



英思特

NEEQ : 839708

包头市英思特稀磁新材料股份有限公司

Baotou INST Magnetic New Materials

CO.,LTD.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



1、公司于 2019 年 2 月 13 日第一届董事会第二十次会议审议通过设立包头市英思特磁应用技术有限公司全资子公司。



2、公司于 2019 年 1 月 27 日第一届董事会第十九次会议审议通过设立包头市英力特表面技术有限公司控股子公司。用于提高表面处理技术、发展表面处理业务。

- 3、2019 年公司与中国矿业大学北京信息工程学院建立了校企合作创新实习基地，用于吸收应届毕业生中的高端技术人才，提高公司整体教育程度，为培养新一代管理、匠人力量做准备。
- 4、2019 年 2 月公司取得了包头稀土高新技术产业开发区管理委员会颁发的绿色通道企业。
- 5、公司于 2019 年取得了包头稀土高新区大数据发展局颁发的智能制造试点企业，以肯定我公司在生产技术自动化上的突破以及肯定我公司目前的现代化生产能力。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、英思特有限公司、英思特有限	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司
高级管理人员	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司总经理、副总经理、总工程师、财务总监、董事会秘书
管理层	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司股东大会
股东会	指	包头市英思特稀磁新材料有限公司股东会
董事会	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司董事会
监事会	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
主办券商、上海证券	指	上海证券有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元，中华人民共和国法定货币单位
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司现行有效的公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2019 年上半年度
三菱 PLC	指	三菱可编程的存储器
VCM	指	VoiceCoilMotor 的缩写，磁头驱动电机、音圈

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周保平、主管会计工作负责人龚悦及会计机构负责人（会计主管人员）雷永龙保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	包头市英思特稀磁新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Baotou INST Magnetic New Materials CO.,LTD.
证券简称	英思特
证券代码	839708
法定代表人	周保平
办公地址	内蒙古自治区包头稀土高新区阿拉坦汗大街 19 号（稀土高新区科技产业园区 A1-B1）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	雷永龙
电话	0472-6916202
传真	0472-6916090
电子邮箱	wangqiuping@instmagnets.com
公司网址	www.instmagnets.com
联系地址及邮政编码	内蒙古自治区包头稀土高新区阿拉坦汗大街 19 号（稀土高新区科技产业园区 A1-B1）-014030
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 28 日
挂牌时间	2016 年 11 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C326 有色金属压延加工-C3264 稀有稀土金属压延加工
主要产品与服务项目	主要经营高性能钕铁硼永磁材料、磁组件、新能源材料等器件的研发、组装、生产和销售等,同时为客户提供完备的成本和技术 解决方案。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,768,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91150291575695288Y	否
注册地址	内蒙古自治区包头稀土高新区阿拉坦汗大街 19 号（稀土高新区科技产业园区 A1-B1）	否
注册资本（元）	20,768,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路 213 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	49,608,064.40	34,184,333.70	45.12%
毛利率%	12.92%	19.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,058,847.37	3,148,297.05	-66.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,603,856.15	166,544.76	-1,663.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.83%	10.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.95%	0.56%	-
基本每股收益	0.05	0.15	73.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	125,717,058.85	119,847,411.51	4.90%
负债总计	87,946,179.94	82,926,552.54	6.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,979,706.34	36,920,858.97	2.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.78	2.81%
资产负债率%（母公司）	69.57%	69.19%	-
资产负债率%（合并）	69.96%		-
流动比率	1.70	1.94	-
利息保障倍数	1.78	9.30	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-8,207,182.47	11,494,439.00	-127.90%
应收账款周转率	0.94	0.85	-
存货周转率	1.80	1.64	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.90%	13.97%	-

营业收入增长率%	45.12%	-25.96%	-
净利润增长率%	-73.00%	-3.21%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,768,000.00	20,768,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但于企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补贴除外	3,547,143.96
除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	150,229.67
其它营业外收入和支出	12,000.00
非经常性损益合计	3,709,373.63
所得税影响数	46,670.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,662,703.52

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
信用减值损失	0.00	309,476.21	0.00	335,038.16
资产减值损失	309,476.21	0.00	335,038.16	0.00

1、财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

2、据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。因公司会计科目不涉及上述适用新金融工具准则的项目，因此公司对上年同期比较报表没有追溯调整事项。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、 收入来源

公司主营稀土永磁材料、磁组件、新能源材料等器件的研发、组装、生产和销售等，同时为客户提供完备的成本和技术解决方案。营业收入主要来源于主营业务单磁铁、磁组件的销售。客户主要为 IT 行业、电声、电机、电动工具、汽车零部件、风力发电、玩具等行业。

2、 销售模式

公司销售的方式为订单式的直接销售模式。业务部负责客户的开发和业务拓展，外销人员负责国外市场的开发。市场开发的途径主要是参与行业展会，网上搜索相关行业信息并主动联络，通过客户推荐等。同时，技术中心根据客户的具体要求为销售人员提供充分的售前技术培训支持。公司有明确的销售管理规定，对销售人员进行绩效考核，鼓励员工拓展优质客户。产品的销售价格根据市场价格的变动以及客户对产品的具体要求进行合理调整。

3、 生产模式

公司采取“以销定产”的生产模式，主要根据客户订单制定生产计划，组织生产，已实现快速完成客户需求的目标。公司的生产过程遵循质量体系程序进行。经过客户最终确认订单后，公司通过合同评审的方式，综合评估人员、设备及整个生产程序所需的原料及辅料、预计交货期等，然后进行生产。公司产品批量生产的全过程受各管理体系所规定的各项程序严格管控，有效保障了产品质量的稳定。2017 年下半年公司新建的电镀生产线正式投产。镀锌生产线 18 条，镀镍生产线 8 条，新建电镀生产车间不仅可以满足公司内部的生产需求，同时可以实现对外加工，增加了公司的盈利方式，提升了在同行业的竞争优势。

4、 采购模式

公司根据产品生产所需的物资材料及设备，分别采取不同的采购模式。根据公司生产的产品，将采购物资材料分为：原料、辅料和包装材料。原料主要指磁铁材料；辅料是生产磁铁成品或组件所需的物资，如镀层、石棉板、切削油、乐泰胶液、低碳钢等；包装材料包括纸箱、铁皮、珍珠棉、打包绳及胶带等。材料采购通常按照销售订单的情况进行批量采购；为了预防价格风险及需求风险，公司对于原料的采购会根据产品的历史需求对自备库存进行预测，不定期进行采购，以保证安全库存量。公司对于供应商的选择有着一套完善的管理体系，通过综合考评供应商信誉、产品质量、产品价格以及售后服务等因素，选出优质的供应商，建立《合格供应商名录》。目前，公司与多家具有一定实力的供应商保持长期合作关系，价格与质量较为稳定。

5、 研发模式

公司技术研发部门以公司发展战略为基础，以自主创新为理念，以客户需求为宗旨，致力于为客户提供高水平的稀土磁性材料。公司依托本地得天独厚的稀土资源优势 and 众多上游钕铁硼原材料企业的加工优势以及稀土研究院等稀土行业一流科研院所的技术优势，致力于稀土新材料高附加值应用产品的研发、生产和销售。公司领导团队具有磁材加工和销售领域多年的经营管理经验和现代企业管理理念，由经验丰富的磁学专家和知识结构完备的实力派技术团队进行产品和关键设备的开发与设计。目前我司已取得 2 项发明专利证书、7 项实用新型专利证书。公司加大研发投入与合作伙伴开发了 2 台全自动组件粘合机，均采用三菱 PLC 控制、8 工位工作，实现组件自动化生产，提高生产效率。同时为单磁铁研发了一台单磁铁自动充磁一体机，将各工序放置在一台设备中，缩短了物料流转时间和流转过过程的损耗，提高生产效率，降低生产成本，并与上海重工集团公司七〇二研究所上海市东方海事工程技术有限公司合作共同研制船舶热交换器防结垢磁化水器，这些将成为公司新的业绩增长点。

商业模式变化情况：

□适用 √不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，受全球经济下行、国内外行业壁垒加重及中美贸易摩擦、原材料价格波动等因素的影响，公司生产经营的外部环境日趋严峻，公司管理层通过齐心协力有效保障了生产集中下的原材料稳定供应，合理组织生产，统筹资源，加大技术攻关力度，优化工艺，加强生产设备的升级改造，强化生产精细化管理，加强产品质量控制，保证了生产的连续性和稳定性，实现产品的如期交付。

报告期内，受全球经济下行、国内外行业壁垒加重及中美贸易摩擦、原材料价格波动等因素的影响，公司生产经营的外部环境日趋严峻，公司管理层通过齐心协力有效保障了生产集中下的原材料稳定供应，合理组织生产，统筹资源，加大技术攻关力度，优化工艺，加强生产设备的升级改造，强化生产精细化管理，加强产品质量控制，保证了生产的连续性和稳定性，实现产品的如期交付。

（一） 财务状况

截止到2019年6月30日，公司资产总额为12,571.71万元，较上年末11,984.74万元，增长额586.97万元，增长率4.90%，变动的主要影响因素：应收账款较上年末减少了593.94万，下幅的主要原因是对应收款项进行了及时跟进、加速回款；收票据较上年末增加了62.30万元，增长率116.20%，增长原因是缩短应收账款的周转期，加快资金流转；其他应收款较上年末增加了34.82万元，增长率为218.67%，增加的原因是其中主要本年新增子公司生产车间的房屋租赁保证金20.80万元；个人预借差旅费借款较上年末增加3.59万元，其他增长金额为代扣个人社保及公积金等费用10.43万元；存货较上年末增加1,150.61万元，增长率为63.26%，增长原因为原材料受市场经济等因素影响，价格上调且母公司新设生产车间故增加存货的储备量。

短期借款较上年末增长1,370.00万元，增长率171.25%，增长原因是在报告期内增加了内蒙古银行流动资金贷款1,000.00万元、增加了邮储银行流动资金贷款370.00万元；应付账款较上年末减少了504.98万元，下降比率20.97%，下幅的原因是受原材料价格影响，部分材料款项为预付或现款结算；预收款项较上年末增长了43.52万元，增长率为188.63%，增长原因是预收客户的加工费账款；其他应付款较上年末增加了35.32万，增长比率为438.70%，增长原因为计提的劳务派遣费和生产用水费用。

（二） 经营成果

报告期内，公司实现营业收入4,960.81万元，较上年同期增长1,542.38万元，增长率为45.12%，主要增长原因：报告期内实现加工费收入239.78万元，占营业收入4.88%，收入增长了112.07万元(报告期内较上年同期生产线不同)，增长率114.73%；其他类单磁铁销售收入3,453.34万元，占营业收入的70.31%，较上年同期增长了1,090.39万元，增长率46.15%。

主营业务成本为4,320.07万元，较上年同期增长了1,581.35万，增长率为57.74%。增长的原因为销售业务量的变动及材料价格的上涨。销售费用金额为272.23万元，较上年同期增长了100.72万元，增长率58.72%，货物运费增长了15.71万，增长率39.35%；工资增长了41.00万元，增长率65.96%；招待费增长了18.04万，增长率85.55%；增长的原因为销售业绩增长的同时本年新增了组件车间及电镀生产线。

管理费用258.06万元，较上年同期增长了75.00万，其中员工工资及社保增加了49.19万，招待费增加了14.97万，房屋租赁费12.00万和中介机构服务费8.60万。财务费用较上年同期增加了52.21万元，增长率为79.61%，增长原因为新增流动资金贷款所致。

（三） 现金流量

1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-820.72万元，上年同期1,149.44万元，本期较上年同期减少1,970.16万元，主要影响因素是：

（1）经营活动现金流入较上年减少499.13万元，其中主要原因是收到政府相关的补贴减少1,859.25万元，销售商品、提供劳务收到的现金增加1,313.29万元。

（2）经营活动现金流出较上年增加1471.03万元，其中购买商品、接受劳务支付的现金较上年同

期增加 1,148.30 万元，因员工人数的增加，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加了 296.96 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额为-583.94 万元，较上年同期增加 98.30 万元，增加原因为较上年同期投资理财业务减少 40.00 万元。

3、筹资活动现金流量净额为 1241.13 万元，较上年同期增加了 1,614.58 万元，变动的主要原因是短期流动资金贷款 2,170.00 万元的增加。

三、 风险与价值

1、 客户需求波动及集中度较高产生的风险

公司主营稀土永磁材料、磁组件、新能源材料等器件的研发、组装、生产和销售。主要应用领域在 IT 行业、家电、电机、电声、新能源、电动工具、汽车零部件、风力发电、玩具等，公司对下游特定行业市场的依赖性较强。相关市场的需求变化将直接影响公司的业务规模和盈利水平，公司业务的周期性将随下游行业的波动而波动。报告期内前五大客户的销售额占主营业务收入的 73.03%，客户集中度较高，公司对客户存在一定依赖。如果客户经营情况产生变化，将对公司生产经营产生影响。

为应对此风险，公司密切关注市场形势的变化，紧跟市场需求，适当调整企业的经营战略方针，探索多种经营策略。公司在以 IT 行业磁组件为主导产品的前提下，逐步扩展智能家电，新能源汽车，电机磁瓦、电声等新兴成长性行业。这些行业的周期波动小，需求稳定，且发展空间仍在持续扩大，电声行业市场潜力巨大，将成为收入的主要贡献行业。公司通过完备的技术解决方案、快速的供货、良好的质量、完善的售后服务，逐渐得到了客户的认可，不断发展新的客户资源，正在逐步降低对单一客户的依赖。

2、 供应商集中的风险

公司的主要原材料为稀土磁性材料，为了发挥集中采购的优势以控制成本，公司挑选优质供应商并建立长期稳定的合作关系。虽然目前市场货源充足，供应渠道畅通，但如果主要供应商不能及时、足额、保质的提供原材料和辅料，或者其经营状况恶化，或者与公司的合作关系发生变化，将会在一定程度上影响公司的正常稳定经营。

为应对此风险，公司采购部门会同品质管理部门定期对前五大供应商进行审核，综合评估其产品质量及生产情况，发现问题及时做出应对。同时，对采购比例进行调整，不断开发培养新的优质供应商，加强沟通管理，使供求双方充分了解相互的情况，不断改进和提高，最终达到配合一致的目标。

3、 产品单一的风险

公司的核心业务是高性能钕铁硼永磁材料的研发、生产、销售和服务，公司主营产品为单磁铁及磁组件，报告期内，公司的营业收入基本来自核心业务，由于产品单一，如果将来市场发生重大不利变化，公司将面临因产品单一而带来的风险。

为应对此风险，公司将不断提高自身产品的质量与科技含量，产业政策不利时，加强内部管理，加快产业结构调整 and 升级。根据市场情况，及时调整业务模式和目标市场。根据产业链情况，适当考虑将业务范围在下游产业拓展，提高产品附加值和产业掌控能力。

4、 资金紧张产生的风险

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量为-320.72 万元，相对于公司营业收入的规模而言，现金流量紧张。主要原因是：销售收入大幅增加，而公司产品销售采用信用销售方式，导致应收账款大幅增加；随着存货储备增加，当期购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加；此外，随着公司销售规模的扩张，人员亦大幅增加导致人员薪酬增加。经营性现金流量紧张将会对公司的持续经营能力产生一定的影响。

为应对此风险，公司积极采取措施，加强应收款项的回收。此外，公司也在积极拓宽融资渠道，缓解资金链紧张的情况。

5、公司治理及内部控制不规范产生的风险

公司在有限公司阶段内部控制制度存在不足。公司整体变更为股份公司后，建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及内部管理制度。公司无控股股东、无实际控制人，公司的持续稳定经营主要依靠三会的规范运作和三会议事规则的有效执行。新的治理机构和制度对公司治理提出了较高的要求，公司治理层及管理层的意识需要进一步提高，对规范的治理机制的执行尚需逐步理解、熟悉因此，股份公司设立初期，公司存在一定治理及管理风险。

为应对此风险，培养管理层规范公司治理的意识，组织公司主要股东、董事、监事和高级管理人员学习相关法律法规和内部控制制度等文件，规范执行《公司章程》、三会议事规则，避免股份公司设立初期的治理风险，持续提高公司整体经营管理水平。

6、原料价格波动产生的风险

公司生产经营所需主要原材料为稀土材料。我国稀土储量、产量和销量上均居世界第一，但是目前存在市场存在恶性竞争、深加工产品比例较小，应用市场集中于国外、国家对稀土价格进行控制等问题，导致稀土价格经常发生剧烈波动。如果原材料价格上升，高性能钕铁硼永磁材料将相应上涨，给下游企业带来了较大的成本压力，在一定程度上抑制了下游需求的增长；另一方面，原材料价格的波动增加了企业成本控制和库存管理的难度，企业将面临一定的经营风险。

为应对此风险，公司加强了对原材料价格趋势的预测，在原材料价格低位时适当增加库存储备；大力推行供应商早期介入，与下游客户和上游供应商锁定价格，形成长期框架采购协议，共同应对价格上涨风险。

7、人才储备不足产生的风险

高性能钕铁硼永磁材料行业属于技术密集型的行业，对高水平的研发人才、营销人才、管理人才等有较大需求。高性能钕铁硼永磁材料行业对技术、产品、生产工艺水平持续创新要求较高，拥有稳定、高素质的人才队伍是长期保持技术领先优势的重要保障，人才供给不足将制约公司发展。

为应对此风险，公司将采取薪酬激励制度、股权激励等人才奖励、吸引机制吸引人才。与各科研院所合作培养专业高端人才，人才引入后定期集中进行专业技术培训。在面向社会招聘高端人才的同时也在公司内部选拔培养管理人才，因地制宜，提升公司人才综合水平。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚心对待供应商、客户等利益相关者。公司通过推动科技进步，为社会创造财富带动和促进当地经济的发展，缴纳的税收为当地发展做出了直接的贡献。

企业严格遵照 ISO9001 质量管理体系、ISO/TS16949 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、GB/T28001-20 职业健康安全管理体系进行经营管理。认真履行环境保护的责任，维护职工健康，保证安全生产。定期组织职工进行健康体检，持续改善工作条件和员工福利。企业成立迄今，连续七年无生产安全事故发生。通过转型升级和技术创新，开发节能降耗项目，节省宝贵的稀土资源，降低能耗及排放，努力打造资源节约型、环境友好型企业。

根据社会责任国际标准和中国劳动法规，结合本行业的发展趋势及公司战略，制定并执行人力资源社会责任方针和政策，作为公司履行社会责任、维持良好的劳资关系、改善工作条件和持续改善员工工资福利待遇的基础，公司定期安排内部审核和管理评审，及时采取有效补救和纠正行动，以确保公司经营活动始终符合国际劳工标准和国家劳动法规。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
包头市英思特稀磁新材料股份有限公司	威海岱韩特殊金属有限公司、上海岱韩强磁材料有限公司	被告上海岱韩强磁材料有限公司欠原告货款长期不能偿还。被告威海岱韩特殊金属有限公司同意为被告上海岱韩强	4,079,041.58	原告撤诉，达成和解协议。	2019.4.26: 2019-023 2019.6.11 2019-029

		磁材料有限公司进行全面的连带责任担保。			
总计	-	-	4,079,041.58	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

该诉讼对公司正常生产经营不构成重大生产影响。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	8,000,000.00	3,968,176.85
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
周保平、刘峰	为公司提供担保	8,000,000.00	已事前及时履行	2019.6.17	2019-034
周保平、刘峰	为公司提供担保	20,000,000.00	已事前及时履行	2019.6.17	2019-035

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是根据包头市英思特稀磁新材料股份有限公司业务发展及生产经营的需要而发生，不会对公司和全体股东的利益造成损害。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组

									组
对外投资	2019/2/13	2019/2/13	包头市大地熊磁电有限公司	包头市英力特表面技术有限公司	30,000,000.00	现金	包头市英力特表面技术有限公司公司 51% 股权	否	否
对外投资	2019/3/1	2019/3/1	-	包头市英思特磁应用技术有限公司	15,000,000.00	现金	包头市英思特磁应用技术有限公司 100% 股权	否	否
购买理财	2019/4/19	2019/4/19	包头农商银行幸福南路支行	购买理财	44,000,000.00	现金	44,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述对外投资是公司战略规划和业务发展的需要，是从公司未来发展战略的角度做出的决策，不存在重大风险。

投资额度累计不超过 2000 万元（含 2000 万元），资金可以滚动使用，即在投资期限内任意时点所持有的理财产品总额不超过 2000 万元（含 2000 万元）。公司在确保日常经营活动所需资金的前提下，利用自有闲置资金进行低风险投资理财，不影响公司正常的经营资金周转需要，不影响主营业务的发展。合理 适度投资理财产品，可以提高资金的使用效率，为公司获取一定的投资收益，为公司股东谋取更好的回报。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/7/9		挂牌	同业竞争承诺	公司董监高承诺：为保障英思特及其股东的利益，确保英思特业务持续发展，避免与其产生新的或潜在的同业竞争。	正在履行中
董监高	2016/7/9		挂牌	规范和减少关联交易	公司董监高做出承诺：为保障英思特及其股东的利益，确保英思特业务持	正在履行中

					续发展, 承诺规范和减少关联交易情形,	
其他股东	2016/7/9		挂牌	主要股东关于独立性承诺	公司进入全国小小企业股份转让系统申请挂牌后确保公司人员、资产、财务、机构、业务等方面相互独立。	正在履行中
董监高	2016/5/30		挂牌	无真实交易票据的承诺	公司董监高承诺对采用应收票据进行融资等不规范行为进行了梳理、整改, 做了制度性安排。	正在履行中

承诺事项详细情况:

<p>1、避免同业竞争承诺</p> <p>承诺人: 公司董事、监事及高级管理人员; 承诺事项: 为避免潜在的同业竞争, 公司董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》, 该承诺在报告期内得到履行。</p> <p>2、规范和减少关联交易的承诺</p> <p>承诺人: 公司董事、监事及高级管理人员; 承诺事项: 公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范和减少关联交易的承诺函》, 该承诺在报告期内得到履行。</p> <p>3、公司独立性的承诺</p> <p>承诺人: 公司主要股东; 承诺事项: 出具了《包头英思特稀磁新材料股份有限主要股东关于公司独立性的承诺》, 该承诺在报告期内得到履行。</p> <p>4、无真实交易背景票据的承诺</p> <p>股份公司创立大会暨 2016 年第一次临时股东大会对报告期内公司发生的关联交易进行了追认, 审议通过了《关于对报告期内发生的关联交易进行确认的议案》, 该项议案中对报告期内公司利用银行承兑汇票与关联方包头晶丰申电子科技有限公司进行资金拆借的行为进行了具体描述。公司对采用应收票据进行融资等不规范行为进行了梳理、整改, 制定了《关联方交易管理制度》、《财务管理制度》, 对应收票据、关联方交易和关联方资金往来做了制度性安排, 建立健全了公司治理及内部控制, 期后未再发生采用无真实交易票据融资情况、未再发生关联方占用资金情况, 公司治理日趋完善。</p> <p>截止到报告期末, 公司控股股东、实际控制人及相关股东等在报告期内均严格履行上述承诺, 未有违上述承诺情况。</p>

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
存货	质押	10,306,161.26	8.20%	公司向包头市正信浙银稀土产业投资基金合伙企业(有限合伙)借款 2000 万元人民币
自有知识产权	质押	15,210.77	0.01%	公司向包头市正信浙银稀土产业投资基金合伙企业(有限合伙)借款 2000 万元人民币

银行承兑汇票保证金	货币资金	5,000,000.00	3.98%	银行承兑保证金
总计	-	15,321,372.03	12.19%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,964,000	38.35%	-	7,964,000	38.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	4,268,000	20.55%	-	4,268,000	20.55%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,804,000	61.65%	-	12,804,000	61.65%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	12,804,000	61.65%	-	12,804,000	61.65%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,768,000.00	-	0	20,768,000.00	-
普通股股东人数		8				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周保平	6,515,520	0	6,515,520	31.38%	4,886,640	1,628,880
2	费卫民	5,280,000	0	5,280,000	25.43%	3,960,000	1,320,000
3	王诗畅	4,044,480	0	4,044,480	19.48%	3,033,360	1,011,120
4	包头市英思特有限合伙企业（有限合伙）	3,168,000	0	3,168,000	15.25%	-	3,168,000
5	马春茹	528,000	0	528,000	2.54%	396,000	132,000
6	王建军	528,000	0	528,000	2.54%	-	528,000
合计		20,064,000	0	20,064,000	96.62%	12,276,000	7,788,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司普通股前五名或持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司无控股股东

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
周保平	董事长、总经理	男	1972年2月	本科	2019.07.02 -2022.07.02	是
费卫民	董事	男	1969年9月	大专	2019.07.02 -2022.07.02	否
王诗畅	董事	女	1990年6月	研究生	2019.07.02 -2022.07.02	否
马春茹	董事、副总经理	男	1979年12月	中专	2019.07.02 -2022.07.02	是
冯潼江	董事、总工程师	男	1967年5月	本科	2019.07.02 -2022.07.02	是
邹海荣	监事	女	1983年1月	大专	2019.07.02 -2022.07.02	是
程轶	监事	女	1973年3月	中专	2019.07.02 -2022.07.02	是
周维娜	监事	女	1977年12月	研究生	2019.07.02 -2022.07.02	是
龚悦	财务总监	女	1983年12月	大专	2019.07.02 -2022.07.02	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
周保平	董事长、总经理	6,515,520	0	6,515,520	31.38%	0
费卫民	董事	5,280,000	0	5,280,000	25.43%	0
王诗畅	董事	4,044,480	0	4,044,480	19.48%	0
马春茹	董事、副总经理	528,000	0	528,000	2.54%	0
程轶	监事	352,000	0	352,000	1.69%	0
邹海荣	监事	352,000	0	352,000	1.69%	0
合计	-	17,072,000	0	17,072,000	82.21%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	14
财务人员	5	7
销售人员	29	25
技术人员	31	33
生产人员	126	156
员工总计	200	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	35	52
专科	32	60
专科以下	131	120
员工总计	200	235

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动 报告期内公司人员变动幅度较大，报告期末员工总数较上年末增加 35 人。
- 2、人才引进、培训及招聘公司制定了较为完善的人力资源管理制度，对人员录用、员工分类分层培训、薪酬支付、社会福利保障、绩效考核、内部晋升及奖惩、员工离职等方面进行了明确规定。公司依照入职培训的要求，开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力的培训等全方位培训。
- 3、薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，依现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司按国家有关法律、法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。
- 4、公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	14,179,387.11	15,833,358.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	47,794,088.78	53,110,504.44
其中：应收票据	六、2（1）	1,159,175.00	536,149.67
应收账款	六、2（2）	46,634,913.78	52,574,354.77
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,394,652.91	6,276,873.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	507,415.56	159,230.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	29,703,174.29	18,197,057.19
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			358,603.18
流动资产合计		96,578,718.65	93,935,627.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	25,924,737.88	23,382,071.36
在建工程	六、7	398,839.15	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	130,097.05	166,546.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	1,339,186.97	1,683,527.63
递延所得税资产	六、10	427,597.15	487,692.29
其他非流动资产	六、11	917,882.00	191,946.44
非流动资产合计		29,138,340.20	25,911,783.93
资产总计		125,717,058.85	119,847,411.51
流动负债：			
短期借款	六、12	21,700,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	28,960,368.68	34,082,985.24
其中：应付票据	六、13(1)	9,927,151.12	10,000,000.00
应付账款	六、13(2)	19,033,217.56	24,082,985.24
预收款项	六、14	665,941.04	230,723.68
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	六、15	55,716.27	
应交税费	六、16	21,369.42	1,025,030.06
其他应付款	六、17	433,723.87	80,513.34
其中：应付利息	六、17(1)	29,166.69	32,083.34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	六、18	5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		56,837,119.28	48,419,252.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	21,109,060.66	24,507,300.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,109,060.66	34,507,300.22
负债合计		87,946,179.94	82,926,552.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	20,768,000.00	20,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	1.09	1.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	2,182,121.65	2,182,121.65
一般风险准备			
未分配利润	六、24	15,029,583.60	13,970,736.23
归属于母公司所有者权益合计		37,979,706.34	36,920,858.97
少数股东权益		-208,827.43	
所有者权益合计		37,770,878.91	36,920,858.97
负债和所有者权益总计		125,717,058.85	119,847,411.51

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		10,926,257.95	15,833,358.55
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1(1)	1,159,175.00	536,149.67
应收账款	十二、1(2)	45,982,551.23	52,574,354.77
应收款项融资			
预付款项		7,034,320.91	6,276,873.81
其他应收款	十二、2	293,338.24	159,230.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,629,138.03	18,197,057.19
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			358,603.18
流动资产合计		94,024,781.36	93,935,627.58
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,664,755.07	
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		25,836,247.44	23,382,071.36
在建工程		398,839.15	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		130,097.05	166,546.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,339,186.97	1,683,527.63
递延所得税资产		416,196.62	487,692.29
其他非流动资产		704,362.00	191,946.44
非流动资产合计		31,489,684.30	25,911,783.93
资产总计		125,514,465.66	119,847,411.51
流动负债：			
短期借款		21,700,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,927,151.12	10,000,000.00
应付账款		19,237,660.61	24,082,985.24
预收款项		200,220.38	230,723.68
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		19,917.16	1,025,030.06
其他应付款		122,570.39	80,513.34
其中：应付利息		29,166.69	32,083.34
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		56,207,519.66	48,419,252.32
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,109,060.66	24,507,300.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,109,060.66	34,507,300.22
负债合计		87,316,580.32	82,926,552.54
所有者权益：			
股本		20,768,000.00	20,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1.09	1.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,182,121.65	2,182,121.65
一般风险准备			
未分配利润		15,247,762.60	13,970,736.23
所有者权益合计		38,197,885.34	36,920,858.97

负债和所有者权益合计		125,514,465.66	119,847,411.51
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、25	49,608,064.40	34,184,333.70
其中：营业收入	六、25	49,608,064.40	34,184,333.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,316,387.94	34,043,008.51
其中：营业成本	六、25	43,200,700.06	27,387,247.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	54,468.01	74,634.73
销售费用	六、27	2,722,336.92	1,715,164.25
管理费用	六、28	2,580,574.31	1,830,591.11
研发费用	六、29	3,011,473.23	2,070,110.20
财务费用	六、30	1,177,871.09	655,784.95
其中：利息费用		1,285,757.94	615,902.77
利息收入		-151,047.20	-42,183.14
信用减值损失	六、31	-431,035.68	309,476.21
资产减值损失			
加：其他收益	六、32	3,547,143.96	3,407,500.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	150,229.67	100,443.83
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		989,050.09	3,649,269.06
加：营业外收入	六、34	12,000.00	0.32
减：营业外支出	六、35		3.96

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,001,050.09	3,649,265.42
减：所得税费用	六、36	151,030.15	500,968.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		850,019.94	3,148,297.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-208,827.43	
2.归属于母公司所有者的净利润		1,058,847.37	3,148,297.05
六、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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		850,019.94	3,148,297.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,058,847.37	3,148,297.05
归属于少数股东的综合收益总额		-208,827.43	
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.05	0.15
(二)稀释每股收益（元/股）		0.05	0.15

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	49,117,517.55	34,184,333.70
减：营业成本	十二、4	42,478,314.35	27,387,247.06
税金及附加		53,207.42	74,634.73
销售费用		2,722,336.92	1,715,164.25
管理费用		2,275,249.68	1,830,591.11
研发费用		3,011,473.23	2,070,110.20
财务费用		1,177,354.65	655,784.95
其中：利息费用		1,285,757.94	615,902.77
利息收入		-150,587.48	42,183.14
加：其他收益		3,547,143.96	3,407,500.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	150,229.67	100,443.83
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		476,637.78	-309,476.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,573,592.71	3,649,269.06
加：营业外收入		12,000	0.32
减：营业外支出			3.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,585,592.71	3,649,265.42
减：所得税费用		308,566.34	500,968.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,277,026.37	3,148,297.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,277,026.37	3,148,297.05
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,277,026.37	3,148,297.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.15

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,183,505.60	34,050,561.52
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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		490,558.96	499,337.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、37(1)	995,320.77	19,110,745.08
经营活动现金流入小计		48,669,385.33	53,660,644.35
购买商品、接受劳务支付的现金		42,436,890.54	30,953,894.19
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

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		7,932,155.81	4,962,575.48
支付的各项税费		1,954,259.72	1,598,799.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、37(2)	4,553,261.73	4,650,936.65
经营活动现金流出小计		56,876,567.80	42,166,205.35
经营活动产生的现金流量净额		-8,207,182.47	11,494,439.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,000,000.00	48,000,000.00
取得投资收益收到的现金		166,660.28	100,443.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,166,660.28	48,100,443.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,006,027.61	6,922,825.00
投资支付的现金		44,000,000.00	48,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		50,006,027.61	54,922,825.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,839,367.33	-6,822,381.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		21,700,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,700,000.00	
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,288,674.59	3,734,505.56
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			
筹资活动现金流出小计		9,288,674.59	3,734,505.56
筹资活动产生的现金流量净额		12,411,325.41	-3,734,505.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,747.05	-71,425.12
五、现金及现金等价物净增加额		-1,653,971.44	866,127.15
加：期初现金及现金等价物余额		10,833,358.55	7,524,678.79
六、期末现金及现金等价物余额		9,179,387.11	8,390,805.94

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,479,215.12	34,050,561.52
收到的税费返还		490,558.96	499,337.75
收到其他与经营活动有关的现金		994,566.21	19,110,745.08
经营活动现金流入小计		47,964,340.29	53,660,644.35
购买商品、接受劳务支付的现金		43,783,440.26	30,953,894.19
支付给职工以及为职工支付的现金		7,501,273.90	4,962,575.48
支付的各项税费		1,913,093.60	1,598,799.03
支付其他与经营活动有关的现金		4,392,844.16	4,650,936.65
经营活动现金流出小计		57,590,651.92	42,166,205.35
经营活动产生的现金流量净额		-9,626,311.63	11,494,439.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,000,000.00	48,000,000.00
取得投资收益收到的现金		166,660.28	100,443.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,166,660.28	48,100,443.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,840,027.61	6,922,825.00
投资支付的现金		46,000,000.00	48,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,840,027.61	54,922,825.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,673,367.33	-6,822,381.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,700,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,700,000.00	
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,288,674.59	3,734,505.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,288,674.59	3,734,505.56
筹资活动产生的现金流量净额		12,411,325.41	-3,734,505.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,747.05	-71,425.12

五、现金及现金等价物净增加额		-4,907,100.6	866,127.15
加：期初现金及现金等价物余额		10,833,358.55	7,524,678.79
六、期末现金及现金等价物余额		5,926,257.95	8,390,805.94

法定代表人：周保平

主管会计工作负责人：龚悦

会计机构负责人：雷永龙

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。因公司会计科目不涉及上述适用新金融工具准则的项目，因此公司对上年同期比较报表没有追溯调整事项。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

2、 合并报表的合并范围

本期内新增包头市英力特表面技术有限公司（控股子公司，持股比例 51%）以及包头市英思特磁应用技术有限公司（全资子公司），合并报表范围发生变化。

二、 报表项目注释

包头市英思特稀磁新材料股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

包头市英思特稀磁新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由包头市英思特稀磁新材料有限公司整体变更而来。

包头市英思特稀磁新材料有限公司系由费卫民、王诗畅、周保平、王建军、刘惠兰于2011年6月28日共同出资组建的有限公司，在包头市工商行政管理局稀土高新技术产业开发分局登记注册，注册号150208000028205，注册资本人民币500.00万元。根据首次股东会决议，首期实际出资为人民币300.00万元，剩余未出资部分由全体股东于2013年6月13日之前缴足。

公司设立时股权结构及实际出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）
1	费卫民	142.00	28.40	85.20	17.04
2	王诗畅	141.50	28.30	84.90	16.98
3	周保平	91.50	18.30	54.90	10.98
4	王建军	75.00	15.00	45.00	9.00
5	刘惠兰	50.00	10.00	30.00	6.00
合计		500.00	100.00	300.00	60.00

上述出资业经包头高联新联合会计师事务所审验，并出具了包高新所验字[2011]第386号验资报告：截止2011年6月13日，公司已收到全体股东首期缴纳的注册资本合计人民币300.00万元，全部为货币出资。

2013年6月5日，公司收到全体股东第二期缴纳的注册资本合计人民币200.00万元，全部为货币出资，此次出资业经包头晟凯会计师事务所审验，并出具了包晟所验字[2013]第20号验资报告。

本次变更后公司股权结构如下表：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）
1	费卫民	142.00	28.40	142.00	28.40
2	王诗畅	141.50	28.30	141.50	28.30
3	周保平	91.50	18.30	91.50	18.30
4	王建军	75.00	15.00	75.00	15.00
5	刘惠兰	50.00	10.00	50.00	10.00
合计		500.00	100.00	500.00	100.00

2015年4月20日，根据股东会决议、股权转让协议及章程修正案的相关规定，同意吸收马春茹、邹海荣、程轶为公司新股东。股东王诗畅将26.60万元股权转让给股东周保

平；股东王建军将 52.00 万元股权转让给股东周保平、8.00 万元股权转让给股东费卫民；股东刘惠兰将 10.00 万元股权转让给程轶、10.00 万元股权转让给邹海荣、15.00 万元股权转让给马春茹、15.00 万元股权转让给股东周保平并退出公司。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）
1	费卫民	150.00	30.00	150.00	30.00
2	王诗畅	114.90	22.98	114.90	22.98
3	周保平	185.10	37.02	185.10	37.02
4	王建军	15.00	3.00	15.00	3.00
5	马春茹	15.00	3.00	15.00	3.00
6	邹海荣	10.00	2.00	10.00	2.00
7	程轶	10.00	2.00	10.00	2.00
合计		500.00	100.00	500.00	100.00

2015 年 5 月 10 日，根据股东会决议及章程修正案的相关规定，股东王诗畅将 75.00 万元股份转让给股东周保平。

2016 年 1 月 25 日，根据股东会决议及章程修正案的相关规定，公司将注册资本由 500.00 万元人民币变更为 1,100.00 万元人民币。其中股东费卫民实际缴纳新增出资额 180.00 万元，股东王诗畅实际缴纳新增出资额 212.88 万元，股东周保平实际缴纳新增出资额 147.12 万元，股东王建军实际缴纳新增出资额 18.00 万元，股东马春茹实际缴纳新增出资额 18.00 万元，股东邹海荣实际缴纳新增出资额 12.00 万元，股东程轶实际缴纳新增出资额 12.00 万元，出资方式均为货币出资。上述款项已于 2016 年 2 月 26 日前缴足。

本次变更后，公司股权结构如下表：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例（%）
1	费卫民	330.00	30.00	330.00	30.00
2	王诗畅	252.78	22.98	252.78	22.98
3	周保平	407.22	37.02	407.22	37.02
4	王建军	33.00	3.00	33.00	3.00
5	马春茹	33.00	3.00	33.00	3.00
6	邹海荣	22.00	2.00	22.00	2.00
7	程轶	22.00	2.00	22.00	2.00
合计		1,100.00	100.00	1,100.00	100.00

2016 年 5 月 30 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，股东以经瑞华会计师事务所

所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2016]02210244号审计报告确认的包头市英思特稀磁新材料有限公司截止2016年3月31日净资产12,244,807.29元为基数，按1:0.89834的比例折合为1,100万股（每股面值人民币1元），将其共同投资的有限公司依法整体变更为股份有限公司，各方发起人以其拥有的有限公司股权所代表的净资产出资。除注册资本外剩余净资产列入公司资本公积。各发起人持股比例不变。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了瑞华验字[2016]02210006号验资报告。

股份公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例（%）
1	周保平	407.22	37.02
2	费卫民	330.00	30.00
3	王诗畅	252.78	22.98
4	马春茹	33.00	3.00
5	王建军	33.00	3.00
6	邹海荣	22.00	2.00
7	程轶	22.00	2.00
	合计	1,100.00	100.00

2016年8月23日，根据2016年第三次临时股东会决议和修改后的章程修规定，公司向投资者包头市英思特有限合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股198.00万股，每股认购价格为3.08元人民币，合计募集资金人民币609.84万元，其中：新增股本198.00万元，资本公积411.84万元。变更后公司注册资本为1,298.00万元。上述增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2016]02210007号验资报告。

本次变更后，公司股权结构如下表：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例（%）
1	周保平	407.22	31.3729
2	费卫民	330.00	25.4237
3	王诗畅	252.78	19.4746
4	马春茹	33.00	2.5424
5	王建军	33.00	2.5424
6	邹海荣	22.00	1.6949
7	程轶	22.00	1.6949
8	包头市英思特有限合伙企业（有限合伙）	198.00	15.2542
	合计	1,298.00	100.00

2016年11月22日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：英

思特，证券代码：839708。

2017年5月19日，根据2016年度股东大会决议和修改后的章程修规定，公司以2017年5月19日股权登记日的总股本为基数，向股权登记日在册的全体股东：以未分配利润242.48万元向全体股东每10股派送红股1.8681股，以资本公积536.32万元向全体股东每10股转增4.1319股。2017年5月19日由中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成公司权益分派，转送股于2017年5月22日到帐。

本次转增股本后，公司股权结构如下表：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例（%）
1	周保平	651.55	31.3729
2	费卫民	528.00	25.4237
3	王诗畅	404.45	19.4746
4	马春茹	52.80	2.5424
5	王建军	52.80	2.5424
6	邹海荣	35.20	1.6949
7	程轶	35.20	1.6949
8	包头市英思特有限合伙企业（有限合伙）	316.80	15.2542
	合计	2,076.80	100.00

公司统一社会信用代码：91150291575695288Y；公司注册资本：人民币贰仟零柒拾陆万捌仟元；公司类型：股份有限公司；公司住所：内蒙古自治区包头稀土高新区阿拉坦汗大街19号；公司法定代表人：周保平；

经营范围：进出口贸易。稀土永磁材料器件、机械金属材料器件、新能源材料器件的组装、生产、销售、研发、技术咨询；稀土抛光粉的研发、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）

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“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(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

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(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日

所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》

或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的

期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产业务的模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产业务的模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

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

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。

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。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、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的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用

风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司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。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

(2) 已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 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；

- 对于租赁应收款项，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；

- 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。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值

损失，计提坏账准备；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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的

资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合

收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司

取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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。

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

23、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，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司产品销售分国内销售和国外销售，其中国内销售，经客户验收确认后确认销售收入的实现；国外销售在报关出口离岸，经客户确认验收后确认销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

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

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

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

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

27、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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、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公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定

性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、合并财务报表范围

本期内新增包头市英力特表面技术有限公司（控股子公司，持股比例 51%）以及包头市英思特磁应用技术有限公司（全资子公司），合并报表范围发生变化。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%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%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

注：（1）根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知（财税）2018 年 32 号文，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进出口货物，原适用税率 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10% 。

（2）根据《财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号公告，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进出口货物，原适用税率 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%和 9% 。

2、税收优惠及批文

本公司为增值税一般纳税人，销售的产品稀土永磁体（商品编码8505111000），符合财税[2009]88号文件《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》文件规定，本公司出口销售收入增值税按照17%的出口退税率先征后退优惠政策执行。

2016年5月27日，内蒙古自治区发展和改革委员会下发文件（内发改西函[2016]251号），本公司主营业务符合《国家发展改革委〈产业结构调整指导目录（2011年本）（修正）〉（国家发展改革委令2013年第21号）》、《西部地区鼓励类产业目录》规定，属于西部大开发鼓励类产业企业。企业所得税按照15%税率征收，享受优惠期间从2015年1月1日起至2020年12月31日止。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日；“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,188.49	3,189.79
银行存款	9,178,198.62	10,830,168.76
其他货币资金	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	14,179,387.11	15,833,358.55

注：①本报告期初其他货币资金 5,000,000.00 元为银行承兑汇票保证金。

②本报告期末其他货币资金 5,000,000.00 元为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	1,159,175.00	536,149.67
应收账款	46,634,913.78	52,574,354.77
合 计	47,794,088.78	53,110,504.44

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,159,175.00	536,149.67
商业承兑汇票		
合 计	1,159,175.00	536,149.67

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,159,175.00	
合 计	1,159,175.00	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,426,657.58	100.00	2,791,743.80	5.65	46,634,913.78
单项金额不重大但单独计					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的应收账款					
合计	49,426,657.58	100.00	2,791,743.80	5.65	46,634,913.78

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,815,486.93	100.00	3,241,132.16	5.81	52,574,354.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,815,486.93	100.00	3,241,132.16	5.81	52,574,354.77

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,546,318.66	2,177,315.91	5.00
1至2年	5,629,408.92	562,940.89	10.00
2至3年	237,920.00	47,584.00	20.00
3年以上	13,010.00	3,903.00	30.00
合计	49,426,657.58	2,791,743.80	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-449,388.36元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆山好品磁性材料有限公司	11,848,537.41	1年以内	23.97	592,426.87
群光电子(苏州)有限公司	5,860,731.65	1年以内	11.86	293,036.58
骏升科技(扬州)有限公司	4,460,827.90	1年以内	9.03	223,041.40

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中科盛创(青岛)电气股份有限公司	2,876,000.00	1 年以内	5.82	311,392.00
江苏柯普斯磁业有限公司	2,122,740.13	1 年以内	4.29	123,118.93
合计	27,168,837.09	—	54.97	1,543,015.78

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,367,252.91	99.65	6,270,473.81	99.90
1 至 2 年	27,400.00	0.35	6,400.00	0.10
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,394,652.91	100.00	6,276,873.81	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
内蒙古佰力净化设备安装工程有 限公司	1,650,000.00	1 年以内	37.55	
包头市大地熊磁电有限公司	920,690.94	1 年以内	20.95	
内蒙古珂玖建筑安装有限公司	800,000.00	1 年以内	18.20	
包头市奥智达通风工程有限公司	494,400.00	1 年以内	11.25	
包头青山电器设备有限公司	250,000.00	1 年以内	5.69	
合计	4,115,090.94	—	93.64	

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	507,415.56	159,230.41
合 计	507,415.56	159,230.41

①其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	535,918.07	100.00	28,502.51	5.32	507,415.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	535,918.07	100.00	28,502.51	5.32	507,415.56

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	169,380.24	100.00	10,149.83	5.99	159,230.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	169,380.24	100.00	10,149.83	5.99	159,230.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	501,786.07	25,089.31	5.00
1 至 2 年	34,132.00	3,413.20	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	535,918.07	28,502.51	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	41,642.92	7,754.35
押金、保证金	345,132.00	137,132.00
其他	149,143.15	24,493.89
合 计	535,918.07	169,380.24

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 18,352.68 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
包头稀土高新区科技创业中心	租赁保证金	306,000.00	1-2 年以内	57.10	15,450.00
公司代缴社会保险费及公积金	公司代个人缴纳社保	63,588.86	1 年以内	11.87	3,179.44
陈红玉	备用金借款	37,128.00	1 年以内	6.93	1,856.40
内蒙古瑞安律师事务所	律师咨询费	30,000.00	1 年以内	5.60	1,500.00
深圳中海能投资控股有限公司	备用金借款	28,887.60	1 年-2 年以内	5.39	2,888.76
合计	—	465,604.46	—	86.89	24,874.60

5、存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,369,655.12		16,369,655.12
在产品	3,427,835.04		3,427,835.04
库存商品	5,935,686.66		5,935,686.66
发出商品	3,289,759.30		3,289,759.30
周转材料	680,238.17		680,238.17
合计	29,703,174.29		29,703,174.29

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,869,361.19		5,869,361.19
在产品	3,516,604.93		3,516,604.93
库存商品	4,831,465.36		4,831,465.36
发出商品	2,831,127.08		2,831,127.08
周转材料	1,148,498.63		1,148,498.63

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	18,197,057.19		18,197,057.19

6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	25,924,737.88	23,382,071.36
固定资产清理		
合 计	25,924,737.88	23,382,071.36

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	447,899.28	27,277,664.15	543,017.33	623,942.26	28,892,523.02
2、本年增加金额	0.00	3,772,191.44	0.00	336,697.53	4,108,888.97
购置	0.00	3,772,191.44	0.00	336,697.53	4,108,888.97
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	447,899.28	31,049,855.59	543,017.33	960,639.79	33,001,411.99
二、累计折旧					
1、期初余额	42,998.40	4,892,558.27	295,026.27	279,868.72	5,510,451.66
2、本年增加金额	10,749.60	1,402,544.11	57,513.18	95,415.56	1,566,222.45
计提	10,749.60	1,402,544.11	57,513.18	95,415.56	1,566,222.45
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	53,748.00	6,295,102.38	352,539.45	375,284.28	7,076,674.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	394,151.28	24,754,753.21	190,477.88	585,355.51	25,924,737.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
2、期初账面价值	404,900.88	22,385,105.88	247,991.06	344,073.54	23,382,071.36

7、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
设备、装修	398,839.15	0.00
合 计	398,839.15	0.00

8、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额		43,632.07	199,111.66	242,743.73
2、本年增加金额				
购置				
3、本年减少金额				
处置				
4、期末余额		43,632.07	199,111.66	242,743.73
二、累计摊销				
1、年初余额		24,058.09	52,139.43	76,197.52
2、本年增加金额		4,363.20	32,085.96	36,449.16
计提		4,363.20	32,085.96	36,449.16
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额		28,421.29	84,225.39	112,646.68
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		15,210.78	114,886.27	130,097.05
2、期初账面价值		19,573.98	146,972.23	166,546.21

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
高新技术产业基地车间装修费	1,683,527.63		344,340.66		1,339,186.97
合计	1,683,527.63		344,340.66		1,339,186.97

10、递延所得税资产

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	2,850,647.67	427,597.15	3,251,281.93	487,692.30
合计	2,850,647.67	427,597.15	3,251,281.93	487,692.30

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	917,882.00	191,946.44
合计	917,882.00	191,946.44

12、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
质押借款	13,700,000.00	
合计	21,700,000.00	8,000,000.00

13、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	9,927,151.12	10,000,000.00
应付账款	19,033,217.56	24,082,985.24
合计	28,960,368.68	34,082,985.24

(1) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,927,151.12	10,000,000.00
合计	9,927,151.12	10,000,000.00

(2) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	17,880,703.66	22,529,539.96
设备款	1,152,513.90	841,213.90
工程款		712,231.38

项 目	期末余额	期初余额
合 计	19,033,217.56	24,082,985.24

14、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
货款	665,941.04	230,723.68
合 计	665,941.04	230,723.68

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		7,638,880.80	7,583,164.53	55,716.27
二、离职后福利-设定提存计划		372,177.34	372,177.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		8,011,058.14	7,955,341.87	55,716.27

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		7,152,690.74	7,096,974.47	55,716.27
2、职工福利费		185,445.95	185,445.95	
3、社会保险费		207,633.37	207,633.37	
其中：医疗保险费		168,957.88	168,957.88	
工伤保险费		24,609.49	24,609.49	
生育保险费		14,066.00	14,066.00	
4、住房公积金		23,520.00	23,520.00	
5、工会经费和职工教育经费		66,670.74	66,670.74	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划		2,920.00	2,920.00	
8、其他短期薪酬（大病互助基金）				
合 计		7,638,880.80	7,583,164.53	55,716.27

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		361,738.38	361,738.38	
2、失业保险费		10,438.96	10,438.96	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、企业年金缴费				
合 计		372,177.34	372,177.34	

注：本公司按规定执行政府机构设立的养老保险、失业保险计划，分别按员工基本工资的 16%每月缴存养老保险(2019 年 5 月 1 日前缴存比例为 19%，2019 年 5 月 1 日后缴存比例为 16%)；按员工基本工资的 1.5%每月缴存失业保险。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	0.00	920,244.79
个人所得税	7,672.09	5,762.69
城市维护建设税	5,078.45	64,417.14
教育费附加	2,176.48	27,607.34
印花税	6,442.40	6,998.10
合 计	21,369.42	1,025,030.06

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	29,166.69	32,083.34
应付股利		
其他应付款	404,557.18	48,430.00
合 计	433,723.87	80,513.34

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	29,166.69	32,083.34
合 计	29,166.69	32,083.34

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂收单位、个人款项	94,863.70	48,430.00
暂估房屋租赁及水电费	309,693.48	
合 计	404,557.18	48,430.00

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、19）	5,000,000.00	5,000,000.00

合 计	5,000,000.00	5,000,000.00
-----	--------------	--------------

19、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

注：2016年9月26日，公司与包头市正信浙银稀土产业投资基金合伙企业（有限合伙）签订编号为XTJJ2016096-001的包头市稀土产业转型升级投资基金借款合同，借款金额人民币2,000.00万元，借款期限5年，固定年利率7%，同时签订了（包头）正信浙银权质字（2016）第0906001号的权利质押合同，质押物分别为公司2016年7月底公司无形资产中的5个专利权（账面价值合计3.77万元）、公司2016年7月底剩余存货（账面价值1,348.74万元），截止到报告日，公司尚未与质权人办理上述质押物的权利凭证移交。除此之外分别由股东周保平、股东费卫民、股东马春茹提供连带责任保证担保，并签订了（包头）正信浙银保字（2016）第0906-001号的保证合同。2018年8月，公司按照合同中还款约定偿还本金250.00万元。

20、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	24,507,300.22	0.00	3,398,239.56	21,109,060.66	对项目的补助
合 计	24,507,300.22	0.00	3,398,239.56	21,109,060.66	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
自动化装配平板电脑磁组件项目	9,985,266.30			1,784,380.26		8,200,886.04	与资产相关
高效节能低成本加工新能源汽车用磁瓦项目	14,522,033.92	0.00		1,613,559.30		12,908,474.62	与资产相关
合 计	24,507,300.22	0.00		3,398,239.56		21,109,060.66	

注：①“自动化装配平板电脑磁组件项目资金”系包头市财政局按照“包财工交[2015]63号文件《关于下达稀土产业转型升级试点补助资金预算指标的通知》”拨入的资金。

②“高效节能低成本加工新能源汽车用电机磁瓦项目”系包头市财政局按照“包财工交[2017]1278号文件《关于下达2017年自治区重点产业发展资金支持战略新兴发展项目资金的通知》”拨入的资金。

21、股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,768,000.00						20,768,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	1.09			1.09
合计	1.09			1.09

23、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	2,182,121.65	0.00		2,182,121.65
合计	2,182,121.65	0.00		2,182,121.65

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。

24、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	13,970,736.23	6,697,568.10
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	13,970,736.23	6,697,568.10
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,058,847.37	3,148,297.05
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	0.00	3,115,200.00
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	15,029,583.60	6,730,665.15

注：其他系上年公司转增股本部分，详见附注一、公司基本情况。

25、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,287,007.63	42,206,828.09	32,931,041.40	26,791,251.64
其他业务	1,321,056.77	993,871.97	1,253,292.30	595,995.42
合 计	49,608,064.40	43,200,700.06	34,184,333.70	27,387,247.06

26、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	15,452.40	38,643.48
教育费附加	6,622.46	16,561.49
车船使用税	489.99	206.26
印花税	28,015.80	15,475.30
房产税	3,857.36	3,718.2
城镇土地使用税	30.00	30.00
合 计	54,468.01	74,634.73

27、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
货物托运费	556,347.00	399,233.26
员工工资	1,031,508.38	621,542.84
招待费	391,284.16	210,883.15
差旅费	166,407.91	163,135.67
房租	86,677.90	79,170.85
业务宣传费	135,676.83	73,393.50
办公费	13,745.83	31,318.50
电讯费		3,680.50
社会保险	51,007.98	42,811.28
交通及汽车费	47,006.58	27,970.72
低值易耗品摊销		15,367.24
水电费		2,761.61
物业费	8,552.50	9,506.68
折旧费	55,522.18	26,660.88
长期待摊费用摊销	4,950.00	4,950.00
软件摊销	2,800.02	2,800.02
其他费用	170,849.65	-22.45

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,722,336.92	1,715,164.25

28、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
中介机构服务费	248,461.22	36,113.36
员工工资	839,508.77	383,568.33
长期待摊费用摊销	307,380.00	307,380.00
办公费	114,666.09	131,139.94
差旅费	99,834.08	154,916.30
交通及汽车费	98,493.36	65,406.73
社会保险	75,080.54	39,121.64
工会经费	-	41,442.28
折旧费	53,149.13	69,706.86
招待费	284,159.22	134,440.44
福利费	126,707.95	80,931.68
水、电、物业费	4,860.77	79,313.86
网络、计算机维护费	-	-
软件摊销	29,285.94	7,150.02
电讯费	40,054.26	1,498.92
检测费	3,038.49	-
低值易耗品摊销	-	16,857.15
运输费	-	3,618.09
印刷费	-	1,170.00
律师费	-	57,977.66
外部审计费	133,765.14	134,184.64
其他费用	-	84,653.21
租赁	122,129.35	-
合计	2,580,574.31	1,830,591.11

29、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	1,053,161.63	909,519.28
其他	27,518.12	19,313.87
研发工资	1,914,031.91	1,097,987.50
折旧摊销	16,761.57	43,289.55

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	3,011,473.23	2,070,110.20

30、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,285,757.94	615,902.77
减：利息收入	151,112.04	42,183.14
利息净支出	1,134,645.90	573,719.63
汇兑损失	23,899.48	91,184.75
减：汇兑收益	5,152.43	19,759.63
汇兑净损失		71,425.12
银行手续费	24,478.14	10,640.20
合计	1,177,871.09	655,784.95

31、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-431,035.68	309,476.21
合 计	-431,035.68	309,476.21

32、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
自动化装配平板电脑磁组件项目	1,784,680.26	695,000.04	1,784,680.26
高效节能低成本加工新能源汽车用电机磁瓦项目	1,613,559.30		1,613,559.30
收高新区财政新材料补贴款		344,500.00	
收市财政专利支助金		4,000.00	
收高新区财政 2017 年外经贸发展专项资金		2,000,000.00	
收财政补助资金		300,000.00	
收市商务局市场开拓资金		50,000.00	
收市商务局市场开拓资金(2017 东盟博览会)		14,000.00	
2018 个税返还手续费	2,420.00		2,420.00
2018 年高新区级“科技小巨人”奖励资金	50,000.00		50,000.00
2017 年度升级认定自治区级研发中心奖励资金	50,000.00		50,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
商务局中小企业国际市场开拓资金	46,484.40		46,484.40
合 计	3,547,143.96	3,407,500.04	3,547,143.96

33、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	150,229.67	100,443.83
合 计	150,229.67	100,443.83

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	12,000.00	0.00	12,000.00
其他		0.32	
合 计	12,000.00	0.32	12,000.00

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	0.00	0.00	
其他		3.96	
合 计	0.00	3.96	

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	90,935.01	547,389.80
递延所得税费用	60,095.14	-46,421.43
合 计	151,030.15	500,968.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,001,050.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	150,157.51
子公司适用不同税率的影响	-58,454.26
调整以前期间所得税的影响	-768.24
非应税收入的影响	

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	60,095.14
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（研发费用加计扣除的影响）	
所得税费用	151,030.15

37、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	683,159.13	355,872.94
利息收入	151,112.04	42,372.14
政府补助资金	161,049.60	18,712,500.00
合计	995,320.77	19,110,745.08

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	682,454.26	3,333,887.77
管理及销售费用	3,846,329.33	1,311,300.84
手续费及其他	24,478.14	5,748.04
合计	4,553,261.73	4,650,936.65

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	850,019.94	3,159,651.29
加：信用减值损失	-431,035.68	293,255.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,566,222.45	1,123,844.86
无形资产摊销	36,449.16	14,305.88
长期待摊费用摊销	344,340.66	344,276.77
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,304,504.99	655,784.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-150,229.67	-100,443.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	60,095.14	-43,988.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,506,117.10	-5,790,869.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,860,136.91	-4,569,877.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,003,640.63	16,408,498.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,207,182.47	11,494,439.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	9,179,387.11	8,390,805.94
减：现金的年初余额	10,833,358.55	7,524,678.79
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,653,971.44	866,127.15

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		10,833,358.55
其中：库存现金	1,188.49	3,189.79
可随时用于支付的银行存款	9,178,198.62	10,830,168.76
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,179,387.11	10,833,358.55

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	银行承兑汇票保证金
存货	10,306,161.26	长短期借款质押
无形资产	15,210.77	长短期借款质押

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	15,321,372.03	—

40、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
自动化装配平板电脑磁组件项目	13,900,000.00	递延收益	1,784,680.26
高效节能低成本加工新能源汽车用电机磁瓦项目	16,000,000.00	递延收益	1,613,559.30
2018 个税返还手续费	2,420.00	其他收益	2,420.00
2018 年高新区级“科技小巨人”奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2017 年度升级认定自治区级研发中心奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
商务局中小企业国际市场开拓资金	46,484.40	其他收益	46,484.40
合 计	30,048,904.40		3,547,143.96

七、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	经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
包头市英思特磁应用技术有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	制造业	100.00		直接投资
包头市英力特表面技术有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	制造业	51.00		直接投资

2、非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	2019.06.30 少数股东权益余额
包头市英力特表面技术有限公司	49.00%	-208,827.43	0.00	-208,827.43
合计	49.00%	-208,827.43	0.00	-208,827.43

3、非全资子公司财务主要信息

(1) 资产状况

子公司名称	资产项目	本期余额	负债项目	本期余额
包头市英思特磁应用技术有限公司	流动资产	2,846,297.75	流动负债	913,424.22
	非流动资产	305,703.11	非流动负债	2,238,576.64
	合计	3,152,000.86	合计	3,152,000.86

子公司为本年新投资设立的控股子公司，无年初余额。

(2) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,077,750.13	1,309,588.99	0.00	0.00
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,077,750.13	1,309,588.99	0.00	0.00

(二)、在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业：无。

2、重要的联营企业：无。

八、关联方及关联交易

1、本公司控股股东及实际控制人

本公司无控股股东及实际控制人，公司的持续经营主要依靠三会的规范运作和三会议事规则的有效执行。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市英思特晶体电波有限公司	股东费卫民参股
英思特晶体电波（香港）有限公司	股东费卫民参股
包头晶丰申电子科技有限公司	股东周保平参股
上海晶丰申电子科技有限公司	股东周保平参股
费卫民	持股 25.42% 股东、董事
马春茹	持股 2.54% 股东、董事
王诗畅	持股 19.47% 股东、董事
冯潼江	董事、高级管理人员
张华	股东费卫民配偶
刘峰	股东周保平配偶
张平	股东马春茹配偶
邹海荣	持股 1.69% 股东、监事

程轶	持股 1.69% 股东、监事
周维娜	监事
龚悦	财务总监
王建军	持股 2.54% 股东

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市英思特晶体电波有限公司	销售货物	1,455,164.55	2,970,982.41
英思特晶体电波（香港）有限公司	销售货物	2,513,012.30	949,345.23
包头晶丰申电子科技有限公司	提供劳务	0.00	141,810.00
合计		3,968,176.85	4,062,137.64

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
周保平、刘峰、费卫民、张华、马春茹、张平	20,000,000.00	2021年8月12日	2023年8月12日	否	
周保平、刘峰	8,000,000.00	2020年6月10日	2023年6月10日	否	2019年新增
周保平、刘峰	20,000,000.00	2020年8月14日	2023年8月14日	否	2019年新增
周保平、刘峰	8,000,000.00	2019年6月15日	2021年6月15日	否	债务已还清，无实际担保金额
周保平、刘峰	20,000,000.00	2019年1月2日	2021年6月13日	否	债务已还清，无实际担保金额
周保平、费卫民、王诗畅	10,000,000.00	2020年1月6日	2022年1月6日	否	
周保平、刘峰	3,700,000.00	2021年12月14日	2023年12月14日	否	

4、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市英思特晶体电波有限公司	889,935.99	44,496.80	443,179.02	22,158.95
英思特晶体电波（香港）有限公司	2,075,319.31	103,765.97	282,180.54	14,109.03
合 计	2,965,255.30	148,262.77	725,359.56	36,267.98
应收票据：				
深圳市英思特晶体电波有限公司	0.00		154,000.00	
合 计	0.00		154,000.00	

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	1,159,175.00	536,149.67
应收账款	45,982,551.23	52,574,354.77
合 计	47,141,726.23	53,110,504.44

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,159,175.00	536,149.67
商业承兑汇票		
合 计	1,159,175.00	536,149.67

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,159,175.00	
合 计	1,159,175.00	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,739,960.16	100.00	2,757,408.93	5.68	45,982,551.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	48,739,960.16	100.00	2,757,408.93	5.68	45,982,551.23

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,815,486.93	100.00	3,241,132.16	5.81	52,574,354.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	55,815,486.93	100.00	3,241,132.16	5.81	52,574,354.77

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,859,621.24	2,142,981.04	5.00
1 至 2 年	5,629,408.92	562,940.89	10.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	237,920.00	47,584.00	20.00
3 年以上	13,010.00	3,903.00	30.00
合 计	48,739,960.16	2,757,408.93	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-449,388.36 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
昆山好品磁性材料有限公司	11,848,537.41	1 年以内	24.31%	592,426.87
群光电子(苏州)有限公司	5,860,731.65	1 年以内	12.02%	293,036.58
骏升科技(扬州)有限公司	4,460,827.90	1 年以内	9.15%	223,041.40
中科盛创(青岛)电气股份有限公司	2,876,000.00	1 年以内	5.90%	311,392.00
江苏柯普斯磁业有限公司	2,122,740.13	1 年以内	4.36%	123,118.93
合 计	27,168,837.09	—	55.74%	1,543,015.78

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	293,338.24	159,230.41
合 计	293,338.24	159,230.41

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	310,573.52	100.00	17,235.28	5.55	293,338.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	310,573.52	100.00	17,235.28	5.55	293,338.24

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	169,380.24	100.00	10,149.83	5.99	159,230.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	169,380.24	100.00	10,149.83	5.99	159,230.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	276,441.52	13,822.08	5.00
1 至 2 年	34,132.00	3,413.20	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	310,573.52	17,235.28	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	38,642.92	7,754.35
押金、保证金	142,132.00	137,132.00
其他	129,798.60	24,493.89
合计	310,573.52	169,380.24

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 7,085.45 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
包头稀土高新区科技创业中心	保证金	103,000.00	1-2 年以内	33.16%	5,300.00
社会保险费	公司代个人缴	59,106.69	1 年以内	19.03%	2,955.33

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
	纳社保				
陈红玉	备用金借款	37,128.00	1年以内	11.95%	1,856.40
内蒙古瑞安律师事务所	咨询费	30,000.00	1年以内	9.66%	1,500.00
深圳中海能投资控股有限公司	押金	28,887.60	1年-2年内	9.30%	2,888.76
合计	—	258,122.29	—	83.10	14,500.49

3、长期股权投资

(1) 按长期股权投资分类

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	2,664,755.07		2,664,755.07			
对联营、合营企业投资						
合计	2,664,755.07		2,664,755.07			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额	本期计提减值准备	期末账面价值
包头市英力特表面技术有限公司		2,664,755.07		2,664,755.07		2,664,755.07
合计		2,664,755.07		2,664,755.07		2,664,755.07

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,209,257.50	40,897,239.10	92,230,799.72	74,030,421.07
其他业务	1,908,260.05	1,581,075.25	3,408,686.92	2,674,487.70
合计	49,117,517.55	42,478,314.35	95,639,486.64	76,704,908.77

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品收益	150,229.67	100,443.83
合 计	150,229.67	100,443.83

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,547,143.96	包括政府补助递延收益摊销 3,398,239.56 和偶发性政府补助 148,904.40
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	150,229.67	理财收益
其他营业外收入和支出	12,000.00	高新毕业生人才补助资金
小 计	3,709,373.63	
所得税影响额	46,670.11	
非经常性损益净额	3,662,703.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.83%	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.95%	-0.13	-0.13

包头市英思特稀磁新材料股份有限公司

二〇一九年八月二十三日