

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022810007125
报告名称：	青岛云路先进材料技术股份有限公司二 〇二一年度审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 110A009400 号
被审（验）单位名称：	青岛云路先进材料技术股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 14 日
报备日期：	2022 年 04 月 12 日
签字人员：	杨志(110000152387)， 李春旭(110101560196)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

青岛云路先进材料技术股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-74

审计报告

致同审字（2022）第 110A009400 号

青岛云路先进材料技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛云路先进材料技术股份有限公司（以下简称 云路股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了云路股份 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云路股份，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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、19 和附注五、32。

1、 事项描述

云路股份主要从事铁基非晶等磁性材料的研发、生产和销售，2021 年主营业务收入为 93,182.47 万元。由于销售收入对云路股份财务报表存在重大影响，从而存在云路股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点和金额的固有风险，同时可能存在收入确认跨期的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021 年财务报表审计中，我们对收入确认执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评估了管理层对收入确认时点及防范收入受到操纵的风险的相关内部控制流程的设计，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）通过抽样检查销售合同、收货回执、返利及退货情况、并了解磁性材料行业惯例及对管理层的访谈，评估收入确认的具体方法是否符合企业会计准则规定，包括：判断履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和云路股份的经营模式。

（3）对收入实施分析程序，复核收入的合理性；对比历史同期、同行业的收入变动情况，判断收入金额是否有异常波动的情况。

（4）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括与购货方签订的合同或订单、发货单、出口报关单、提单等，并和账面记录进行双向核对。

（5）采用积极式函证方式对重大、新增客户和重要关联方销售的业务执行了交易函证；调查重要交易对手的背景信息，检查是否存在未识别出的关联交易。

（6）执行了销售截止测试，将临近期末及期后发生的大额交易或异常交易与原始凭证进行双向核对；抽样检查了临近资产负债表日执行的重要销售订单，以发现是否存在异常的定价、结算、发货、退货、换货或验收条款。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、7 和附注五、4。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，云路股份财务报表中应收账款余额为 21,483.26 万元，坏账准备为 1,106.83 万元。由于应收账款及其坏账准备的计提对云路股份的

财务报表影响重大，坏账准备计提相关的预期信用损失率等重大会计估计需要管理层的专业判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年12月31日的财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评估了管理层评估、确定和复核应收账款预期信用损失的内部控制，包括有关识别已发生信用减值的项目和计算减值准备的控制，对其中关键控制流程运行有效性执行了测试。

（2）获取管理层编制的账龄分析表，复核其准确性，并关注账龄较长和逾期的应收账款。

（3）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，选择重要客户执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（4）根据历史损失情况和行业惯例，复核管理层预期信用损失方法和模型中关键参数和假设的合理性；对于管理层在预期信用损失中采用的前瞻性信息，复核管理层经济指标的选取并评估管理层结合相关关键假设合理且可能的变化。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括云路股份 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估云路股份的持续经营能力，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云路股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云路股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云路股份的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云路股份不能持续经营。

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

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。

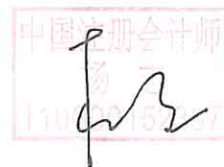
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月十四日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：青岛云路先进材料技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	99,210,582.17	75,270,851.01
交易性金融资产	五、2	1,066,753,480.92	
应收票据	五、3	146,829,692.57	85,616,212.26
应收账款	五、4	203,764,299.04	205,225,715.91
应收款项融资	五、5	15,889,335.38	12,044,721.27
预付款项	五、6	45,906,194.32	9,340,665.83
其他应收款	五、7	1,386,686.34	4,494,478.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	86,816,284.66	67,253,195.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	209,181,716.99	8,307,994.98
流动资产合计		1,875,738,272.39	467,553,835.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	289,256,894.46	177,403,349.05
在建工程	五、11	73,482,286.60	83,656,378.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	151,269.35	
无形资产	五、13	40,628,176.78	41,246,974.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	9,125,989.05	9,588,761.24
其他非流动资产	五、15	9,775,711.57	2,563,861.77
非流动资产合计		422,420,327.81	314,459,325.32
资产总计		2,298,158,600.20	782,013,160.68

资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	五、16	204,794,494.32	44,758,689.46
应付账款	五、17	178,078,045.46	182,694,886.12
预收款项			
合同负债	五、18	10,719,711.68	3,934,075.80
应付职工薪酬	五、19	22,414,229.75	22,393,152.64
应交税费	五、20	8,391,691.48	7,857,957.26
其他应付款	五、21	5,305,484.02	5,224,465.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	134,230.77	4,523,959.73
其他流动负债	五、23	1,295,713.55	509,585.60
流动负债合计		431,133,601.03	271,896,771.72
非流动负债：			
长期借款	五、24		19,977,997.38
应付债券			
租赁负债	五、25	34,501.65	
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、26	34,762,679.96	39,504,966.61
递延所得税负债	五、14	263,022.14	
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,060,203.75	59,482,963.99
负债合计		466,193,804.78	331,379,735.71
股本	五、27	120,000,000.00	90,000,000.00
资本公积	五、28	1,403,477,422.71	141,892,852.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	299,365.22	302,946.19
盈余公积	五、30	35,359,773.20	23,384,735.08
未分配利润	五、31	272,828,234.29	195,052,891.26
股东权益合计		1,831,964,795.42	450,633,424.97
负债和股东权益总计		2,298,158,600.20	782,013,160.68

公司法定代表人：_____



主管会计工作的公司负责人：_____



公司会计机构负责人：_____



利润表

2021年度

编制单位：青岛云路先进材料技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		935,745,824.22	715,279,639.90
减：营业成本	五、32	717,021,882.88	514,380,946.89
税金及附加	五、33	4,503,779.80	5,241,907.26
销售费用	五、34	19,505,325.52	15,464,064.07
管理费用	五、35	26,895,058.15	29,520,765.28
研发费用	五、36	52,957,137.30	41,246,056.01
财务费用	五、37	2,650,890.14	6,609,810.90
其中：利息费用	五、37	86,118.03	288,249.14
利息收入	五、37	831,705.09	592,116.03
加：其他收益	五、38	18,361,954.97	5,912,570.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	351,184.93	-4,027,126.95
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）	五、40	1,753,480.92	2,939,640.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-227,184.29	-2,120,053.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-758,361.01	-222,996.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-28,817.42	832,810.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,664,008.53	106,130,933.51
加：营业外收入	五、44	1,217,461.21	2,424,132.47
减：营业外支出	五、45	250,622.98	340,350.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,630,846.76	108,214,715.83
减：所得税费用	五、46	12,880,465.61	12,367,164.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,750,381.15	95,847,551.02
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,750,381.15	95,847,551.02
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			
六、综合收益总额		119,750,381.15	95,847,551.02
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十一、2	1.2946	1.0650
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：_____

主管会计工作的公司负责人：_____

公司会计机构负责人：_____



现金流量表

2021年度

编制单位：青岛云路先进材料技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		612,867,488.22	507,252,736.20
收到的税费返还		9,373,554.74	9,959,844.22
收到其他与经营活动有关的现金		18,771,427.09	23,907,391.58
经营活动现金流入小计	五、47	641,012,470.05	541,119,972.00
购买商品、接受劳务支付的现金		418,375,656.63	316,667,731.06
支付给职工以及为职工支付的现金		97,875,466.85	81,352,583.15
支付的各项税费		17,658,094.75	23,829,053.86
支付其他与经营活动有关的现金		40,965,444.43	29,663,995.78
经营活动现金流出小计	五、47	574,874,662.66	451,513,363.85
经营活动产生的现金流量净额		66,137,807.39	89,606,608.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	1,118,811.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,000.00	1,118,811.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,861,159.72	28,285,554.02
投资支付的现金		1,265,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,292,861,159.72	28,285,554.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,292,856,159.72	-27,166,742.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,306,519,811.31	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			19,457,260.00
收到其他与筹资活动有关的现金			3,256,208.55
筹资活动现金流入小计	五、47	1,306,519,811.31	22,713,468.55
偿还债务支付的现金		19,977,997.38	58,914,520.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,627,787.41	1,784,239.54
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		15,023,000.31	
筹资活动现金流出小计	五、47	65,628,785.10	60,698,759.54
筹资活动产生的现金流量净额		1,240,891,026.21	-37,985,290.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,749.65	-8,699,430.56
五、现金及现金等价物净增加额		14,422,423.53	15,755,143.68
加：期初现金及现金等价物余额		58,310,409.21	42,555,265.53
六、期末现金及现金等价物余额		72,732,832.74	58,310,409.21

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

2021年度

编制单位：青岛云路先进材料技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	90,000,000.00	141,892,852.44			302,946.19	23,384,735.08	195,052,891.26	450,633,424.97
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	90,000,000.00	141,892,852.44			302,946.19	23,384,735.08	195,052,891.26	450,633,424.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00	1,261,584,570.27			-3,580.97	11,975,038.12	77,775,343.03	1,381,331,370.45
（一）综合收益总额							119,750,381.15	119,750,381.15
（二）股东投入和减少资本	30,000,000.00	1,261,584,570.27						1,291,584,570.27
1. 股东投入的普通股	30,000,000.00	1,261,584,570.27						1,291,584,570.27
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						11,975,038.12	-41,975,038.12	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积						11,975,038.12	-11,975,038.12	
2. 对股东的分配							-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					-3,580.97			-3,580.97
1. 本期提取					2,330,559.26			2,330,559.26
2. 本期使用					-2,334,140.23			-2,334,140.23
（六）其他								
四、本年年末余额	120,000,000.00	1,403,477,422.71			299,365.22	35,359,773.20	272,828,234.29	1,831,964,795.42

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



股东权益变动表

2021年度

编制单位：青岛云路先进材料技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	90,000,000.00	141,892,852.44			516,643.36	13,795,592.10	108,750,604.46	354,955,692.36
加：会计政策变更						4,387.88	39,490.88	43,878.76
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	90,000,000.00	141,892,852.44			516,643.36	13,799,979.98	108,790,095.34	354,999,571.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-213,697.17	9,584,755.10	86,262,795.92	95,633,853.85
（一）综合收益总额							95,847,551.02	95,847,551.02
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						9,584,755.10	-9,584,755.10	
1. 提取盈余公积						9,584,755.10	-9,584,755.10	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取						-213,697.17		-213,697.17
2. 本期使用						2,296,653.67		2,296,653.67
（六）其他						-2,510,350.84		-2,510,350.84
四、本年年末余额	90,000,000.00	141,892,852.44			302,946.19	23,384,735.08	195,052,891.26	450,633,424.97

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

青岛云路先进材料技术股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在山东省注册的股份有限公司，2015 年 10 月 30 日，经中航发动机控股有限公司发控资[2015] 946 号文件批复，2015 年 12 月 21 日，青岛云路新能源科技有限公司（以下简称“云路新能源”）根据《青岛云路新能源科技有限公司分立协议》分立其非晶事业部，设立青岛云路先进材料技术有限公司（以下简称“云路有限”）；2018 年 12 月 18 日，经中国航发航发资[2018] 839 号文件批复，云路有限整体变更为青岛云路先进材料技术股份有限公司。本公司统一社会信用代码：91370282MA3C4GW617。本公司所发行人民币普通股 A 股，于 2021 年 11 月在上海证券交易所上市。本公司总部位于山东省青岛市即墨市蓝村镇鑫源东路 7 号。本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。

本公司专注于先进磁性金属材料的设计、研发、生产和销售，形成非晶合金、纳米晶合金、磁性粉末三大材料及其制品系列，包括非晶合金薄带及铁心、纳米晶超薄带、雾化和破碎粉末及磁粉芯等产品。本公司经批准的经营范围：软磁材料及衍生品、金属材料及衍生品的制造、开发与销售；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售金属材料、机械设备；设备租赁、委托加工服务；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）。

本公司的控股股东是中国航发资产管理有限公司（以下简称“航发资产”），实际控制人是中国航空发动机集团有限公司（以下简称“中国航发”）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二次会议于 2022 年 4 月 14 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、13 和附注三、19。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金

融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合，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

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收客户组合

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。

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 应收备用金
- 其他应收款组合 3: 应收政府款项
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、委托加工物资、发出商品、库存商品和合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、发出商品和库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品中的铜套按照每月实际损耗程度进行摊销；其他低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子及办公设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

12、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付

现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	--
软件	5年	直线法	--

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

14、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

15、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产和金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、7（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①产品销售

国内产品销售，在公司产品完成交付并经客户或客户指定收货方验收或验收异议期满后确认销售收入。

出口产品销售，公司在根据合同约定将产品报关、取得货运提单确认收入。

②服务合同

本公司在提供服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

20、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内平均分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数

或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物
- 机器设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

（4）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

- ①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- ②减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；
- ③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

25、安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）有关规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

上年度实际营业收入	计提比例
营业收入不超过 1000 万元	按照 2%提取
营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分	按照 1%提取
营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分	按照 0.2%提取
营业收入超过 10 亿元的部分	按照 0.1%提取
营业收入超过 50 亿元的部分	按照 0.05%提取

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，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。经批准，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、23 和 24。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、15 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
使用权资产	--	--	280,928.80	280,928.80
负债：				
一年内到期的非流动负债	4,523,959.73	--	112,310.38	4,636,270.11
租赁负债	--	--	168,618.42	168,618.42

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	293,689.00
减：采用简化处理的短期租赁	--
其中：短期租赁	--
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	--
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	--
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	293,689.00
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	12,760.20
2021 年 1 月 1 日租赁负债	280,928.80

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	280,928.80
原租赁准则下确认的融资租入资产	--
合 计：	280,928.80

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影 响如下：

资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
使用权资产	151,269.35	--	151,269.35
负债：			
一年内到期的非流动负债	134,230.77	--	134,230.77
租赁负债	34,501.65	--	34,501.65

利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
财务费用	2,650,890.14	2,642,011.52	8,878.62
管理费用	26,895,058.15	26,898,503.70	-3,445.55
所得税费用	12,880,465.61	12,881,280.57	-814.96

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

②新冠肺炎疫情引发的租金减让

财政部于 2021 年 6 月发布《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），适用财会〔2020〕10 号简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起，对新冠肺炎疫情相关租金减让按照财会〔2021〕9 号规定的适用范围，重新评估是否符合简化处理的条件，对于简化方法的选择一致地应用于适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同（参见附注三、23、（4））。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同选择不采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也不选择采用简化方法。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也采用简化方法。在财会〔2021〕9 号文件发布前已按照租赁变更进行会计处理的，进行追溯调整，累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

上述简化方法对本期利润无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	75,270,851.01	75,270,851.01	--
交易性金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	85,616,212.26	85,616,212.26	--
应收账款	205,225,715.91	205,225,715.91	--
应收款项融资	12,044,721.27	12,044,721.27	--
预付款项	9,340,665.83	9,340,665.83	--
其他应收款	4,494,478.40	4,494,478.40	--
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	67,253,195.70	67,253,195.70	--
合同资产	--	--	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	8,307,994.98	8,307,994.98	--
流动资产合计	467,553,835.36	467,553,835.36	--
非流动资产：			
债权投资	--	--	--
其他债权投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	177,403,349.05	177,403,349.05	--
在建工程	83,656,378.54	83,656,378.54	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
使用权资产	--	280,928.80	280,928.80
无形资产	41,246,974.72	41,246,974.72	--
开发支出	--	--	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	--	--	--
递延所得税资产	9,588,761.24	9,588,761.24	--
其他非流动资产	2,563,861.77	2,563,861.77	--
非流动资产合计	314,459,325.32	314,740,254.12	280,928.80
资产总计	782,013,160.68	782,294,089.48	280,928.80
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	44,758,689.46	44,758,689.46	--
应付账款	182,694,886.12	182,694,886.12	--
预收款项	--	--	--
合同负债	3,934,075.80	3,934,075.80	--
应付职工薪酬	22,393,152.64	22,393,152.64	--
应交税费	7,857,957.26	7,857,957.26	--
其他应付款	5,224,465.11	5,224,465.11	--
其中：应付利息	--	--	--
应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	4,523,959.73	4,636,270.11	112,310.38
其他流动负债	509,585.60	509,585.60	--
流动负债合计	271,896,771.72	272,009,082.10	112,310.38
非流动负债：			
长期借款	19,977,997.38	19,977,997.38	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
租赁负债	--	168,618.42	168,618.42
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	39,504,966.61	39,504,966.61	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	59,482,963.99	59,651,582.41	168,618.42
负债合计	331,379,735.71	331,660,664.51	280,928.80
股东权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	141,892,852.44	141,892,852.44	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	302,946.19	302,946.19	--
盈余公积	23,384,735.08	23,384,735.08	--
未分配利润	195,052,891.26	195,052,891.26	--
股东权益合计	450,633,424.97	450,633,424.97	--
负债和股东权益总计	782,013,160.68	782,294,089.48	280,928.80

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司于2020年12月1日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的GR202037100278号《高新技术企业证书》，有效期为三年，本公司2020年至2022年减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:	--	--	2,825.03	--	--	1,925.03
人民币	--	--	2,825.03	--	--	1,925.03
银行存款:	--	--	73,535,701.58	--	--	58,314,659.75
人民币	--	--	69,716,146.11	--	--	47,241,902.18
美元	599,080.01	6.3757	3,819,554.42	1,682,689.42	6.5249	10,979,380.19
日元	19.00	0.055415	1.05	1,476,649.00	0.063236	93,377.38
其他货币 资金:	--	--	25,672,055.56	--	--	16,954,266.23
人民币	--	--	22,695,603.04	--	--	14,797,941.83
美元	10,000.00	6.3757	63,757.00	10,000.00	6.5249	65,249.00
日元	52,561,500.00	0.055415	2,912,695.52	33,067,800.00	0.063236	2,091,075.40
合 计	--	--	99,210,582.17	--	--	75,270,851.01

受限制的货币资金明细如下:

项 目	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票保证金	21,938,476.39	14,043,612.22
信用证保证金	2,912,695.52	2,091,075.40
专项资金监管户	806,193.87	6,175.57
农民工保证金	756,626.65	754,329.61
履约保函保证金	63,757.00	65,249.00
合 计	26,477,749.43	16,960,441.80

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	1,066,753,480.92	--
其中：理财产品	1,066,753,480.92	--

3、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	115,193,675.91	--	115,193,675.91	64,689,978.53	--	64,689,978.53
商业承兑 汇票	33,386,031.16	1,750,014.50	31,636,016.66	22,243,078.57	1,316,844.84	20,926,233.73
合计	148,579,707.07	1,750,014.50	146,829,692.57	86,933,057.10	1,316,844.84	85,616,212.26

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	3,000,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	--	77,578,326.03
商业承兑票据	--	2,373,930.15
合计	--	79,952,256.18

说明：对于贴现由信用等级不够高的银行承兑的银行承兑汇票，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	1,316,844.84
本期计提	433,169.66
2021.12.31	1,750,014.50

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	214,746,774.48	216,363,270.20
1至2年	85,823.24	5,745.96
小计	214,832,597.72	216,369,016.16
减：坏账准备	11,068,298.68	11,143,300.25
合计	203,764,299.04	205,225,715.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收客户组合	214,832,597.72	100.00	11,068,298.68	5.15	203,764,299.04
合计	214,832,597.72	100.00	11,068,298.68	5.15	203,764,299.04

续:

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收客户组合	216,369,016.16	100.00	11,143,300.25	5.15	205,225,715.91
合计	216,369,016.16	100.00	11,143,300.25	5.15	205,225,715.91

组合计提项目：应收客户组合

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	214,746,774.48	11,059,458.89	5.15	216,363,270.20	11,142,708.42	5.15
1至2年	85,823.24	8,839.79	10.30	5,745.96	591.83	10.30
合计	214,832,597.72	11,068,298.68	5.15	216,369,016.16	11,143,300.25	5.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	11,143,300.25
本期计提	-75,001.57
2021.12.31	11,068,298.68

（4）本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,511,956.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,631,365.76 元。

5、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	15,889,335.38	12,044,721.27

说明：本公司应收款项融资中核算的应收票据为信用等级较高的银行承兑的汇票，既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的业务模式，可以终止确认的贴现和背书占比较大、频率较高。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判断，该应收票据损失率极低，根据重要性未计提坏账准备。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	45,891,244.32	99.97	9,340,665.83	100.00
1 至 2 年	14,950.00	0.03	--	--
合 计	45,906,194.32	100.00	9,340,665.83	100.00

（2）本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 40,461,964.70 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.14%。

7、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	1,386,686.34	4,494,478.40

（1）按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	873,154.04	4,731,029.90
1 至 2 年	619,100.00	--
小 计	1,492,254.04	4,731,029.90
减：坏账准备	105,567.70	236,551.50
合 计	1,386,686.34	4,494,478.40

(2) 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
设备处置款	702,800.00	66,080.00	636,720.00	4,259,600.00	212,980.00	4,046,620.00
保证金	263,740.00	13,202.00	250,538.00	25,300.00	1,265.00	24,035.00
其他	525,714.04	26,285.70	499,428.34	446,129.90	22,306.50	423,823.40
合 计	1,492,254.04	105,567.70	1,386,686.34	4,731,029.90	236,551.50	4,494,478.40

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收押金和保证金	263,740.00	5.01	13,202.00	250,538.00	信用风险未 显著增加
应收其他款项	1,228,514.04	7.52	92,365.70	1,136,148.34	信用风险未 显著增加
合 计	1,492,254.04	7.07	105,567.70	1,386,686.34	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收押金和保证金	25,300.00	5.00	1,265.00	24,035.00	信用风险未 显著增加
应收其他款项	4,705,729.90	5.00	235,286.50	4,470,443.40	信用风险未 显著增加
合 计	4,731,029.90	5.00	236,551.50	4,494,478.40	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年12月31日余额	236,551.50	--	--	236,551.50
本期计提	-130,983.80	--	--	-130,983.80
2021年12月31日余额	105,567.70	--	--	105,567.70

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津置信电气有限责任公司	设备处置款	676,800.00	1年以内、1-2年	45.35	63,480.00
代扣社会保险	其他	364,323.07	1年以内	24.41	18,216.15
江苏中辉工程咨询管理有限公司南京分公司	保证金	160,000.00	1年以内	10.72	8,000.00
代扣住房公积金	其他	148,654.57	1年以内	9.96	7,432.73
东方国际招标有限责任公司	保证金	88,440.00	1年以内	5.94	4,422.00
合计		1,438,217.64	--	96.38	101,550.88

8、存货

（1）存货分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,810,726.06	--	9,810,726.06	5,024,646.51	--	5,024,646.51
低值易耗品	10,562,289.64	--	10,562,289.64	8,662,324.39	--	8,662,324.39
委托加工物资	1,070,817.10	--	1,070,817.10	1,300,940.92	--	1,300,940.92
在产品	38,785,309.76	29,314.20	38,755,995.56	16,039,980.46	29,314.20	16,010,666.26
库存商品	19,554,025.59	260,390.08	19,293,635.51	33,817,434.93	193,682.63	33,623,752.30
发出商品	7,314,923.11	--	7,314,923.11	2,548,736.03	--	2,548,736.03
合同履约成本	7,897.68	--	7,897.68	82,129.29	--	82,129.29
合计	87,105,988.94	289,704.28	86,816,284.66	67,476,192.53	222,996.83	67,253,195.70

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	29,314.20	--	--	--	--	29,314.20
发出商品	--	45,363.17	--	45,363.17	--	--
库存商品	193,682.63	712,997.84	--	646,290.39	--	260,390.08
合 计	222,996.83	758,361.01	--	691,653.56	--	289,704.28

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本 减值准备的原因
在产品	估计售价减去至完工估计要发生的成本、销售费用以及相关税金	--
发出商品	估计售价减去销售费用以及相关税金	对外销售
库存商品	估计售价减去销售费用以及相关税金	对外销售

9、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
理财产品	200,350,684.93	
待认证进项税额	8,690,139.78	4,292,943.91
进项税额	140,892.28	263,036.43
上市费用	--	3,752,014.64
合 计	209,181,716.99	8,307,994.98

10、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	289,256,894.46	177,403,349.05

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公 设备	合 计
一、账面原值:					
1.2020.12.31	114,463,404.82	168,048,160.89	1,934,366.90	7,072,596.31	291,518,528.92
2.本期增加金额	76,454,642.22	61,077,294.82	269,026.55	1,125,588.02	138,926,551.61
(1) 购置	--	489,001.57	269,026.55	1,036,043.38	1,794,071.50

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公 设备	合 计
(2) 在建工程转入	76,454,642.22	60,588,293.25	--	89,544.64	137,132,480.11
3.本期减少金额	--	207,237.70	--	56,499.99	263,737.69
处置或报废	--	207,237.70	--	56,499.99	263,737.69
4.2021.12.31	190,918,047.04	228,918,218.01	2,203,393.45	8,141,684.34	430,181,342.84
二、累计折旧					
1.2020.12.31	18,944,229.55	85,639,758.68	1,102,994.73	4,508,265.38	110,195,248.34
2.本期增加金额	6,428,483.17	19,128,341.94	278,585.96	1,082,279.16	26,917,690.23
计提	6,428,483.17	19,128,341.94	278,585.96	1,082,279.16	26,917,690.23
3.本期减少金额	--	85,163.93	--	23,257.79	108,421.72
处置或报废	--	85,163.93	--	23,257.79	108,421.72
4.2021.12.31	25,372,712.72	104,682,936.69	1,381,580.69	5,567,286.75	137,004,516.85
三、减值准备					
1.2020.12.31	--	3,919,931.53	--	--	3,919,931.53
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	3,919,931.53	--	--	3,919,931.53
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	165,545,334.32	120,315,349.79	821,812.76	2,574,397.59	289,256,894.46
2.2020.12.31 账面价值	95,519,175.27	78,488,470.68	831,372.17	2,564,330.93	177,403,349.05

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值	
	2021.12.31	2020.12.31
电子及办公设备	113,226.97	178,254.10

11、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	73,482,286.60	83,656,378.54

(1) 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新车间建设项目	44,423,362.87	--	44,423,362.87	--	--	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高品质合金粉末建设项目	14,833,637.81	--	14,833,637.81	--	--	--
高性能合金磁环建设项目	5,863,507.02	--	5,863,507.02	--	--	--
车间改造项目	1,596,811.08	--	1,596,811.08	--	--	--
非晶合金带材工艺改善项目	1,436,548.68	--	1,436,548.68	--	--	--
APNP应用研究项目	838,938.05	--	838,938.05	--	--	--
ECAM项目	529,872.38	--	529,872.38	--	--	--
高性能合金粉末开发项目	440,310.14	--	440,310.14	--	--	--
铁心优化项目	436,860.60	--	436,860.60	--	--	--
高端合金粉末工艺研究项目	132,487.61	--	132,487.61	88,584.08	--	88,584.08
中航发磁性材料产业园项目一期	--	--	--	63,940,487.35	--	63,940,487.35
一期水雾化高端金属粉末项目	--	--	--	7,572,482.42	--	7,572,482.42
立体卷铁心产线产能扩产项目	--	--	--	5,270,997.89	--	5,270,997.89
加速器用磁合金环项目	--	--	--	3,590,105.57	--	3,590,105.57
非晶干变推广及性能提升项目	--	--	--	1,256,610.62	--	1,256,610.62
非晶带材叠片厚度检测自动化	--	--	--	500,000.00	--	500,000.00
磁环产业化二期项目	--	--	--	143,564.36	--	143,564.36
其他项目	2,949,950.36	--	2,949,950.36	1,293,546.25	--	1,293,546.25
合 计	73,482,286.60	--	73,482,286.60	83,656,378.54	--	83,656,378.54

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2020.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	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%	2021.12.31
新车间建设项目	--	44,423,362.87	--	--	--	--	--	44,423,362.87
高品质合金粉末建设项目	--	17,853,400.64	3,019,762.83	--	--	--	--	14,833,637.81
高性能合金磁环建设项目	--	9,462,780.38	3,599,273.36	--	--	--	--	5,863,507.02
车间改造项目	--	2,567,955.87	971,144.79	--	--	--	--	1,596,811.08
非晶合金带材工艺改善项目	--	1,436,548.68	--	--	--	--	--	1,436,548.68

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

APNP应用研究项目	--	1,031,238.93	192,300.88	--	--	--	--	838,938.05
ECAM项目	--	1,065,108.24	535,235.86	--	--	--	--	529,872.38
高性能合金粉末开发项目	--	440,310.14	--	--	--	--	--	440,310.14
铁心优化项目	--	436,860.60	--	--	--	--	--	436,860.60
高端合金粉末工艺研究项目	88,584.08	1,899,478.76	1,855,575.23	--	--	--	--	132,487.61
中航发磁性材料产业园项目一期	63,940,487.35	12,586,169.65	76,526,657.00	--	1,499,500.67	526,588.27	3.93	--
磁环产业化二期项目	143,564.36	19,602,106.22	19,745,670.58	--	--	--	--	--
一期水雾化高端金属粉末项目	7,572,482.42	1,483,628.30	9,056,110.72	--	--	--	--	--
加速器用磁合金环项目	3,590,105.57	2,180,358.71	5,770,464.28	--	--	--	--	--
立体卷铁心产线产能扩产项目	5,270,997.89	214,178.87	5,485,176.76	--	--	--	--	--
非晶干变推广及性能提升项目	1,256,610.62	--	1,256,610.62	--	--	--	--	--
合计	81,862,832.29	116,683,486.86	128,013,982.91	--	1,499,500.67	526,588.27	3.93	70,532,336.24

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
新车间建设项目	70,770,000.00	70.93	70.00	自筹
高品质合金粉末建设项目	25,712,000.00	78.46	93.00	自筹
高性能合金磁环建设项目	31,556,000.00	33.89	40.00	自筹
车间改造项目	2,950,000.00	98.37	95.00	自筹
非晶合金带材工艺改善项目	1,700,000.00	95.49	90.00	自筹
APNP应用研究项目	1,530,000.00	76.16	50.00	自筹
ECAM项目	1,610,000.00	74.76	90.00	自筹
高性能合金粉末开发项目	500,000.00	97.80	95.00	自筹
铁心优化项目	9,050,000.00	5.45	10.00	自筹
高端合金粉末工艺研究项目	2,450,000.00	91.69	95.00	自筹
中航发磁性材料产业园项目一期	216,280,900.00	62.85	100.00	自筹、借款
磁环产业化二期项目	22,351,000.00	99.83	100.00	自筹
一期水雾化高端金属粉末项目	10,980,000.00	99.91	100.00	自筹
加速器用磁合金环项目	6,550,000.00	99.61	100.00	自筹
立体卷铁心产线产能扩产项目	7,000,000.00	88.55	100.00	自筹
非晶干变推广及性能提升项目	2,480,000.00	83.72	100.00	自筹
合计	413,469,900.00	--	--	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、使用权资产

项 目	运输设备
一、账面原值：	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	280,928.80
1.2021.01.01	280,928.80
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	280,928.80
二、累计折旧	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	129,659.45
计提	129,659.45
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	129,659.45
三、减值准备	--
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	151,269.35
2. 2021.01.01 账面价值	280,928.80

13、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	42,110,675.86	4,367,783.67	46,478,459.53
2.本期增加金额	--	941,053.11	941,053.11
(1) 购置	--	284,955.76	284,955.76
(2) 在建工程转入	--	656,097.35	656,097.35
3.本期减少金额	--	--	--
4.2021.12.31	42,110,675.86	5,308,836.78	47,419,512.64
二、累计摊销			
1. 2020.12.31	3,055,908.73	2,175,576.08	5,231,484.81
2.本期增加金额	842,213.53	717,637.52	1,559,851.05

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合计
计提	842,213.53	717,637.52	1,559,851.05
3.本期减少金额	--	--	--
4. 2021.12.31	3,898,122.26	2,893,213.60	6,791,335.86
三、减值准备	--	--	--
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	38,212,553.60	2,415,623.18	40,628,176.78
2. 2020.12.31 账面价值	39,054,767.13	2,192,207.59	41,246,974.72

说明：2019年9月，本公司将不动产权证号为鲁（2019）即墨市不动产权第0005204号的土地使用权用于建设银行抵押贷款，截至2021年12月31日，抵押贷款已全部偿还。

14、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
递延收益	34,762,679.96	5,214,401.99	39,504,966.61	5,925,744.99
信用减值准备	12,923,880.88	1,938,582.13	12,696,696.59	1,904,504.49
资产减值准备	289,704.28	43,455.65	222,996.83	33,449.52
购入摊销年限小于税法规定的资产	11,236,457.62	1,685,468.64	8,735,801.23	1,310,370.19
未支付薪酬及费用	1,627,204.21	244,080.64	2,764,613.71	414,692.05
小 计	60,839,926.95	9,125,989.05	63,925,074.97	9,588,761.24
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	1,753,480.92	263,022.14	--	--
小 计	1,753,480.92	263,022.14	--	--

15、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	9,775,711.57	--	9,775,711.57	2,563,861.77	--	2,563,861.77

16、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	204,794,494.32	44,758,689.46

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	93,449,975.92	120,668,823.06
工程及设备款	58,465,907.62	48,384,617.61
应付费用	26,162,161.92	13,641,445.45
合 计	178,078,045.46	182,694,886.12

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
中启胶建集团有限公司	9,858,993.16	尚未结算
上海置信日港电气有限公司	950,336.87	尚未结算
中国科学院宁波材料技术与工程研究所	471,698.11	尚未结算
青岛奥博智能科技有限公司	263,185.84	尚未结算
山东大学	240,000.00	尚未结算
合 计	11,784,213.98	

18、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	10,719,711.68	3,934,075.80

19、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	22,363,572.64	92,837,310.91	92,800,053.80	22,400,829.75
离职后福利-设定提存计划	--	4,855,790.87	4,855,790.87	--
辞退福利	29,580.00	508,729.00	524,909.00	13,400.00
合 计	22,393,152.64	98,201,830.78	98,180,753.67	22,414,229.75

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	21,780,603.54	79,842,328.47	79,755,071.36	21,867,860.65
职工福利费	--	7,980,335.74	7,980,335.74	--
社会保险费	--	2,681,438.70	2,681,438.70	--
其中：1. 医疗保险费	--	2,614,542.46	2,614,542.46	--
2. 工伤保险费	--	66,896.24	66,896.24	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
住房公积金	--	2,333,208.00	2,333,208.00	--
工会经费和职工教育经费	582,969.10	--	50,000.00	532,969.10
合 计	22,363,572.64	92,837,310.91	92,800,053.80	22,400,829.75

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	--	4,855,790.87	4,855,790.87	--
其中：基本养老保险费	--	4,652,264.47	4,652,264.47	--
失业保险费	--	203,526.40	203,526.40	--
合 计	--	4,855,790.87	4,855,790.87	--

(3) 辞退福利

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
辞退福利	29,580.00	508,729.00	524,909.00	13,400.00

20、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	7,186,791.65	5,488,248.98
房产税	438,619.77	152,843.51
个人所得税	250,170.05	388,010.85
增值税	214,588.00	299,756.79
印花税	99,010.09	108,635.76
城市维护建设税	80,563.93	297,092.69
土地使用税	64,402.32	121,677.82
教育费附加	34,527.40	127,325.44
地方教育费附加	23,018.27	84,883.63
残疾人就业保障金	--	768,260.88
地方水利建设基金	--	21,220.91
合 计	8,391,691.48	7,857,957.26

21、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	5,305,484.02	5,224,465.11

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按款项性质列示

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付费	3,120,711.89	2,652,064.54
佣金及返利	1,387,204.21	1,908,982.65
往来款	797,567.92	663,417.92
合 计	5,305,484.02	5,224,465.11

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	134,230.77	--
超宽超薄铁基非晶带材研究项目借款	--	4,500,000.00
长期借款应付利息	--	23,959.73
合 计	134,230.77	4,523,959.73

23、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	1,295,713.55	509,585.60

24、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
抵押借款	--	--	19,977,997.38	LPR+7.5bps
减：一年内到期的长期借款	--	--	--	--
合 计	--	--	19,977,997.38	--

说明：本公司以位于青岛市即墨区鑫源东路的自有土地为抵押物向建设银行青岛城阳支行申请固定资产借款，借款期间为2019年9月26日至2023年8月8日，抵押土地的不动产权证号为鲁（2019）即墨市不动产权第0005204号，2021年4月，本公司与银行签署分期提前还款协议，2021年12月，本公司提前偿还全部借款。

25、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁负债	168,732.42	280,928.80
减：一年内到期的租赁负债	134,230.77	112,310.38
合 计	34,501.65	168,618.42

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
蓝村政府“中国航发(青岛)材料技术研究院”建设项目奖补	20,000,000.00	--	250,000.00	19,750,000.00	与资产相关的政府补助
青岛市科技创新高层次人才引进计划--非晶合金催化功能材料研发及应用项目	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	与收益相关的政府补助
泰山产业领军人才--高性能球形金属粉末的制备技术研究及产业化项目	2,600,000.00	--	--	2,600,000.00	与收益相关的政府补助
青岛市2020年企业技术改造综合奖补	--	990,000.00	66,000.00	924,000.00	与资产相关的政府补助
山东省发改委2019年度新旧动能转换重大工程重大课题攻关项目奖补	3,200,000.00	800,000.00	3,388,853.17	611,146.83	与资产相关的政府补助
即墨区科技和工业信息化局技术改造补助	401,100.00	--	57,300.00	343,800.00	与资产相关的政府补助
即墨区促进企业高质量发展项目技术改造奖补	224,366.61	--	25,400.12	198,966.49	与资产相关的政府补助
青岛市互联网工业“555”项目奖补	250,000.00	--	125,000.00	125,000.00	与资产相关的政府补助
青岛市2019年两化融合项目补助	129,500.00	--	14,000.00	115,500.00	与资产相关的政府补助
2021年度先进制造业发展专项资金(第一批)两化融合奖补资金	--	101,000.00	6,733.36	94,266.64	与资产相关的政府补助
即墨区科技局2019年青岛市自主创新重点专项资金	1,800,000.00	--	1,800,000.00	--	与收益相关的政府补助
即墨区科技局2019年青岛市自主创新重点专项资金配套资金	900,000.00	--	900,000.00	--	与收益相关的政府补助
合 计	39,504,966.61	1,891,000.00	6,633,286.65	34,762,679.96	

27、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减(+、-)					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,000.00	3,000.00	--	--	--	3,000.00	12,000.00

说明：根据本公司2020年年度股东大会会议决议，申请增加注册资本人民币30,000,000.00元，2021年10月18日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3302号文核准，同

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

意本公司首次公开发行人民币普通股（A股）30,000,000.00股，每股面值1元，发行后本公司的注册资本变更为人民币120,000,000.00元。

28、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	141,892,852.44	1,261,584,570.27	--	1,403,477,422.71

说明：本公司本期向社会公众发行人民币普通股（A股）30,000,000.00股，每股发行价格为人民币46.63元，募集资金总额为人民币1,398,900,000.00元，本次股票发行发生的发行费用合计107,315,429.73元，上述募集资金扣除公司本次发行费用后，净募集资金1,291,584,570.27元，其中增加股本30,000,000.00元，增加资本公积1,261,584,570.27元。

29、专项储备

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	302,946.19	2,330,559.26	2,334,140.23	299,365.22

30、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	23,384,735.08	--	23,384,735.08	11,975,038.12	--	35,359,773.20

31、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	195,052,891.26	108,750,604.46	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	39,490.88	--
调整后 期初未分配利润	195,052,891.26	108,790,095.34	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	119,750,381.15	95,847,551.02	--
减：提取法定盈余公积	11,975,038.12	9,584,755.10	10%
应付普通股股利	30,000,000.00	--	--
期末未分配利润	272,828,234.29	195,052,891.26	--

说明：由于会计政策变更，调增2020年期初未分配利润39,490.88元。

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2021年度	2020年度
主营业务收入	931,824,719.87	713,413,755.73
其中：在某一时刻确认	931,824,719.87	713,413,755.73

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务收入	3,921,104.35	1,865,884.17
营业成本	717,021,882.88	514,380,946.89

(2) 主营业务（分产品）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
非晶合金薄带及其制品	636,480,198.30	494,811,676.33	599,561,789.15	425,449,735.41
纳米晶产品	211,535,025.76	141,820,958.69	80,828,123.46	58,615,070.47
磁性粉末及其制品	83,809,495.81	78,347,809.66	33,023,843.12	28,466,878.66
合 计	931,824,719.87	714,980,444.68	713,413,755.73	512,531,684.54

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境外	309,559,020.73	249,113,609.71	256,796,156.71	173,193,543.64
港澳台地区	12,745,652.36	8,927,936.64	17,293,982.58	11,195,209.64
华东	294,573,039.61	222,128,607.39	236,905,809.24	175,323,680.19
华南	129,429,979.70	95,622,313.23	85,134,843.72	65,406,791.43
华中	66,614,311.25	48,856,025.67	55,095,489.31	41,267,930.33
华北	74,671,339.48	55,259,194.71	38,822,354.39	28,063,498.80
西南	38,097,899.66	30,667,500.04	16,907,278.98	13,049,189.26
西北	4,346,072.84	3,067,003.93	5,879,067.81	4,592,322.68
东北	1,787,404.24	1,338,253.36	578,772.99	439,518.57
小 计	931,824,719.87	714,980,444.68	713,413,755.73	512,531,684.54

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,660,705.98	579,231.06
城市维护建设税	1,544,377.18	1,948,565.43
教育费附加	661,875.93	835,099.46
地方教育费附加	441,250.62	556,733.00
印花税	176,518.14	136,072.26
土地使用税	17,182.65	427,460.52
车船税	1,800.00	1,800.00
环境保护税	69.30	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
残疾人就业保障金	--	620,484.01
地方水利建设基金	--	136,461.52
合 计	4,503,779.80	5,241,907.26

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,620,337.86	6,967,878.28
业务招待费	5,983,154.92	4,652,754.88
销售服务费	2,047,021.81	1,693,451.18
差旅费	1,778,288.33	1,058,340.68
咨询费	995,338.07	--
宣传费	479,200.94	256,562.64
办公费	264,473.55	326,828.28
样品费	144,437.94	103,343.22
其他费用	193,072.10	404,904.91
合 计	19,505,325.52	15,464,064.07

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,441,719.43	16,242,844.27
折旧摊销费	2,876,488.81	2,921,377.06
中介机构服务费	1,340,712.41	863,020.75
宣传费用	1,229,794.84	170,233.94
咨询费	941,867.80	1,216,964.40
业务招待费	810,768.96	1,209,286.10
办公费	640,332.77	612,443.20
安全保卫费	591,231.38	590,714.24
差旅费	465,365.24	283,069.51
环保费	455,405.55	282,241.12
招聘费	288,725.30	913,309.54
修理费	288,227.71	1,920,943.13
董事会费	240,000.00	240,598.00
劳务费	152,239.32	983,989.61

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	1,132,178.63	1,069,730.41
合 计	26,895,058.15	29,520,765.28

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	26,029,058.59	16,167,002.77
材料费	15,800,615.19	17,915,147.98
水电费	2,640,322.20	2,004,719.55
折旧摊销费	2,633,078.81	1,413,655.57
差旅费	1,226,902.70	670,840.73
装备调试费	935,914.80	284,907.81
评鉴费	867,753.43	177,080.38
专家顾问费	629,792.09	497,166.21
检验费	583,767.34	106,081.61
委托外部研究开发费用	380,456.93	731,551.39
办公费	375,845.63	335,085.83
代理费	275,422.02	478,640.33
咨询费	110,906.80	157,969.16
其他费用	467,300.77	306,206.69
合 计	52,957,137.30	41,246,056.01

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	612,706.30	1,137,113.90
减：利息资本化	526,588.27	848,864.76
利息收入	831,705.09	592,116.03
汇兑损益	2,611,860.33	6,548,114.25
手续费及其他	784,616.87	365,563.54
合 计	2,650,890.14	6,609,810.90

38、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山东省发改委 2019 年度新旧动能转换重大工程重大课题攻关项目奖补	3,388,853.17	--	与资产相关

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
青岛市即墨区国库集中支付高企培育入库企业研发投入奖励	3,000,000.00	--	与收益相关
青岛市即墨区地方金融监督管理局上市补助资金	3,000,000.00	--	与收益相关
青岛市即墨区地方金融监督管理局股改及上市补助资金	2,000,000.00	--	与收益相关
即墨区科技局 2019 年青岛市自主创新重点专项奖金	1,800,000.00	--	与收益相关
即墨区科技局 2019 年青岛市自主创新重点专项奖金配套资金	900,000.00	--	与收益相关
即墨区工信局 2019 年度高成长性企业奖励资金	750,000.00	2,000,000.00	与收益相关
2019 年度工程研究中心资金奖励	500,000.00	--	与收益相关
2021 年第一批企业发展专项资金	500,000.00	--	与收益相关
2020 年度第一批促进企业高质量发展意见政策奖补--青岛市工业设计中心	500,000.00	--	与收益相关
2020 年度市级企业技术中心--“青岛市企业技术中心”奖励资金	500,000.00	--	与收益相关
山东省科学技术厅 2021 年“海外工程师”支持计划资助经费 2 位	400,000.00	--	与收益相关
蓝村政府“中国航发（青岛）材料技术研究院”建设项目奖补	250,000.00	--	与资产相关
青岛市即墨区市场监督管理局 2020 年度知识产权资助奖励资金	238,000.00	--	与收益相关
青岛市即墨区市场监督管理局 2020 年度知识产权补助	151,200.00	--	与收益相关
青岛市互联网工业“555”项目奖补	125,000.00	125,000.00	与资产相关
个税代扣代缴手续费返还	69,968.32	236,906.76	--
青岛市 2020 年企业技术改造综合奖补	66,000.00	--	与资产相关
即墨区科技和工业信息化局技术改造补助	57,300.00	57,300.00	与资产相关
2018 年度青岛市技术发明二等奖即墨区配套奖励	50,000.00	--	与收益相关
青岛市即墨区市场监督管理局 2019 年度知识产权资助奖励资金	46,000.00	--	与收益相关
即墨区促进企业高质量发展项目技术改造奖补	25,400.12	25,400.05	与资产相关
以工代训补贴	23,500.00	--	与收益相关
青岛市 2019 年两化融合项目补助	14,000.00	10,500.00	与资产相关
2021 年度先进制造业发展专项资金（第一批）两化融合奖补资金	6,733.36	--	与资产相关
青岛市科技计划第二批 2019 年企业研发投入奖励	--	904,000.00	与收益相关

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山东省促企业高质量发展项目-制造业单项冠军奖励	--	500,000.00	与收益相关
山东省发改委 2019 年度工程研究中心资金奖励	--	500,000.00	与收益相关
即墨区 2017 年度高新技术企业研发投入奖励即墨配套资金	--	490,500.00	与收益相关
即墨区商务局 2018 年度促进外贸发展项目资金	--	200,000.00	与收益相关
即墨区市场监督管理局 2018 年度专利资助资金	--	149,600.00	与收益相关
即墨区劳动就业服务中心 2020 年普通中小企业稳岗返还第三批职工失业保险-稳岗补贴	--	101,042.76	与收益相关
青岛市民营经济发展局发青岛市制造业中小企业“隐形冠军”奖励	--	100,000.00	与收益相关
即墨区科技局 2019 年省科学技术奖励配套资金	--	100,000.00	与收益相关
青岛市财政局 2019 年“创客中国”大赛“市长杯”银奖奖金	--	100,000.00	与收益相关
即墨区促进企业高质量发展奖补	--	88,000.00	与收益相关
青岛市财政局 2019 年“创客中国”大赛项目 200 强奖金	--	60,000.00	与收益相关
青岛市 2019 年企业结构调整（稳定就业）专项奖补资金	--	53,820.83	与收益相关
即墨区工信局 2019 年第一批促进企业高质量发展项目扶持资金	--	50,000.00	与收益相关
青岛市外贸投资服务中心 2018 年度国际市场开拓项目资金	--	31,800.00	与收益相关
珠海市社会保险基金管理中心企业职工适岗培训补贴	--	16,200.00	与收益相关
青岛市即墨区就业服务中心一次性吸纳就业补贴	--	7,000.00	与收益相关
珠海市金湾区三灶镇人力资源与社会保障服务所劳动用工补贴--就业补贴	--	4,000.00	与收益相关
珠海市金湾区三灶镇人力资源和社会保障服务所第八批抗疫补贴	--	1,500.00	与收益相关
合 计	18,361,954.97	5,912,570.40	

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	351,184.93	--
处置衍生金融工具取得的投资收益	--	-3,500,020.00
可终止确认的票据贴现利息	--	-527,106.95

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	351,184.93	-4,027,126.95

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,753,480.92	--
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,753,480.92	--
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	--	2,939,640.00
合 计	1,753,480.92	2,939,640.00

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-433,169.66	-30,974.49
应收账款坏账损失	75,001.57	-1,902,600.18
其他应收款坏账损失	130,983.80	-186,478.46
合 计	-227,184.29	-2,120,053.13

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-758,361.01	-222,996.83

43、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-28,817.42	832,810.53

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	1,099,999.44	163,328.86	1,099,999.44
罚没收入	101,494.07	103,236.79	101,494.07
赔偿款	2,884.00	79,944.45	2,884.00
技术服务收入	--	2,069,339.62	--
其他	13,083.70	8,282.75	13,083.70
合 计	1,217,461.21	2,424,132.47	1,217,461.21

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	141,573.77	34,426.53	141,573.77
公益性捐赠支出	100,000.00	200,000.00	100,000.00
罚款、滞纳金	9,049.21	--	9,049.21
赔偿金、违约金	--	105,823.42	--
其他	--	100.20	--
合 计	250,622.98	340,350.15	250,622.98

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,154,671.28	14,644,379.80
递延所得税费用	725,794.33	-2,277,214.99
合 计	12,880,465.61	12,367,164.81

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	132,630,846.76	108,214,715.83
按适用税率 15%计算的所得税费用	19,894,627.01	16,232,207.37
不可抵扣的成本、费用和损失	512,519.33	530,880.67
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-7,526,680.73	-4,395,923.23
所得税费用	12,880,465.61	12,367,164.81

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,549,700.00	19,697,463.59
利息收入	831,705.09	592,116.03
往来款及其他	4,390,022.00	3,617,811.96
合 计	18,771,427.09	23,907,391.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
经营付现费用	23,428,147.22	20,037,949.84
金融机构手续费	274,606.32	171,264.23
往来款及其他	17,262,690.89	9,454,781.71
合 计	40,965,444.43	29,663,995.78

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现	--	3,256,208.55

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发行上市相关费用	14,901,811.31	--
偿还租赁负债支付的金额	121,189.00	--
合 计	15,023,000.31	--

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	119,750,381.15	95,847,551.02
加：资产减值损失	758,361.01	222,996.83
信用减值损失	227,184.29	2,120,053.13
固定资产折旧	26,917,690.23	23,686,305.51
使用权资产折旧	129,659.45	--
无形资产摊销	1,559,851.05	952,972.78
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	28,817.42	-832,810.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	141,573.77	34,426.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,753,480.92	-2,939,640.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-163,631.62	8,987,679.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-351,184.93	4,027,126.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	462,772.19	-2,277,214.99

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	263,022.14	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,321,449.97	12,770,073.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-97,350,266.76	-50,212,224.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,842,089.86	-2,566,991.02
其他	-3,580.97	-213,697.17
经营活动产生的现金流量净额	66,137,807.39	89,606,608.15
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	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,732,832.74	58,310,409.21
减：现金的期初余额	58,310,409.21	42,555,265.53
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	14,422,423.53	15,755,143.68

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额是 380,002,603.73 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	72,732,832.74	58,310,409.21
其中：库存现金	2,825.03	1,925.03
可随时用于支付的银行存款	72,729,507.71	58,308,484.18
可随时用于支付的其他货币资金	500.00	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	72,732,832.74	58,310,409.21

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,477,749.43	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、农民工保证金等
应收票据	82,952,256.18	已背书或贴现尚未到期未终止确认的应收票据、票据池质押票据

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资	1,924,865.36	票据池质押票据
合 计	111,354,870.97	

50、外币货币性项目

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人民币 余额
货币资金	--	--	6,796,007.99	--	--	13,229,081.97
其中：美元	609,080.01	6.3757	3,883,311.42	1,692,689.42	6.5249	11,044,629.19
日元	52,561,519.00	0.055415	2,912,696.57	34,544,449.00	0.063236	2,184,452.78
应收账款	--	--	43,891,669.70	--	--	56,175,264.01
其中：美元	6,884,211.88	6.3757	43,891,669.70	8,609,367.81	6.5249	56,175,264.01
应付账款	--	--	1,751,520.14	--	--	1,444,806.01
其中：美元	266,124.28	6.3757	1,696,728.56	--	--	--
日元	988,750.00	0.055415	54,791.58	22,847,840.00	0.063236	1,444,806.01
其他应付款	--	--	611,836.78	--	--	1,613,000.86
其中：美元	95,963.86	6.3757	611,836.78	247,206.99	6.5249	1,613,000.86

51、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关 /与收益相关
蓝村政府 “中国航发 (青岛)材 料技术研 究院”建设 项目奖补	财政 拨款	20,000,000.00	--	250,000.00	--	19,750,000.00	其他收益	与资产相关
青岛市科 技创新高 层次人才 引进计划- 非晶合金 催化功能 材料研发 及应用项 目	财政 拨款	10,000,000.00	--	--	--	10,000,000.00	--	与收益相关
泰山产业	财政	2,600,000.00	--	--	--	2,600,000.00	--	与收益相关

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关 /与收益相关
领军人才- 高性能球 形金属粉 末的制备 技术研究 及产业化 项目	拨款							
青 岛 市 2020 年 企 业 技 术 改 造 综 合 奖 补	财政 拨款	--	990,000.00	66,000.00	--	924,000.00	其他收益	与资产相关
山 东 省 发 改 委 2019 年 度 新 旧 动 能 转 换 重 大 工 程 重 大 课 题 攻 关 项 目 奖 补	财政 拨款	3,200,000.00	800,000.00	3,388,853.17	--	611,146.83	其他收益	与资产相关
即 墨 区 科 技 和 工 业 信 息 化 局 技 术 改 造	财政 拨款	401,100.00	--	57,300.00	--	343,800.00	其他收益	与资产相关
即 墨 区 促 进 企 业 高 质 量 发 展 项 目 技 术 改 造 奖 补	财政 拨款	224,366.61	--	25,400.12	--	198,966.49	其他收益	与资产相关
青 岛 市 互 联 网 工 业 “555” 项 目 奖 补	财政 拨款	250,000.00	--	125,000.00	--	125,000.00	其他收益	与资产相关
青 岛 市 2019 年 两 化 融 合 项 目 补 助	财政 拨款	129,500.00	--	14,000.00	--	115,500.00	其他收益	与资产相关
2021 年 度 先 进 制 造 业 发 展 专 项 资 金 (第 一 批) 两 化 融 合 奖 补 资 金	财政 拨款	--	101,000.00	6,733.36	--	94,266.64	其他收益	与资产相关
即 墨 区 科 技 局 2019	财政 拨款	1,800,000.00	--	1,800,000.00	--	--	其他收益	与收益相关

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关 /与收益相 关
年 青 岛 市 自 主 创 新 重 点 专 项 奖 金 即 墨 区 科 技 局 2019 年 青 岛 市 自 主 创 新 重 点 专 项 奖 金 配 套 资 金	财政 拨款	900,000.00	--	900,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
合 计	--	39,504,966.61	1,891,000.00	6,633,286.65	--	34,762,679.96	--	--

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2021 年计入损 益的金额	2021 计入损益的 列报项目	与资产相关/与 收益相关
山东省发改委 2019 年度新旧动能 转换重大工程重大课题攻关项目 奖补	财政拨款	3,388,853.17	其他收益	与资产相关
青岛市即墨区国库集中支付高企 培育入库企业研发投入奖励	财政拨款	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
青岛市即墨区地方金融监督管理局 上市补助资金	财政拨款	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
青岛市即墨区地方金融监督管理局 股改及上市补助资金	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
即墨区科技局 2019 年青岛市自主创 新重点专项奖金	财政拨款	1,800,000.00	其他收益	与收益相关
即墨区科技局 2019 年青岛市自主创 新重点专项奖金配套资金	财政拨款	900,000.00	其他收益	与收益相关
即墨区工信局 2019 年度高成长性企 业奖励资金	财政拨款	750,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度工程研究中心资金奖励	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年第一批企业发展专项资金	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度第一批促进企业高质量发 展意见政策奖补--青岛市工业设计中 心	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度市级企业技术中心--“青岛 市企业技术中心”奖励资金	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅 2021 年“海外工程 师”支持计划资助经费	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
蓝村政府“中国航发（青岛）材料技术 研究院”建设项目奖补	财政拨款	250,000.00	其他收益	与资产相关

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青岛市即墨区市场监督管理局 2020 年度知识产权资助奖励资金	财政拨款	238,000.00	其他收益	与收益相关
青岛市即墨区市场监督管理局 青岛市 2020 年度知识产权补助	财政拨款	151,200.00	其他收益	与收益相关
青岛市互联网工业“555”项目奖补	财政拨款	125,000.00	其他收益	与资产相关
即墨区科技和工业信息化局技术改造补助	财政拨款	57,300.00	其他收益	与资产相关
2018 年度青岛市技术发明二等奖即墨区配套奖励	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
青岛市即墨区市场监督管理局 2019 年度知识产权资助奖励资金	财政拨款	46,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	23,500.00	其他收益	与收益相关
青岛市 2020 年企业技术改造综合奖补	财政拨款	66,000.00	其他收益	与资产相关
即墨区促进企业高质量发展项目技术改造奖补	财政拨款	25,400.12	其他收益	与资产相关
青岛市 2019 年两化融合项目补助	财政拨款	14,000.00	其他收益	与资产相关
2021 年度先进制造业发展专项资金（第一批）两化融合奖补资金	财政拨款	6,733.36	其他收益	与资产相关
合 计	--	18,291,986.65	--	--

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。

风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.82%（2020年：28.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.38%（2020年：99.86%）。

（2）流动性风险

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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行敞口授信额度为 57,560.94 万元（2020 年 12 月 31 日：41,804.51 万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款主要为活期存款以及期限较短的定期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融资产	20,000.00	--
其中：其他流动资产	20,000.00	--
浮动利率金融工具		
金融资产	116,421.06	7,527.09
其中：货币资金	9,921.06	7,527.09
交易性金融资产	106,500.00	--
金融负债	--	1,997.80
其中：长期借款	--	1,997.80

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的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（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	230.86	161.30	4,777.50	6,721.99
日元	5.48	144.48	291.27	218.45
合 计	236.34	305.78	5,068.77	6,940.44

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.29%（2020 年 12 月 31 日：42.38%）。

七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值 计量				
（一）交易性金融资 产	1,066,753,480.92	--	--	1,066,753,480.92
1.以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产	1,066,753,480.92	--	--	1,066,753,480.92
（二）应收款项融资	--	--	15,889,335.38	15,889,335.38
持续以公允价值计量 的资产总额	1,066,753,480.92	--	15,889,335.38	1,082,642,816.30
持续以公允价值计量 的负债总额	--	--	--	--
二、非持续的公允价 值计量				
非持续以公允价值计 量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计 量的负债总额	--	--	--	--

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
航发资产	北京	投资管理	170,000.00	28.50	28.50

本公司最终控制方是中国航发。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
黎明科技	原母公司、同一实际控制人

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

云路新能源	说明 1
青岛云路聚能电气有限公司（以下简称“青岛云路聚能”）	说明 1
青岛云路特变智能科技有限公司（以下简称“特变智能”）	说明 1
珠海黎明云路新能源科技有限公司（以下简称“珠海云路新能源”）	说明 2
合肥云路聚能电气有限公司（以下简称“合肥云路聚能”）	说明 3
青岛传宇电器有限公司（以下简称“传宇电器”）	说明 4
青岛宝军工贸有限公司（以下简称“宝军工贸”）	说明 4
李晓雨	自然人股东
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明 1: 报告期内，云路新能源、青岛云路聚能和特变智能系本公司自然人股东李晓雨、郭克云控制的公司。

说明 2: 珠海云路新能源系云路新能源全资子公司。

说明 3: 合肥云路聚能系青岛云路聚能全资子公司。

说明 4: 传宇电器和宝军工贸系自然人股东郭克云之近亲属控制的公司。

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
特变智能	采购材料	1,376,358.00	1,201,039.27
传宇电器	采购材料	1,232,134.35	848,711.96
宝军工贸	采购材料	136,092.92	95,983.20
云路新能源	采购材料	69,591.05	160,479.52
青岛云路聚能	采购材料	4,160.00	3,191.24
合肥云路聚能	采购材料	3,903.19	--

说明：关联交易以市场价定价。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云路新能源	销售产品	45,044,613.65	22,972,940.93
珠海云路新能源	销售产品	5,562,421.97	--
合肥云路聚能	销售产品	567,133.98	1,255,885.01

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛云路聚能	销售产品	88,885.63	3,537.60

说明：关联交易以市场价定价。

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,286,838.35	7,037,622.60

(3) 其他关联交易

本公司在以前年度收到黎明科技拨付的“超宽超薄铁基非晶带材的制备技术与性能研究项目”研发资助款 2,000.00 万元，约定在项目研发完成后按期偿还，其中 2017 年还款 350 万元、2018 年和 2019 年分别还款 300.00 万元、2020 年还款 600.00 万元、2021 年还款 450.00 万元。本公司本年度按期还款 450.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，该资助款已全部偿还完毕。

2021 年，本公司代收代付云路新能源电费 5,663,236.33 元。

2021 年，本公司使用云路新能源员工宿舍租赁费用 22,800.00 元。

2021 年，本公司收到“即墨区科技局泰山产业领军人才项目奖励”项目款 3,000,000.00 元，其中领军人才及团队成员人才津贴 400,000.00 元，其中李晓雨为领军人才，截至 2021 年 12 月 31 日，该人才津贴尚未支付。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云路新能源	16,032,429.91	825,670.14	10,024,360.14	516,254.55
应收账款	珠海云路新能源	1,700,109.39	87,555.63	--	--
应收账款	合肥云路聚能	69,088.40	3,558.05	825,347.94	42,505.42
应收账款	青岛云路聚能	5,752.00	296.23	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	特变智能	1,063,406.56	711,087.55
应付账款	传宇电器	171,713.34	43,951.50

青岛云路先进材料技术股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	宝军工贸	20,060.00	14,680.00
应付账款	青岛云路聚能	4,706.20	--
应付账款	合肥云路聚能	3,903.19	--
应付账款	云路新能源	3,146.90	117,184.82
其他应付款	李晓雨及团队成员	400,000.00	--
其他应付款	云路新能源	191,567.92	357,417.92
一年内到期的非流动负债	黎明科技	--	4,500,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
大额发包合同	11,776,613.41	6,860,000.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31
资产负债表日后第1年	138,000.00
资产负债表日后第2年	138,000.00
资产负债表日后第3年	23,000.00
以后年度	--

(3) 本公司已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证情况如下：

项 目	2021.12.31	2020.12.31
已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证	日元117,857,000.00	日元99,030,000.00

截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

2020年3月，本公司作为原告以不正当竞争纠纷为案由起诉兆晶股份有限公司、浙江中柏新材料有限公司、浙江兆晶电气科技有限公司、方柏君、郁纪坤、张念伟、姜晓鹏，标的金额1,981.00万元，2021年6月，经青岛市中级人民法院一审判决，各被告共同赔偿本公司经济损失及合理开支共计500.00万元，本公司已针对一审判决提起上诉，截至2022年4月14日，法院已开庭，暂未出具判决书。

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的其他未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	39,600,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	39,600,000.00

2、其他资产负债表日后事项说明

截至2022年4月14日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-170,391.19	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	18,291,986.65	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,753,480.92	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,108,412.00	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,968.32	--
非经常性损益总额	21,053,456.70	--
减：非经常性损益的所得税影响数	2,911,353.75	--
非经常性损益净额	18,142,102.95	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	18,142,102.95	--

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.10	1.2946	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.32	1.0985	--

青岛云路先进材料技术股份有限公司



杨志


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名 杨志
 性别 男
 出生日期 1981-11-10
 工作单位 北京京都天华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 210782198111103837
 Identity card No. 210782198111103837



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110000152387
 No. of Certificate: 110000152387
 北京注册会计师协会
 Association of CPAs of Beijing

发证日期: 二〇〇八年十二月 九日
 Date of Issuance: Dec 9, 2008

2010年 3月 20日

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

姓名: 杨志
 证书编号: 110000152387

2012年 3月 1日

2015年 合格, 2016年 合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from:



同意调入
 Agree the holder to be transferred to:



李春旭



姓名	李春旭
性别	女
出生日期	1984-11-03
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	22088119841103052X



登记
Registration

姓名: 李春旭
证书编号: 110101560196

合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101560196
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 08 日
Date of Issuance



年 月 日
Year / Month / Day

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师: 李惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

