北矿科技股份有限公司

备考财务报表审阅报告

大华核字[2022]000881号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202285301216 7
报告名称：	北矿科技股份有限公司备考财务报表审阅报告
报告文号：	大华核字[2022]000881
被审（验）单位名称：	北矿科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 04 月 19 日
报备日期：	2022 年 04 月 15 日
签字人员：	吕志(110002040088)， 谭建敏(110002040111)



（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

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

北矿科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审阅报告　1-2

二、　备考财务报表

备考合并资产负债表　1-2

备考合并利润表　3

备考财务报表附注　1-79

三、　大华会计师事务所（特殊普通合伙）从业许可证

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 阅 报 告

大华核字[2022]000881号

北矿科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了北矿科技股份有限公司(以下简称“北矿科技”)按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制备考财务报表是北矿科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计，我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信北矿科技备考财务报表没有按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映北矿科技 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2021 年度、2020 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅供北矿科技为本次发行股份购买资产之目的报送

申报材料时使用，不适用于其他用途。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 吕志

中国注册会计师：

谭建敏

二〇二二年四月十九日

备考合并资产负债表

编制单位：北矿科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注七	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	245,005,599.05	209,615,593.35	209,615,593.35
交易性金融资产	注释2	168,210,575.34		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	208,946,377.05	179,736,156.25	179,736,156.25
应收款项融资	注释4	68,039,461.70	72,152,586.30	72,152,586.30
预付款项	注释5	35,081,927.40	49,569,488.17	49,569,488.17
其他应收款	注释6	10,443,026.33	27,723,105.65	27,723,105.65
存货	注释7	316,628,127.67	214,624,404.64	214,624,404.64
合同资产	注释8	30,039,933.05	29,164,292.34	29,164,292.34
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	2,707,039.86	5,589,146.10	5,589,146.10
流动资产合计		1,085,102,067.45	788,174,772.80	788,174,772.80
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	注释10	27,971,573.89	27,753,190.93	27,753,190.93
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	注释11	190,108,753.41	198,372,820.80	198,372,820.80
在建工程	注释12	12,418,769.67	13,349,627.92	13,349,627.92
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	13,608,188.00	17,010,234.99	
无形资产	注释14	105,466,761.84	112,610,740.81	112,610,740.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释15	8,746,288.52	6,695,981.09	6,695,981.09
其他非流动资产	注释16	34,916,597.99	1,535,882.66	1,535,882.66
非流动资产合计		393,236,933.32	377,328,479.20	360,318,244.21
资产总计		1,478,339,000.77	1,165,503,252.00	1,148,493,017.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北矿科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	142,236,401.52	113,927,865.33	113,927,865.33
预收款项				
合同负债	注释18	142,181,722.99	137,350,281.19	137,350,281.19
应付职工薪酬	注释19	42,530,178.47	30,936,243.17	30,936,243.17
应交税费	注释20	14,384,430.00	5,298,793.42	5,298,793.42
其他应付款	注释21	9,853,542.55	23,100,530.15	23,100,530.15
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	3,257,324.87	3,093,836.84	
其他流动负债	注释23	16,911,220.70	13,242,270.28	13,242,270.28
流动负债合计		371,354,821.10	326,949,820.38	323,855,983.54
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释24	10,675,604.54	13,916,398.15	
长期应付款				
长期应付职工薪酬	注释25	498,830.54	970,994.51	970,994.51
预计负债				
递延收益	注释26	12,635,996.85	14,507,609.42	14,507,609.42
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		23,810,431.93	29,395,002.08	15,478,603.93
负债合计		395,165,253.03	356,344,822.46	339,334,587.47
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计	注释27	1,078,177,613.88	802,498,274.70	802,498,274.70
少数股东权益	注释27	4,996,133.86	6,660,154.84	6,660,154.84
股东权益合计		1,083,173,747.74	809,158,429.54	809,158,429.54
负债和股东权益总计		1,478,339,000.77	1,165,503,252.00	1,148,493,017.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：北矿科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2021年度	2020年度
一、营业收入	注释28	856,139,853.11	662,226,448.81
减：营业成本	注释28	628,268,275.81	496,569,451.50
税金及附加	注释29	8,684,462.77	7,673,290.88
销售费用	注释30	22,746,348.84	19,423,261.48
管理费用	注释31	55,579,674.85	55,458,725.41
研发费用	注释32	48,161,717.39	35,334,024.62
财务费用	注释33	-8,232,065.86	-1,583,597.75
其中：利息费用			
利息收入		8,135,115.27	2,916,944.77
加：其他收益	注释34	7,753,559.94	24,505,361.36
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	1,298,382.96	-136,325.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,298,382.96	-136,325.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释36	210,575.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-6,034,334.43	1,214,718.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-8,649,667.35	-5,371,539.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释39	12,817,828.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,327,783.93	69,563,507.99
加：营业外收入	注释40	341,159.66	269,269.39
减：营业外支出	注释41	3,025,911.90	423,973.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,643,031.69	69,408,803.40
减：所得税费用	注释42	12,843,246.83	10,538,614.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,799,784.86	58,870,188.41
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,799,784.86	58,870,188.41
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		94,463,805.84	59,212,082.07
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,664,020.98	-341,893.66
五、其他综合收益的税后净额			
归属于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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		92,799,784.86	58,870,188.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		94,463,805.84	59,212,082.07
归属于少数股东的综合收益总额		-1,664,020.98	-341,893.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.53	0.35
（二）稀释每股收益		0.53	0.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北矿科技股份有限公司
2021年度及2020年度备考财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革及股东变动情况

北矿科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）是2000年9月经国家经济贸易委员会省（市）人民政府【国经贸企改[2000]697】号文批准，由原国家有色金属工业局下属的矿冶科技集团有限公司（原"北京矿冶研究总院"，以下简称"矿冶集团"）以其与磁性材料和磁器件的科研、开发、生产相关的经营性资产及相关负债投入，联合以货币资金方式投入的钢铁研究总院、机械科学研究院、中国建筑材料科学研究院、中国纺织科学研究院、江门市粉末冶金厂有限公司等五家单位，共同发起设立的股份有限公司。公司于2000年9月6日在国家工商行政管理局登记注册，初始注册资本为人民币6,500万元，业经北京岳华会计师事务所于2000年7月10日以岳总验字[2000]第021号验资报告予以验证。

2004年5月，经中国证监会证监发行字[2004]41号《关于核准北矿磁材科技股份有限公司公开发行股票的通知》核准，本公司采用全部向二级市场投资者定价配售方式向社会公开发行人民币普通股股票3,500万股（每股面值1元），增资后公司注册资本变更为人民币10,000万元。此次增资经北京岳华会计师事务所审验，出具岳总验字（2004）第A005号验资报告予以验证。

2005年7月，根据公司股东大会通过的《公司2004年度利润分配及资本公积金转增预案》，将资本公积3,000万元转增股本，增资后注册资本变更为人民币13,000万元。此次增资经北京岳华会计师事务所审验，出具岳总验字（2005）第A030号验资报告予以验证。

2015年10月，经中国证监会证监许可[2015]2241号《关于核准北矿磁材科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司采用非公开发行的方式向包括控股股东矿冶集团在内的特定投资者发行人民币普通股股票2,221万股（每股面值1元），募集资金净额38,959.29万元，用以收购控股股东矿冶集团持有的北矿机电科技有限责任公司100%股权。增资后公司注册资本变更为人民币15,221万元。

2018年9月25日，公司第六届董事会第十六次会议审议通过了《北矿科技2018年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》，2018年12月10日召开第六届董事会第十九次会议审议通过了《关于调整2018年限制性股票激励计划相关事项的议案》，同意激励计划授予激励对象限制性股票300万股。2019年1月公司增加注册资本300万元，变更后公司注册

资本为人民币 15,520.988 万元。

2020 年 9 月 25 日，公司第六届董事会第三十五次会议、第六届监事会第二十五次会议审议通过《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票及调整回购价格的议案》。公司回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 1,067,050 股，该部分限制性股票于 2021 年 3 月 17 日完成注销，公司总股本由 155,209,880 股减少至 154,142,830 股。

2021 年 3 月，经中国证监会《关于核准北矿科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2021〕597 号）核准，公司采用非公开发行的方式向控股股东矿冶科技集团有限公司发行人民币普通股股票 19,702,964 股，募集资金净额 186,373,692.32 元，公司总股本由 154,142,830 股增加至 173,845,794 股，目前尚未完成注册资本工商变更。此次增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2021]000328 号验资报告予以验证。

公司于 2021 年 6 月 7 日召开了第七届董事会第四次会议、第七届监事会第四次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票及调整回购价格的议案》。公司回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 1,017,670 股，该部分限制性股票于 2022 年 4 月 19 日完成注销，公司总股本由 173,845,794 股减少至 172,828,124 股。

(二)公司注册情况

公司名称：北矿科技股份有限公司

注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号 18 区 23 号楼 4 层

注册资本：15,414.283 万元人民币

企业法人统一社会信用代码：911100007109270385

营业期限：2000-09-06 至无固定期限

法定代表人：韩龙

本公司母公司为矿冶科技集团有限公司。

(三)公司基本组织架构

本公司目前的组织架构为：股东大会是公司的最高权利机构，董事会是公司的经营决策机构，高管层是公司经营计划的执行者，由董事会聘任。公司下设综合管理部、财务部、企管部、证券部、法审部 5 个职能部门，公司的技术研发部、市场营销部、生产技术部、质量管理部等相关业务部门设在二级公司。

(四)公司业务性质和主要经营活动

本公司属矿山装备、磁性材料和磁器件的研发、生产和销售行业，主要产品和服务为磁性材料、磁器件、稀土、合金材料、化工材料（危险化学品除外）、电子陶瓷材料、电子器件、机械电子设备的生产、销售、技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务；有色金属行

业新技术、新工艺、新材料、新产品的开发；开发、委托加工、销售矿山设备、冶金设备、自动化仪器仪表、信息技术及软件产品；矿山、冶金、磁材、建材、化工、石油及环保行业的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；集成电路设计；进出口业务。

(五)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 19 日批准报出。

二、公司拟进行交易基本情况

(一)交易情况简介

本公司第七届董事会第七次会议审议通过《关于北矿科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，公司拟通过发行股份及支付现金的方式，购买矿冶集团、株洲市众和企业管理合伙企业（有限合伙）、谢安东、许志波、株洲市启原企业管理合伙企业（有限合伙）、鲁志昂、夏俊辉、熊家政、张新根、李勇、汪洋洋、刘成强合计持有的株洲火炬工业炉有限责任公司（以下简称"株洲工业炉"）100%股权。本次交易完成后，株洲工业炉将成为本公司全资子公司。

1．发行股份及支付现金购买资产的定价原则和发行价格

根据《重组管理办法》第四十五条规定，上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%。市场参考价为本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。

前款所称交易均价的计算公式为：董事会决议公告日前若干个交易日公司股票交易均价＝决议公告日前若干个交易日公司股票交易总额／决议公告日前若干个交易日公司股票交易总量。

上市公司本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第七届董事会第七次会议决议公告日。上市公司定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日及 120 个交易日的股票交易均价情况如下：

股票交易均价计算区间	交易均价（元/股）	交易均价的 90%（元/股）
20 个交易日	15.71	14.14
60 个交易日	18.15	16.33
120 个交易日	17.32	15.59

经交易各方协商，本次发行股份购买资产的股份发行价格确定为 14.14 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%。

公司股票在本次发行股份购买资产的定价基准日至发行日期间如发生派息、送红股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，本次发行股份购买资产的股票发行价格将按照中国

证监会及上交所的相关规则作相应调整。

2. 配套募集资金的定价原则和发行价格

本次募集配套资金的定价基准日为本次非公开发行股票发行期首日，发行价格不低于发行期首日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%。最终发行价格将在本次交易获得中国证监会核准后，由上市公司董事会根据股东大会的授权，按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定，依据发行对象申购报价的情况，与本次交易的独立财务顾问（主承销商）协商确定。

本次募集配套资金发行股份采取竞价发行方式。矿冶集团不参与竞价但接受竞价结果。若本次发行没有通过竞价方式产生发行价格，则矿冶集团将继续按照发行底价参与认购。

公司股票在本次募集配套资金的定价基准日至发行日期间如发生派息、送红股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，本次募集配套资金的股票发行价格将按照中国证监会及上交所的相关规则作相应调整。

(二)购买标的公司的基本情况

株洲工业炉的前身为株洲工业炉制造公司，成立于 1992 年 6 月 23 日。

2002 年 8 月 7 日，谢安东等 12 名自然人与株洲工业炉制造公司工会申请设立株洲火炬工业炉有限责任公司，注册资本 176 万元，谢安东等 12 名自然人出资额为 101 万元，株洲工业炉制造公司工会出资额为 75 万元，均以货币形式出资，并由株洲鼎诚有限责任会计师事务所于 2002 年 7 月 31 日出具“株鼎会所验字[2002]107 号”《验资报告》，对株洲工业炉本次设立的出资情况进行了验证。2002 年 9 月 5 日，株洲工业炉于株洲市工商行政管理局注册登记。

2006 年 7 月 6 日，株洲工业炉召开股东会，同意由谢安东、许志波、鲁志昂、熊家政、夏俊辉、张新根、李勇、刘成强、汪洋洋、工会委员会共同增加注册资本并修改公司章程。

2006 年 8 月 16 日，原股东王庆将通过工会委员会持有的 2 万元出资额转让给许志波。2006 年 9 月 8 日，原股东赵亮、王德明、谷忠媛于分别与工会委员会签署《股权转让协议书》，将其持有的株洲工业炉全部股权转让至工会委员会并由其代为持股。由于实际出资人未发生变化，因此本次股权转让不涉及转让对价及价款支付。2006 年 9 月 12 日，株洲鼎诚有限责任会计师事务所出具“株鼎会所验字[2006]131 号”《验资报告》，对株洲工业炉本次增资的出资情况进行了验证。截至 2006 年 9 月 11 日止，各股东已缴纳注册资本 391 万元，谢安东等 9 名自然人及其他自然人股东通过工会委员会以货币出资 137.40 万元，资本公积金转增注册资本 253.60 万元，增资价格为 1 元/注册资本。本次变更于 2006 年 9 月 22 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 5 月，矿冶科技集团有限公司（原名“北京矿冶研究总院”）与株洲工业炉全体股东签署了《株洲火炬工业炉有限责任公司增资扩股协议书》，约定矿冶科技集团有限公司对株洲工业炉以货币方式进行增资扩股，总计出资 3,500 万元，增资价格为 5.93 元/注册资本。本次增资完成后，矿冶科技集团有限公司持有株洲工业炉 51%的股权。2011 年 6 月 10 日，天职国际会计师事务所有限公司出具“天职株 QJ[2011]259 号”《验资报告》，对株洲工业炉本次增资的出资情况进行了验证。本次增资新增实收资本 590.14 万元，剩余 2,909.86 万元计入资本公积。本次增资于 2011 年 7 月 13 日办理了工商变更登记手续。

2013 年 3 月 30 日，株洲工业炉召开股东会，同意上述增资事项。同日，矿冶科技集团有限公司与株洲工业炉全体其他股东签署《株洲火炬工业炉有限责任公司增资扩股协议书》，约定矿冶科技集团有限公司以现金方式投资 1,846 万元对株洲工业炉进行增资扩股，增资价格为 7.03 元/注册资本，增资完成后，矿冶科技集团有限公司持有株洲工业炉 60.06%的股权。2013 年 5 月 22 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职株 QJ[2013]281 号”《验资报告》，对株洲工业炉本次增资的出资情况进行了验证。本次增资新增实收资本 262.64 万元，剩余 1,583.36 万元计入资本公积。本次增资于 2013 年 6 月 7 日办理了工商变更登记手续。

2017 年 5 月 16 日，张新根与许志波签署《股权转让协议》，张新根将其持有株洲工业炉 10 万元出资额以 40 万元转让给许志波，对应的股权转让价格为 4 元/注册资本。本次股权转让于 2017 年 6 月 7 日办理了工商变更登记手续。

2019 年 8 月 5 日，株洲工业炉的两个持股平台株洲市众和企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“众和企管”）、株洲市启源企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“启原企管”）成立。2019 年 8 月 9 日，工会委员会与众和企管及其 48 名合伙人签署了《股权转让协议》，全体合伙人将其通过工会委员会持有株洲工业炉的出资额 141 万元转让给众和企管。同日，工会委员会与启原企管及其 24 名合伙人签署了《股权转让协议》，全体合伙人将其通过工会委员会持有株洲工业炉的出资额 64 万元转让给启原企管。上述转让完成后，工会委员会不再持有株洲工业炉的股权。由于本次股权转让对应的实际出资人并未发生变化，因此不涉及股权转让价款支付。本次股权转让于 2019 年 9 月 6 日办理了工商变更登记手续。本次股权转让完成后，株洲工业炉的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	北京矿冶科技集团有限公司	852.78	60.06
2	谢安东	100.00	7.04
3	许志波	84.00	5.91
4	鲁志昂	40.00	2.82

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
5	张新根	20.00	1.41
6	夏俊辉	30.00	2.11
7	熊家政	30.00	2.11
8	李勇	20.00	1.41
9	汪洋洋	20.00	1.41
10	刘成强	18.00	1.27
11	株洲市众和企业管理合伙企业（有限合伙）	141.00	9.93
12	株洲市启源企业管理合伙企业（有限合伙）	64.00	4.52
合计		**1,419.78**	**100.00**

注：北京矿冶科技集团有限公司于 2020 年 4 月更名为"矿冶科技集团有限公司"。

公司类型：有限责任公司。

所处行业：制造企业。

经营范围：工业炉窑（不含压力容器）；冶金热工设备、湿法冶金设备、高分子材料设备、机电设备、防腐设备、金属结构件开发、制造、安装、服务；节能技术开发、咨询、推广服务；环保技术及设备开发；耐火材料技术开发及产品销售；低压成套开关设备、自动控制系统及仪器仪表制造及销售；燃气燃烧器具安装维修；新材料技术开发及制造；节能装备、矿产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

三、备考合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北矿机电科技有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京矿冶研究总院固安机械有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
北矿机电（沧州）有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
北矿磁材科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北矿磁材（阜阳）有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
安徽普惠住能磁业科技有限公司	控股子公司	3	60.00	60.00
株洲火炬工业炉有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期不存在对子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

四、备考财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组》的相关规定，本公司为本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的而编制了 2021 年度、2020 年度的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

2、本备考财务报表假定附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得上海证券交易所审核通过，并经中国证券监督管理委员会注册。

3、假定本次交易完成后的公司架构于备考财务报表最早列报日（即 2020 年 1 月 1 日，若子公司的实际购入或设立在该日之后，则按其实际购并日）业已存在，且在报告期间内未发生重大变化，以此假定的公司架构为会计主体编制而成。本备考财务报表假定最早列报日（即 2020 年 1 月 1 日）本次交易业已完成。

4、本次交易前，本公司与标的公司均为矿冶科技集团有限公司控制的子公司， 按照企业会计准则的规定，本次交易属于同一控制下的企业合并，相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。

5、在编制备考合并财务报表时，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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整，并将备考报表范围内公司相互之间的交易和往来余额均予以抵消。

6、本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、流转税及其他税项。

7、由于配套融资的具体实施将结合发行定价情况确定，并以中国证监会最终核准的发行数量为准，因此，本备考合并财务报表及相关财务指标未考虑配套融资事项及其影响。

8、考虑到备考财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表和备考母公司财务报表及其备考报表附注。同时，在编制备考合并资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，但对其中子公司少数股东权益在备考合并资产负债表的股东权益中单独列报。

9、除未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表之外，备考财务报表系按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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")进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，进行编制的。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

4．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

5. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

6. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的

即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生

的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(九)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产；

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险

特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五／（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	按共同风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	按共同风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十一)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
集团内关联方组合	根据共同信用风险特征划分	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率

(十二)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 /（九）6.金融工具减值。

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
集团内关联方组合	根据共同信用风险特征划分	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率

(十四)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （九）6. 金融工具减值。

(十六)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋、建筑物	20-50	3.00	1.94-4.85	直线法
机器设备	10-20	3.00	4.85-9.70	直线法
运输工具	4-10	1.00	9.90-24.75	直线法
其他	5-10		10.00-20.00	直线法

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

(十八)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司采用直线法计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权、专有技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-50	根据国有土地使用证上标注的法定使用年限作为摊销依据
专利权	10-20	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销
软件	10 年或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期间的，按照 10 年或受益期间摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，2012 年 1 月 1 日之后退休的员工可以自愿参加本公司设立的 2012 年年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十四)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，

采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十七)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入类型主要包括磁性材料收入、机电产品收入、工业炉产品收入、技术服务收入、合同能源管理收入以及其他收入。各类收入确认的具体方法如下：

（1）磁性材料销售收入：属于某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。1）国内销售：取得客户签收单时确认收入；2）国外销售：按合同约定在产品报关、离港后将产品控制权转移给客户时确认收入；

（2）机电产品及工业炉产品收入：属于某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。1）国内销售：对于需要安装的产品，在产品控制权已转移并取得验收资料时确认收入；对于不需要安装的产品，客户签收时确认收入；2）国外销售：按合同约定在产品报关、离港后将产品控制权转移给客户时确认收入；

（3）技术服务收入：属于某一时点履行的履约义务，由于合同未约定公司在合同执行期间有权就已履约部分收取款项的项目，公司在取得客户确认文件即验收资料时（对于合同有特殊约定的按照合同约定）确认收入。

（4）合同能源管理收入：属于某一时间段履行的履约义务，本公司按照合同约定的时间节点与客户进行结算，按双方确认的结算方法和金额确认收入，并以双方确认的结算单据作为收入确认依据。

(二十八)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。本公司对政府补助统一采用总额法核算。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

(三十一)租赁

2021 年 1 月 1 日前

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五／（十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（3）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

2021 年 1 月 1 日及以后

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。 当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考

虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以上短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注五、（十九）和附注五、（二十五）。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

（1）公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利

得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入"专项储备"科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过"在建工程"科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更说明

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	第七届董事会第二次会议	

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》，变更后的会计政策详见附注五。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，采用与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

在首次执行日，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产			17,010,234.99	17,010,234.99	17,010,234.99
资产合计			17,010,234.99	17,010,234.99	17,010,234.99
一年内到期的非流动负债			3,093,836.84	3,093,836.84	3,093,836.84
租赁负债			13,916,398.15	13,916,398.15	13,916,398.15
负债合计			17,010,234.99	17,010,234.99	17,010,234.99

注 1：首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的本公司增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴。
其他税费	按国家相关规定计缴。

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北矿科技股份有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
北矿机电科技有限责任公司	按应纳税所得额的 15%计缴
北京矿冶研究总院固安机械有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
北矿机电（沧州）有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
北矿磁材科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
北矿磁材（阜阳）有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
安徽普惠住能磁业科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
株洲火炬工业炉有限责任公司	按应纳税所得额的 15%计缴

(二)税收优惠政策及依据

1.子公司北矿机电科技有限责任公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201811004999，发证时间为 2018 年 10 月 31 日，有效期为三年。北矿机电科技有限责任公司于 2021 年进行了新一轮高新技术企业资格认定的报备工作，2021 年 10 月 25 取得编号为 GR20211002611 的高新技术企业认证证书，有效期期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》，北矿机电科技有限责任公司适用的企业所得税率为 15%。

2.子公司北矿磁材（阜阳）有限公司获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局颁发的高新技术企业认证证书，发证时间为 2019 年 09 月 09 日，证书编号：GR201934001366，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》，北矿磁材（阜阳）有限公司适用的企业所得税率为 15%。

3.株洲火炬工业炉有限责任公司获得湖南省科学技术委员会、株洲市财政局、株洲市国家税务局颁发的高新技术企业认证证书，证书编号 GR201843000077，发证时间为 2018 年 10 月 17 日，有效期为三年。株洲火炬工业炉有限责任公司于 2021 年进行了新一轮高新技术企业资格认定的报备工作，2021 年 9 月 18 日通过认定，并取得编号为 GR202143001472 高新技

术企业认证证书，有效期自 2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 18 日，根据《中华人民共和国企业所得税法》，适用的企业所得税率为 15%。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额均为 2021 年 12 月 31 日，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日，上期期末余额均为 2020 年 12 月 31 日，本期发生额为 2021 年度，上期发生额为 2020 年度。）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
库存现金	34,480.61	40,958.12
银行存款	244,508,628.44	209,574,635.23
其他货币资金		
未到期应收利息	462,490.00	
合计	245,005,599.05	209,615,593.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上期期末余额
未到期应收利息	462,490.00	
合计	462,490.00	

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上期期末余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	168,210,575.34	
其他	168,210,575.34	
合计	168,210,575.34	

注释 3. 应收账款

1. 应收款项按账龄列示

账龄	期末余额	上期期末余额
信用期内	50,455,332.04	51,902,440.21
信用期外至 1 年内	138,489,156.89	101,501,805.66
1—2 年	22,353,449.11	29,565,593.51
2—3 年	11,232,496.76	5,689,848.65
3—4 年	2,285,016.01	1,442,973.51
4—5 年	740,950.00	1,105,247.50

账龄	期末余额	上期期末余额
5 年以上	17,306,541.00	16,910,841.40
小计	242,862,941.81	208,118,750.44
减：坏账准备	33,916,564.76	28,382,594.19
合计	208,946,377.05	179,736,156.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,854,227.81	1.59	3,711,556.81	96.30	142,671.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	239,008,714.00	98.41	30,205,007.95	12.64	208,803,706.05
其中：账龄信用组合	238,097,514.00	98.04	30,205,007.95	12.69	207,892,506.05
集团内关联方组合	911,200.00	0.38			911,200.00
合计	242,862,941.81	100.00	33,916,564.76	——	208,946,377.05

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,524,853.15	0.73	1,524,853.15	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	206,593,897.29	99.27	26,857,741.04	13.00	179,736,156.25
其中：账龄信用组合	204,476,054.76	98.25	26,857,741.04	13.13	177,618,313.72
集团内关联方组合	2,117,842.53	1.02			2,117,842.53
合计	208,118,750.44	100.00	28,382,594.19	——	179,736,156.25

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江门市博商磁电有限公司	428,995.60	428,995.60	100.00	预计无法收回
宁波市北仑鸿顺磁性材料有限公司	286,600.00	286,600.00	100.00	预计无法收回
镇江科发磁电元件有限公司	227,694.27	227,694.27	100.00	预计无法收回
烟台大有精密机械有限公司	183,275.20	183,275.20	100.00	预计无法收回
信宜市福田限温器厂	145,509.68	145,509.68	100.00	预计无法收回
鞍山磁性材料有限公司	112,951.55	112,951.55	100.00	预计无法收回
宇广磁电(马鞍山)有限公司	101,363.00	101,363.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
丹阳市华能磁性器材厂	29,443.85	29,443.85	100.00	预计无法收回
佛山市川东热敏磁电有限公司	6,380.00	6,380.00	100.00	预计无法收回
绵阳思创磁业有限公司	640.00	640.00	100.00	预计无法收回
佛山市顺德区顺极磁业有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
南通万宝磁石制造有限公司	1,329,374.66	1,329,374.66	100.00	预计无法收回
湖南容昌铜官包装有限公司	1,000,000.00	857,329.00	85.73	存在回收风险
合计	3,854,227.81	3,711,556.81	——	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	50,455,332.04	504,553.32	1.00
信用期外至 1 年内	137,577,956.89	6,878,897.84	5.00
1—2 年	20,024,074.45	2,002,407.45	10.00
2—3 年	11,232,496.76	3,369,749.03	30.00
3—4 年	2,271,937.10	1,135,968.55	50.00
4—5 年	740,950.00	518,665.00	70.00
5 年以上	15,794,766.76	15,794,766.76	100.00
合计	238,097,514.00	30,205,007.95	——

（2）集团内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	911,200.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	911,200.00		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,524,853.15	2,186,703.66				3,711,556.81
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,857,741.04	3,574,837.04		227,570.13		30,205,007.95
其中：账龄信用组合	26,857,742.04	3,574,837.04		227,570.13		30,205,008.95
集团内关联方组合						
合计	28,382,594.19	5,761,540.70		227,570.13		33,916,564.76

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	62,493,309.53	25.73	2,316,584.61

注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	68,039,461.70	72,152,586.30
合计	68,039,461.70	72,152,586.30

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本期应收款项融资减少 4,113,124.60 元。本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上期期末余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	33,484,420.97	95.44		48,810,093.26	98.47	
1 至 2 年	1,159,617.18	3.31		664,245.39	1.34	
2 至 3 年	421,500.73	1.20		50,904.98	0.10	
3 年以上	16,388.52	0.05		44,244.54	0.09	
合计	35,081,927.40	100.00		49,569,488.17	100.00	

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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	15,486,925.29	44.15

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	上期期末余额
其他应收款	10,443,026.33	27,723,105.65
合计	10,443,026.33	27,723,105.65

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	6,838,224.03	25,689,161.34
1—2 年	3,654,986.13	2,217,990.10
2—3 年	919,365.69	248,200.00
3—4 年	21,100.00	305,175.00
4—5 年	10,400.00	157,762.00
5 年以上	1,778,937.20	1,612,010.20
小计	13,223,013.05	30,230,298.64
减：坏账准备	2,779,986.72	2,507,192.99
合计	10,443,026.33	27,723,105.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上期期末余额
押金及保证金	11,819,899.49	9,337,043.76
备用金		442,997.66
往来款	1,228,739.99	20,200,843.74
代扣代缴		30,000.00
其他	174,373.57	219,413.48
合计	13,223,013.05	30,230,298.64

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,223,013.05	100.00	2,779,986.72	21.02	10,443,026.33

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄信用组合	13,223,013.05	100.00	2,779,986.72	21.02	10,443,026.33
集团内关联方组合					
合计	13,223,013.05	100.00	2,779,986.72	——	10,443,026.33

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,230,298.64	100.00	2,507,192.99	8.29	27,723,105.65
其中：账龄信用组合	11,259,194.89	37.24	2,507,192.99	22.27	8,752,001.90
集团内关联方组合	18,971,103.75	62.76			18,971,103.75
合计	30,230,298.64	100.00	2,507,192.99	——	27,723,105.65

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,838,224.03	341,911.20	5.00
1—2 年	3,654,986.13	365,498.61	10.00
2—3 年	919,365.69	275,809.71	30.00
3—4 年	21,100.00	10,550.00	50.00
4—5 年	10,400.00	7,280.00	70.00
5 年以上	1,778,937.20	1,778,937.20	100.00
合计	13,223,013.05	2,779,986.72	——

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	439,984.76	1,719,208.23	348,000.00	2,507,192.99
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	77,299.54	195,494.19		272,793.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	517,284.30	1,914,702.42	348,000.00	2,779,986.72

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
紫金矿业物流有限公司	保证金	1,986,747.88	1 年以内、1-2 年、2-3 年	15.02	206,927.39
常德市耐摩特聚合材料有限公司	往来款	1,228,739.99	5 年以上	9.29	1,228,739.99
紫金矿业物流（厦门）有限公司	保证金	1,104,000.00	1-2 年	8.35	110,400.00
云南华联锌铟股份有限公司	保证金	1,053,550.00	1 年以内、1-2 年	7.97	74,357.50
北京众诚城商贸有限公司	保证金	960,000.00	1 年以内	7.26	48,000.00
合计		6,333,037.87	——	47.89	1,668,424.88

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	143,646,636.21	943,986.36	142,702,649.85	113,112,840.10	1,299,712.93	111,813,127.17
原材料	82,336,537.94	1,367,703.71	80,968,834.23	51,806,168.95	2,231,674.64	49,574,494.31
在产品	58,473,730.96	1,283,529.76	57,190,201.20	40,380,936.39	1,639,413.58	38,741,522.81
库存商品	28,880,651.99	5,300,968.95	23,579,683.04	14,433,065.66	995,434.16	13,437,631.50
合同履约成本	12,186,759.35		12,186,759.35	1,057,628.85		1,057,628.85
合计	325,524,316.45	8,896,188.78	316,628,127.67	220,790,639.95	6,166,235.31	214,624,404.64

2. 存货跌价准备

项目	上期期末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,231,674.64	249,120.40		132,516.35	980,574.98		1,367,703.71

项目	上期期末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	995,434.16	4,672,481.32		361,959.58	4,986.95		5,300,968.95
在产品	1,639,413.58	72,124.18		428,008.00			1,283,529.76
发出商品	1,299,712.93	943,986.36		36,924.95	1,262,787.98		943,986.36
合计	6,166,235.31	5,937,712.26		959,408.88	2,248,349.91		8,896,188.78

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
质保金	31,620,113.74	1,580,180.69	30,039,933.05	30,801,982.27	1,637,689.93	29,164,292.34
合计	31,620,113.74	1,580,180.69	30,039,933.05	30,801,982.27	1,637,689.93	29,164,292.34

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上期期末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	1,637,689.93	-57,509.24				1,580,180.69
合计	1,637,689.93	-57,509.24				1,580,180.69

注释 9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	上期期末余额
增值税待抵扣进项税	2,317,576.52	5,129,251.18
非公开发行费用		349,056.60
预缴企业所得税	389,463.34	
预缴其他税项		110,838.32
合计	2,707,039.86	5,589,146.10

注释 10. 长期股权投资

被投资单位	上期期末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南株冶火炬新材料有限公司	26,873,860.81			1,347,571.84	
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	879,330.12			-49,188.88	
合计	27,753,190.93			1,298,382.96	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
湖南株冶火炬新材料有限公司		1,080,000.00			27,141,432.65	
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司					830,141.24	
合计		1,080,000.00			27,971,573.89	

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	上期期末余额
固定资产	190,108,753.41	198,372,820.80
固定资产清理		
合计	190,108,753.41	198,372,820.80

1. 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1.上期期末余额	172,760,555.70	225,776,707.11	5,181,239.18	8,783,616.58	412,502,118.57
2.本期增加金额	753,047.71	10,569,223.10	165,389.38	780,710.24	12,268,370.43
购置	753,047.71	2,506,379.51	165,389.38	780,710.24	4,205,526.84
在建工程转入		8,062,843.59			8,062,843.59
3.本期减少金额	4,749,200.00	27,915,872.02	258,160.74	1,135,433.43	34,058,666.19
处置或报废	4,749,200.00	27,915,872.02	258,160.74	1,135,433.43	34,058,666.19
4.期末余额	168,764,403.41	208,430,058.19	5,088,467.82	8,428,893.39	390,711,822.81
二.累计折旧					
1.上期期末余额	33,687,071.53	157,119,402.03	3,173,824.67	5,226,124.04	199,206,422.27
2.本期增加金额	5,427,894.14	9,670,931.33	409,149.13	823,621.67	16,331,596.27
本期计提	5,427,894.14	9,670,931.33	409,149.13	823,621.67	16,331,596.27
3.本期减少金额	3,165,758.80	25,200,325.28	255,579.13	1,067,770.77	29,689,433.98
处置或报废	3,165,758.80	25,200,325.28	255,579.13	1,067,770.77	29,689,433.98
4.期末余额	35,949,206.87	141,590,008.08	3,327,394.67	4,981,974.94	185,848,584.56
三. 减值准备					
1.上期期末余额		14,848,660.55		74,214.95	14,922,875.50
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		103,526.81		64,863.85	168,390.66
处置或报废		103,526.81		64,863.85	168,390.66

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
4.期末余额		14,745,133.74		9,351.10	14,754,484.84
四.账面价值					
1.期末账面价值	132,815,196.54	52,094,916.37	1,761,073.15	3,437,567.35	190,108,753.41
2.上期期末账面价值	139,073,484.17	53,808,644.53	2,007,414.51	3,483,277.59	198,372,820.80

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	54,613,290.81	39,781,217.64	14,745,133.75	86,939.42	
房屋及建筑物	4,463,533.63	3,977,810.03		485,723.60	
其他	383,621.93	366,871.48	9,351.09	7,399.36	
合计	59,460,446.37	44,125,899.15	14,754,484.84	580,062.38	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

资产名称	账面价值	未办妥原因
房屋、建筑物	9,845,311.71	尚在办理中、历史原因
合计	9,845,311.71	

注释 12. 在建工程

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磁制品 1 号生产线	13,028,873.21	3,728,873.21	9,300,000.00	13,028,873.21		13,028,873.21
智能矿冶装备产业基地建设项目	3,118,769.67		3,118,769.67	320,754.71		320,754.71
合计	16,147,642.88	3,728,873.21	12,418,769.67	13,349,627.92		13,349,627.92

1. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上期期末余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
智能矿冶装备产业基地建设项目	320,754.71	2,798,014.96			3,118,769.67
磁制品 1 号生产线	13,028,873.21				13,028,873.21
烧结二厂节能环保改造工程		3,154,639.21	3,154,639.21		
烧结一厂异性粘结粉生产线扩产升级改造		4,908,204.38	4,908,204.38		
合计	13,349,627.92	10,860,858.55	8,062,843.59		16,147,642.88

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源
智能矿冶装备产业基地建设项目	51,831.76	0.60	0.60		自有资金
磁制品 1 号生产线	1,500.00	86.86	86.86		自有资金
烧结二厂节能环保改造工程	315.46	100.00	100.00		自有资金
烧结一厂异性粘结粉生产线扩产升级改造	490.82	100.00	100.00		自有资金
合计	54,138.04				

注释 13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	17,010,234.99				17,010,234.99
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	17,010,234.99				17,010,234.99
二. 累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	3,402,046.99				3,402,046.99
本期计提	3,402,046.99				3,402,046.99
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,402,046.99				3,402,046.99
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	13,608,188.00				13,608,188.00
2. 期初账面价值	17,010,234.99				17,010,234.99

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一. 账面原值					
1. 上期期末余额	110,054,729.76	47,210,286.07	1,662,235.38	200,940.27	159,128,191.48
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	6,421,504.26				6,421,504.26

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
4．期末余额	103,633,225.5	47,210,286.07	1,662,235.38	200,940.27	152,706,687.22
二. 累计摊销					
1．上期期末余额	12,564,981.03	32,740,532.64	1,206,913.49	5,023.51	46,517,450.67
2．本期增加金额	2,206,565.95	1,744,978.49	210,794.92	20,094	4,182,433.36
本期计提	2,206,565.95	1,744,978.49	210,794.92	20,094	4,182,433.36
3．本期减少金额	3,459,958.65				3,459,958.65
4．期末余额	11,311,588.33	34,485,511.13	1,417,708.41	25,117.51	47,239,925.38
三. 减值准备					
1．上期期末余额					
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．期末余额					
四. 账面价值					
1．期末账面价值	92,321,637.17	12,724,774.94	244,526.97	175,822.76	105,466,761.84
2．上期期末账面价值	97,489,748.73	14,469,753.43	455,321.89	195,916.76	112,610,740.81

2．未办妥产权证书的土地使用权情况：无

注释 15．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,886,468.49	5,438,758.57	27,325,482.99	4,141,143.61
应付职工薪酬	16,000,000.00	2,550,000.00	10,719,507.55	1,739,876.89
未实现内部交易损益	5,050,199.69	757,529.95	5,433,070.59	814,960.59
合计	56,936,668.18	8,746,288.52	43,478,061.13	6,695,981.09

2．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	95,465,090.42	85,270,527.43
资产减值准备	29,769,810.51	26,291,104.93
应付职工薪酬	1,296,777.64	
合计	126,531,678.57	111,561,632.36

3．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	519,581.50	519,581.50	

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	24,193,577.05	24,365,902.86	
2025 年度	23,538,882.75	22,449,754.92	
2026 年度	9,277,760.97		
2027 年度	15,118,320.59	15,118,320.59	
2028 年度	22,816,967.56	22,816,967.56	
合计	95,465,090.42	85,270,527.43	

注释 16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	上期期末余额
预付购地款	34,380,000.00	
合同能源管理资产	536,597.99	1,535,882.66
合计	34,916,597.99	1,535,882.66

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	上期期末余额
应付材料款	125,675,469.85	93,217,281.02
应付工程及设备款	8,852,545.41	12,379,643.42
应付运费	4,643,758.67	2,643,655.44
应付安装费及服务费	1,372,581.00	2,896,265.45
应付服务费	493,929.43	1,757,525.65
其他	1,198,117.16	1,033,494.35
合计	142,236,401.52	113,927,865.33

注释 18. 合同负债

项目	期末余额	上期期末余额
销货合同相关的合同负债	134,614,706.60	133,949,684.34
技术服务相关的合同负债	7,567,016.39	3,400,596.85
合计	142,181,722.99	137,350,281.19

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,222,249.11	117,960,779.95	109,873,401.97	38,309,627.09
离职后福利-设定提存计划		16,288,662.54	12,540,275.14	3,748,387.40
辞退福利	713,994.06	368,830.19	610,660.27	472,163.98
合计	30,936,243.17	134,618,272.68	123,024,337.38	42,530,178.47

2. 短期薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,706,893.28	100,819,471.75	92,928,336.06	30,598,028.97
职工福利费		4,454,955.95	4,454,955.95	
社会保险费		6,082,125.74	6,082,125.74	
其中：医疗保险费		5,429,003.14	5,429,003.14	
工伤保险费		333,914.99	333,914.99	
生育保险费		319,207.61	319,207.61	
住房公积金		5,219,994.00	5,219,994.00	
工会经费和职工教育经费	2,903,103.46	671,047.22	948,593.17	2,625,557.51
其他短期薪酬	4,612,252.37	713,185.29	239,397.05	5,086,040.61
合计	30,222,249.11	117,960,779.95	109,873,401.97	38,309,627.09

3. 设定提存计划列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,145,781.51	9,145,781.51	
失业保险费		351,477.63	351,477.63	
企业年金缴费		6,791,403.40	3,043,016.00	3,748,387.40
合计		16,288,662.54	12,540,275.14	3,748,387.40

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	上期期末余额
增值税	6,998,916.95	1,604,117.67
企业所得税	5,466,905.03	3,348,821.92
城市维护建设税	755,351.49	72,338.72
教育费附加	541,076.79	61,149.53
土地使用税	206,281.76	68,760.59
房产税	172,681.51	33,244.18
个人所得税	92,464.65	88,867.59
其他	150,751.82	21,493.22
合计	14,384,430.00	5,298,793.42

注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,853,542.55	23,100,530.15
合计	9,853,542.55	23,100,530.15

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上期期末余额
股权激励款	6,532,089.80	13,665,956.50
往来款	515,503.57	7,455,053.82
代收代付职工保险等费用	436,486.64	581,688.71
押金及保证金	144,000.00	95,000.00
代垫房租、水电等费用	56,745.44	68,164.40
代收代付款	35,648.00	
其他	2,133,069.10	1,234,666.72
合计	9,853,542.55	23,100,530.15

注释 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债	3,257,324.87	3,093,836.84
合计	3,257,324.87	3,093,836.84

注释 23. 其他流动负债

项目	期末余额	上期期末余额
待转销项税	16,911,220.70	13,242,270.28
合计	16,911,220.70	13,242,270.28

注释 24. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,623,823.25	19,509,115.00
减：未确认融资费用	1,690,893.84	2,498,880.01
租赁付款额现值小计	13,932,929.41	17,010,234.99
减：一年内到期的租赁负债	3,257,324.87	3,093,836.84
合计	10,675,604.54	13,916,398.15

注释 25. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上期期末余额
辞退福利及内退补偿（超过一年支付部分）	498,830.54	970,994.51
其中：预计内退人员支出	498,830.54	970,994.51
合计	498,830.54	970,994.51

注释 26. 递延收益

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	14,179,101.03	450,000.00	2,401,604.18	12,227,496.85	详见下表
与收益相关政府补助	328,508.39	1,108,500.00	1,028,508.39	408,500.00	详见下表
合计	14,507,609.42	1,558,500.00	3,430,112.57	12,635,996.85	

与政府补助相关的递延收益

补助项目	上期期末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大型高效节能矿山装备产业化基地建设项目款	8,367,966.10		609,684.58		7,758,281.52	与资产相关
各向异性粘结稀土永磁材料关键技术的研究	1,500,000.00		1,500,000.00			与资产相关
颍州经济开发区园区奖励基金	2,919,075.29		72,523.56		2,846,551.73	与资产相关
柔性稀土政府补助	425,392.96		112,537.32		312,855.64	与资产相关
面向智能矿冶装备的多创新方法集成应用研究与示范	148,508.39		148,508.39			与收益相关
高耐蚀高丰度烧结稀土永磁材料关键制备技术研究与开发	180,000.00		180,000.00			与收益相关
超大型智能高效浮选装备开发及产业化		700,000.00	700,000.00			与收益相关
湖南省制造强省专项资金	966,666.68		99,999.99		866,666.69	与资产相关
基本建设投资补助		450,000.00	6,858.73		443,141.27	与资产相关
工业互联网创新发展工程拨款		408,500.00			408,500.00	与收益相关
合计	14,507,609.42	1,558,500.00	3,430,112.57		12,635,996.85	

注释 27. 股东权益

项目	期末余额	上期期末余额
归属于母公司股东权益合计	1,078,177,613.88	802,498,274.70
少数股东权益	4,996,133.86	6,660,154.84
合　计	1,083,173,747.74	809,158,429.54

注释 28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	854,363,300.47	628,267,036.46	654,360,539.44	489,124,530.92

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	1,776,552.64	1,239.35	7,865,909.37	7,444,920.58
合计	856,139,853.11	628,268,275.81	662,226,448.81	496,569,451.50

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、 商品类型	856,139,853.11
机电产品	346,720,117.03
磁性材料	354,144,329.25
工业炉产品	141,174,759.52
技术服务	7,587,203.07
合同能源管理	4,736,891.60
其他	1,776,552.64
二、 按经营地区分类	856,139,853.11
国内收入	690,773,269.40
国外收入	165,366,583.71
三、 按商品转让的时间分类	856,139,853.11
在某一时点转让	851,402,961.51
在某一时段内转让	4,736,891.60

注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,980,990.36	2,279,185.91
土地使用税	2,820,026.84	2,182,416.29
教育费附加	1,452,147.88	1,674,617.88
房产税	1,573,980.65	953,480.15
印花税	620,127.55	407,536.60
车船使用税	9,772.17	11,318.31
其他	227,417.32	164,735.74
合计	8,684,462.77	7,673,290.88

注释 30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,602,508.72	14,302,437.57
差旅费	1,885,269.96	1,889,217.48
业务招待费	808,464.96	634,437.87
租赁费	314,367.56	314,367.58
其他	2,135,737.64	2,282,800.98

项目	本期发生额	上期发生额
合计	22,746,348.84	19,423,261.48

注释 31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,470,501.21	36,551,460.91
中介机构费用	4,121,572.22	4,065,777.03
固定资产折旧	3,534,521.78	3,162,104.43
无形资产摊销	3,305,101.48	4,517,754.48
差旅办公费	1,262,734.50	705,135.54
租赁费	1,060,901.34	1,276,815.17
交通费	137,637.51	143,737.95
绿化费		1,096,274.30
其他	3,686,704.81	3,939,665.60
合计	55,579,674.85	55,458,725.41

注释 32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,288,823.89	20,759,818.48
材料费及服务费	15,343,653.55	10,191,054.30
租赁费	1,498,601.57	1,675,689.89
差旅费及专利费	986,522.10	729,596.69
燃料动力费	965,923.73	736,588.48
咨询费	500,000.00	9,800.00
其他	2,578,192.55	1,231,476.78
合计	48,161,717.39	35,334,024.62

注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	8,135,115.27	2,916,944.77
汇兑损益	-1,340,946.67	922,417.35
其他	1,243,996.08	410,929.67
合计	-8,232,065.86	-1,583,597.75

注释 34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,675,829.68	24,381,084.62
个税手续费返还	77,730.26	124,276.74
合计	7,753,559.94	24,505,361.36

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
电费燃气补贴	1,543,901.70	2,326,233.15	与收益相关
各向异性粘结稀土永磁材料关键技术的研究	1,500,000.00	1,500,000.00	与资产相关
超大型智能高效浮选装备开发及产业化	700,000.00		与收益相关
大型高效节能矿山装备产业化基地建设项目款	609,684.58	1,038,380.48	与资产相关
中关村科技园区丰台园管理委员会"创新十二条"	440,000.00	843,000.00	与收益相关
"全省引才平"款	350,000.00	100,000.00	与收益相关
中关村科技园区丰台园管理委员会政策兑现奖励	320,400.00		与收益相关
"特支计划支持经费"	300,000.00	500,000.00	与收益相关
智能工厂集成项目款	300,000.00		与收益相关
以工代训补贴	190,500.00		与收益相关
高耐蚀高丰度烧结稀土永磁材料关键制备技术研究与开发	180,000.00		与收益相关
智能矿冶装备项目递延收益转其他收益	148,508.39	18,810.38	与收益相关
柔性稀土政府补贴	112,537.32	112,537.32	与资产相关
阜阳市促进科技创新创业专项资金	100,000.00		与收益相关
市场开拓资金产品注册补贴款	100,000.00		与收益相关
湖南省制造强省专项资金	99,999.99	33,333.32	与资产相关
失业保险返还	98,221.12	347,999.07	与收益相关
规上企业上规模上水平奖励款	90,000.00		与收益相关
限额以上企业及外贸企业奖补资金	73,900.00	131,200.00	与收益相关
颍州经济开发区园区奖励基金	72,523.56	72,523.56	与资产相关
国家知识产权局北京代办处专利资助金	64,900.00	128,380.00	与收益相关
"领创工程"奖补	60,000.00		与收益相关
工业互联网应用示范奖励	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴（就业补贴）	47,461.92	129,814.88	与收益相关
研发奖励补贴	43,500.00		与收益相关
失业保险稳岗返还	33,590.97		与收益相关
研发管理工作补助	10,000.00		与收益相关
基本建设投资补助	6,858.73		与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
非道路移动机械补贴	1,148.00		与收益相关
社保中心北矿科技岗补社补		105,961.40	与收益相关
2020 年重大新兴产业专项省级第四批引导资金		9,946,200.00	与收益相关
湖南省首台套奖励资金		2,000,000.00	与收益相关
阜阳市磁性功能材料重大新兴产业专项		1,767,800.00	与收益相关
绿色关键工艺项目		1,000,000.00	与收益相关
"2019 年度安徽工业精品"补贴款		740,000.00	与收益相关
颍州区经济和信息化局"工业化奖"款		450,000.00	与收益相关
2019 年度株洲市信息化产业发展专项(第二批)资金		310,000.00	与收益相关
"2019 年市级研发准备金制度奖励款"		190,900.00	与收益相关
"开发区企业人才"补贴		100,000.00	与收益相关
"2019 年市级高企业奖励款"		100,000.00	与收益相关
"2018-2019 年度区长质量奖"		100,000.00	与收益相关
2020 年度株洲市经济信息产业发展专项资金		100,000.00	与收益相关
北京市生态环境局老旧汽车淘汰更新补贴		25,000.00	与收益相关
创新型城市建设专项资金		20,000.00	与收益相关
企业投资奖		20,000.00	与收益相关
安徽大地熊新开放课题经费		12,000.00	与收益相关
"2020 年第四批再就业新增岗位"补贴款		10,000.00	与收益相关
"2020 年小微企业再就业"补贴款		9,367.06	与收益相关
社保中心滞留湖北人员临时性岗位补贴		3,080.00	与收益相关
知识产权战略推进资金		2,000.00	与收益相关
其他	28,193.40	86,564.00	与收益相关
合计	7,675,829.68	24,381,084.62	

注释 35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,298,382.96	-136,325.11
合计	1,298,382.96	-136,325.11

注释 36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	210,575.34	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	210,575.34	

注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,034,334.43	1,214,718.99
合计	-6,034,334.43	1,214,718.99

注释 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,978,303.38	-4,956,505.74
在建工程减值损失	-3,728,873.21	
合同资产减值损失	57,509.24	-415,034.18
合计	-8,649,667.35	-5,371,539.92

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	12,817,828.16	
合计	12,817,828.16	

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,598.42		2,598.42
其中：固定资产毁损报废利得	2,598.42		2,598.42
无法支付的应付账款	45,832.64	120,490.95	45,832.64
其他	292,728.60	148,778.44	292,728.60
合计	341,159.66	269,269.39	341,159.66

注释 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,293,197.45	116,501.16	2,293,197.45
其中：固定资产毁损报废损失	2,293,197.45	116,501.16	2,293,197.45
罚款支出	556,455.43		556,455.43
对外捐赠	70,000.00	124,400.00	70,000.00
其他	106,259.02	183,072.82	106,259.02
合计	3,025,911.90	423,973.98	3,025,911.90

注释 42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,893,554.26	11,656,531.17
递延所得税费用	-2,050,307.43	-1,117,916.18
合计	12,843,246.83	10,538,614.99

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	105,643,031.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,410,757.92
子公司适用不同税率的影响	-11,972,650.86
调整以前期间所得税的影响	86,581.68
非应税收入的影响	-345,610.56
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,262,020.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-53,959.98
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	3,513,311.04
税法规定额外加计扣除费用影响	-6,057,202.55
所得税费用	12,843,246.83

注释 43. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

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	2,462,687.51	6.3757	15,701,356.76
日元	7,486,809.00	0.055415	414,881.52
应收账款			
其中：美元	2,404,788.15	6.3757	15,332,207.81

注释 44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,558,500.00	3,430,112.57	详见附注七注释 26
计入其他收益的政府补助	4,245,717.11	4,245,717.11	详见附注七注释 34
合计	5,804,217.11	7,675,829.68	

八、在其他主体中的权益

（一）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	
北矿机电科技有限责任公司	北京	北京	矿冶装备生产与销售	100.00		同一控制下的企业合并
北矿磁材科技有限公司	北京	北京	磁性材料生产与销售	100.00		投资设立
株洲火炬工业炉有限责任公司	株洲	株洲	工业窑炉的生产和销售	100.00		同一控制下的企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
安徽普惠住能磁业科技有限公司	40	-1,664,020.98		4,996,133.86	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	安徽普惠住能磁业科技有限公司
流动资产	4,499,640.98
非流动资产	9,656,673.70
资产合计	14,156,314.68
流动负债	1,665,980.04
非流动负债	
负债合计	1,665,980.04
营业收入	5,575.22
净利润	-4,160,052.45
综合收益总额	-4,160,052.45
经营活动现金流量	-454,703.97

续：

项目	上期期末余额
	安徽普惠住能磁业科技有限公司
流动资产	5,204,548.08
非流动资产	13,430,319.99
资产合计	18,634,868.07
流动负债	1,984,480.98
非流动负债	
负债合计	1,984,480.98
营业收入	972,762.84

项目	上期期末余额
	安徽普惠住能磁业科技有限公司
净利润	-854,734.16
综合收益总额	-854,734.16
经营活动现金流量	-3,058,119.43

（二）在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	包头市	包头市	制造业	20.00		权益法
湖南株冶火炬新材料有限公司	株洲市	株洲市	有色金属铸造行业	15.00		权益法

1. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	湖南株冶火炬新材料有限公司
流动资产	62,745,851.79	428,491,569.06
非流动资产	4,123,080.06	123,560,639.83
资产合计	66,868,931.85	552,052,208.89
流动负债	62,718,225.64	355,233,018.40
非流动负债		13,977,531.24
负债合计	62,718,225.64	369,210,549.64
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,150,706.21	182,841,659.25
按持股比例计算的净资产份额	830,141.24	27,426,248.89
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		-284,816.24
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	830,141.24	27,141,432.65
营业收入	44,588,204.06	6,288,265,359.53
净利润	-245,944.40	8,867,560.67
其他综合收益		
综合收益总额	-245,944.40	8,867,560.67
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,080,000.00

续：

项目	上期期末余额/上期发生额	
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	湖南株冶火炬新材料有限公司
流动资产	40,821,344.00	304,848,002.44
非流动资产	3,699,594.19	121,573,006.75
资产合计	44,520,938.19	426,421,009.19
流动负债	40,124,287.58	230,976,144.49
非流动负债		14,270,766.12
负债合计	40,124,287.58	245,246,910.61
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,396,650.61	181,174,098.58
按持股比例计算的净资产份额	879,330.12	27,176,114.79
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		-302,253.98
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	879,330.12	26,873,860.81
营业收入	15,106,106.15	2,990,564,443.21
净利润	24,865.00	1,073,039.10
其他综合收益		
综合收益总额	24,865.00	1,073,039.10
企业本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要包括在合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

截至 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	242,862,941.81	33,916,564.76
其他应收款	13,223,013.05	2,779,986.72
合计	256,085,954.86	36,696,551.48

为降低信用风险，公司加强了对应收账款风险的监测与预警，将所有应收账款责任落实到人，逐一研究制定催款方案，对重点客户由公司主要领导带队走访并建立多种联系渠道，与长期欠款客户签订按期还款协议，降低应收账款风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济宏观状况、行业信息、以及客户群体特征等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的流动比率为 2.92，上年期末流动比率为 2.41，资产流动性较好，流动风险较低。

（三）市场风险

1. 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元有关，除本公司与境外的供应商和客户以美元、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

（1）截至 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额

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	2,462,687.51	6.3757	15,701,356.76
日元	7,486,809.00	0.055415	414,881.52
应收账款			
其中：美元	2,404,788.15	6.3757	15,332,207.81

除上表所述资产为美元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司部分产品及原料均以外币结算，若人民币汇率波动幅度增大，将对公司经营业绩产生一定影响。为最大限度减少汇兑损失的影响，公司及时分析汇率变化趋势，积极采取相应的结汇措施以及出口发票融资等方式规避汇率风险。

（2）敏感性分析

截至 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及日元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,025,667.38 元，如果人民币对日元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 41,488.15 元。本公司管理层认为，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例虽并不重大。在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

2. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			168,210,575.34	168,210,575.34
应收款项融资			68,039,461.70	68,039,461.70

（三）无持续和非持续第一层次公允价值计量项目

（四）无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目

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

交易性金融资产、应收款项融资因剩余年限较短，账面余额与公允价值相近，采用账面余额作为其公允价值。。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
矿冶科技集团有限公司	北京	工程和技术研究与实验发展	230,000.00	46.36	46.36

(二)本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

(三)本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、在其他主体中的权益（二）在联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京矿冶物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
江苏当升材料科技有限公司	受同一母公司控制
北京国信安科技术有限公司	受同一母公司控制
北京安期生技术有限公司	受同一母公司控制
北京凯特破碎机有限公司	受同一母公司控制
北矿检测技术有限公司	受同一母公司控制
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京矿冶研究总院有限公司	受同一母公司控制
北京北矿智能科技有限公司	受同一母公司控制

(五)关联方交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
矿冶科技集团有限公司	接受劳务	4,485,283.02	841,509.43
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	采购商品	3,984,380.56	5,556,566.32
矿冶科技集团有限公司	采购商品	1,050,342.19	49,442.46
矿冶科技集团有限公司	物业费	476,733.11	476,734.90
北京矿冶物业管理有限责任公司	物业费	118,431.72	118,431.72
矿冶科技集团有限公司	动力费	41,777.12	44,609.30
北京国信安科技术有限公司	接受劳务	22,452.83	
北矿检测技术有限公司	检测化验费	13,498.66	
江苏当升材料科技有限公司	采购商品		20,752.21
矿冶科技集团有限公司	工程款		21,224,812.81
合计		10,192,899.21	28,332,859.15

3. 销售商品、提供劳务的关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
矿冶科技集团有限公司	销售商品	6,665,129.19	2,718,359.55
矿冶科技集团有限公司	技术服务、设备	4,540,377.36	1,415,929.20
北京北矿智能科技有限公司	设备、配件	1,681,415.93	
湖南株冶火炬新材料有限公司	设备、配件	802,240.84	21,614,216.79
矿冶科技集团有限公司	提供劳务	301,698.10	268,490.57
北京矿冶研究总院有限公司	技术服务、设备	201,415.93	5,853,488.07
北京矿冶研究总院有限公司	销售商品	142,104.42	198,804.31
北京安期生技术有限公司	销售商品		442,477.87
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	销售商品		3,808,274.34
合计		14,334,381.77	36,320,040.70

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
矿冶科技集团有限公司	房屋	3,402,046.99	3,901,823.00
合计		3,402,046.99	3,901,823.00

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
矿冶科技集团有限公司	出售不动产	17,112,000.00	
合计		17,112,000.00	

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	572.08 万元	722.95 万元

注：关键管理人员不包含独立董事。

7. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上期期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南株冶火炬新材料有限公司	649,497.14	32,474.86	1,814,265.00	90,713.25
	北京北矿智能科技有限公司	570,000.00			
	矿冶科技集团有限公司	231,200.00		1,299,747.69	
	北京矿冶研究总院有限公司	110,000.00		220,000.00	
	江苏北矿金属循环利用科技有限公司			598,094.84	
	合计	1,560,697.14	32,474.86	3,932,107.53	90,713.25
预付款项					
	矿冶科技集团有限公司	66,000.00		192,000.00	
	北京国信安科技术有限公司			10,000.00	
	合计	66,000.00		202,000.00	
其他非流动资产					
	矿冶科技集团有限公司	34,380,000.00			
	合计	34,380,000.00			
其他应收款					
	湖南株冶火炬新材料有限公司	20,000.00	1,000.00	10,000.00	500.00

项目名称	关联方	期末余额		上期期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	矿冶科技集团有限公司			18,971,103.75	
	合计	20,000.00	1,000.00	18,981,103.75	500.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上期期末余额
应付账款			
	矿冶科技集团有限公司	10,926,505.92	11,177,259.04
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	3,221,650.06	1,840,710.68
	江苏北矿循环利用科技有限公司		48,500.00
	合计	14,148,155.98	13,066,469.72
合同负债			
	矿冶科技集团有限公司	1,622,982.86	3,267,097.39
	合计	1,622,982.86	3,267,097.39
其他应付款			
	矿冶科技集团有限公司	515,503.57	7,455,053.82
	合计	515,503.57	7,455,053.82

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	不适用
公司本期行权的各项权益工具总额	本年无行权的权益工具
公司本期失效的各项权益工具总额	1,017,670.00
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	本年无发行在外的股份期权

注：根据公司 2018 年 12 月 10 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议并通过了《北矿科技 2018 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，该激励计划经国务院国有资产监督管理委员会（国资考分[2018]808 号）文件《关于北矿科技股份有限公司实施首期限制性股票激励计划的批复》同意实施，激励计划向 88 名激励对象以 7.07 元/股的价格发行人民币普通股 300 万股。2019 年 1 月 17 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了 300 万股限制性股票授予登记手续。

该限制性股票激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。限售期为自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月。第一个解除限售期解锁比例为 33%，第二个解除限售期

解锁比例为 33%，第三个解除限售期解锁比例为 34%。

2021 年 6 月 7 日，公司召开了第七届董事会第四次会议和第七届监事会第四次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票及调整回购价格的议案》，

鉴于《北矿科技 2018 年限制性股票激励计划（草案）》中的 5 名激励对象因已离职，不再具备激励资格，其已获授但尚未解除限售的共计 129,310 股限制性股票将由公司回购注销，同时，因公司 2020 年度经营业绩未满足公司 2018 年限制性股票激励计划授予的限制性股票第二个解除限售期业绩考核目标,所有激励对象（除上述已离职人员外）对应考核当年可解除限售的共计 888,360 股限制性股票亦将由公司进行回购注销，本次公司将回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 1,017,670 股。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市价法
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人数和激励对象业绩评价等因素确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,361,856.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	698,413.07

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

湖南科源磁力装备有限公司（以下简称“原告”）诉本公司子公司北矿机电公司专利权纠纷案：原告称名称为“一种重-磁选矿机”（201420028245.0）的实用新型专利于 2014 年 10 月 29 日授权公告，后该专利权人由沅江科源机械设备制造有限公司变更为原告，机电公司利用涉案专利生产、销售 NLCT 系列外磁筒式磁选机产品。原告请求判令：1.机电公司停止生产、销售涉及该专利的产品；2.机电公司赔偿原告侵权损失 100.00 万元。国家知识产权局于 2020 年 11 月 25 日出具《无效宣告请求审查决定书》，宣告该实用新型专利权部分无效。机电公司已提出对该专利其余部分的无效宣告请求，目前案件正在进一步审理中。

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，公司无其他需要披露的与法律诉讼相关的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）年金计划

1. 年金计划主要内容

根据母公司矿冶科技集团有限公司批复的《北京矿冶研究总院企业年金实施细则》（矿冶人字〔2014〕90 号），子公司北矿机电科技有限责任公司自 2012 年 1 月 1 日起，实施企业年金计划。根据该方案，北矿机电科技有限责任公司缴纳部分按职工本人缴费基数（上年度工资性收入并封顶保底）的 5%计提，个人缴纳部分按职工本人缴费基数的 1.25%缴纳并由职工本人承担。2012 年度起，北矿机电科技有限责任公司将计提的年金通过控股股东矿冶科技集团有限公司存入中国银行泰康永泰企业年金集合计划受托财产对上述企业年金进行管理。矿冶科技集团有限公司 2018 年对企业年金方案进行修订，对缴费比例进行了调整，单位年缴费总额为年度工资总额的 8%，职工个人缴费为本人缴费基数的 2%，不低于企业为其缴费的 1/4。职工个人缴费基数为职工本人上年度平均工资，超过社平三倍的按照社平三倍封顶。

2021 年度，经批准北矿科技股份有限公司参加上述企业年金计划，缴费比例与北矿机电科技有限责任公司一致。

2. 除上述事项外，本公司无应说明的其他重要事项

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	备注
非流动资产处置损益	10,527,229.13		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,675,829.68	24,381,084.62	
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			

项目	2021 年度	2020 年度	备注
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-391,554.79	-154,704.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	75,131.84	124,276.74	
小计	17,886,635.86	24,350,656.77	
减：所得税影响额	860,775.57	3,214,495.86	
少数股东权益影响额（税后）	7,999.84	734,054.48	
合计	17,017,860.45	20,402,106.43	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.89	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.11	0.44	0.44

北矿科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093



会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓名：吕志
证书编号：110002040088

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 110002040088

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

发证日期：
Date of Issuance 2008-6-19 年 月 日

2009 年 3 月 20 日

姓名 Full name 吕志
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-1-15
工作单位 Working unit 中天运会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 211322197801150014



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 10 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日

12

转出：中天运（分所）
转入：大华（特殊普通合伙）

2019 年 11 月 14 日

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

NOTES

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

姓名：[redacted]
证书编号：110002040111

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检验合格
BICPA
2015

证书编号：
No. of Certificate 110002040111

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

发证日期：
Date of Issuance 2008 年 12 月 09 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

姓名 Full name [redacted]
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1982-08-10
工作单位 Working Unit 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130684198208100921

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检验合格
BICPA
2016

CPA任职资格检验合格
BICPA
2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000006359