

审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 25 日
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	众环审字（2023）0600008 号
注册会计师姓名	巩启春、卢勇

审计报告正文

深圳市铂科新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市铂科新材料股份有限公司（以下简称“铂科新材公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铂科新材公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于铂科新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报告中“附注（六）35”、所示。 铂科新材公司 2022 年度营业收入 106,567.74 万元，其中主营业务收入 106,273.38 万元，占营业收入 99.72%。铂科新材公司的营业收入主要来源于金属软磁	1. 我们评估并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和执行有效性； 2. 通过审阅销售合同，对管理层进行访谈，了解和评估管理层做出的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等分类

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

（二）应收账款及应收票据减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报告中“附注（六）3”、“附注（六）4”所示。 铂科新材公司截至 2022 年 12 月 31 日应收票据、应收账款账面余额共计 55,009.84 万元，坏账准备金额共计 2,759.19 万元。账面价值较高，占合并财务报表资产总额的比重为 23.24%。 若应收款项不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，因此我们将坏账准备的计提作为关键审计事项。	- 我们评估并测试了与应收款项和应收票据坏账准备计提相关内部控制制度设计合理性和执行有效性； - 获取并检查主要客户的销售订单，了解其约定的回款时点，并与实际执行的回款时点进行比较分析； - 检索公司与客户之间的诉讼、纠纷信息，对存在涉及诉讼、纠纷的客户单独测试计提坏账准备，结合回款情况评估是否出现减值迹象； - 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和应收票据，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，并重新计算预期信用损失金额是否准确； - 选择重要客户执行函证程序以确认期末应收账款和应收票据余额； 检查应收账款和应收票据的期后回款情况，评价管理层计提应收账款和应收票据坏账准备的合理性。

四、其他信息

铂科新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

铂科新材公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督铂科新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对铂科新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致铂科新材公司不能持续经营。

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

（六）就铂科新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：深圳市铂科新材料股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	166,307,956.77	117,881,006.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	188,623,735.95	40,014,465.75
衍生金融资产		
应收票据	92,188,577.76	45,855,081.69
应收账款	430,317,969.08	276,286,950.97
应收款项融资	127,643,305.06	78,705,215.85
预付款项	19,652,353.49	9,329,630.13
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,374,846.95	3,446,423.14
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货	144,225,321.67	117,494,328.73
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	43,429,823.06	17,639,183.33
流动资产合计	1,215,763,889.79	706,652,286.01
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	6,156,998.88	6,576,393.23
固定资产	538,294,640.36	292,076,315.79
在建工程	130,577,087.67	21,865,513.54
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	166,679,246.80	6,363,122.20
无形资产	32,673,715.33	34,343,857.76
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	20,425,165.22	7,411,895.19
递延所得税资产	24,294,997.06	18,892,681.85
其他非流动资产	113,721,131.23	120,610,164.14
非流动资产合计	1,032,822,982.55	508,139,943.70
资产总计	2,248,586,872.34	1,214,792,229.71
流动负债：		
短期借款	50,015,833.41	30,856,130.37
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	14,148,774.40	
应付账款	148,490,507.77	78,151,069.11
预收款项		
合同负债	237,631.82	403,936.03
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		

代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	50,581,963.09	18,271,672.81
应交税费	44,542,075.63	26,046,982.93
其他应付款	1,452,262.92	733,187.71
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	37,041,590.75	56,809,111.78
其他流动负债	8,975,153.90	1,815,918.81
流动负债合计	355,485,793.69	213,088,009.55
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	97,824,953.69	9,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	159,774,931.11	389,636.16
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	903,185.81	663,721.01
递延所得税负债	5,503,775.74	2,169.86
其他非流动负债		
非流动负债合计	264,006,846.35	10,955,527.03
负债合计	619,492,640.04	224,043,536.58
所有者权益：		
股本	109,860,160.00	103,680,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	859,062,266.67	399,110,163.95
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,609,829.95	38,913,975.65
一般风险准备		
未分配利润	611,561,975.68	449,044,553.53
归属于母公司所有者权益合计	1,629,094,232.30	990,748,693.13
少数股东权益		
所有者权益合计	1,629,094,232.30	990,748,693.13
负债和所有者权益总计	2,248,586,872.34	1,214,792,229.71

法定代表人：杜江华

主管会计工作负责人：游欣

会计机构负责人：黄彩冰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	135,629,592.61	83,213,026.96
交易性金融资产	161,053,039.61	40,014,465.75
衍生金融资产		
应收票据	88,275,375.32	44,118,339.34
应收账款	464,986,737.09	291,958,083.99
应收款项融资	117,777,228.59	49,705,597.52
预付款项	58,944,340.60	74,826,252.60
其他应收款	54,271,462.75	17,512,279.31
其中：应收利息		
应收股利		
存货	131,150,936.42	114,533,438.18
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	19,664,788.72	8,327,560.75
流动资产合计	1,231,753,501.71	724,209,044.40
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	270,255,172.44	127,379,731.76
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	284,619,416.60	105,773,942.41
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	669,041.45	1,964,759.72
无形资产		833,333.37
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	6,487,990.38	
递延所得税资产	10,659,292.36	7,104,609.94
其他非流动资产	3,521,072.16	75,683,270.63
非流动资产合计	576,211,985.39	318,739,647.83
资产总计	1,807,965,487.10	1,042,948,692.23
流动负债：		

短期借款	50,015,833.41	30,856,130.37
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	30,000,000.00	
应付账款	88,423,697.07	14,996,508.71
预收款项		
合同负债	233,030.05	392,343.11
应付职工薪酬	25,314,276.45	5,204,172.79
应交税费	12,975,812.35	9,798,212.14
其他应付款	1,148,328.92	332,576.71
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	30,115,888.31	52,299,971.28
其他流动负债	9,474,555.67	10,738.75
流动负债合计	247,701,422.23	113,890,653.86
非流动负债：		
长期借款	97,824,953.69	9,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	273,389.90	363,267.88
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	483,185.81	663,721.01
递延所得税负债	3,925,512.86	2,169.86
其他非流动负债		
非流动负债合计	102,507,042.26	10,929,158.75
负债合计	350,208,464.49	124,819,812.61
所有者权益：		
股本	109,860,160.00	103,680,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	849,132,554.84	391,794,265.65
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,609,829.95	38,913,975.65
未分配利润	450,154,477.82	383,740,638.32
所有者权益合计	1,457,757,022.61	918,128,879.62
负债和所有者权益总计	1,807,965,487.10	1,042,948,692.23

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	1,065,677,399.27	725,889,060.83
其中：营业收入	1,065,677,399.27	725,889,060.83
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	851,530,143.32	589,819,463.34
其中：营业成本	664,523,660.79	480,191,952.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,090,490.60	5,335,357.08
销售费用	24,246,725.87	12,504,636.47
管理费用	64,145,041.35	41,878,221.43
研发费用	64,475,449.84	42,421,040.86
财务费用	27,048,774.87	7,488,254.95
其中：利息费用	8,664,837.60	5,806,064.73
利息收入	1,244,488.04	1,134,007.30
加：其他收益	8,777,171.84	5,016,204.66
投资收益（损失以“-”号填列）	5,268,953.26	4,357,286.61
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		
汇兑收益（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）	1,163,735.95	14,465.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,803,169.29	-5,847,180.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22,452.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填	218,576,399.71	139,610,373.53

列)		
加：营业外收入	307,329.10	17,279.00
减：营业外支出	5,532,671.24	3,045,859.03
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	213,351,057.57	136,581,793.50
减：所得税费用	20,288,931.92	16,311,891.83
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	193,062,125.65	120,269,901.67
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	193,062,125.65	120,269,901.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	193,062,125.65	120,269,901.67
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	193,062,125.65	120,269,901.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	193,062,125.65	120,269,901.67
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益	1.85	1.16
（二）稀释每股收益	1.85	1.16

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：杜江华

主管会计工作负责人：游欣

会计机构负责人：黄彩冰

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	1,067,401,711.17	751,063,224.11
减：营业成本	839,484,125.09	569,594,015.21
税金及附加	1,557,167.76	1,816,709.03
销售费用	23,408,843.67	12,196,608.93
管理费用	28,824,266.33	18,360,746.11
研发费用	42,779,736.32	28,636,797.93
财务费用	24,201,103.21	6,634,168.14
其中：利息费用	6,421,872.30	4,973,755.01
利息收入	1,092,542.70	1,068,958.48
加：其他收益	5,531,050.65	4,356,861.70
投资收益（损失以“-”号填列）	5,261,924.77	4,316,287.71
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）	1,053,039.61	14,465.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,398,831.35	-5,615,349.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,582.27	16,306.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	108,624,234.74	116,912,750.87
加：营业外收入	10,000.06	
减：营业外支出	4,640,890.48	1,680,925.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	103,993,344.32	115,231,825.64
减：所得税费用	7,034,801.32	14,092,069.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,958,543.00	101,139,756.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,958,543.00	101,139,756.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动		

额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	96,958,543.00	101,139,756.51
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	561,301,493.93	351,950,139.89
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	4,102,824.62	1,565,419.75
收到其他与经营活动有关的现金	19,392,106.23	9,484,080.83
经营活动现金流入小计	584,796,424.78	362,999,640.47
购买商品、接受劳务支付的现金	274,993,113.57	159,187,531.54
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	186,845,759.55	137,559,637.64
支付的各项税费	67,143,810.72	54,210,886.20

支付其他与经营活动有关的现金	60,981,285.23	46,510,365.47
经营活动现金流出小计	589,963,969.07	397,468,420.85
经营活动产生的现金流量净额	-5,167,544.29	-34,468,780.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	5,268,953.26	5,170,137.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	377,001.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	661,630,000.00	659,150,000.00
投资活动现金流入小计	667,275,954.76	664,320,137.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	284,951,413.29	113,090,558.78
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
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	809,090,000.00	553,150,000.00
投资活动现金流出小计	1,094,041,413.29	666,240,558.78
投资活动产生的现金流量净额	-426,765,458.53	-1,920,421.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	434,821,903.32	
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	179,930,171.40	50,271,080.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	614,752,074.72	50,271,080.00
偿还债务支付的现金	96,298,052.55	74,951,990.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,398,356.96	20,820,373.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	43,201,490.88	11,716,131.58
筹资活动现金流出小计	168,897,900.39	107,488,494.87
筹资活动产生的现金流量净额	445,854,174.33	-57,217,414.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,505,778.84	-424,132.55
五、现金及现金等价物净增加额	18,426,950.35	-94,030,749.13
加：期初现金及现金等价物余额	117,881,006.42	211,911,755.55
六、期末现金及现金等价物余额	136,307,956.77	117,881,006.42

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	465,046,415.95	362,183,452.85
收到的税费返还	1,454,562.66	1,057,932.68
收到其他与经营活动有关的现金	14,084,860.96	12,754,245.22
经营活动现金流入小计	480,585,839.57	375,995,630.75
购买商品、接受劳务支付的现金	425,140,603.76	334,235,510.24
支付给职工以及为职工支付的现金	27,030,696.09	22,571,062.23
支付的各项税费	24,222,225.56	27,590,678.68
支付其他与经营活动有关的现金	40,338,567.04	35,531,911.23

经营活动现金流出小计	516,732,092.45	419,929,162.38
经营活动产生的现金流量净额	-36,146,252.88	-43,933,531.63
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	5,261,924.77	5,129,138.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,812.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	654,330,000.00	611,150,000.00
投资活动现金流入小计	659,614,736.77	616,279,138.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	131,638,955.78	53,652,014.18
投资支付的现金	135,343,140.33	25,000,000.00
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	774,330,000.00	505,150,000.00
投资活动现金流出小计	1,041,312,096.11	583,802,014.18
投资活动产生的现金流量净额	-381,697,359.34	32,477,124.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	434,821,903.32	
取得借款收到的现金	159,970,049.60	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	594,791,952.92	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	96,298,052.55	74,951,990.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,125,898.93	20,820,373.17
支付其他与筹资活动有关的现金	33,613,602.41	1,801,745.79
筹资活动现金流出小计	159,037,553.89	97,574,109.08
筹资活动产生的现金流量净额	435,754,399.03	-77,574,109.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,505,778.84	-424,132.55
五、现金及现金等价物净增加额	22,416,565.65	-89,454,648.89
加：期初现金及现金等价物余额	83,213,026.96	172,667,675.85
六、期末现金及现金等价物余额	105,629,592.61	83,213,026.96

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、 上年 期末 余额	103,680,000.00				399,110,163.95				38,913,975.65		449,044,553.53		990,748,693.13	990,748,693.13	
力： ：会 ：计 ：政 ：策 ：变															

更															
期差 错更 正															
一控 制下 企业 合并															
他															
二、 本年 期初 余额	103, 680, 000. 00				399, 110, 163. 95				38, 9 13, 9 75. 6 5		449, 044, 553. 53		990, 748, 693. 13		990, 748, 693. 13
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)	6, 18 0, 16 0. 00				459, 952, 102. 72				9, 69 5, 85 4. 30		162, 517, 422. 15		638, 345, 539. 17		638, 345, 539. 17
(一) 综 合收 益总 额											193, 062, 125. 65		193, 062, 125. 65		193, 062, 125. 65
(二) 所 有者 投入 和减 少资 本	6, 18 0, 16 0. 00				459, 952, 102. 72								466, 132, 262. 72		466, 132, 262. 72
1. 所 有者 投入 的普 通股															
2. 其 他 权益 工具 持有 者投 入资 本															
3.					16, 9								16, 9		16, 9

股份支付计入所有者权益的金额					30,595.35								30,595.35		30,595.35
4. 其他	6,180,160.00				443,021,507.37								449,201,667.37		449,201,667.37
(三) 利润分配									9,695,854.30		-30,544,703.50		-20,848,849.20		-20,848,849.20
1. 提取盈余公积									9,695,854.30		-9,695,854.30				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,848,849.20		-20,848,849.20		-20,848,849.20
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. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	109,860,160.00				859,062,266.67				48,609,829.95		611,561,975.68		1,629,094,232.30		1,629,094,232.30

上期金额

单位：元

项目	2021 年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末	57,600,000.00				421,494,842.				28,800,000.00		355,016,627.		862,911,470.	862,911,470.

余额	0				52				0		51		03		03
加： 会计政策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并															
他															
二、本年期初余额	57,600,000.00				421,494,842.52				28,800,000.00		355,016,627.51		862,911,470.03		862,911,470.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,080,000.00				-22,384,678.57				10,113,975.65		94,027,926.02		127,837,223.10		127,837,223.10
（一）综合收益总额											120,269,901.67		120,269,901.67		120,269,901.67
（二）所有者投入和减少资本					23,695,321.43								23,695,321.43		23,695,321.43
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具															

持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					23,695,321.43								23,695,321.43		23,695,321.43
4. 其他															
(三) 利润分配									10,113,975.65		-26,241,975.65		-16,128,000.00		-16,128,000.00
1. 提取盈余公积									10,113,975.65		-10,113,975.65				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-16,128,000.00		-16,128,000.00		-16,128,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	46,080,000.00				-46,080,000.00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	46,080,000.00				-46,080,000.00										
2. 盈余															

公 积 转 增 资 本 （ 或 股 本 ）															
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损															
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益															
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益															
6. 其 他															
（五） 专 项 储 备															
1. 本 期 提 取															
2. 本 期 使 用															
（六） 其 他															
四、 本 期 末 余 额	103, 680, 000. 00				399, 110, 163. 95				38,9 13,9 75.6 5		449, 044, 553. 53		990, 748, 693. 13		990, 748, 693. 13

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	103,680,000.00				391,794,265.65				38,913,975.65	383,740,638.32		918,128,879.62
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	103,680,000.00				391,794,265.65				38,913,975.65	383,740,638.32		918,128,879.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,180,160.00				457,338,289.19				9,695,854.30	66,413,839.50		539,628,142.99
（一）综合收益总额										96,958,543.00		96,958,543.00
（二）所有者投入和减少资本	6,180,160.00				457,338,289.19							463,518,449.19
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工												

具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,316,781.82							14,316,781.82
4. 其他	6,180,160.00				443,021,507.37							449,201,667.37
(三) 利润分配									9,695,854.30	-30,544,703.50		-20,848,849.20
1. 提取盈余公积									9,695,854.30	-9,695,854.30		
2. 对所有者(或股东)的分配										-20,848,849.20		-20,848,849.20
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 他综 合收 益结 转留 存收 益												
6. 其 他												
(五) 专项 储备												
1. 本 期提 取												
2. 本 期使 用												
(六) 其他												
四、 本期 期末 余额	109,8 60,16 0.00				849,1 32,55 4.84				48,60 9,829 .95	450,1 54,47 7.82		1,457 ,757, 022.6 1

上期金额

单位：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	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、 上年 期末 余额	57,60 0,000 .00				421,4 94,84 2.52				28,80 0,000 .00	308,8 42,85 7.46		816,7 37,69 9.98
加 ：会												

计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	57,600,000.00				421,494,842.52				28,800,000.00	308,842,857.46		816,737,699.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,080,000.00				-29,700,576.87				10,113,975.65	74,897,780.86		101,391,179.64
（一）综合收益总额										101,139,756.51		101,139,756.51
（二）所有者投入和减少资本					16,379,423.13							16,379,423.13
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益					16,379,423.13							16,379,423.13

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									10,113,975.65	-26,241,975.65		-16,128,000.00
1. 提取盈余公积									10,113,975.65	-10,113,975.65		
2. 对所有者(或股东)的分配										-16,128,000.00		-16,128,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	46,080,000.00				-46,080,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	46,080,000.00				-46,080,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额												

结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	103,680,000.00				391,794,265.65				38,913,975.65	383,740,638.32		918,128,879.62

三、公司基本情况

深圳市铂科新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）前身系原深圳市铂科磁材有限公司（以下简称“铂科磁材公司”），由郭雄志、杜江华共同投资设立，于2009年9月17日在深圳市市场监督管理局登记注册。本公司注册地址为深圳市南山区西丽街道曙光社区智谷研发楼B栋1301，总部位于广东省深圳市，公司现持有统一社会信用代码为9144030069395982X0的营业执照，注册资本10,986.02万元，股份总数10,986.02万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股2,365.43万股，无限售条件的流通股份A股8,620.59万股。公司股票已于2019年12月30日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于制造行业，主要从事金属软磁粉、金属软磁粉芯及相关电感元件产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 0 户，减少 0 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、39“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、43“重大会计判断和估计”。

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及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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

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

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。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些

交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表折算的方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经

营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本集团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

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

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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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消

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下

适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备确认的方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来

12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	本组合以银行承兑汇票作为组合的依据。

④其他应收款

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

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

⑤债权投资

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

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

⑦长期应收款

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

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

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

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

11、应收票据

12、应收账款

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”和“金融资产减值”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

15、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

16、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10、金融资产减值。

17、合同成本

18、持有待售资产

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产

减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00%	3.17%-9.5%
机器设备	年限平均法	3-10	5.00%	9.50%-31.67%
运输设备	年限平均法	3-5	5.00%	19.00%-31.67%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00%	19.00%-31.67%

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

（3）固定资产的减值测试方法及准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

26、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、42 “租赁”。

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

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

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

无形资产的减值测试方法及减值准备计提的方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产

为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、厂房、车间改造费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

33、合同负债

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

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划，具体为本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算

假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

（3） 辞退福利的会计处理方法

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

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

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

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

35、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

36、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1） 亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

37、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

38、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的划分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、26“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约

所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司境内销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本集团给予境内客户的信用期通常为 60-90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司出口销售商品的业务包括 EXW、FOB 和 CIF 三种模式，均为仅包括转让商品的履约义务，FOB 模式根据合同约定在产品报关、离港，并取得报关单和货运提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；EXW 模式在产品交予客户指定的接收人，取得客户提货的指令及经客户指定接收人签字或盖章的送货单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；CIF 模式是货物在装运港越过船舷，并取得报关单和货运提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本集团境外客户通常为 60-90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指

明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

41、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵消

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

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

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、24“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

本集团作为承租人：

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。本集团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，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，本集团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，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，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。

本集团作为承租人：

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。本集团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，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，本集团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，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，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。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团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。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，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团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。本集团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，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

43、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产和处置组”相关描述。

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

45、其他

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以

及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、25% 计缴。	25%、20%、15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%
土地使用税	按实际占用的土地面积 2 元/平方米计缴。	2 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州铂科实业有限公司	15%
惠州铂科磁材有限公司	25%
河源市铂科新材料有限公司	25%
成都市铂科新材料科技有限责任公司	20%

2、税收优惠

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和国家税务总局深圳市税务局批准，本公司 2022 年 12 月取得编号为 GR202244204742 的高新技术企业证书，有效期三年，2022 年至 2024 年享受 15% 的高新技术企业所得税优惠税率。

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，惠州铂科实业有限公司 2019 年取得编号为 GR201944000384 的高新技术企业证书，有效期三年，2019 年至 2021 年享受 15% 的高新技术企业所得税优惠税率。根据粤科函高字〔2023〕199 号，高新证书正在公示阶段，已取得公示阶段政府批文，查询《广东省 2022 年第一批高新技术企业名单》，高新企业证书编号为 GR202244001774。2022 年至 2024 年享受 15% 的高新技术企业所得税优惠税率。

根据国家税务总局发布的《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	176,828.73	152,016.96
银行存款	166,131,128.04	117,728,989.46
合计	166,307,956.77	117,881,006.42

其他说明：

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	188,623,735.95	40,014,465.75
其中：		
银行理财产品	188,623,735.95	40,014,465.75
其中：		
合计	188,623,735.95	40,014,465.75

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	92,188,577.76	45,855,081.69
合计	92,188,577.76	45,855,081.69

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	97,040,608.17	100.00%	4,852,030.41	5.00%	92,188,577.76	48,268,507.04	100.00%	2,413,425.35	5.00%	45,855,081.69
其中：										
商业承兑汇票	97,040,608.17	100.00%	4,852,030.41	5.00%	92,188,577.76	48,268,507.04	100.00%	2,413,425.35	5.00%	45,855,081.69
合计	97,040,608.17	100.00%	4,852,030.41	5.00%	92,188,577.76	48,268,507.04	100.00%	2,413,425.35	5.00%	45,855,081.69

按组合计提坏账准备：4,852,030.41

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	97,040,608.17	4,852,030.41	5.00%
合计	97,040,608.17	4,852,030.41	

确定该组合依据的说明：如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	2,413,425.35	2,438,605.06				4,852,030.41
合计	2,413,425.35	2,438,605.06				4,852,030.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

（3）期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑票据	255,283,087.64	
商业承兑票据		4,189,229.11
合计	255,283,087.64	4,189,229.11

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	453,057,792.08	100.00%	22,739,823.00	5.02%	430,317,969.08	290,918,721.89	100.00%	14,631,770.92	5.03%	276,286,950.97
其中：										
账龄组合	453,057,792.08	100.00%	22,739,823.00	5.02%	430,317,969.08	290,918,721.89	100.00%	14,631,770.92	5.03%	276,286,950.97
合计	453,057,792.08	100.00%	22,739,823.00	5.02%	430,317,969.08	290,918,721.89	100.00%	14,631,770.92	5.03%	276,286,950.97

按组合计提坏账准备：22,739,823.00

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	451,586,008.66	22,579,300.44	5.00%
1 至 2 年	1,405,062.30	140,506.23	10.00%
2 至 3 年	66,721.12	20,016.33	30.00%
合计	453,057,792.08	22,739,823.00	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：22,739,823.00

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	453,057,792.08	22,739,823.00	5.02%
合计	453,057,792.08	22,739,823.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	451,586,008.66
1 至 2 年	1,405,062.30
2 至 3 年	66,721.12
合计	453,057,792.08

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	14,631,770.92	8,309,247.11		201,195.03		22,739,823.00
合计	14,631,770.92	8,309,247.11		201,195.03		22,739,823.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

实际核销的应收账款	201, 195. 03
-----------	--------------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市仁搏电子有限公司	货款	133, 840. 59	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
东莞市鼎晶电子有限公司	货款	22, 598. 24	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
深圳市英威源科技有限公司	货款	19, 670. 20	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
上海梵胤电子科技有限公司	货款	25, 086. 00	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
合计		201, 195. 03			

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	56, 369, 534. 80	12. 44%	2, 818, 476. 74
第二名	41, 457, 283. 44	9. 15%	2, 072, 864. 17
第三名	36, 832, 896. 65	8. 13%	1, 841, 644. 83
第四名	31, 795, 532. 39	7. 02%	1, 589, 776. 62
第五名	30, 252, 327. 27	6. 68%	1, 512, 616. 36
合计	196, 707, 574. 55	43. 42%	

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期内无金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	127, 643, 305. 06	78, 705, 215. 85
合计	127, 643, 305. 06	78, 705, 215. 85

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

☒适用 ☐不适用

项 目	年初余额	本年变动	年末余额
-----	------	------	------

	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	78,705,215.85		48,938,089.21		127,643,305.06	
合 计	78,705,215.85		48,938,089.21		127,643,305.06	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	19,079,989.47	97.09%	9,279,491.28	99.46%
1 至 2 年	536,060.39	2.73%	48,168.85	0.52%
2 至 3 年	34,333.63	0.17%	1,970.00	0.02%
3 年以上	1,970.00	0.01%		
合计	19,652,353.49		9,329,630.13	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
第一名	9,089,129.43	46.25
第二名	3,911,418.58	19.9
第三名	1,370,350.28	6.97
第四名	953,538.06	4.85
第五名	566,037.72	2.88
合计	15,890,474.07	80.85

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,374,846.95	3,446,423.14
合计	3,374,846.95	3,446,423.14

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,047,708.12	3,138,083.87
代扣代缴款项	3,907.00	22,392.32
往来款	382,328.32	321,303.58
合计	3,433,943.44	3,481,779.77

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	13,316.01	22,040.62		35,356.63
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第三阶段		-10,040.62	10,040.62	
——转回第一阶段	12,000.00	-12,000.00		
本期计提	33,780.48		21,536.64	55,317.12
本期转销			31,577.26	31,577.26
2022 年 12 月 31 日余额	59,096.49			59,096.49

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	578,020.59
1 至 2 年	81,990.74
2 至 3 年	20,222.58
3 年以上	2,753,709.53
3 至 4 年	1,356,256.63
4 至 5 年	828,456.00
5 年以上	568,996.90
合计	3,433,943.44

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	35,356.63	55,317.12		31,577.26		59,096.49
合计	35,356.63	55,317.12		31,577.26		59,096.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本报告期内无实际核销的其他应收账款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	2,280,000.00	3年以上	66.40%	
第二名	房租押金	400,026.00	1年以内、3年以上	11.65%	
第三名	往来款	141,614.49	3年以上	4.12%	7,080.72
第四名	装修押金	104,224.20	1年以内	3.04%	
第五名	押金	70,000.00	1年以内	2.04%	
合计		2,995,864.69		87.25%	7,080.72

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

本报告期内无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期内无因金融转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期内无其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,353,099.77		36,353,099.77	21,287,650.46		21,287,650.46
在产品	57,366,381.24		57,366,381.24	49,219,226.06		49,219,226.06
库存商品	46,009,294.57		46,009,294.57	41,881,698.37		41,881,698.37
发出商品	1,889,444.01		1,889,444.01	3,026,092.49		3,026,092.49
委托加工物资	259,311.63		259,311.63	299,411.54		299,411.54
包装物及低值易耗品	2,347,790.45		2,347,790.45	1,780,249.81		1,780,249.81
合计	144,225,321.67		144,225,321.67	117,494,328.73		117,494,328.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

本报告期无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额含借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

合同履约成本本期摊销金额为 0.00 元。

10、合同资产

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	34,339,789.82	17,639,183.33
预缴企业所得税	9,090,033.24	
合计	43,429,823.06	17,639,183.33

其他说明：

14、债权投资

单位：元

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权 项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额				

在本期				
-----	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

其他说明：

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,558,519.96	583,882.10		9,142,402.06
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	8,558,519.96	583,882.10		9,142,402.06
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	2,440,402.40	125,606.43		2,566,008.83
2. 本期增加金额	406,733.66	12,660.69		419,394.35
(1) 计提或摊销	406,733.66	12,660.69		419,394.35
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	2,847,136.06	138,267.12		2,985,403.18
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,711,383.90	445,614.98		6,156,998.88
2. 期初账面价值	6,118,117.56	458,275.67		6,576,393.23

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	538,294,640.36	292,076,315.79
合计	538,294,640.36	292,076,315.79

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	143,871,375.29	223,604,142.96	13,696,854.19	1,746,645.91	382,919,018.35
2. 本期增加金额	162,083,686.46	125,910,679.51	2,533,483.91	519,292.04	291,047,141.92
(1) 购置	158,481,421.69	90,736,945.91	2,533,483.91	519,292.04	252,271,143.55
(2) 在建工程转入	3,602,264.77	35,173,733.60			38,775,998.37
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	401,136.89	12,393,765.68	211,110.93		13,006,013.50
(1) 处置或报废	401,136.89	12,393,765.68	211,110.93		13,006,013.50
4. 期末余额	305,553,924.86	337,121,056.79	16,019,227.17	2,265,937.95	660,960,146.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	22,404,520.79	63,049,319.28	4,802,565.15	586,297.34	90,842,702.56
2. 本期增加金额	10,819,015.99	25,065,752.51	2,026,996.04	404,318.17	38,316,082.71

提	(1) 计	10,819,015.99	25,065,752.51	2,026,996.04	404,318.17	38,316,082.71
3. 本期减少	金额	158,387.08	6,180,873.97	154,017.81		6,493,278.86
	(1) 处	158,387.08	6,180,873.97	154,017.81		6,493,278.86
	置或报废					
4. 期末余额		33,065,149.70	81,934,197.82	6,675,543.38	990,615.51	122,665,506.41
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加	金额					
	(1) 计					
	提					
3. 本期减少	金额					
	(1) 处					
	置或报废					
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面	价值	272,488,775.16	255,186,858.97	9,343,683.79	1,275,322.44	538,294,640.36
2. 期初账面	价值	121,466,854.50	160,554,823.68	8,894,289.04	1,160,348.57	292,076,315.79

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南山智谷产业园 B 座 12 至 14 层	153,724,258.26	正在办理中
厂房九	9,035,453.28	正在办理中
厂房六	36,021,173.64	正在办理中
厂房八	8,263,500.39	正在办理中
成都智能信息产业园	2,551,487.11	正在办理中

其他说明：

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	130,577,087.67	21,865,513.54
合计	130,577,087.67	21,865,513.54

(1) 在建工程情况

单位：元

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
厂房宿舍附属工程	854,747.51		854,747.51	1,838,792.27		1,838,792.27
气雾化线工程	5,471,862.26		5,471,862.26	17,327,034.63		17,327,034.63
高端合金软磁材料生产基地建设项目	124,250,477.90		124,250,477.90	2,699,686.64		2,699,686.64
合计	130,577,087.67		130,577,087.67	21,865,513.54		21,865,513.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
厂房宿舍附属工程	5,348,157.50	1,838,792.27	3,076,951.21	3,602,264.77	588,952.71	724,526.00	91.91%					自筹
气雾化线工程	45,505,127.19	17,327,034.63	23,802,388.91	35,173,733.60	483,827.68	5,471,862.26	90.38%					自筹
厂房十	29,585,865.00		130,221.51			130,221.51	0.44%					自筹
高端合金软磁	414,153,500.00	2,699,686.64	121,550,791.26			124,250,477.90	30.00%					募集资金

材料 生产 基地 建设 项目												
合计	494,592,649.69	21,865,513.54	148,560,352.89	38,775,998.37	1,072,780.39	130,577,087.67						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

(4) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	3,430,865.30	13,043,169.80	16,474,035.10
2. 本期增加金额	410,512.71	169,509,116.07	169,919,628.78
(1) 新增租赁	410,512.71	169,509,116.07	169,919,628.78
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,841,378.01	182,552,285.87	186,393,663.88
二、累计折旧			

1. 期初余额	1, 466, 105. 58	8, 644, 807. 32	10, 110, 912. 90
2. 本期增加金额	1, 706, 230. 98	7, 897, 273. 20	9, 603, 504. 18
(1) 计提	1, 706, 230. 98	7, 897, 273. 20	9, 603, 504. 18
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3, 172, 336. 56	16, 542, 080. 52	19, 714, 417. 08
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	669, 041. 45	166, 010, 205. 35	166, 679, 246. 80
2. 期初账面价值	1, 964, 759. 72	4, 398, 362. 48	6, 363, 122. 20

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	39, 825, 522. 09		10, 000, 000. 00	2, 839, 451. 49	52, 664, 973. 58
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	39, 825, 522. 09		10, 000, 000. 00	2, 839, 451. 49	52, 664, 973. 58
二、累计摊销					

1. 期初余额	6,314,997.60		9,166,666.73	2,839,451.49	18,321,115.82
2. 本期增加 金额	836,809.16		833,333.27		1,670,142.43
(1) 计 提	836,809.16		833,333.27		1,670,142.43
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额					
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额	7,151,806.76		10,000,000.00	2,839,451.49	19,991,258.25
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	32,673,715.33				32,673,715.33
2. 期初账面 价值	33,510,524.49		833,333.27		34,343,857.76

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

本报告期内无办妥产权证书的土地使用权情况。

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发 支出	其他		确认为无 形资产	转入当期 损益		
合计								

其他说明：

28、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明：

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,755,024.06	6,900,902.25	1,408,726.84		8,247,199.47
厂房及车间改造费	4,656,871.13	10,776,082.13	3,254,987.51		12,177,965.75
合计	7,411,895.19	17,676,984.38	4,663,714.35		20,425,165.22

其他说明：

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,587,841.68	4,203,532.09	17,045,196.28	2,564,613.03
内部交易未实现利润	24,984,623.74	3,730,409.83	18,997,552.37	2,849,632.23

递延收益	903,185.81	135,477.87	663,721.00	99,558.15
股份支付	68,648,788.56	12,901,535.12	71,561,125.95	13,378,878.44
应付职工薪酬	20,152,189.84	3,324,042.15		
合计	142,276,629.63	24,294,997.06	108,267,595.60	18,892,681.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,163,735.94	174,560.39	14,465.73	2,169.86
2022 年第四季度采购固定资产一次性扣除	35,528,102.30	5,329,215.35		
合计	36,691,838.24	5,503,775.74	14,465.73	2,169.86

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		24,294,997.06		18,892,681.85
递延所得税负债		5,503,775.74		2,169.86

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	59,096.49	35,356.63
可抵扣亏损	7,396,635.63	2,280,517.90
合计	7,455,732.12	2,315,874.53

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款	104,352,368.09		104,352,368.09	45,833,420.24		45,833,420.24
预付房屋款				66,580,222.00		66,580,222.00
预付工程款	9,368,763.14		9,368,763.14	8,196,521.90		8,196,521.90
合计	113,721,131.23		113,721,131.23	120,610,164.14		120,610,164.14

其他说明：

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款		30,856,130.37
信用借款	50,015,833.41	
合计	50,015,833.41	30,856,130.37

短期借款分类的说明：

[说明 1] 2022 年公司与中国银行股份有限公司深圳南头支行(以下简称“中国银行”)签订 2022 圳中银南额协字第 000118 号授信额度协议，中国银行为公司提供 6,000.00 万元贷款额度，授信额度的使用时间是自 2022 年 12 月 6 日到 2023 年 7 月 24 日。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自中国银行取得的尚未到期保理融资金额为 997.58 万元。

2022 年 4 月 25 日公司与民生民生银行深圳高新区支行(以下简称“民生银行”)签订公流贷字第 ZX22000000369184 号《流动资金借款合同》及公授信字第高新区 22003 号《综合授信合同》，民生银行为公司提供人民币 1,000.00 万元借款用以购买原材料。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自民生银行取得的尚未到期贷款本息合计 1,001.03 万元。

2022 年 6 月 30 日公司与兴业银行深圳中心区支行(以下简称“兴业银行”)签订兴银深中流借字（2022）第 014-1 号《流动资金借款合同》及兴银深中授信字(2022)第 014 号《综合授信合同》，兴业银行为公司提供人民币 3,000 万元借款用以日常经营周转及采购原材料。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自兴业银行取得的尚未到期贷款本息合计 3,002.98 万元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,148,774.40	
合计	14,148,774.40	

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	77,962,436.99	68,095,736.88
设备款	24,108,090.53	4,801,263.66
工程款	39,159,200.25	1,244,868.10
运费	2,700,863.27	1,617,702.20
服务费	4,237,389.49	2,389,303.58
其他	322,527.24	2,194.69
合计	148,490,507.77	78,151,069.11

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	237,631.82	403,936.03
合计	237,631.82	403,936.03

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,271,672.81	209,847,466.54	177,537,176.26	50,581,963.09
二、离职后福利-设定提存计划		10,727,451.83	10,727,451.83	
合计	18,271,672.81	220,574,918.37	188,264,628.09	50,581,963.09

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,232,254.33	185,935,950.88	153,670,188.15	50,498,017.06
2、职工福利费		12,249,899.44	12,249,899.44	
3、社会保险费		4,797,773.72	4,797,773.72	
其中：医疗保险费		4,565,240.60	4,565,240.60	
工伤保险费		157,059.30	157,059.30	
4、住房公积金		5,831,160.20	5,831,160.20	
5、工会经费和职工教育经费	39,418.48	1,032,682.30	988,154.75	83,946.03
合计	18,271,672.81	209,847,466.54	177,537,176.26	50,581,963.09

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		10,577,667.19	10,577,667.19	
2、失业保险费		149,784.64	149,784.64	
合计		10,727,451.83	10,727,451.83	

其他说明：

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的14-16%、0.32-0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	37,224,370.97	20,495,522.40
企业所得税	4,882,817.35	4,503,703.42
个人所得税	420,885.61	255,763.54
城市维护建设税	875,718.13	378,599.87
教育费附加	485,985.55	210,707.95
地方教育附加	323,990.37	140,471.96
印花税	326,494.51	61,510.86
环境保护税	1,813.14	702.93
合计	44,542,075.63	26,046,982.93

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,452,262.92	733,187.71
合计	1,452,262.92	733,187.71

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	790,450.53	7,500.00
押金保证金	280,134.00	376,811.00
房租补贴	343,127.20	325,076.71
其他	38,551.19	23,800.00
合计	1,452,262.92	733,187.71

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	29,727,799.44	50,675,222.22
一年内到期的租赁负债	7,313,791.31	6,133,889.56
合计	37,041,590.75	56,809,111.78

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	24,241.80	
中小企业集合票据	4,189,229.11	1,805,180.06
长期借款一年内到期应付利息	94,455.43	10,738.75
计提的房产契印花税	4,667,227.56	
合计	8,975,153.90	1,815,918.81

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

合计											

其他说明：

45、长期借款

（1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		50,675,222.22
保证借款	107,535,030.91	9,900,000.00
信用借款	20,017,722.22	
其中：一年内到期的长期借款	-29,727,799.44	-50,675,222.22
合计	97,824,953.69	9,900,000.00

长期借款分类的说明：

[说明 1] 2021 年 2 月 8 日，公司与国家开发银行深圳市分行（以下简称“国开行”）签订 4430202101200088106 号人民币资金借款合同，国开行为公司提供人民币 1,000.00 万元借款用于日常经营周转。公司与深圳市中小企业融资担保有限公司（以下简称“深担”）签订深担（2021）年委保字（0676）号《委托保证合同》，由深担为公司提供保证担保。同时深担与杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏签订深担（2021）年反担字（0676）号《保证反担保合同》，由杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏为深担提供反担保。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自国开行取得的贷款尚未到期本息合计 971.00 万元。

2022 年 3 月 25 日，公司与中国银行深圳南头支行（以下简称“中国银行”）签订 2022 圳中银南借字第 00019 号固定资产借款合同，中国银行为公司提供人民币 9,997.00 万元借款用于支付南山智谷产业研发用房定制工程款或置换超出借款人自有资金支付比例部分。同时惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司分别与中国银行签订 2022 圳中银南保字第 00008A 号、2022 圳中银南保字第 00008B 号《保证合同》，为公司向中国银行贷款提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自中国银行取得的贷款尚未到期本息合计 9,791.94 万元。

[说明 2] 2022 年 8 月 19 日，公司与中国工商银行软件园支行（以下简称“工商银行”）签订 0400000272-2022 年（南区）字 00849 号《流动资金借款合同》及相应《委托支付协议》，工商银行为公司提供人民币 2,000.00 万元借款用以支付货款。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司自工商银行取得的尚未到期贷款本息合计 2,001.77 万元。

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

（1）应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
铂科转债（代码 123139）		

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本年转股	期末余额
铂科转债（代码 123139）	430,000,000.00	2022 年 3 月 11 日	6 年	430,000,000.00		430,000,000.00	1,289,999.97	20,415,017.88	3,114,600.00	426,885,400.00	
合计		——		430,000,000.00		430,000,000.00	1,289,999.97	20,415,017.88	3,114,600.00	426,885,400.00	

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经证监会《关于同意深圳市铂科新材料股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022] 121 号）核准，本公司向不特定对象公开发行面值不超过 43,000.00 万元的铂科转债（代码 123139）可转换债券，按面值平价发行，期限为 6 年。

根据有关规定和本公司募集说明书的约定，本公司发行的铂科转债（代码 123139）可转换债券自 2022 年 9 月 19 日起可转换为公司股份，起始转股价格为 76.50 元/股。2022 年 5 月 9 日，因实施 2021 年年度利润分配，本公司对铂科转债（代码 123139）可转换债券当期转股价格进行调整，修正后的转股价格为 76.00 元/股。

自 2022 年 9 月 19 日至 2022 年 11 月 30 日，本公司公开发行的铂科转债（代码 123139）可转换债券累计共有面值 426,885,400.00 元转换成贵公司股票，转股数为 5,615,914.00 股。截至 2022 年 11 月 30 日止，累计共有面值 426,885,400.00 元铂科转债（代码 123139）可转换债券转换成本公司股票，转股股数为 5,615,914.00 股，增加本公司股本 5,615,914.00 元。

截至 2022 年 11 月 30 日止，尚有面值 3,114,600.00 元铂科转债（代码 123139）可转换债券未转股，占铂科转债（代码 123139）可转换债券发行总量的 0.72%。截止 2022 年 12 月 31 日，未转股的面值 3,114,600.00 元铂科转债（代码 123139）已全部赎回。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	167,088,722.42	6,523,525.72
其中：一年内到期的租赁负债	-7,313,791.31	-6,133,889.56
合计	159,774,931.11	389,636.16

其他说明：

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（2）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	663,721.01		180,535.20	483,185.81	与资产相关政府补助尚未结转收益
政府补助		420,000.00		420,000.00	与收益相关政府补助尚未结转收益
合计	663,721.01	420,000.00	180,535.20	903,185.81	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高频低损耗非晶磁粉芯材料研发	189,867.16			49,999.92		139,867.24		与资产相关
低损耗高饱和磁通密度金属软磁粉芯研发	79,166.33			50,000.04		29,166.29		与资产相关
直流升压	394,687.52			80,535.24		314,152.28		与资产相关

电感用合金软磁材料研发								
惠东环境分局大气污染防治预付款		420,000.00				420,000.00		与收益相关

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	103,680,000.00				6,180,160.00	6,180,160.00	109,860,160.00

其他说明：

[注 1]：根据本公司于 2021 年 2 月 26 日召开的 2021 年度第一次临时股东大会决议通过的《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及本公司于 2022 年 5 月 24 日的召开的第三届董事会第九次会议决议通过的《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》、《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本公司向 184 名股权激励对象授予限制性股票共 564,246 股，每股面值 1 元，授予价格为每股 20.42 元。截至 2022 年 6 月 6 日止，本公司已收到游欣、袁正义等 184 名股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 11,521,903.32 元，其中计入股本 564,246.00 元，计入资本公积（股本溢价）10,957,657.32 元。

本次增资后累计注册资本人民币 104,244,246.00 元，股本人民币 104,244,246.00 元。

[注 2]：根据本公司 2021 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十八次会议、2021 年 5 月 18 日召开的 2020 年年度股东大会决议，经证监会《关于同意深圳市铂科新材料股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022] 121 号）核准，本公司向不特定对象公开发行面值不超过 43,000.00 万元的铂科转债（代码 123139）可转换公司债券，按面值平价发行，期限为 6 年。

自 2022 年 9 月 19 日至 2022 年 11 月 30 日，本公司公开发行的铂科转债（代码 123139）可转换债券累计共有面值 426,885,400.00 元转换成本公司股票，转股股数为 5,615,914.00 股，增加本公司股本 5,615,914.00 元，增加资本公积 432,063,850.05 元。

本次铂科转债（代码 123139）可转换债券转股后，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司股本为 109,860,160.00 元。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	365,803,342.52	443,021,507.37		808,824,849.89
其他资本公积	33,306,821.43	16,930,595.35		50,237,416.78
合计	399,110,163.95	459,952,102.72		859,062,266.67

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：股本溢价参见本附注六、31“股本”。

注 2：2021 年 2 月 9 日铂科新材董事会召开第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，2021 年 3 月 5 日铂科新材董事会召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

2022 年 12 月 30 日铂科新材董事会召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留部分第一个归属期归属条件成就的议案》。

2022 年度，公司因授予限制性股票，计提的以权益结算的股份支付权益工具公允价值合计 12,707,994.20 元；计入所有者权益项目相关的所得税影响金额 4,222,601.15 元；合计金额 16,930,595.35 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,913,975.65	9,695,854.30		48,609,829.95
合计	38,913,975.65	9,695,854.30		48,609,829.95

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

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

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	449,044,553.53	355,016,627.51
调整后期初未分配利润	449,044,553.53	355,016,627.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	193,062,125.65	120,269,901.67
减：提取法定盈余公积	9,695,854.30	10,113,975.65
应付普通股股利	20,848,849.20	16,128,000.00
期末未分配利润	611,561,975.68	449,044,553.53

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,062,733,800.65	663,324,904.97	723,316,797.26	479,386,547.62
其他业务	2,943,598.62	1,198,755.82	2,572,263.57	805,404.93
合计	1,065,677,399.27	664,523,660.79	725,889,060.83	480,191,952.55

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☐是 ☒否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
金属软磁粉芯	1,022,155,497.18			1,022,155,497.18
金属软磁粉	20,190,634.13			20,190,634.13
磁性电感元件	20,284,391.25			20,284,391.25
其他	103,278.09			103,278.09
按经营地区分类				
其中：				
其他				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,311,947.22	1,988,836.59
教育费附加	1,305,460.33	1,045,673.09
房产税	913,387.85	837,812.27
土地使用税	203,201.89	199,782.41
印花税	1,479,384.37	563,556.86
环境保护税	6,142.35	1,920.50
地方教育附加	870,306.59	697,115.36
车船税	660.00	660.00
合计	7,090,490.60	5,335,357.08

其他说明：

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,694,939.66	7,405,296.35
业务招待费	4,257,645.02	2,684,398.90
商务差旅费	345,580.39	614,557.04
广告宣传费	450,232.41	447,505.89
股份支付	886,316.74	1,292,545.14
折旧摊销费	358,280.80	47,093.00
其他	253,730.85	13,240.15
合计	24,246,725.87	12,504,636.47

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,913,658.99	17,932,792.13
业务招待费	1,429,179.48	1,084,115.50
商务差旅及办公费	3,430,051.63	3,081,340.25
房租水电物业费	2,276,942.91	1,644,313.83
中介咨询费	3,725,794.04	3,470,868.10
折旧摊销费	7,170,370.07	6,347,379.57
股份支付	6,451,719.68	4,398,277.42
环境卫生费	1,457,770.27	1,238,498.89
修理装修费	1,014,404.13	1,335,054.53

长期待摊费用摊销	568,846.26	428,274.06
财产保险费	257,836.99	
其他	1,448,466.90	917,307.15
合计	64,145,041.35	41,878,221.43

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	24,317,537.04	11,835,969.69
材料、加工费	29,722,981.07	19,859,356.15
折旧摊销费	4,890,100.29	3,133,220.28
设计咨询费	292,529.72	516,182.73
办公及差旅费	410,769.94	347,834.57
专利服务费	917,608.97	122,196.80
股份支付	3,147,889.26	3,495,911.81
委托开发费	260,377.35	2,599,999.98
其他	515,656.20	510,368.85
合计	64,475,449.84	42,421,040.86

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,586,771.54	7,285,540.03
减：利息收入	1,244,488.04	1,134,007.30
加：汇兑损益	-4,505,778.84	512,029.34
可转换公司债券利息调整	21,705,017.85	
担保、融资费用	436,546.94	641,915.06
手续费等其他	70,705.42	182,777.82
合计	27,048,774.87	7,488,254.95

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	180,535.20	180,535.20
与收益相关的政府补助	8,544,436.21	4,782,485.49
代扣个人所得税手续费返还	52,200.43	53,183.97
合计	8,777,171.84	5,016,204.66

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,198,668.58	4,357,286.61
赎回可转债产生的投资收益	70,284.68	

合计	5,268,953.26	4,357,286.61
----	--------------	--------------

其他说明：

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

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	1,163,735.95	14,465.75
合计	1,163,735.95	14,465.75

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-55,317.12	-20,261.85
应收票据减值损失	-2,438,605.06	-1,949,750.36
应收账款减值损失	-8,309,247.11	-3,877,168.77
合计	-10,803,169.29	-5,847,180.98

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	22,452.00	
合计	22,452.00	

74、营业外收入

单位：元

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利得	281,156.75		281,156.75
其他	26,172.35	17,279.00	26,172.35
合计	307,329.10	17,279.00	307,329.10

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

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	5,384,624.25	2,734,332.98	5,384,624.25
对外捐赠支出	141,581.30	170,000.00	141,581.30
其他	6,465.69	141,526.05	6,465.69
合计	5,532,671.24	3,045,859.03	5,532,671.24

其他说明：

76、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,655,314.90	20,951,350.46
递延所得税费用	-1,366,382.98	-4,639,458.63
合计	20,288,931.92	16,311,891.83

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	213,351,057.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,602,658.61
子公司适用不同税率的影响	275,444.55
调整以前期间所得税的影响	-186,923.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	512,531.92
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	1,151,962.44
研发加计扣除	-8,136,901.06
2022年第四季度购入固定资产加计扣除	-5,329,841.25
所得税费用	20,288,931.92

其他说明：

77、其他综合收益

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,987,632.79	4,835,669.46
收租金款	1,474,830.45	2,364,359.14
利息收入	1,244,488.04	1,134,007.30
待抵扣进项税额退回	5,551,387.25	
其他往来款	2,133,767.70	1,150,044.93
合计	19,392,106.23	9,484,080.83

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	58,979,405.08	44,483,703.74
备用金、往来款及其他	2,001,880.15	2,026,661.73
合计	60,981,285.23	46,510,365.47

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	661,630,000.00	659,150,000.00
合计	661,630,000.00	659,150,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	809,090,000.00	553,150,000.00
合计	809,090,000.00	553,150,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
计入租赁负债的租金	11,385,943.94	11,516,131.58
支付受限货币资金	30,000,000.00	
支付融资担保费	436,546.94	200,000.00
发行可转债费用	1,379,000.00	
合计	43,201,490.88	11,716,131.58

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	193,062,125.65	120,269,901.67
加：资产减值准备	10,803,169.29	5,847,180.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,735,477.06	26,390,086.99
使用权资产折旧	9,603,504.18	10,110,912.90
无形资产摊销	1,522,975.07	2,369,111.49
长期待摊费用摊销	4,663,714.35	1,733,688.24
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）	-22,452.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,103,467.50	2,734,332.98
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,163,735.95	-14,465.75
财务费用（收益以“－”号填列）	26,300,623.55	5,806,064.73
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,268,953.26	-4,357,286.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,402,315.21	-4,519,700.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,501,605.88	-119,757.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-26,730,992.94	-52,189,001.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-409,222,101.56	-213,946,891.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	134,638,349.90	52,728,358.22
其他	12,707,994.20	12,688,686.11
经营活动产生的现金流量净额	-5,167,544.29	-34,468,780.38

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	136,307,956.77	117,881,006.42
减：现金的期初余额	117,881,006.42	211,911,755.55
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	18,426,950.35	-94,030,749.13

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	136,307,956.77	117,881,006.42
其中：库存现金	176,828.73	152,016.96
可随时用于支付的银行存款	136,131,128.04	117,728,989.46
三、期末现金及现金等价物余额	136,307,956.77	117,881,006.42

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000,000.00	应付票据定期存单质押
合计	30,000,000.00	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,454,826.85	6.9646	24,061,487.08
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	1,713,002.79	6.9646	11,930,379.23
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

与资产相关的政府补助	180,535.20	其他收益	180,535.20
与收益相关的政府补助	8,817,091.21	其他收益	8,817,091.21

（2）政府补助退回情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	原因
皇玛 30%适岗补贴培训费[注 1]	-32,655.00	支付培训费
资管处报 2021 年第一批国家和省配套项目[注 2]	-240,000.00	验收未通过
合计	-272,655.00	

其他说明：

注 1：本公司与惠州市皇玛科技有限公司在 2021 年签订适岗培训合同：惠州市皇玛科技有限公司提供依托于线上学习平台上的人才岗位技能提升，学习，包含培训方案制定，培训方案执行，培训过程检视，培训复盘，培训验收等；公司获得《广东省人力资源和社会保障厅关于开展企业职工线上适岗技能培训的通知》相应资助资金后，甲方将实际获得的政府补助总额的 30%作为培训服务费支付给乙方，2021 年获得的适岗补贴 108,850.00 元，已于 2021 年记入了其他收益。2022 年支付培训服务费 32,655.00 元；冲减本期其他收益 32,655.00 元。

注 2：因中韩验收项目验收不通过；2022 年 6 月 20 日公司向深圳市创新委员会提交编号为：20210406162852002《关于撤销智能穿戴设备无线充电用高磁导率、线圈嵌入式三维结构的磁性复合材料开发项目的申请》，深圳市创新委员会作出《深圳市科技创新委员会关于撤销“智能穿戴设备无线充电用高磁导率、线圈嵌入式三维结构的磁性复合材料开发”配套项目的行政决定书》（深科技创新决（2022）471 号）：决定同意撤销“智能穿戴设备无线充电用高磁导率、线圈嵌入式三维结构的磁性复合材料开发”项目，收回科技研发资助资金 24 万元及孳生利息。截止 2022 年 12 月 31 日本公司已退回 24.00 万元。

85、其他

八、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

单位：元

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
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		

借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
惠州铂科磁材有限公司	广东惠州	惠东县大岭镇十二托白沙布村钱石岭地段	制造业	100.00%		设立
惠州铂科实业有限公司	广东惠州	惠州市惠东县大岭镇十二托	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
成都市铂科新材料技术有限责任公司	四川成都	成都高新区百草路898号成都智能信息产业园408室	制造业	100.00%		设立
河源市铂科新材料有限公司	广东河源	河源市东环路河源江东新区管理委员会二号楼203-1室	制造业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

(2) 重要的非全资子公司

单位: 元

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
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	期末余额						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	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

单位: 元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明:

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明:

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期内无子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位: 元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	

购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

报告期内无合营企业和联营企业。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

（2）重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		

所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--	------------	------------

合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

报告期内无重要的共同经营。

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

报告期内无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

6、其他

十、与金融工具相关的风险

(1) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目

标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

（1）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。本集团承受外汇风险主要与美元有关。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注七、82 外币货币性项目”。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 137,659,278.00 元，及以人民币计价的固定利率合同，金额为 40,003,763.97 元。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式。信用期通常为 3 个月，主要客户可以延长至 4 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注五、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 360,024,224.91 元（上年末：3,915.50 万元）。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	50,015,833.41				50,015,833.41
应付账款	147,542,560.14	294,652.99	83,776.00	569,518.64	148,490,507.77
其他应付款	1,114,701.72	302,827.20	11,146.46	23,587.54	1,452,262.92
一年内到期的非流动负债（含利息）	37,041,590.75				37,041,590.75

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
长期借款（含利息）				97,824,953.69	97,824,953.69

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2022 年度，本集团累计对外背书转让除美易单之外的商业承兑汇票 31,217,070.48 元（上年：5,514,656.29 元）。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为其他流动负债。于 2022 年 12 月 31 日，已背书未到期的商业承兑汇票为 4,189,229.11 元（上年末：1,805,180.06 元），相关其他流动负债的余额为 4,189,229.11 元（上年末：1,805,180.06 元）（参见附注六、25）。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2022 年度，本集团向银行贴现银行承兑汇票 245,131,754.90 元（上年：89,085,625.73 元），向供应商背书转让的银行承兑汇票 373,800,184.18 元（上年：355,460,157.62 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和供应商，因此，本集团终止确认已贴现或已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议和票据法，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行和供应商有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现或已背书的银行承兑汇票，于 2022 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为 151,403,746.45 元（上年末：64,031,385.64 元），已背书未到期的银行承兑汇票为 103,879,341.19 元（上年末：121,392,305.43 元）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

（三）金融资产与金融负债的抵消

本报告期内无金融资产与金融负债的抵销。

（四）本集团取得的担保物情况

本报告期内无取得的担保物情况。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			188,623,735.95	188,623,735.95
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			188,623,735.95	188,623,735.95
（1）理财产品			188,623,735.95	188,623,735.95
（二）应收款项融资			127,643,305.06	127,643,305.06
（1）应收票据			127,643,305.06	127,643,305.06
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续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

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

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

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

5、持续的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

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
深圳市摩码新材料投资有限公司	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾片区二单元前海卓越金融中心(一期)8号楼408	投资	3000 万元人民币	26.31%	26.31%

本企业的母公司情况的说明

注：本公司的最终控制方是杜江华。杜江华直接持有本公司 2.39%的股份，并通过深圳市摩码新材料投资有限公司控制本公司 26.31%的股份，合计实际控制本公司 28.70%的股份，为本公司的实际控制人。

本企业最终控制方是杜江华。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
惠州市摩码菱丽光电材料有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员控制的其他企业
惠州市摩码鼎力科技有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员控制的其他企业
郭雄志	参股股东、董事、技术总监、总经理
杜江华	参股股东、董事长
罗志敏、阮佳林	参股股东、董事、副总经理、董事会秘书

其他说明：

惠州市摩码菱丽光电材料有限公司已于 2021 年 8 月 26 日注销。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额 度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	--------------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	受托/承包资 产类型	受托/承包起 始日	受托/承包终 止日	托管收益/承 包收益定价依 据	本期确认的托 管收益/承包 收益
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------------	------------------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	委托/出包资 产类型	委托/出包起 始日	委托/出包终 止日	托管费/出包 费定价依据	本期确认的托 管费/出包费
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------	------------------

关联管理/出包情况说明

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
惠州市摩码鼎力科技有限公司	不动产租赁	1,290,916.42	1,188,562.10

本公司作为承租方：

单位：元

出租方 名称	租赁资 产种类	简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用（如适用）		未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额（如适 用）		支付的租金		承担的租赁负债 利息支出		增加的使用权资 产	
		本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额

关联租赁情况说明

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完 毕
------	------	-------	-------	----------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杜江华、阮佳林、郭雄志、罗志敏[注 1]	9,710,077.22	2021 年 03 月 03 日	2026 年 03 月 03 日	否
惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司[注 2]	97,824,953.69	2022 年 03 月 25 日	2034 年 03 月 25 日	否

关联担保情况说明

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

[注 2] 惠州铂科实业有限公司、惠州铂科磁材有限公司分别与中国银行股份有限公司深圳南头支行签订《最高额保证合同》，以其拥有合法处分权的财产为中国银行股份有限公司深圳南头支行提供保证担保。

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,224,924.86	4,448,029.92

(8) 其他关联交易

本年无其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	惠州市摩码鼎力科技有限公司	215,000.00	215,000.00
合计		215,000.00	215,000.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	7,789,737.60
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	第二类限制性股票的授予行权价格为 20.42 元/股，激励对象取得第二类限制性股票在授予完成登记之日起 12 个月、24 个月、36 个月满足归属条件后可以分别申请解锁归属所授予的所获股限制性股票总量的 30.00%、30.00%、40.00%。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	前一交易日均价、前 20 日、前 60 日、前 120 日均价的较高者的 50%。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,396,680.31
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,707,994.20

其他说明：

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本报告期无重大承诺事项

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
详见附注十五、4、其他资产负债表日后事项说明			

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	21,977,205.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	21,977,205.20
利润分配方案	根据本公司于 2023 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十六次会议通过的《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以截至 2023 年 4 月 24 日公司总股本 109,886,026 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 21,977,205.20 元（含税）

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

（1）增加股本

1) 根据本公司于 2021 年 2 月 26 日召开的 2021 年度第一次临时股东大会决议通过的《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、本公司于 2022 年 12 月 30 日召开的第三届董事会第十四次会议和审议通过《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本公司向廖清波、甘辉元等 6 名股权激励对象授予限制性股票共 25,866 股，每股面值 1 元，授予价格为每股 20.42 元。截至 2023 年 1 月 4 日止，本公司已收到廖清波等 6 名股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 528,183.72 元，其中计入股本 25,866.00 元，计入资本公积（股本溢价）502,317.72 元。

本次增资已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 1 月 6 日出具众环验字（2023）0600004 号验资报告。截至 2023 年 1 月 4 日止，变更后的累计注册资本人民币 109,886,026.00 元，股本人民币 109,886,026.00 元。

2) 根据本公司于 2023 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十六次会议通过的《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增 87,908,821 股，转增后公司总股本将增加至 197,794,847 股（转增后公司总股本数以中国证券登记结算有限责任公司最终登记结果为准，如有尾差，系取整数所致）。

（2）利润分配情况

根据本公司于 2023 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十六次会议通过的《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以截至 2023 年 4 月 24 日公司总股本 109,886,026 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 21,977,205.20 元（含税）。

（3）股权激励

根据本公司于 2023 年 3 月 30 日召开的第三届董事会第十五次会议决议通过的《关于公司〈2023 年限制性股票与股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，本公司向游欣、袁正义等 233 名股权激励对象授予限制性股票共 59.30 万股，每股面值 1 元，授予价格为每股 45.70 元；向游欣、袁正义等 222 名股权激励对象授予 138.70 万股股票期权，股票期权的行权价格为每份 90.49 元。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

（4）其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

1、租赁

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,031,511.86
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、研发费用、营业成本	103,434.93
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用	192,408.78

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	11,385,943.94
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	297,465.45
合 计	—	

④其他信息

A、租赁活动的性质

本期主要的租赁资产的类别系房屋建筑物和机器设备。其中房屋建筑物系 2019 年 12 月 9 日公司与深圳市通产科技发展有限公司（以下简称“通产科技”）签订《房屋租赁合同》。合同约定通产科技将其位于深圳市南山区朗山路 28 号通产材料产业园 2 栋 3、5 楼的房屋出租给公司使用；房屋的租赁期限自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止；租赁期间届满，公司若需继续租赁房屋，可在租赁期届满之日前三个月向通产科技提出续租要求，在同等条件下，公司对租赁房屋有优先承租权。合同期满后深圳市铂科新材料股份有限公司未续租。

惠州铂科磁材有限公司（以下简称“铂科磁材”）、惠州铂科实业有限公司（以下简称“铂科实业”）与液化空气（广东）工业气体有限公司（以下简称“广东液化”）、液化空气（东莞）工业气体有限公司（以下简称“东莞液化”）签订《FLOXAL 氮气供应协议》及一系列补充协议，协议约定广东液化与东莞液化提供三台 FLOXAL 氮气发生装置（以下称之为“制氮机”）给公司使用；租赁期间自生效日期起计算，10 年初始有效期；协议到期前 12 个月可书面约定续约事宜，否则视为自动续约。

惠州铂科实业有限公司（以下简称“铂科实业”）与液化空气（广东）工业气体有限公司（以下简称“广东液化”）、液化空气（东莞）工业气体有限公司（以下简称“东莞液化”）签订《FLOXAL 氮气供应协议》及一系列补充协议，协议约定广东液化与东莞液化提供五台 FLOXAL 氮气发生装置（以下称之为“制氮机”）给公司使用；租赁期间自生效日期起计算，10 年初始有效期；协议到期前 12 个月可书面约定续约事宜，否则视为自动续约。制氮机安装周期较长为三个月左右，根据公司生产情况，后续自动续约的可能性较大，因此采用制氮机使用寿命 20 年确认使用权资产的租赁期。

B、未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

2022 年 3 月 1 日，河源市铂科新材料有限公司（以下简称“河源铂科”）与广东液化签订《FLOXAL 氮气供应协议》，河源新工厂新建 2 台制氮机系统；租赁期间自制氮机生效日期起计算，10 年初始有效期；协议到期前 12 个月可协议续约事宜，否则视为自动续约。截至资产负债表日，上述制氮机尚未生效。

（2）本集团作为出租人

①本报告期内无与融资租赁有关的信息

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	1,290,916.42
合 计		1,290,916.42

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,394,189.73
合 计	1,394,189.73

③其他信息

A、租赁活动的性质

本期主要的租出的资产系房屋建筑物。主要租赁事项系惠州铂科实业有限公司（以下简称“铂科实业”）与惠州市摩码鼎力科技有限公司（以下简称“摩码鼎力”）签订《房屋租赁合同》。合同约定铂科实业将坐落于惠东县大岭镇十二托铂科工业园的厂房五共5层，和宿舍四共十间套房租给摩码鼎力使用；租赁期限自2022年1月1日至2022年12月31日止；摩码鼎力要求继续租赁，须提前三个月书面向铂科实业提出申请，铂科实业做出正式书面答复。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	487,275,356.69	100.00%	22,288,619.60	4.57%	464,986,737.09	306,428,438.92	100.00%	14,470,354.93	4.72%	291,958,083.99
其中：										
账龄组合	444,033,724.13	91.13%	22,288,619.60	5.02%	421,745,104.53	287,690,402.27	93.89%	14,470,354.93	5.03%	273,220,047.34
合并范围内关联方组合	43,241,632.56	8.87%			43,241,632.56	18,738,036.65	6.11%			18,738,036.65
合计	487,275,356.69		22,288,619.60		464,986,737.09	306,428,438.92		14,470,354.93		291,958,083.99

按组合计提坏账准备：22,288,619.60

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	444,033,724.13	22,288,619.60	5.02%
合计	444,033,724.13	22,288,619.60	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	468,952,554.08
1 至 2 年	18,256,081.49
2 至 3 年	66,721.12
3 年以上	0.00
3 至 4 年	0.00
合计	487,275,356.69

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	201,195.03

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市仁搏电子有限公司	货款	133,840.59	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
东莞市鼎晶电子有限公司	货款	22,598.24	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
深圳市英威源科技有限公司	货款	19,670.20	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
上海梵胤电子科技有限公司	货款	25,086.00	长期挂账无法收回	财务总监、营销公司副总裁审批	否
合计		201,195.03			

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	56,369,534.80	11.57%	2,818,476.74
第二名	41,457,283.44	8.51%	2,072,864.17
第三名	36,832,896.65	7.56%	1,841,644.83
第四名	31,795,532.39	6.53%	1,589,776.62
第五名	30,252,327.27	6.21%	1,512,616.36
合计	196,707,574.55	40.38%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	54,271,462.75	17,512,279.31
合计	54,271,462.75	17,512,279.31

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	651,200.12	508,112.87
代扣代缴款项		18,485.32
对关联公司的应收款项	53,297,030.80	16,699,734.17
对非关联公司的应收款项	382,328.32	321,303.58
合计	54,330,559.24	17,547,635.94

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	13,316.01	22,040.62		35,356.63
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段		-10,040.62	10,040.62	
--转回第一阶段	12,000.00	-12,000.00		
本期计提	33,780.48		21,536.64	55,317.12
本期转销			31,577.26	31,577.26
2022 年 12 月 31 日余额	59,096.49			59,096.49

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	37,068,909.22
1 至 2 年	16,774,717.91
2 至 3 年	13,222.58
3 年以上	473,709.53
3 至 4 年	75,253.53
4 至 5 年	398,456.00
5 年以上	0.00
合计	54,330,559.24

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	35,356.63	55,317.12		31,577.26		59,096.49
合计	35,356.63	55,317.12		31,577.26		59,096.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本年无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	------------------	----------

第一名	同一控制下关联方往来款	53,297,030.80	1 年以内、1-2 年	98.10%	
第二名	房租押金	400,026.00	1 年以内、3 年以上	0.73%	
第三名	往来款	141,614.49	1 年以内	0.26%	7,080.72
第四名	装修押金	104,224.20	1 年以内	0.19%	
第五名	往来款	68,324.00	1 年以内	0.13%	3,416.20
合计		54,011,219.49		99.41%	10,496.92

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

本报告期内无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	270,255,172.44		270,255,172.44	127,379,731.76		127,379,731.76
合计	270,255,172.44		270,255,172.44	127,379,731.76		127,379,731.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州铂科磁材有限公司	4,696,225.00	3,926,813.38				8,623,038.38	
惠州铂科实业有限公司	97,683,506.76	3,198,775.33				100,882,282.09	
河源市铂科新材料有限公司	20,000,000.00	135,749,851.97				155,749,851.97	

成都市铂科新材料技术有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	127,379,731.76	142,875,440.68				270,255,172.44	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,054,432,628.67	827,734,440.30	719,528,939.93	538,456,723.64
其他业务	12,969,082.50	11,749,684.79	31,534,284.18	31,137,291.57
合计	1,067,401,711.17	839,484,125.09	751,063,224.11	569,594,015.21

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
金属软磁粉芯	1,021,635,003.24			1,021,635,003.24
金属软磁粉	12,440,531.30			12,440,531.30
磁性电感元件	20,285,258.06			20,285,258.06
其他	71,836.07			71,836.07
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				

按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,261,924.77	4,316,287.71
合计	5,261,924.77	4,316,287.71

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,081,015.50	主要系非流动资产报废损失
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）	8,787,171.84	主要系与企业日常经营活动相关的政府补贴
委托他人投资或管理资产的损益	5,198,668.58	主要系购买理财产品产生的收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	1,163,735.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,874.64	
减：所得税影响额	1,506,659.46	

合计	8,430,026.77	--
----	--------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	17.28%	1.85	1.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.52%	1.77	1.77

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他