 公允价值变动损益

项目	2021年度	2020年度
远期结售汇浮动盈利	-2,325,035.90	2,733,741.83
理财产品公允价值变动	2,950,822.04	
合计	625,786.14	2,733,741.83

46. 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账准备损失	-10,213,932.61	-10,936,648.86
商业汇票减值损失	-7,414.15	-177,999.78
合计	-10,221,346.76	-11,114,648.64

47. 资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-12,911,363.89	-26,688,977.19
固定资产减值损失	-10,840,114.90	
无形资产减值损失		-12,723,143.86

商誉减值		-16,230,516.30
合计	-23,751,478.79	-55,642,637.35

48. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置固定资产净收益	3,770,941.33	-2,433,158.04
合计	3,770,941.33	-2,433,158.04

49. 营业外收入

49.1 明细项目

项目	2021 年度	2020 年度
无法支付款项	157,685.00	23,820.98
违约补偿、赔偿收入	160,909.64	131,708.89
其他	544,393.89	472,305.37
合计	862,988.53	627,835.24

49.2 上述营业外收入均计入非经常性损益项目。

50. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产报废损失	12,282,910.75	67,140.28
赔偿金	14,000.00	2,920,000.00
其它	792,750.47	20,442.19
合计	13,089,661.22	3,007,582.47

51. 所得税费用

51.1 明细项目

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税	14,439,334.38	18,620,905.92
递延所得税	17,569,618.67	-17,985,468.41
所得税费用	32,008,953.05	635,437.51

51.2 所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	129,928,140.78
按适用税率计算的所得税费用	32,482,035.20

子公司适用不同税率的影响	-16,988,332.84
调整以前期间所得税的影响	20,114,972.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,730,909.77
额外可扣除费用的影响	-21,001,344.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,901,198.34
本期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	21,571,911.88
所得税费用	32,008,953.05

52. 现金流量表项目注释

52.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	40,768,055.45	41,568,656.84
利息收入	17,737,788.31	21,448,091.33
收到的经营性往来款等	61,037,956.20	1,138,335.82
合计	119,543,799.96	64,155,083.99

52.2 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
管理费用中现金支出	85,542,946.15	58,927,443.05
销售费用中现金支出	46,470,162.59	54,390,737.33
财务费用中现金支出	908,707.36	723,870.98
营业外支出中现金支出	14,667.28	2,403,105.49
支付的经营性往来款等	51,001,328.86	1,394,002.22
合计	183,937,812.24	117,839,159.07

52.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
退还转让龙宇股权的保证金		7,100,000.00
合计		7,100,000.00

52.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
上期末期限三个月以上到期的票据保证金于本期转为现金	230,804,196.35	192,083,096.12
合计	230,804,196.35	192,083,096.12

52.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
期末票据保证金、保函保证金、远期结售汇保证金	108,311,773.07	243,232,339.40
合计	108,311,773.07	243,232,339.40

53. 现金流量表补充资料

53.1 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	97,919,187.73	74,112,460.06
加：资产减值准备	33,972,825.55	66,757,285.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,362,915.20	82,171,726.93
无形资产摊销	4,982,057.07	6,497,358.89
长期待摊费用摊销	721,010.60	64,031.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-3,625,090.98	-2,433,158.04
固定资产报废损失	12,282,910.75	
公允价值变动损失	-625,786.14	-2,733,741.83
财务费用	32,949,157.96	32,510,103.07
投资损失	-28,937,407.23	20,631,523.62
递延所得税资产减少	19,002,513.40	-17,466,045.02
递延所得税负债增加	-1,432,894.72	-519,423.39
存货的减少	-435,900,980.52	-155,237,227.29
经营性应收项目的减少（减：增加）	-629,159,303.52	4,558,850.44
经营性应付项目的增加（减：减少）	660,838,686.75	31,114,325.14
其他-冻结存款		
经营活动产生的现金流量净额	-129,650,198.10	140,028,070.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	215,445,976.36	663,120,486.65
减：现金的期初余额	663,120,486.65	361,510,514.64
加：现金等价物的期末余额	553,360,191.05	323,700,000.00
减：现金等价物的期初余额	323,700,000.00	380,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-218,014,319.24	245,309,972.01

53.2 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一、现金	215,445,976.36	663,120,486.65
其中：库存现金	620,647.90	197,622.64
可随时用于支付的银行存款	214,186,759.46	662,689,381.73
可随时用于支付的其他货币资金	638,569.00	233,482.28
二、现金等价物	553,360,191.05	323,700,000.00
其中：可变现的大额存单或理财产品	553,360,191.05	323,700,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	768,806,167.41	986,820,486.65

附注六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
英洛华引力	2021年4月27日	5200万元	50.98	增资控股	2021年4月27日	股权变更	4,474,741.58	-10,039,689.19

英洛华引力原系南华发展有限公司全资子公司，本公司于2021年4月认缴出资5200万元，持股比例50.98%，实现对其非同一控制下的企业合并。

(2) 合并成本及商誉

本公司认缴新增出资时，英洛华引力尚未开始经营，无任何资产、负债，因此，股权取得成本即为认缴出资额5200万元，未产生商誉。

2. 同一控制下企业合并

报告期本公司无同一控制下企业合并。

3. 本期新设立的子公司

本公司于2021年2月26日出资设立宁波进出口，自成立之日起纳入合并报表范围。

本公司于2021年5月27日出资设立联宜进出口，自成立之日起纳入合并报表范围。

4. 其他原因的合并范围变动

报告期本公司无其他原因导致的合并范围变化。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

1.1 企业集团的构成

见附注一、2“报告期纳入合并财务报表范围的子公司”。

1.2.1 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
英洛华装备	34.00	-32,849,209.97		5,372,169.99
英洛华康复	30.00	4,001,381.81		20,797,015.79

1.2.2 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
英洛华装备	78,941,157.42	127,314,272.38	206,255,429.80	178,175,665.14	12,279,264.72	190,454,929.86
英洛华康复	133,590,784.74	18,260,743.80	151,851,528.54	109,408,639.16		109,408,639.16

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
英洛华装备	103,956,218.16	167,075,383.00	271,031,601.16	143,116,735.72	15,499,042.04	158,615,777.76
英洛华康复	103,530,309.72	15,712,429.24	119,242,738.96	90,137,788.93		90,137,788.93

续表:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
英洛华装备	99,802,213.13	-96,615,323.45	-96,615,323.45	23,897,777.76
英洛华康复	202,755,253.30	13,337,939.35	13,337,939.35	3,308,255.03

续表:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
英洛华装备	63,822,316.74	-39,383,737.86	-39,383,737.86	27,561,081.88
英洛华康复	119,088,946.89	3,140,330.38	3,140,330.38	12,672,041.17

2. 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东阳四合水处理有限公司	浙江东阳	浙江东阳	制造业		46.00%	权益法

附注八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类及计量

本公司的金融工具包括货币资金、购买的远期结售汇合约、股权投资、应收票据、应收款项、短期借款、应付票据及应付款项等。本公司对购买的远期结售汇合约、对龙宇物业 1%的长期股权投资按《企业会计准则》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益；对应收款项融资按公允价值计量且其变动计入其他综合收益；其余金融工具以摊余成本计量。

2. 金融工具风险

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

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期银行借款均为固定利率借款，因此不存在利率方面的风险。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：合理配置外币资产及负债，及时回收货款、按约付款，紧盯国际市场汇率变化，及时进行外汇结算，远期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			75,548,341.89
其中：美元	11,092,210.73	6.3757	70,720,607.95
日元	258,110.00	0.0554	14,303.17
欧元	666,635.22	7.2197	4,812,906.30
英镑	60.94	8.6064	524.47
应收账款			213,899,567.14
其中：美元	28,234,795.95	6.3757	180,016,588.54
日元	550,935.00	0.0554	30,530.06
欧元	3,711,246.50	7.2197	26,794,086.36
英镑	820,129.46	8.6064	7,058,362.18
应付账款			2,611,506.01
其中：美元	397,294.93	6.3757	2,533,033.29
欧元	10,869.25	7.2197	78,472.72

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润大约为 14,341,807.41 元。

(3) 流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用：加强经营和货款回收、不定时及定期进行现金流分析、加强资金预算、以票据进行结算、银行借款等融资手段，并采取长、短期负债适当结合，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

附注九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

持续的公允价值计量-交易性金融资产	期末公允价值		
	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
(1) 持有的远期结售汇合约	863,005.14		
(2) 理财产品		152,950,822.04	
(3) 应收款项融资—应收票据			44,152,983.20

2. 公允价值确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：以期末银行远期结售汇合约报价为基础计算公允价值。

第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：以理财产品的预期收益率为基础计算公允价值。

第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：对于持有的应收款项融资之应收票据，因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

附注十、关联方关系及其交易

1. 本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的表决权比例(%)
横店集团控股有限公司	控股股东	有限责任	东阳市横店镇万盛街42号	徐永安	企业总部管理；自有资金投资的资产管理服务；磁性材料生产、光伏设备及元器件制造等。	2,000,000,000.00	39.48

本公司的控股股东为横店集团控股有限公司，东阳市横店社团经济企业联合会直接及间接持有横店集团控股有限公司70%的股权，因此东阳市横店社团经济企业联合会为公司的最终实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

见本附注一、2

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
太原双塔刚玉（集团）有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江横店进出口有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江全方音响科技有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团英洛华电气有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江横店影视城有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店影视股份有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江普洛康裕制药有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团家园化工有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江优胜美特中药有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团得邦照明股份有限公司	同受本公司最终控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州得邦照明有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团得邦工程塑料有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团东磁股份有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团浙江英洛华国际贸易有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江金光太阳能科技有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店东磁电机有限公司	同受本公司最终控制人控制
赣州市东磁电子有限公司	同受本公司最终控制人控制
赣州新盛稀土实业有限公司	同受本公司最终控制人控制
横店集团东磁有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳四合水处理有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店监理有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店自来水有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店影视城旅游营销有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店影视城农副产品批发有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店影视城国际旅行社有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江东横建筑工程有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳东磁自动化科技有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店影视城装饰有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江横店热电有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店污水处理有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市燃气有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江好乐多商贸有限公司	同受本公司最终控制人控制
东阳市横店影视城酒店管理有限公司	同受本公司最终控制人控制
浙江横店影视剧组服务有限公司	同受本公司最终控制人控制

4. 关联交易情况

4.1 向关联方销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	钹铁硼磁钢	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	7,212,283.70	0.32	5,869,701.45	0.38

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
东阳市横店东磁电机有限公司	钎铁硼磁钢	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	3,439,272.65	0.15	3,369,290.42	0.22
赣州市东磁电子有限公司	水电费等	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			449,684.82	4.15
横店集团东磁股份有限公司	钎铁硼磁钢	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	326,063,987.11	14.32	261,459,728.85	17.12
横店集团东磁股份有限公司	继电器及其他	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	1,061.95	0.00	8,228.25	0.00
东阳四合水处理有限公司	电费等	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	3,987.73	0.01		
东阳市横店影视城酒店管理有限公司	电子货架	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	161,521.69	9.14		
浙江横店影视剧组服务有限公司	水电	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	323,492.67	0.94		
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	模具	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			28,109.96	0.26
横店集团英洛华电气有限公司	酒	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	681.13	0.04	470,616.05	4.35

4.2 向关联方采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
横店集团得邦工程塑料有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	959,944.60	0.02	639,685.84	0.03
横店集团东磁股份有限公司	原材料、加工费	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	11,178,587.11	0.27	4,264,977.42	0.20
横店集团东磁有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	527,188.18	0.01	629,782.02	0.03
东阳四合水处理有限公司	水处理	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	3,232,662.94	0.08	2,747,382.05	0.13
浙江东横建筑工程有限公司	建筑安装	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	36,258,008.85	0.88	39,345,200.00	1.86
东阳市横店监理有限公司	建筑监理	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	76,407.77	0.00	956,603.75	0.05
东阳市横店自来水有限公司	水	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	1,086,013.45	0.03	725,464.39	0.03
东阳市横店影视城旅游营销有限公司	门票	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			9,557.75	0.00
横店集团东磁股份有限公司	修理费	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			5,502.27	0.00
横店集团东磁股份有限公司	固定资产	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			81,769.91	0.00
浙江全方音响科技有限公司	设备	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	30,975.00	0.00		

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
浙江横店热电有限公司	蒸汽费、电费	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	821,318.77	0.02	621,986.52	0.03
东阳市横店影视城农副产品批发有限公司	农副产品	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	758,136.63	0.02	714,616.25	0.03
横店集团英洛华电气有限公司	水电	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	321,317.29	0.01		
横店集团浙江得邦公共照明有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	1,722,700.29	0.04	1,946.90	0.00
东阳市横店污水处理有限公司	水处理	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	332,214.72	0.01	288,254.03	0.01
浙江好乐多商贸有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			487,378.94	0.02
东阳市燃气有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行			863,247.18	0.04
横店集团得邦照明股份有限公司	原材料	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	5,470,843.19	0.13	133,449.12	0.01
横店影视股份有限公司	电影票	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	23,087.50	0.00		
横店集团英洛华电气有限公司	专利使用费	按市场价格确定交易价格, 按规定程序审批后执行	1,064,382.92	0.03		

4.3 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	租赁起始日	租赁终止日	2021 年度租金	2020 年度租金
东阳市横店影视城装饰有限公司	英洛华磁业厂房	2019.7.22	2020.12.31		780,000.00
浙江横店影视剧组服务有限公司	英洛华磁业厂房	2021.1.1	2029.7.21	780,000.00	
赣州市东磁电子有限公司	赣州东磁厂房及宿舍	2021.1.1	2023.12.31	961,711.32	961,711.31

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2021 年度租金	2020 年度租金
浙江横店进出口有限公司	英洛华进出口租赁办公室	2021.1.1	2021.12.31	1,034,775.00	1,034,775.00
浙江柏品投资有限公司	英洛华进出口租赁办公室	2021.12.1	2022.11.30	137,075.66	
浙江柏品投资有限公司	英洛华联宜进出口租赁办公室	2021.12.1	2022.11.30	104,953.99	
横店集团东磁股份有限公司	东阳东磁租赁厂房及办公室	2020.1.1	2024.12.31	1,964,091.74	2,104,450.12
横店集团东磁有限公司	东阳东磁租赁厂房及办公室	2021.1.1	2023.12.31	2,089,479.63	
横店集团英洛华电气有限公司	员工宿舍	2021.1.1	2021.12.31	719,518.56	

5. 关联方应收应付款项余额

科目名称	关联方	2021. 12. 31		2021. 1. 1	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
应收账款	东阳市横店东磁电机有限公司	815,916.50	0.08	1,070,376.60	0.13
应收账款	横店集团东磁股份有限公司	101,019,391.62	9.55	102,830,723.71	12.22
应收账款	浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	3,870,616.55	0.37	465,754.27	0.06
其他应收款	东阳市横店影视城装饰有限公司			80,831.40	0.43
其他应收款	浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	20,000.00	0.09	20,000.00	0.11
其他应收款	横店集团东磁股份有限公司	360,000.00	1.70	360,000.00	1.92
其他应收款	赣州市东磁电子有限公司	6,288.32	0.03		
预付账款	东阳市横店污水处理有限公司	10	0.00		
预付账款	横店集团东磁股份有限公司			12,984.00	0.05
应付账款	横店集团东磁股份有限公司	2,143,369.60	0.28	220,470.63	0.05
应付账款	东阳四合水处理有限公司			9.00	0.00
应付账款	横店集团控股有限公司	15,769.90	0.00		
应付账款	东阳市横店自来水有限公司			4,131.10	0.00
应付账款	横店集团东磁有限公司	179,521.67	0.02	325,469.26	0.08
应付账款	东阳市燃气有限公司	154,725.07	0.02	112,410.99	0.03
应付账款	横店集团得邦工程塑料有限公司	160,843.40	0.02	408,331.37	0.10
应付账款	横店集团得邦照明股份有限公司	2,057,780.19	0.27	441,116.39	0.11
应付账款	浙江好乐多商贸有限公司	3,000.00	0.00	15,000.00	0.00
应付账款	浙江横店热电有限公司			3,995.01	0.00
应付账款	东阳市横店影视城农副产品批发有限公司	32,213.76	0.00		
其他应付款	东阳市横店影视城装饰有限公司			130,000.00	0.16

附注十一、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十二、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

附注十三、资产负债表日后事项

本公司 2022 年 3 月 10 日召开的董事会会议表决通过了公司 2021 年度利润分配预案：公司 2021 年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

附注十四、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司之控股股东一横店集团控股有限公司将持有本公司的股权质押 181,000,000 股，占其持有本公司股份总数的 40.44%，占本公司总股本的 15.97%。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释

下列项目除特别注明外，期初余额指 2021 年 1 月 1 日，期末余额指 2021 年 12 月 31 日；本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1. 应收账款

1.1 2021 年末应收账款分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	占应收账款余额比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄组合	265,295.66	100.00	265,295.66	100.00
组合小计	265,295.66	100.00	265,295.66	100.00
合计	265,295.66	100.00	265,295.66	100.00

1.2 2021 年初应收账款分类

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	占应收账款余额的比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄组合	852,271.26	100.00	441,388.34	51.79
组合小计	852,271.26	100.00	441,388.34	51.79
合计	852,271.26	100.00	441,388.34	51.79

1.3 期末按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末金额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内		
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	265,295.66	265,295.66
合 计	265,295.66	265,295.66

1.4 各类应收账款的坏账准备变化情况

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额		441,388.34
2. 本期增加金额		
(1) 计提金额		
(2) 收购子公司带入的坏账准备		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		176,092.68
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司减少的坏账准备		
4. 期末余额		265,295.66

1.5 本报告期内，对中国人民武警部队浙江省消防总队的应收账款款项收回 176,092.68 元。

1.6 期末应收账款中欠款金额前五名单位明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市天盈德科技有限公司	第三方	211,550.66	5 年以上	79.74
广东敏卓机电股份有限公司	第三方	53,745.00	5 年以上	20.26
合计		265,295.66		100.00

1.7 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款(净额)	231,695,269.40	262,141,280.11
合计	231,695,269.40	262,141,280.11

2.2 其他应收款余额账龄

账 龄	期末余额
1 年以内	230,593,258.90
1-2 年	2,190,000.00
2-3 年	1,005,944.86
合 计	233,789,203.76

2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
合并内关联方往来	230,102,258.90	258,294,324.75
个人往来款项	457,010.50	496.33
单位往来款项	3,229,934.36	4,395,926.21
合计	233,789,203.76	262,690,747.29

2.4 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)	
2021 年 1 月 1 日余额		549,467.18		549,467.18
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段		549,467.18		549,467.18
--转回第一阶段				
本期计提		1,544,467.18		1,544,467.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		2,093,934.36		2,093,934.36

2.5 本公司报告期内无核销的其他应收款。

2.6 报告期期末其他应收款金额前五名单位明细情况

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款 总额比例(%)
英洛华磁业	子公司往来	160,422,081.19	1年以内	68.62
英洛华装备	子公司往来	59,680,177.71	1年以内	25.53
英洛华康复	子公司往来	10,000,000.00	1年以内	4.28
太原刚玉物流工程有限公司	前子公司往来	2,190,000.00	2-3年	0.94
杨明月	员工购房补助金	400,000.00	1年以内	0.17
合计		232,692,258.90		99.54

2.7 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

3.1 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,422,844,595.84	90,331,820.17	1,332,512,775.67	1,319,764,596.84		1,319,764,596.84
对联营、合营企业投资						
合计	1,422,844,595.84	90,331,820.17	1,332,512,775.67	1,319,764,596.84		1,319,764,596.84

3.2 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
		本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
英洛华磁业	387,537,604.50					387,537,604.50	
刚玉新能源	22,500,000.00					22,500,000.00	
赣州通诚	36,000,000.00					36,000,000.00	
联宜电机	502,806,798.66					502,806,798.66	
赣州东磁	154,495,510.80					154,495,510.80	
英洛华进出口	26,149,032.75					26,149,032.75	
英洛华装备	100,760,150.13			90,331,820.17		10,428,329.96	90,331,820.17
麦控医疗	14,000,000.00					14,000,000.00	
英洛华引力		20,800,000.00				20,800,000.00	
英洛华康复	75,515,500.00	5,100,000.00				80,615,500.00	
新能源科技		37,404,583.66				37,404,583.66	
英洛华基金		32,775,415.34				32,775,415.34	

宁波进出口		5,000,000.00				5,000,000.00	
联宜进出口		2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	1,319,764,596.84	103,079,999.00		90,331,820.17		1,332,512,775.67	90,331,820.17

4. 营业收入及营业成本

4.1 营业收入明细项目

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	5,799,920.41	799,920.41	5,394,435.42	
合计	5,799,920.41	799,920.41	5,394,435.42	

4.2 公司 2021 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
其他业务:			
对子公司管理费收入	5,000,000.00		5,000,000.00
原材料	799,920.41	799,920.41	
其他业务小计	5,799,920.41	799,920.41	5,000,000.00
合计	5,799,920.41	799,920.41	5,000,000.00

4.3 公司 2020 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
其他业务:			
对子公司管理费收入	5,394,435.42		5,394,435.42
其他业务小计	5,394,435.42		5,394,435.42
合计	5,394,435.42		5,394,435.42

5. 投资收益

5.1 明细项目

项 目	2021 年度	2020 年度
子公司分红收益	60,374,934.77	66,297,846.46
理财产品收益	5,770,447.94	2,191,612.50
合 计	66,145,382.71	68,489,458.96

6. 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-34,437,565.48	64,884,733.18
加：资产减值准备	90,903,186.12	107,710.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,203,712.37	1,129,911.57
无形资产摊销		247,572.83
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-10.04	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失	-66,145,382.71	-68,489,458.96
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	27,209,185.30	-947,822.21
经营性应付项目的增加	41,583,591.42	-1,453,795.59
其他-冻结存款		
经营活动产生的现金流量净额	60,316,716.98	-4,521,148.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：无		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,716,712.09	78,510,608.37
减：现金的期初余额	78,510,608.37	103,899,272.33
加：现金等价物的期末余额	200,000,000.00	100,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	100,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	23,206,103.72	74,611,336.04

附注十六、补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项目	2021年度	2020年度
1、非流动资产处置损益	3,770,941.33	-2,433,158.04
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助	46,661,839.70	49,333,645.53
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,226,672.69	-2,379,747.23
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、所得税影响额	-5,879,245.74	-7,655,292.38
23、少数股东权益影响额	222,449.55	-2,397,378.64
合计	32,549,312.15	34,468,069.24

2. 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的要求计算净资产收益率、每股收益：

2.1 2021 年度

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
归属于普通股股东的净利润	5.62%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	4.27%	0.09	0.09

2.2 2020 年度

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
归属于普通股股东的净利润	4.46%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.96%	0.06	0.06

英洛华科技股份有限公司

法定代表人：梅锐

主管会计工作的负责人：刘江元

会计机构负责人：张建红

2022 年 3 月 10 日