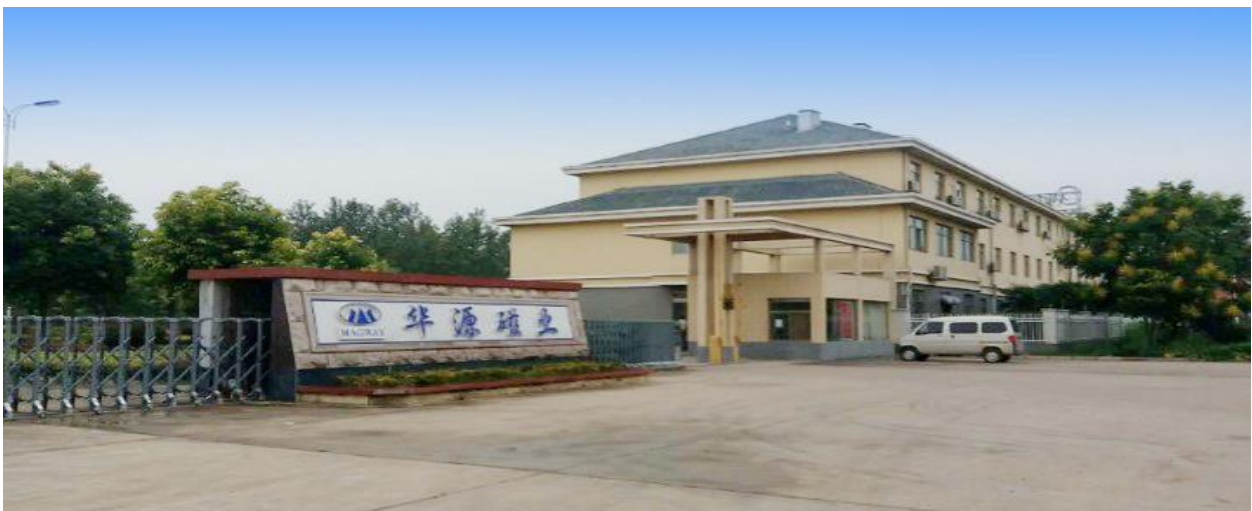




华源磁业

NEEQ : 832637

上海华源磁业股份有限公司



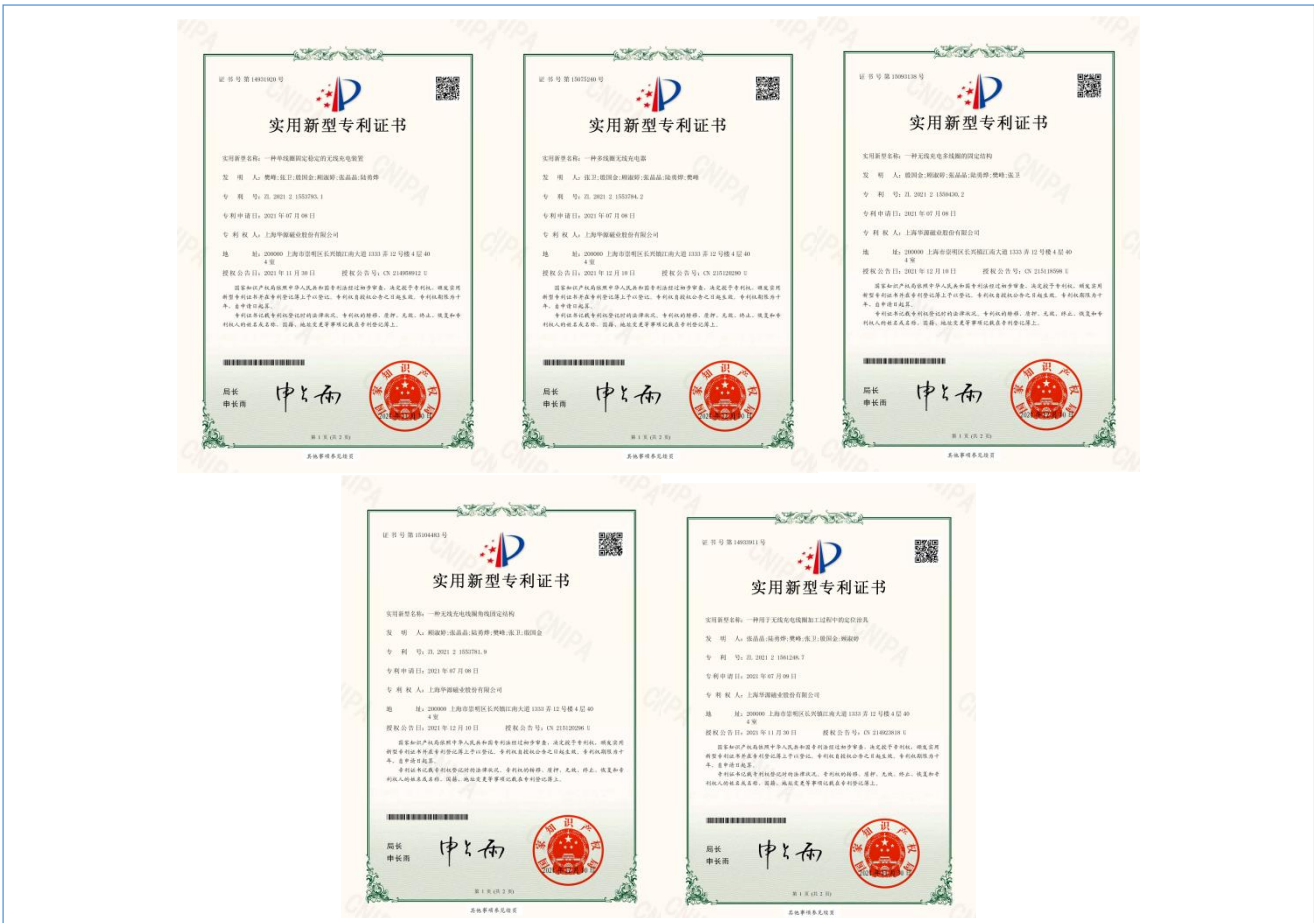
年度报告

— 2021 —

# 公司年度大事记



## 2021 年荣获崇明区企业技术中心的荣誉证书



## 2021 年新增 5 项实用新型专利证书及 5 项软著证书

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录.....	130

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人方华、主管会计工作负责人方华及会计机构负责人（会计主管人员）何慧萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、应收账款坏账风险	2021 年末，公司应收账款账面余额为 23,871,698.04 元，占同期营业收入比重为 28.04%，主要是公司日常业务扩展需要及市场地位、行业状况的缘故，公司对部分优质客户给予的信用周期较长，因此一旦出现客户违约或由于公司应收账款管理不力等原因，导致公司存在发生坏账的风险。
2、核心技术人员流失风险	公司主营业务产品属于科技含量较高的技术产品，对于技术设计及生产工艺有着较高的要求。因此核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键的作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。公司对核心技术采取了申请专利等方式进行保护，为核心技术人员提供了薪酬激励方式。但公司仍无法完全规避核心技术人员的流失给公司经营带来风险。
3、公司治理风险	公司建立了三会治理机构、三会议事规则以及其他规章制度，报告期内根据公司的实际情况建立了《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》等新的规章制度，进一步提高对公司治理。公司管理层的治理意识需进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需熟悉。

4、实际控制人与顾家投资业务承诺不能实现的风险	公司 2018 年第一次股票发行，实际控制人方华、薛志萍、陈长青与顾家投资签署了附条件的股份认购协议，存在业绩承诺，业绩承诺期间为 2018 年至 2020 年。根据 2018-2020 年业绩情况，上述控股股东及实际控制人未能完成业绩承诺，会导致控股股东及实际控制人将给与顾家投资现金补偿或股份补偿或回购其股份。2021 年的公司销售业绩有大幅增长，顾家暂时不会触发对赌及回购协议。提醒投资者关注公司后续进展及信息披露情况。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、华源磁业	指	上海华源磁业股份有限公司
股东会、股东大会	指	上海华源磁业股份有限公司股东大会
董事会	指	上海华源磁业股份有限公司董事会
监事会	指	上海华源磁业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	上海华源磁业股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国信证券	指	国信证券股份有限公司
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》
公司章程	指	《上海华源磁业股份有限公司章程》
滨海华源	指	全资子公司：滨海华源磁业有限公司
湖北品硕	指	全资子公司：湖北品硕磁业有限公司
山东际浩	指	全资子公司：山东际浩电子科技有限公司
上海若中	指	全资子公司：上海若中无线科技有限公司
香港华源	指	全资子公司：香港华源磁业有限公司
顾家投资	指	宁波梅山保税港区顾家投资管理有限公司
博硕科技	指	博硕科技（江西）有限公司
湖南力王	指	湖南力王新能源有限公司
昆山联滔	指	昆山联滔电子有限公司
嘉龙海杰	指	东莞市嘉龙海杰电子科技有限公司
湖北瑞硕	指	湖北瑞硕电子股份有限公司
元、万元	指	人民币元/人民币万元
报告期、本期、本年	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日
上期、上年、上年度	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海华源磁业股份有限公司
英文名称及缩写	ShanghaiMagwayMagneticCo.,Ltd MAGWY
证券简称	华源磁业
证券代码	832637
法定代表人	方华

### 二、 联系方式

董事会秘书	沈美华
联系地址	上海市杨浦区国权北路 1688 弄 C7 幢 B209 室
电话	021-55971295
传真	021-55971292
电子邮箱	meimei@magway.com.cn
公司网址	<a href="http://www.magway.com.cn">http://www.magway.com.cn</a>
办公地址	上海市杨浦区国权北路 1688 弄 C7 幢 B209 室
邮政编码	200438
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 9 月 6 日
挂牌时间	2015 年 6 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	计算机-通讯-其他电子设备制造业-其他电子设备制造(C39)---其他电子设备制造（C3990）
主要业务	磁性材料、无线充电产品
主要产品与服务项目	磁性材料、无线充电产品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	87,701,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（方华、薛志萍、陈长青）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方华），一致行动人为（薛志萍、陈长青）

#### 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	91310000742696668H	否
注册地址	上海市杨浦区国权北路 1688 弄 33 号 201009 室	是
注册资本	87,701,000	否
公司于 2022 年 3 月 11 日变更公司注册地，原注册地为:上海市崇明区长兴镇江南大道 1333 弄 12 号楼 4 层 404 室。变更为：上海市杨浦区国权北路 1688 弄 33 号 201009 室		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券			
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦 16 层至 26 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国信证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	张洪义	（姓名 3）	（姓名 4）
	2 年	3 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,357,870.29	57,357,303.96	45.33%
毛利率%	24.88%	0.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,114,719.96	-19,320,543.08	78.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,144,055.64	-19,985,854.06	79.27%
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）	-17.31%	-54.49%	-
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）	-17.44%	-56.37%	-
基本每股收益	-0.05	-0.22	78.67%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,136,307.44	125,751,695.77	-3.67%
负债总计	99,414,427.32	99,948,989.67	-0.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,725,019.55	25,805,845.53	-15.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.29	-15.81%
资产负债率%（母公司）	41.28%	38.00%	-
资产负债率%（合并）	82.07%	79.48%	-
流动比率	0.92	0.79	-
利息保障倍数	-1.18	-7.12	-

##### (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	-14,330,210.31	-3,193,858.65	-348.68%
应收账款周转率	3.41	2.51	-
存货周转率	2.02	1.92	-



(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.67%	8.05%	-
营业收入增长率%	45.33%	19.88%	-
净利润增长率%	-78.70%	181.32%	-

(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	87,701,000.00	87,701,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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	183,504.53
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-148,991.97
<b>非经常性损益合计</b>	<b>34,512.56</b>
所得税影响数	5,176.88
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>29,335.68</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	33,070,862.61	12,812,508.65	29,308,775.93	9,099,742.72
使用权资产			3,762,086.68	3,712,765.93
一年内到期的非流动负债	1,819,416.07	1,819,416.07	1,844,813.43	1,819,416.07
租赁负债			1,325,915.15	1,320,553.03
长期应付款	1,351,312.51	1,320,553.03		

#### （十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司于 2021 年 2 月 1 日召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于上海华源磁业股份有限公司出售资产的议案》，公司将全资子公司湖北品硕磁业有限公司的 100%股权转让给监利市宇鹏食品有限公司，交易价格：人民币 1248 万元。子公司湖北品硕磁业有限公司不再纳入合并。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

根据中国证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》规定，公司所在行业属于计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）；按照国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），本公司所在行业属于计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）所属范围下的其他电子设备制造（C3990）。

公司自成立至今一直致力于软磁铁氧体的研发、生产和销售。公司软磁铁氧体生产从原材料铁、锰、锌的采购开始，首先根据购买的原材料制粉，然后通过压型工段将其压制成客户所需要的形状，再通过氮窑工段烧结成型，再经过磨床工段进行加工，最后通过整理打包成型准备出库、销售以实现公司收入及利润。公司具有软磁铁氧体的研发、生产和销售的全部流程的控制能力。

公司产品——软磁铁氧体磁性材料广泛适用于智能手机、开关电源盒电脑市场（Adapter 领域）、手机充电器等市场（Charger 领域）。公司另一重要产品——无线充电系列产品的主要市场包括欧美、台湾、日本、韩国等国际以及国内市场。无线充电产品的应用领域包括智能手机充电器、智能家居、小型消费品市场（比如电动牙刷、洗脸仪、智能运动鞋）、车载无线充电、智能穿戴设备如智能手表、快速移动摄像、电竞鼠标、PC、电动汽车充电等等。

公司在充分理解产业链供求特点的基础上，以终端用户为销售目标，首先获得终端用户的认可，进入其合格供应商名单。公司直接客户在终端用户的供应清单指导之下，必须采购公司产品，公司从而获得稳定订单。目前公司已成为群光、赛尔康、立德、飞宏等知名终端体系的合格材料供应商。

公司开发客户一般采取上门拜访，寄送样品等方式，凭借良好的关系维护与产品先进的性能获取新客户。对于新产品的研发，在供应链体系中，一般由终端厂商指定体系内的合格供应商进行产品研发，即客户提交产品需求，公司进行产品设计，经过打样、中试之后正式生产。同时对于委托公司研发的新产品一般定价权也在公司，公司综合生产成本、产品研发期间的费用、生产良品率等因素，以成本加成原则进行定价。

报告期内，公司的商业模式没有明显变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2008 年被评定为上海市高新技术企业，于 2019 年依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）通过复审，于 2019 年 12 月 6 日获得复审证书。公司于 2017 年被评定为上海市专精特新中小企业称号，于 2020 年通过复审。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,586,335.96	7.91%	6,723,411.35	5.35%	42.58%
应收票据	100,000.00	0.08%	387,927.20	0.31%	-74.22%
应收账款	23,387,691.80	19.31%	23,588,345.56	18.76%	-0.85%
存货	32,201,184.65	26.58%	24,800,647.08	19.72%	29.84%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	28,061,717.40	23.17%	33,070,862.61	23.31%	-4.25%
在建工程			6,870,340.91	5.46%	-100.00%
无形资产	3,562,318.65	2.94%	6,368,633.62	5.06%	-44.06%
商誉					
短期借款	25,480,000.00	21.03%	20,600,000.00	16.38%	23.69%
长期借款	5,550,000.00	4.58%	2,000,000.00	1.59%	177.50%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末增加 42.58%，系企业经营规模变大，相应储备的货币资金增加；
- 2、存货较上年期末增加 29.84%，系企业业务规模变大，订单变多，相应储备的存货变大；
- 3、在建工程较上年期末减少 100%，系本期出售子公司导致在建工程减少；
- 4、无形资产较上年期末减少 44.06%，系本期出售子公司导致无形资产减少；
- 5、短期借款较上年期末增加 23.69%，系企业经营规模变大，相应的借款规模亦变大；
- 6、长期借款较上年期末增加 177.5%，系企业经营规模变大，相应的借款规模亦变大。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	83,357,870.29	-	57,357,303.96	-	45.33%
营业成本	62,618,785.75	75.12%	56,961,928.37	99.31%	9.93%
毛利率	24.88%	-	0.69%	-	-
销售费用	3,081,111.72	3.70%	4,598,700.76	8.02%	-33.00%
管理费用	7,534,058.21	9.04%	8,427,793.61	14.69%	-10.60%
研发费用	7,400,474.53	8.88%	3,489,496.89	6.08%	112.08%
财务费用	2,171,139.53	2.60%	2,610,217.15	4.55%	-16.82%
信用减值损失	-2,410,686.81	-2.89%	-78,308.90	-0.14%	-2978.43%
资产减值损失	-2,636,386.01	-3.16%	-898,335.30	-1.57%	-193.47%
其他收益	183,504.53	0.22%	827,672.38	1.44%	-77.83%
投资收益	910,969.61	1.09%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-3,965,727.99	-4.76%	-19,158,181.68	-33.40%	79.30%
营业外收入	367,707.88	0.44%	900,133.39	1.57%	-59.15%
营业外支出	516,699.85	0.62%	1,062,494.79	1.85%	-51.37%
净利润	-4,114,719.96	-4.94%	-19,320,543.08	-33.68%	78.70%

#### 项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年增长 45.33%，系本期业务规模扩大，销量上升且单价上涨整体导致的营业收入上涨；
- 2、本期毛利率较上年增加 24.19%，系本期订单增加，生产成本降低，同时销售价格上涨；
- 3、本期营业成本增加 12.58%，系本期营业收入增长，同时收入的增长系无线充电电磁线圈的业务量增加，批量大量订单使利润大幅增加，所以收入与成本的增加比例不同。
- 4、本期销售费用较上年减少 33%，系前两年新客户导入销售费用相对较高，现已成为公司稳定客户，维护费用相对较少；
- 5、本期管理费用较上年减少 10.6%，系上海管理人员从事研发活动，同时华源电子支付费用减少；
- 6、本期研发费用较上年增加 112.08%，系本期增大研发投入所致；
- 7、本期财务费用较上年减少 16.82%，虽然本期借款总规模较上期增加，但本期向非银行机构借款减少较多，整体利息支出减少所致；
- 8、本期信用减值损失较上年减少 2978.43%，主要系对本期处置的子公司的其他应收款无法收回计提减值所致；
- 9、本期资产减值损失较上年增加 193.47%，主要系对存货计提资产减值所致；

- 10、 本期投资收益较上期增加，系本期处置子公司所致；
- 11、 本期营业外收入减少 59.15%，主要系政府补助减少所致
- 12、 本期营业外支出减少 51.37%，主要系上期存在固定资产盘亏损失，导致上期金额较大。
- 13、 本期净利润减少，系本期无线充销售的增加，且营业成本降低，毛利率高。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	82,471,818.16	57,253,907.02	44.05%
其他业务收入	886,052.13	103,396.94	756.94%
主营业务成本	61,922,870.40	55,002,866.42	12.58%
其他业务成本	695,915.35	1,959,061.95	-64.48%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
磁芯	50,487,542.96	38,777,646.37	23.19%	11.74%	-9.63%	18.16%
无线充	31,984,275.20	23,145,224.03	27.64%	165.00%	91.38%	27.84%
其他	886,052.13	695,915.35	21.46%	756.94%	-64.48%	1816.16%
合计	83,357,870.29	62,618,785.75	24.88%	45.33%	9.93%	24.19%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

按产品分类分析：

- 1、报告期内，磁芯收入与同期比减少为市场正常变动范围，毛利率增长是因为材料价格变动导致毛利率增加。
- 2、报告期内，无线充冲入与同期比增长为无线充电产品市场开拓和应用场景的铺开，智能穿戴产品标配无线充导致收入增长，批量同规格的产品生产，大大提高了效率和降低了成本，提高了毛利率。
- 3、报告期内，其他收入的山东粉料部分对外销售的增长。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	博硕科技（江西）有限公司、昆山联滔电子有限公司	27,888,274.59	33.46%	否
2	湖南力王新能源有限公司、广东力王高新科技股份有限公司	12,573,649.92	15.08%	否
3	贵港市嘉龙海杰电子科技有限公司、东莞市嘉龙海杰电子科技有限公司	9,803,181.60	11.76%	否
4	湖北瑞硕电子股份有限公司	2,796,117.31	3.35%	否
5	信丰天科电子有限公司	2,060,309.73	2.47%	否
合计		55,121,533.15	66.12%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	贵州金瑞新材料有限责任公司	6,831,551.33	9.41%	否
2	湛江广源石化有限公司	4,609,132.74	6.35%	否
3	国网江苏省电力有限公司滨海县供电公司	4,789,562.01	6.60%	否
4	东莞恒亚电工有限公司	4,509,373.64	6.21%	否
5	上海金翔线缆有限公司	2,077,548.23	2.86%	否
合计		22,817,167.95	31.43%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,330,210.31	-3,193,858.65	-348.68%
投资活动产生的现金流量净额	4,958,780.35	-718,600.00	790.06%
筹资活动产生的现金流量净额	12,245,447.37	3,289,461.48	272.26%

#### 现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 348.68%，主要系企业经营规模扩大，支付给职工以及为职工支付的现金与支付的各项税费增加所致；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加 790.06%，主要系本期处置子公司收到现金所致；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 272.26%，主要系本期银行借款净额增加所致。

### (三) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
滨海华源磁业有限公司	控股子公司	磁性材料、无线充电产品生产及销售	25,000,000	59,667,505.86	-21,773,420.27	63,533,457.73	-1,010,819.47
山东际浩电子科技有限公司	控股子公司	磁粉生产与销售	5,000,000	8,208,825.58	-3,367,480.76	30,865,157.95	-788,947.59
上海若中无线科技有限公司	控股子公司	磁性材料生产、销售	800,000	124,213.62	-462,279.63		-21,031.70
香港华源磁业有限公司	控股子公司	商品进出口业务	1,000 美元	1,907,869.87	-684,831.23	2,002,426.07	-43,378.80
源科电子股份有限公司	控股子公司	商品进出口业务	500,000 港元		-6,407.00		
华源电子有限公司	控股子公司	商品进出口业务	2,894,932 台币	111,327.37	-3,583,274.27	103,439.45	-13,209.55
上海创祥无线电子科技有限公司	控股子公司	无线充电技术研发及生产	5,000,000	13,612.03	-1,387.97		-687.71

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 2、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



### 三、 持续经营评价

2021 年度，公司在扩大磁性材料产品生产规模的基础上，增加对无线充电系列产品的技术研发、生产及销售投入，公司营业收入有大幅度提高。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

报告期内，公司经营情况有较大改善，销售业绩明显提升。公司同时进一步积极采取开源节流的措施，同时销售团队努力开拓市场，维护优质的老客户，开发新客户，提高销售业绩。另一方面，公司严格管控采购环节，扩大采购渠道，降低采购成本；进一步优化生产流程，减少资源浪费；加强并完善生产环节和销售环节的合作机制，减少不必要的耗费，从而提高公司的利润。

因此，公司整体经营情况稳定，具备良好的独立自主的持续经营能力，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 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

本报告期公司无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

#### （三） 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，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000	33,230,000
4. 其他		

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
资金拆借	60,011,200.12	25,950,455.12

具体拆借明细如下：

关联方	拆借金额	起始日	说明
拆入			
方华	23,708,455.12	2021年度	公司用于运营向大股东借款
薛志平	100,000.00	2021年度	用于运营临时借款
陈长青	1,005,000.00	2021年度	用于运营临时借款
何慧萍	50,000.00	2021年度	用于运营临时借款
沈美华	997,000.00	2021年度	用于运营临时借款
胡宗斌	90,000.00	2021年度	用于运营临时借款
合计	25,950,455.12		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司提供借款，目的是为了为了满足公司经营发展需要，不存在损害公司及股东利益的情形。公司2021年8月26日召开第三届董事会第六次会议审议通过了《关于追认关联方交易》议案和《关于关联交易》。详见于2021年8月30日披露于全国中小企业股份转让系统的（www.neeq.com.cn）公告。（公告编号：2021-029，2021-030）

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月26日	2030年5月25日	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同行业竞争活动承诺不从事或参与公司同行业竞争	正在履行中

					活动承诺不从事或参与公司同行业竞争活动承诺。	
董监高	2015年5月26日	2030年5月25日	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同行业竞争活动承诺不从事或参与公司同行业竞争活动承诺不从事或参与公司同行业竞争活动承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年5月26日	2030年5月25日	挂牌	同业竞争承诺	历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺。	正在履行中
董监高	2015年5月26日	2030年5月25日	挂牌	同业竞争承诺	历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺。	正在履行中

					有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺历史股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的赔偿承诺。
--	--	--	--	--	--

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	

1、为保障挂牌主体的利益不受损失，公司实际控制人作出承诺：“如公司因历史上股权、债权转让及国有产权退出等事项存在违法违规或任何纠纷导致公司承担相应损失的，我们承诺以个人资产进行赔偿。”报告期内，实际控制人未违背该承诺。

2、关于避免同业竞争的承诺。为了避免未来可能发生的同业竞争，公司的控股股东/实际控制人、5%以上股东、董事、监事、高级管理人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，承诺一直在履行。

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	10,181,100.40	8.40%	借款抵押/融资租赁
土地使用权	无形资产	抵押	3,283,635.60	2.71%	借款抵押
货币资金	货币资金	票据保证金 其他	6,000,000.00	4.95%	票据保证金
总计	-	-	19,464,736.00	16.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押银行贷款，用于公司日常经营活动，有利于公司更好的经营和发展。

## (七) 调查处罚事项

1.公司全资子公司滨海华源磁业于2020年12月15日收到《盐城市生态环境局行政处罚决定书》，公司无线充电模组项目未依法报批环境影响报告表，于2018年4月份建设，且配套的污染防治设施未通过验收，于2019年4月建成并投入生产。公司已落实相关整改措施。详情请见2021年12月27日披露于全国中小企业股份转让系统（<http://www.neeq.com.cn>）的公告（公告编号：2021-044）。

2.公司全资子公司滨海华源磁业于2021年8月24日收到滨海应急管理局出具的《安全生产行政执法文书行政处罚决定书》，未将安全风险报告纳入2021年安全教育培训计划，不符合《江苏省工业企业安全生产风险报告规定》第十七条的规定。公司已安排落实了安全生产培训。详情请见2021年12月27日披露于全国中小企业股份转让系统（<http://www.neeq.com.cn>）的公告（公告编号：2021-045）。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	63,307,675	72.19%	0	63,307,675	72.19%
	其中：控股股东、实际控制人	6,161,525	7.03%	0	6,161,525	7.03%
	董事、监事、高管	237,250	0.27%	0	237,250	0.27%
	核心员工	1,300	0.00%	0	1,300	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,393,325	27.81%	0	24,393,325	27.81%
	其中：控股股东、实际控制人	23,551,575	26.85%	0	23,551,575	26.85%
	董事、监事、高管	711,750	0.81%	0	711,750	0.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		87,701,000.00	-	0	87,701,000.00	-
普通股股东人数						43

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方华	21,055,500	0	21,055,500	24.0083%	16,717,125	4,338,375	0	0
2	宁波梅山保税港区顾家投资管理有限公司	19,400,000	0	19,400,000	22.1206%	0	19,400,000	0	0
3	潘正生	8,190,000	300	8,190,300	9.3389%	0	8,190,300	0	0
4	薛志萍	5,576,600	0	5,576,600	6.3587%	4,523,700	1,052,900	0	0
5	王卫平	5,200,000	0	5,200,000	5.9292%	0	5,200,000	0	0
6	上海际硕商贸有限公司	4,290,000	0	4,290,000	4.8916%	0	4,290,000	0	0
7	陈长青	3,081,000	0	3,081,000	3.5131%	2,310,750	770,250	0	0
8	孟锦云	2,237,300	0	2,237,300	2.5511%	0	2,237,300	0	0
9	杨震	1,976,900	0	1,976,900	2.2541%	0	1,976,900	0	0
10	易方达资产—工商银行—易方达资产—易鑫1号新三板专项资产管理计划	1,625,000	0	1,625,000	1.8529%	0	1,625,000	0	0
<b>合计</b>		<b>72,632,300</b>	<b>300</b>	<b>72,632,600</b>	<b>82.82%</b>	<b>23,551,575</b>	<b>49,081,025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

方华、薛志萍、陈长青签署《一致行动协议》、为一致行动人。其他前十名股东之间无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	滨海农商银行八滩支行	银行	1,900,000	2020年11月6日	2022年10月14日	5.50
2	抵押借款	江苏昆山农村商业银行滨海支行	银行	4,000,000	2021年6月16日	2022年6月15日	6.50
3	保证兼抵押借款	中国工商银行崇明支行	银行	4,400,000	2021年9月17日	2022年9月16日	3.85
4	保证借	上海浦	银行	5,000,000	2021年6月29	2022年6月	4.35



	款	东发展 银行金 汇支行			日	28日	
5	保证兼 抵押借 款	上海浦 东发展 银行金 汇支行	银行	3,200,000	2021年4月28 日	2022年4月 27日	4.35
6	保证借 款	上海浦 东发展 银行金 汇支行	银行	1,800,000	2021年9月28 日	2022年3月 27日	4.35
7	保证借 款	农行银 行上海 自贸试 验区分 行	银行	3,000,000	2021年9月3 日	2022年9月2 日	3.85
8	银税贷	平安银 行上海 分行	银行	4,080,000	2021年10月 15日	2022年10月 14日	6.00
9	保证兼 抵押借 款	中信银 行吴中 路支行	银行	5,550,000	2021年1月29 日	2026年1月 29日	3.65
合计	-	-	-	32,930,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
方华	总经理兼董事长	男	否	1974年2月	2021年1月12日	2024年1月11日
薛志萍	副总经理兼董事	男	否	1961年11月	2021年1月12日	2024年1月11日
陈长青	副总经理兼董事	男	否	1975年7月	2021年1月12日	2024年1月11日
罗叶	董事	男	否	1977年12月	2019年1月10日	2024年1月11日
李显波	董事	男	否	1975年9月	2021年1月12日	2024年1月11日
张辉	监事会主席	男	否	1982年2月	2021年1月12日	2024年1月11日
樊峰	监事	男	否	1979年8月	2021年1月12日	2024年1月11日
张卫	职工监事	男	否	1986年12月	2021年1月12日	2024年1月11日
何慧萍	财务总监	女	否	1963年5月	2021年1月12日	2024年1月11日
沈美华	董事会秘书	女	否	1973年11月	2021年1月12日	2024年1月11日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

方华与薛志萍、陈长青签署《一致行动协议》，为一致行动人。方华、薛志萍、陈长青三人为公司控股股东、实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员之间没有关联关系。

#### (二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	是	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	1	1	12
生产人员	186	51	26	211
销售人员	6			6

技术人员	10	2	2	10
财务人员	6			6
员工总计	220	54	29	245

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	31	29
专科	25	22
专科以下	161	192
员工总计	220	245

#### 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、人员变动本报告期内，总体人数较上年度基本一致，人员结构较稳定。报告期内公司整体教育程度较上年度持平。2、人才引进、招聘公司历来重视人才的引进和持续培养。公司通过专业的人才招聘网站平台，各个学校的招聘网站以及行业内的专业推荐引进高素质人才。为员工提供公司内部和外部的培训机会，持续提高员工的职业素养。3、人才培养（1）在工厂，公司设立创新项目竞赛，鼓励公司全体员工在工作过程中积极思考，发挥创新思维，敢于、勇于发明创造，营造了一个积极有活力的创新氛围。（2）公司内部各个部门为员工定期举办持续培训，增强员工的专业技能。（3）聘请外部专家来企业授课，将专业知识与公司的实际情况相结合，改进公司的不足之处。（4）送员工出去参加专业的培训课程。4、人才薪酬公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规要求，与员工签订《劳动合同》，依法建立劳动关系。公司依据《中华人民共和国社会保险法》和地方相关社会保险政策，依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业和生育五项社会保险及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准。5、离退休职工情况报告期内，公司新增离退休职工一名。截止报告期末，公司总共返聘退休人员3名。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

在有限公司阶段，公司制定了有限公司的公司章程，设立了股东会、董事会、监事会，并聘任了总经理。有限公司已经依据《公司法》的相关规定，初步建立了基本的法人治理机制。2014年12月2日，股份公司召开创立大会暨2014年第一次股东大会，审议通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，并选举产生了股份公司第一届董事会成员和第一届监事会、股东代表监事，与职工代表监事组成第一届监事会。

2015年2月28日，股份公司召开2015年第四次临时股东大会，审议通过了《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露管理制度》等各项规章制度和管理办法，以规范公司的管理和运作。

公司严格遵守公司章程和各项规章制度，公司股东大会、董事会、监事会各司其职，认真履行各自的权力和义务；公司各项经营决策的作出均符合公司章程等各项规章制度规定的程序；公司股东大会、董事会、监事会会议的召开均符合法定程序。

2016年9月28日，2016年第五次临时股东大会审议通过《募集资金管理制度》，该制度根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律、法规和规范性文件、《上海华源磁业股份有限公司章程》的规定并结合公司实际情况制定本制度。《募集资金管理制度》规范了公司募集资金的存放、使用和管理,保证募集资金的安全,最大限度地保障投资者的合法权益。

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司2020年5月18日，2020年第二次临时股东大会审议通过了《公司章程》的修订，同时修订了《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》。2021年12月16日第三届董事会第八次会议和2022年第一次临时股东大会审议制定了《关于制定〈利润分配管理制度〉》、《关于制定〈投资者关系管理制度〉》。

报告期内，公司不断健全规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。公司报告期内不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形。公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、持续关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况制

定相应的管理制度，保障公司健康持续发展

## 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的有关法律法规及相关规范性文件的要求，建立了健全规范的法人治理结构，在实际过程中严格按照规定执行，给所有股东提供合适的保护和平等权利；依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使应的表决权；对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；依据法律、行政法规及本章程的规定查阅公司信息。公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关管理制度也保护了公司资产的安全、完整，使各项生产和经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。

## 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的有关法律法规及相关规范性文件的规定程序和规则进行，重大决策均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。各项制度有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及长远发展发挥了积极有效的作用。

## 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

为了进一步完善公司治理结构，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，公司于2021年4月15日，2021年5月6日分别召开了第三届董事会第三次会议和2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修订公司章程》议案，详见披露于全国中小企业股份转让系统的（www.neeq.com.cn）公告《第三届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2021-009），《2021年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2021-020），《上海华源磁业股份有限公司拟修订《公司章程》公告》（公告编号：2021-010）。

公司于2021年12月16日，2022年1月6日分别召开了第三届董事会第八次会议和2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于修订公司章程》议案，详见披露于全国中小企业股份转让系统的（www.neeq.com.cn）公告《第三届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2021-037），《2022年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-001），《上海华源磁业股份有限公司拟修订《公司章程》公告》（公告编号：2021-038）。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	8	3

## 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

## 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

## 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

### (1) 股东大会

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》的规定和要求，规范股东大会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东，特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

### (2) 董事会

报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

### (3) 监事会

报告期末，股份公司监事会严格按照《公司章程》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对本年度的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立

公司成立至今已建立起完整的业务体系，制定了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展经营活动，在业务上完全独立于股东和其他关联方，实际控制人控制的其他与公司存在潜在同业竞争的情形也已得到规范，公司与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

### 2、资产独立

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，已依法办理相关资产的变更登记手续，截至目前，资产的变更登记手续办理完毕。与公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

### 3、机构独立

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有健全的内部控制、管理制度。设有销售部、财务部、总务部、生产部、设备部、技术部、研发中心、质量部等职能管理部门，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

### 4、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在股份公司专职工作及领取报酬，上述人员未在股份公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计核算制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定并根据生产经营情况独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。公司控股股东、实际控制人或其关联方不存在违规占用公司资金的情况。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	



(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

本公司尚未建立年度报告重大差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01110901 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	吴长波 2 年	张洪义 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

### 审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01110901 号

上海华源磁业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海华源磁业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 吴长波

中国注册会计师： 张洪义

中国·北京

二〇二二年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	9,586,335.96	6,723,411.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	100,000.00	387,927.20
应收账款	六、（三）	23,387,691.80	23,588,345.56
应收款项融资	六、（四）	16,875,300.76	18,197,381.30
预付款项	六、（五）	1,215,514.73	1,325,280.22
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、（六）	778,539.67	937,536.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	32,201,184.65	24,800,647.08
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	六、（八）	14,454.83	21,609.07
<b>流动资产合计</b>		<b>84,159,022.40</b>	<b>75,982,138.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	28,061,717.40	33,070,862.61
在建工程	六、（十）		6,870,340.91
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、（十一）	4,056,877.26	
无形资产	六、（十二）	3,562,318.65	6,368,633.62
开发支出	六、（十三）		2,733,260.03
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	100,884.96	
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十五）	1,195,486.77	726,460.22
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,977,285.04</b>	<b>49,769,557.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,136,307.44</b>	<b>125,751,695.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十六）	25,480,000.00	20,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）	12,000,000.00	11,993,000.00
应付账款	六、（十八）	20,601,352.50	22,786,290.65
预收款项			
合同负债	六、（十九）	435,696.36	968,955.78
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、（二十）	4,143,565.79	5,252,165.21
应交税费	六、（二十一）	1,736,080.81	1,740,493.94
其他应付款	六、（二十二）	6,282,408.02	13,114,009.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	3,989,873.36	1,819,416.07
其他流动负债	六、（二十四）	16,931,941.29	18,323,345.55
<b>流动负债合计</b>		<b>91,600,918.13</b>	<b>96,597,677.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十五）	5,550,000.00	2,000,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十六）	2,263,509.19	
长期应付款			1,351,312.51
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,813,509.19	3,351,312.51
<b>负债合计</b>		99,414,427.32	99,948,989.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十七）	87,701,000.00	87,701,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	21,957,391.96	21,957,391.96
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十九）	-11,057.77	-44,951.75
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	174,033.26	174,033.26
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十一）	-88,096,347.90	-83,981,627.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,725,019.55	25,805,845.53
少数股东权益		-3,139.43	-3,139.43
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		21,721,880.12	25,802,706.10
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		121,136,307.44	125,751,695.77

法定代表人：方华

主管会计工作负责人：方华

会计机构负责人：何慧萍

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,758,474.65	210,597.13

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	100,000.00	387,927.20
应收账款	十三、（二）	30,661,304.31	28,381,508.46
应收款项融资		15,081,047.76	17,131,644.68
预付款项		9,874,251.19	198,801.85
其他应收款	十三、（三）	33,465,793.76	31,101,638.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,216,500.52	2,185,106.80
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>92,157,372.19</b>	<b>79,597,224.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（四）	22,000,000.00	27,000,000.00
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		9,072,949.11	12,812,508.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,595,477.28	
无形资产			
开发支出			2,733,260.03
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,195,486.77	726,460.22
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,863,913.16</b>	<b>43,272,228.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>126,021,285.35</b>	<b>122,869,453.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,480,000.00	16,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		850,765.88	2,588,691.71



预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,753,381.97	2,176,665.16
应交税费		864,995.69	1,014,702.43
其他应付款		4,332,027.83	3,476,348.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		435,696.36	501,497.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,361,867.89	1,819,416.07
其他流动负债		15,137,688.29	17,196,839.38
<b>流动负债合计</b>		<b>46,216,423.91</b>	<b>45,374,160.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,550,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		258,685.14	
长期应付款			1,320,553.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,808,685.14</b>	<b>1,320,553.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>52,025,109.05</b>	<b>46,694,713.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		87,701,000.00	87,701,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,957,391.96	21,957,391.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		174,033.26	174,033.26
一般风险准备			
未分配利润		-35,836,248.92	-33,657,685.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>73,996,176.30</b>	<b>76,174,739.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>126,021,285.35</b>	<b>122,869,453.48</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		83,357,870.29	57,357,303.96
其中：营业收入	六、（三十二）	83,357,870.29	57,357,303.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		83,370,999.60	76,366,513.82
其中：营业成本	六、（三十二）	62,618,785.75	56,961,928.37
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、（三十三）	565,429.86	278,377.04
销售费用	六、（三十四）	3,081,111.72	4,598,700.76
管理费用	六、（三十五）	7,534,058.21	8,427,793.61
研发费用	六、（三十六）	7,400,474.53	3,489,496.89
财务费用	六、（三十七）	2,171,139.53	2,610,217.15
其中：利息费用		1,891,543.02	2,380,450.60
利息收入		22,692.89	20,448.88
加：其他收益	六、（三十八）	183,504.53	827,672.38
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	910,969.61	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-2,410,686.81	-78,308.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	-2,636,386.01	-898,335.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,965,727.99	-19,158,181.68
加：营业外收入		367,707.88	900,133.39

减：营业外支出		516,699.85	1,062,494.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,114,719.96	-19,320,543.08
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,114,719.96	-19,320,543.08
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）		-4,114,719.96	-19,320,543.08
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,114,719.96	-19,320,543.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		33,893.98	8,823.90
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		33,893.98	8,823.90
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		33,893.98	8,823.90
（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		33,893.98	8,823.90
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,080,825.98	-19,311,719.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,080,825.98	-19,311,719.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.22

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.05	-0.22
------------------	--	-------	-------

法定代表人：方华

主管会计工作负责人：方华

会计机构负责人：何慧萍

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十三、 (五)	85,123,417.20	60,142,722.69
减：营业成本	十三、 (五)	69,644,572.90	50,902,553.97
税金及附加		168,738.89	96,208.82
销售费用		2,514,878.42	4,178,484.91
管理费用		4,198,513.55	3,573,478.75
研发费用		6,176,865.13	1,050,406.25
财务费用		1,507,594.21	1,729,930.60
其中：利息费用		1,350,639.31	1,630,323.43
利息收入		2,635.46	885.15
加：其他收益		123,490.31	781,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,421,173.09	528,344.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-702,740.77	-898,335.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,088,169.45	-977,331.91
加：营业外收入		90,012.34	548,406.80
减：营业外支出		180,406.43	117,078.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,178,563.54	-546,003.71
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,178,563.54	-546,003.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,178,563.54	-546,003.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,178,563.54</b>	<b>-546,003.71</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,685,580.41	47,494,910.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14.22	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	744,601.83	640,783.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>69,430,196.46</b>	<b>48,135,694.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,886,127.31	28,162,560.96
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		20,663,635.45	14,453,602.47
支付的各项税费		3,591,349.91	924,411.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	5,619,294.10	7,788,977.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>83,760,406.77</b>	<b>51,329,552.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,330,210.31</b>	<b>-3,193,858.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			57,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,542,408.88	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,542,408.88</b>	<b>57,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,315,116.49	775,600.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		268,512.04	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,583,628.53</b>	<b>775,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,958,780.35</b>	<b>-718,600.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		35,480,000.00	22,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）	56,556,133.28	55,511,116.35
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>92,036,133.28</b>	<b>78,111,116.35</b>
偿还债务支付的现金		24,872,442.64	20,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,596,849.97	1,192,981.57
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	六、（四十四）	53,321,393.30	52,668,673.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>79,790,685.91</b>	<b>74,821,654.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,245,447.37</b>	<b>3,289,461.48</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,592.80	81,591.57
五、现金及现金等价物净增加额		2,859,424.61	-541,405.60
加：期初现金及现金等价物余额		726,911.35	1,268,316.95
六、期末现金及现金等价物余额		3,586,335.96	726,911.35

法定代表人：方华

主管会计工作负责人：方华

会计机构负责人：何慧萍

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,192,727.78	47,297,043.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,975,501.11	11,658,271.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,168,228.89</b>	<b>58,955,315.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		70,451,760.29	649,746.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,488,282.50	3,143,719.05
支付的各项税费		2,047,289.23	393,291.86
支付其他与经营活动有关的现金		36,416,689.26	73,422,512.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>113,404,021.28</b>	<b>77,609,269.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,235,792.39</b>	<b>-18,653,953.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			57,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,542,408.88	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,542,408.88</b>	<b>57,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		466,970.19	377,200.00
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>466,970.19</b>	<b>377,200.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,075,438.69</b>	<b>-320,200.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,480,000.00	16,600,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		41,560,522.16	31,348,047.83
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>73,040,522.16</b>	<b>47,948,047.83</b>
偿还债务支付的现金		20,750,000.00	16,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,081,959.66	899,947.68
支付其他与筹资活动有关的现金		20,486,183.18	11,258,188.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>42,318,142.84</b>	<b>29,118,135.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,722,379.32</b>	<b>18,829,912.15</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,148.10	84,362.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,547,877.52</b>	<b>-59,879.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		210,597.13	270,476.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,758,474.65</b>	<b>210,597.13</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96		- 44,951.75		174,033.26		- 83,981,627.94	- 3,139.43	25,802,706.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	87,701,000.00				21,957,391.96		- 44,951.75		174,033.26		- 83,981,627.94	- 3,139.43	25,802,706.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							33,893.98				-4,114,719.96		-4,080,825.98
（一）综合收益总额							33,893.98				-4,114,719.96		-4,080,825.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他													
四、本年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96		- 11,057.77		174,033.26		- 88,096,347.90	- 3,139.43	21,721,880.12

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96		- 53,775.65		174,033.26		- 64,661,084.86	- 3,139.43	45,114,425.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	87,701,000.00				21,957,391.96		- 53,775.65		174,033.26		- 64,661,084.86	- 3,139.43	45,114,425.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,823.90				- 19,320,543.08		- 19,311,719.18
（一）综合收益总额							8,823.90				- 19,320,543.08		- 19,311,719.18
（二）所有者投入和减少资													

本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	87,701,000.00				21,957,391.96		- 44,951.75	174,033.26		- 83,981,627.94	- 3,139.43	25,802,706.10

法定代表人：方华

主管会计工作负责人：方华

会计机构负责人：何慧萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		- 33,657,685.38	76,174,739.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		- 33,657,685.38	76,174,739.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,178,563.54	-2,178,563.54
(一) 综合收益总额											-2,178,563.54	-2,178,563.54

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		- 35,836,248.92	73,996,176.30

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		- 33,111,681.67	76,720,743.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		- 33,111,681.67	76,720,743.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-546,003.71	-546,003.71
(一) 综合收益总额											-546,003.71	-546,003.71
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													



四、本年期末余额	87,701,000.00				21,957,391.96				174,033.26		-	76,174,739.84
											33,657,685.38	

### 三、 财务报表附注

## 上海华源磁业股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、 公司基本情况

上海华源磁业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 成立于 2002 年 9 月 6 日, 2015 年 6 月 1 日, 全国中小企业股份系统出具股转系统函[2015]2403 号文件同意上海华源磁业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 华源磁业, 证券代码: 832637。

2017 年 10 月 17 日, 本公司根据 2017 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 以公司现有总股本 44,770,000 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。转增后总股本增至 58,201,000.00 股。

2018 年 8 月 14 日, 根据 2018 年第二次临时股东大会决议、修改后的章程和 2018 年第一次股票发行方案, 本公司分别向宁波梅山保税港区顾家投资管理有限公司定向发行股票 1,940 万股、境内自然人方华定向发行股票 840 万股、境内自然人陈长青定向发行股票 130 万股、境内自然人薛志萍定向发行股票 40 万股, 合计 2,950 万股, 每股面值为人民币 1.00 元, 每股价格人民币 1.066 元。本次定向增发股票共收到股票认购款人民币 31,447,000.00 元, 其中人民币 29,500,000.00 元计入股本, 人民币 1,947,000.00 元计入资本公积。

经历次股权交易后, 截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
方华	2,105.55	24.0083
宁波梅山保税港区顾家投资管理有限公司	1,940.00	22.1206
潘正生	819.00	9.3385
薛志萍	557.66	6.3587
王卫平	520.00	5.9292
上海际硕商贸有限公司	429.00	4.8916
陈长青	308.10	3.5131
孟锦云	223.73	2.5511
杨震	197.69	2.2541
倪文杰	162.50	1.8529
易方达资产-工商银行-易方达资产-易鑫 1 号新三板专项资产管理计划	162.50	1.8529
其他中小股东	1,344.37	15.3290

合计	8,770.10	100.00
----	----------	--------

公司经营范围：无线充电成品的组装、销售，各类磁性材料，电子元器件的生产、加工、销售，从事货物及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司现已取得上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91310000742696668H的《营业执照》。营业期限：2002年9月6日至不约定期限。注册地址：上海市长宁区长宁路999号6楼6290室。法定代表人：方华。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月27日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括8家，与上年相比，减少1家湖北品硕磁业有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### （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。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （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、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021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。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

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。

## （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量

的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，

将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公

司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产，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。

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。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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

的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、金融工具的分类

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

#### 2、金融资产的确认和计量

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

## **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

## **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### **3、金融负债的分类、确认和计量**

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

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

价值变动。

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

### **（十一）金融工具减值**

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

#### **1、减值准备的确认方法**

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### **2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

#### **3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

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

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

#### 4、金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以合并范围内关联方应收账款作为信用风险特征。

##### (3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。



项 目	确定组合的依据
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金等应收款项。
关联方组合	本组合以合并范围内关联方应收账款作为信用风险特征。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 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。

### **（十三）合同资产**

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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四、（十一）金融工具减值。

### **（十四）持有待售资产**

#### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法**

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计

量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### **3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理**

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### **4、其他持有待售非流动资产的会计处理**

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## **(十五) 长期股权投资**

### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

#### **(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资

成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## （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。

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。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

## **(十六) 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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### **2、折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	3-14	5.00	6.79-31.67
电子设备	年限平均法	6	5.00	15.83
运输设备	年限平均法	10-25	5.00	3.80-9.50

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### (十七) 在建工程

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

在建工程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。所建造的固定资产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。

## **（十八）使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）“租赁”。

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。

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。

## **（十九）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **（1）取得无形资产时按成本进行初始计量**

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证

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。

经复核，本年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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## 5、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **(二十) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

### **（二十一）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **（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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **（二十三）职工薪酬**

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在

职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合

设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### **（二十四）租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）“租赁”。

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。

#### **（二十五）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

### **(1) 亏损合同**

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

### **(2) 重组义务**

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

### **(3) 质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **(二十六) 股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工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**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，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**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益



工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，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（简称：商品）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。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：销售磁芯、无线充。

销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

## **（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**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部

分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## **（三十）递延所得税资产和递延所得税负债**

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

### **（三十一） 租赁**

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

#### **（1） 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为厂房、机器设备。

##### **① 初始计量**

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### **② 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### **（三十二） 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

### （三十三）套期会计

套期，是指公司管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金

流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### **3、套期会计处理方法**

#### **(1) 公允价值套期**

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成

的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## **（2） 现金流量套期**

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期



现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### **(4) 套期关系再平衡**

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### **(三十四) 关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### **（三十五）分部报告**

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

## **(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

#### (1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

##### ①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

##### A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	33,070,862.61	12,812,508.65	29,308,775.93	9,099,742.72
使用权资产			3,762,086.68	3,712,765.93
一年内到期的非流动负债	1,819,416.07	1,819,416.07	1,844,813.43	1,819,416.07
租赁负债			1,325,915.15	1,320,553.03
长期应付款	1,351,312.51	1,320,553.03		

## （2）其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

## 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。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

母公司税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

#### 子公司滨海华源税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的70%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 子公司山东际浩、上海若中税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%

#### 香港华源的税种、税率

税种	计税依据	税率
利得税	应纳税所得额	16.5%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。上海华源磁业股份有限公司2019年通过高新技术企业复审,2019年12月6日取得高新技术企业证书,证书编号:GR201931003937,证书有效期三年。

根据《财政部税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43号)规定,山东际浩电子科技有限公司所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,445.07	100.00
银行存款	3,576,890.89	726,811.35
其他货币资金	6,000,000.00	5,996,500.00
合计	9,586,335.96	6,723,411.35
其中：存放在境外的款项总额	72,269.69	9,078.02

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	5,996,500.00
合计	6,000,000.00	5,996,500.00

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	387,927.20
小计	100,000.00	387,927.20
减：坏账准备	-	-
合计	100,000.00	387,927.20

#### 2、期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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,640,840.82	21,391,829.59
合计	30,640,840.82	21,391,829.59

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	23,097,146.03
1至2年	211,326.72
2至3年	80,094.74
3至4年	98,427.10
4至5年	78,907.98

账 龄	期末余额
5 年以上	305,795.47
小 计	23,871,698.04
减：坏账准备	484,006.24
合 计	23,387,691.80

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,631.00	0.02	4,631.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	23,867,067.04	99.98	479,375.24	2.01	23,387,691.80
合 计	23,871,698.04	—	484,006.24	—	23,387,691.80

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	458,835.00	1.83	458,835.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24,607,055.00	98.17	1,018,709.44	4.14	23,588,345.56
合 计	25,065,890.00	—	1,477,544.44	—	23,588,345.56

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州扬麒电子工业有限公司	4,631.00	4,631.00	100.00	经多次催收无法收回
合 计	4,631.00	4,631.00	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,097,146.03	26,040.17	0.11
1 至 2 年	206,695.72	30,006.71	14.52
2 至 3 年	80,094.74	14,497.15	18.10
3 至 4 年	98,427.10	24,127.76	24.51
4 至 5 年	78,907.98	78,907.98	100.00
5 年以上	305,795.47	305,795.47	100.00
合 计	23,867,067.04	479,375.24	2.01

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,477,544.44	56,644.98		1,050,183.18	484,006.24
合计	1,477,544.44	56,644.98		1,050,183.18	484,006.24

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,050,183.18

#### 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
滨海县金良包装制品有限公司	货款	458,835.00	无法联系到对方，款项无法收回	否
Neosen Energy LLC	货款	109,297.51	无法联系到对方，款项无法收回	否
天亚国际有限公司	货款	256,668.78	无法联系到对方，款项无法收回	否
咸阳金钻数码有限公司	货款	68,241.56	无法联系到对方，款项无法收回	否
昆山恒鑫电子有限公司	货款	55,800.00	无法联系到对方，款项无法收回	否
安徽嘉禅电子科技有限公司	货款	54,480.00	无法联系到对方，款项无法收回	否
佛山市顺德区丞硕电子有限公司	货款	46,860.33	无法联系到对方，款项无法收回	否
合计	——	1,050,183.18	——	——

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,075,858.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 75.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 59,650.33 元。

## （四）应收款项融资

### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	16,875,300.76	18,197,381.30
合计	16,875,300.76	18,197,381.30

### 2、应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	18,197,381.30		-1,322,080.54		16,875,300.76	



项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
合 计	18,197,381.30		-1,322,080.54		16,875,300.76	

#### (五) 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,031,493.70	84.86	1,258,782.06	94.99
1-2 年	141,586.81	11.65	19,396.12	1.46
2-3 年	42,434.22	3.49	47,102.04	3.55
合计	1,215,514.73	100.00	1,325,280.22	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
海宁市盐官镇建顺磁芯材料厂	非关联方	300,000.00	24.68	1 年以内	合同未执行完毕
浙江大成电气股份有限公司	非关联方	120,000.00	9.87	1 年以内	合同未执行完毕
盐城正景科技有限公司	非关联方	110,000.00	9.05	1 年以内	合同未执行完毕
广东海普瑞斯电子传感有限公司	非关联方	68,086.72	5.60	1 年以内	合同未执行完毕
南京宇泓环保科技有限公司	非关联方	35,000.00	2.88	1-2 年	合同未执行完毕
合计		633,086.72	52.08		

#### (六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	778,539.67	937,536.60
合 计	778,539.67	937,536.60

##### 1、其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	267,477.00

账 龄	期末余额
1 至 2 年	10,792.14
2 至 3 年	486,165.84
3 至 4 年	14,104.69
小 计	778,539.67
减：坏账准备	-
合 计	778,539.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	506,268.53	725,786.49
借款	15,000.00	290,033.43
代垫社保	30,924.39	104,986.95
人才引进费	-	75,000.00
备用金	34,684.61	8,545.13
关联方款项		
其他	191,662.14	23,218.03
小 计	778,539.67	1,227,570.03
减：坏账准备	-	290,033.43
合 计	778,539.67	937,536.60

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	290,033.43	2,354,041.83		2,644,075.26	
合 计	290,033.43	2,354,041.83		2,644,075.26	

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,644,075.26
合 计	2,644,075.26

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
湖北品硕磁业有限公司	往来款	2,354,041.83	子公司于 21 年出售, 款项无法收回	否
马学龙	借款	290,033.43	无法联系到对方, 款项无法收回	否
合 计	——	2,644,075.26	——	——

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	400,000.00	2-3 年	51.38	
中同投资 (上海) 有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	19.27	
上海环保科技园有限公司	保证金	56,000.00	1 年以内	7.19	
员工社保	社保	30,924.39	1 年以内	3.97	
王亮亮	备用金	14,139.01	1 年以内	1.82	
合计		651,063.40		83.63	

## (七) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,882,803.46	-	4,882,803.46	1,973,807.18		1,973,807.18
委托加工物资	637,968.39	-	637,968.39	881,427.44		881,427.44
在产品	4,293,598.17	-	4,293,598.17	2,690,873.88		2,690,873.88
库存商品	21,981,890.63	3,680,483.36	18,301,407.27	17,472,673.10	1,390,321.94	16,082,351.16
发出商品	4,071,320.06	-	4,071,320.06	3,162,065.03		3,162,065.03
周转材料	14,087.30	-	14,087.30	10,122.39		10,122.39
合计	35,881,668.01	3,680,483.36	32,201,184.65	26,190,969.02	1,390,321.94	24,800,647.08

## 2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,390,321.94	2,290,161.42	-	-	-	3,680,483.36
合计	1,390,321.94	2,290,161.42				3,680,483.36

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	7,060.04	14,132.50
多交个人所得税	7,394.79	7,476.57
合计	14,454.83	21,609.07

## (九) 固定资产

## 1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	28,061,717.40	29,308,775.93
合计	28,061,717.40	29,308,775.93

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

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. 上年年末余额	25,204,950.24	33,784,246.19	645,726.03	960,428.54	60,595,351.00
2. 本期增加金额		4,655,899.98		81,437.19	4,737,337.17
(1) 购置	-	1,228,546.56	-	81,437.19	1,309,983.75
(2) 行使使用权资产购买权		3,427,353.42			3,427,353.42
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	25,204,950.24	38,440,146.17	645,726.03	1,041,865.73	65,332,688.17
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	9,000,680.13	21,095,529.35	518,210.50	672,155.09	31,286,575.07
2. 本期增加金额	1,125,190.32	4,408,876.56	16,497.12	87,607.11	5,638,171.11
(1) 计提	1,125,190.32	2,561,164.77	16,497.12	87,607.11	3,790,459.32
(2) 行使使用权资产购买权		1,847,711.79			1,847,711.79
3. 本期减少金额		-			-
(1) 处置或报废	-		-	-	-
4. 期末余额	10,125,870.45	25,504,405.91	534,707.62	759,762.20	36,924,746.18
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额		346,224.59	-	-	346,224.59
(1) 计提		346,224.59	-	-	346,224.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		346,224.59	-	-	346,224.59
四、账面价值					
1. 期末账面价值	15,079,079.79	12,589,515.67	111,018.41	282,103.53	28,061,717.40
2. 上年年末账面价值	16,204,270.11	12,688,716.84	127,515.53	288,273.45	29,308,775.93

(十) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		6,870,340.91
合计		6,870,340.91

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北厂房在建工程				6,870,340.91		6,870,340.91
合计				6,870,340.91		6,870,340.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
湖北厂房在建工程		6,870,340.91			6,870,340.91	
合计		6,870,340.91			6,870,340.91	

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额		7,771,912.35	7,771,912.35
2、本年增加金额	2,865,394.77		2,865,394.77
3、本年减少金额		3,427,353.42	3,427,353.42
4、年末余额	2,865,394.77	4,344,558.93	7,209,953.70
二、累计折旧			
1、年初余额		4,009,825.67	4,009,825.67
2、本年增加金额	403,994.79	586,967.77	990,962.56
(1) 计提	403,994.79	586,967.77	990,962.56
3、本年减少金额		1,847,711.79	1,847,711.79
(1) 行使使用权资产购买权		1,847,711.79	1,847,711.79
4、年末余额	403,994.79	2,749,081.65	3,153,076.44
三、减值准备			
1、年初余额			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,461,399.98	1,595,477.28	4,056,877.26
2、年初账面价值		3,762,086.68	3,762,086.68

## (十二) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	7,649,015.10	7,649,015.10
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	3,502,730.00	3,502,730.00
4. 期末余额	4,146,285.10	4,146,285.10
二、累计摊销	-	-
1. 上年年末余额	1,280,381.48	1,280,381.48
2. 本期增加金额	83,482.20	83,482.20
(1) 计提	83,482.20	83,482.20
3. 本期减少金额	779,897.23	779,897.23
4. 期末余额	583,966.45	583,966.45
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	3,562,318.65	3,562,318.65
2. 上年年末账面价值	6,368,633.62	6,368,633.62

## (十三) 开发支出

### 1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
长距离无线充电器	2,733,260.03			2,733,260.03		
合计	2,733,260.03			2,733,260.03		

## (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修窑炉管		100,884.96			100,884.96
合计		100,884.96			100,884.96

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,195,486.77	726,460.22
合计	1,195,486.77	726,460.22

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	11,600,000.00	4,000,000.00
保证借款	13,880,000.00	16,600,000.00
合计	25,480,000.00	20,600,000.00

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,000,000.00	11,993,000.00
合计	12,000,000.00	11,993,000.00

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	20,601,352.50	22,786,290.65
合计	20,601,352.50	22,786,290.65

(十九) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	435,696.36	968,955.78
合计	435,696.36	968,955.78

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,252,165.21	18,270,716.29	19,569,197.61	3,953,683.89

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,284,319.74	1,094,437.84	189,881.90
合计	5,252,165.21	19,555,036.03	20,663,635.45	4,143,565.79

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,158,603.62	16,332,177.05	17,838,213.05	3,652,567.62
二、职工福利费	-	833,928.09	833,928.09	-
三、社会保险费	50,981.09	832,483.15	766,969.95	116,494.29
其中：医疗保险费	27,580.88	726,814.92	654,277.68	100,118.12
工伤保险费	-	61,890.59	51,672.99	10,217.60
生育保险费		43,777.64	40,160.16	3,617.48
其他	23,400.21	-	20,859.12	2,541.09
四、住房公积金	32,694.00	270,508.00	119,173.00	184,029.00
五、工会经费和职工教育经费	-	1,620.00	1,120.00	500.00
六、其他短期薪酬	9,886.50	-	9,793.52	92.98
合计	5,252,165.21	18,270,716.29	19,569,197.61	3,953,683.89

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	1,245,645.26	1,061,517.36	184,127.90
2. 失业保险费	-	38,674.48	32,920.48	5,754.00
合计		1,284,319.74	1,094,437.84	189,881.90

### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	985,501.94	991,429.58
个人所得税	15,170.35	116.52
城市维护建设税	20,434.29	31,874.44
教育费附加	11,763.85	13,824.04
地方教育费附加	7,842.55	9,216.03
房产税	684,847.90	684,847.90
环境保护税	2,630.11	2,630.11
城镇土地使用税	5,288.32	5,288.32
印花税	2,601.50	1,222.10
水利项目基金	-	44.90
合计	1,736,080.81	1,740,493.94

### (二十二) 其他应付款

#### 1、总表情况



(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	6,282,408.02	13,114,009.96
合计	6,282,408.02	13,114,009.96

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	1,773,872.52	8,161,033.34
关联方往来款	1,925,229.00	2,905,264.51
物流费	210,254.00	667,430.37
代垫款	1,363,101.87	361,227.52
房租费	-	246,659.00
其他	1,009,950.63	772,395.22
合计	6,282,408.02	13,114,009.96

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,200,000.00	
一年内到期的长期应付款		1,844,813.43
一年内到期的租赁负债	1,789,873.36	
合计	3,989,873.36	1,844,813.43

(二十四) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
已背书的银行承兑汇票	16,875,300.76	18,197,381.30
待转销项税额	56,640.53	125,964.25
合计	16,931,941.29	18,323,345.55

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,550,000.00	2,000,000.00
合计	5,550,000.00	2,000,000.00

(二十六) 租赁负债

(1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	1,327,149.07	3,170,728.58
房屋租金	2,726,233.48	-
减：一年内到期的租赁负债	1,789,873.36	1,844,813.43
合 计	2,263,509.19	1,325,915.15

### （二十七）股本

#### 1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,701,000.00						87,701,000.00

### （二十八）资本公积

#### 1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,957,391.96			21,957,391.96
合计	21,957,391.96			21,957,391.96

### （二十九）其他综合收益

#### 1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-44,951.75	-44,951.75	33,893.98	-	-	33,893.98	-	-11,057.77
外币财务报表折算差额	-44,951.75	-44,951.75	33,893.98	-	-	33,893.98	-	-11,057.77
其他综合收益合计	-44,951.75	-44,951.75	33,893.98	-	-	33,893.98	-	-11,057.77

### （三十）盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项目	上年年末 余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	174,033.26	174,033.26			174,033.26
合计	174,033.26	174,033.26			174,033.26

### (三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-83,981,627.94	-61,784,067.81
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-2,877,017.05
调整后期初未分配利润	-83,981,627.94	-64,661,084.86
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,114,719.96	-19,320,543.08
期末未分配利润	-88,096,347.90	-83,981,627.94

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	82,471,818.16	61,922,870.40	57,253,907.02	55,002,866.42
其他业务	886,052.13	695,915.35	103,396.94	1,959,061.95
合计	83,357,870.29	62,618,785.75	57,357,303.96	56,961,928.37

### (三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	175,332.49	70,759.16
教育费附加	96,259.83	32,013.04
地方教育费附加	64,173.20	20,960.38
房产税	164,370.72	105,389.91
土地使用税	21,153.28	21,153.28
印花税	33,319.90	17,033.90
环境保护税	10,520.44	10,520.44
其他	300.00	546.93
合计	565,429.86	278,377.04

### (三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	560,843.48	2,770,147.50
职工薪酬	513,441.12	666,696.04
业务招待费	599,815.59	380,404.94
差旅费及车辆使用费	249,902.71	404,488.12

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	21,215.04	131,025.45
业务费	948,838.33	94,039.64
办公费	67,135.74	80,959.08
其他	119,919.71	70,939.99
合计	3,081,111.72	4,598,700.76

#### (三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,469,661.48	2,801,479.78
服务费	2,023,752.94	1,335,628.80
折旧摊销费	1,209,504.64	1,277,822.36
租赁费	596,307.98	760,449.09
业务招待费	635,909.66	444,593.53
差旅交通费	836,098.86	844,106.72
办公费	313,595.09	334,620.19
修理费	42,542.39	211,508.88
财产保险费	98,443.40	130,575.14
水电费	56,753.43	62,155.41
其他	251,488.34	224,853.71
合计	7,534,058.21	8,427,793.61

#### (三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,723,930.69	2,528,564.76
材料投入	395,655.41	699,775.33
固定资产折旧费	79,701.16	195,353.80
其他费用	201,187.27	65,803.00
合计	7,400,474.53	3,489,496.89

#### (三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,891,543.02	2,380,450.60
利息收入	22,692.89	20,448.88
手续费	287,831.14	165,853.33
汇兑损益	14,458.26	84,362.10
合计	2,171,139.53	2,610,217.15

#### (三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	183,504.53	827,672.38	与收益相关
合计	183,504.53	827,672.38	/

#### (三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	910,969.61	
合计	910,969.61	

#### (四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-2,410,686.81	-78,308.90
合计	-2,410,686.81	-78,308.90

#### (四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-2,290,161.42	-898,335.30
固定资产减值损失	-346,224.59	
合计	-2,636,386.01	-898,335.30

#### (四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	291,671.58	518,836.38	291,671.58
与企业日常活动无关的政府补助	-	374,429.51	-
其他	76,036.30	6,867.50	76,036.30
合计	367,707.88	900,133.39	367,707.88

#### (四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	-	860,796.15	-
固定资产处置损失	-	80,352.34	-
无法收回款项	55,588.41	82,523.06	55,588.41
滞纳金罚款	350,456.41	36,823.24	350,456.41
其他	110,655.03	2,000.00	110,655.03
合计	516,699.85	1,062,494.79	516,699.85

#### (四十四) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	112,610.00	421,101.89
营业外收入	24,033.15	6,867.50
利息收入	22,692.67	20,448.88
往来款收现	287,530.81	
收回保证金	100,000.00	104,297.31
其他	197,735.20	88,068.16
合计	744,601.83	640,783.74

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款付现	48,000.00	
期间费用	5,484,555.11	7,750,154.12
营业外支出	86,738.99	38,823.24
合计	5,619,294.10	7,788,977.36

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方借款	25,950,455.12	19,879,238.00
融资租赁收现	-	
公司往来款	23,575,678.16	25,671,219.48
收到的票据保证金	-	112,500.52
向非金融机构借款	7,030,000.00	9,848,158.35
合计	56,556,133.28	55,511,116.35

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	24,624,206.30	18,545,288.00
融资租赁还款	1,837,275.00	2,849,487.00
支付的票据保证金	10,579,112.00	24,117,198.30
归还非金融机构借款	16,280,800.00	6,856,700.00
企业往来款		300,000.00
合计	53,321,393.30	52,668,673.30

### (四十五) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-4,114,719.96	-19,320,543.08
加: 资产减值准备	2,636,386.01	898,335.30
信用减值损失	2,410,686.81	78,308.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,790,459.32	3,984,831.00
使用权资产折旧	990,962.56	
无形资产摊销	83,482.20	155,849.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		80,352.34
财务费用(收益以“-”号填列)	1,891,543.02	2,380,450.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-910,969.61	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,690,698.99	7,096,049.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,093,366.27	-2,315,819.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,323,975.40	3,768,327.23
经营活动产生的现金流量净额	-14,330,210.31	-3,193,858.65
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	3,586,335.96	726,911.35
减: 现金的上年年末余额	726,911.35	1,268,316.96
现金及现金等价物净增加额	2,859,424.61	-541,405.61

## 2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,542,408.88
其中: 湖北品硕磁业有限公司	6,542,408.88
处置子公司收到的现金净额	6,542,408.88

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,586,335.96	726,911.35
其中: 库存现金	9,445.07	100.00
可随时用于支付的银行存款	3,576,890.89	726,811.35
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,586,335.96	726,911.35

## (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,000,000.00	见本附注六、（一）
固定资产	10,181,100.40	借款抵押
无形资产	3,283,635.60	借款抵押
合计	19,464,736.00	

#### （四十七）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	7,839.53	6.3757	49,982.49
港币	36,769.97	0.8176	30,063.13
应收账款			
其中：美元	5,620.33	6.3757	35,833.54
港币	90,173.93	0.8176	73,726.21
台币	34,126.00	0.22962	7,836.01

#### 七、合并范围的变更

##### （一）处置子公司

##### 1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	湖北品硕磁业有限公司
股权处置价款	500 万
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2022-2-1
丧失控制权时点的确定依据	完成工商变更
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	910,969.61

#### 八、在其他主体中的权益

##### （一）在子公司中的权益

##### 1、企业公司的构成

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	
滨海华源磁业有限公司	滨海县	滨海县	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
湖北品硕磁业有限公司	监利县	监利县	制造业	100.00		设立



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	
香港华源磁业有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
山东际浩电子科技有限公司	山东枣庄	山东枣庄	制造业	100.00		设立
源科电子股份有限公司	香港	香港	制造业		51.00	设立
上海若中无线科技有限公司	上海	上海	专业技术服务业	100.00		设立
上海创祥无线电子科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金，应收账款，借款，应付账款，其他应付款等。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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）信用风险

2020年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### （二）流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响；同时加强应收款项的催收，风险评估；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三）市场风险

#### 1、利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不

利影响。

## 2、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方为方华、陈长青、薛志平，合计直接持股比例为 33.88%。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

无。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
樊峰	本公司监事
张辉	本公司监事
沈美华	董事会秘书
张卫	本公司职工监事
罗叶	本公司董事
李显波	本公司董事
马丽雅	与本公司实际控制人方华为夫妻关系
何阿兰	本公司实际控制人方华之母
潘正生	持股 5%以上股东
宁波梅山保税港区顾家投资管理有限公司	持股 5%以上股东
王卫平	持股 5%以上股东

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

无。

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

## 2、关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

无。

### (2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方华、马丽雅	上海华源磁业股份有限公司	2000 万以内	2020/3/24	2025/3/23	否
方华	上海华源磁业股份有限公司	500 万以内	2020/3/25	2025/3/24	否
方华、马丽雅、何阿兰	上海华源磁业股份有限公司	6,425,789.04 以内	2020/8/28	2023/8/25	否
上海华源磁业股份有限公司、方华、马丽雅	滨海华源磁业有限公司	200 万	2020/11/4	2022/10/14	否
方华、何阿兰	上海华源磁业股份有限公司	920 万以内	2021/1/27	2031/7/20	否
方华、马丽雅	上海华源磁业股份有限公司	534 万以内	2021/12/14	2022/10/14	否
方华、马丽雅	上海华源磁业股份有限公司	300 万	2021/9/3	2022/8/29	否

## 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	说明
拆入			
方华	23,708,455.12	2021 年度	公司用于运营向大股东借款
薛志平	100,000.00	2021 年度	用于运营临时借款
陈长青	1,005,000.00	2021 年度	用于运营临时借款
何慧萍	50,000.00	2021 年度	用于运营临时借款
沈美华	997,000.00	2021 年度	用于运营临时借款
胡宗斌	90,000.00	2021 年度	用于运营临时借款
拆出			
方华	21,282,206.30	2021 年度	归还大股东借款
薛志平	980,000.00	2021 年度	归还借款
陈长青	1,225,000.00	2021 年度	归还借款
沈美华	997,000.00	2021 年度	归还借款
胡宗斌	140,000.00	2021 年度	归还借款

## 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,469,661.48	1,331,520.41

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

无。

##### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	方华	2,386,019.11	875,942.02
其他应付款	薛志萍	426,093.50	1,266,002.00
其他应付款	何慧萍	112,092.16	102,311.77
其他应付款	陈长青	344,161.37	481,495.68
其他应付款	沈美华	23,294.82	25,793.98
其他应付款	张辉	266,643.70	104,675.98
其他应付款	樊峰	44,986.50	42,010.50
其他应付款	张卫	13,976.53	7,032.58
其他应付款	胡宗斌	55,149.80	

#### 十一、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

##### (二) 或有事项

##### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

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

#### 十二、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据

##### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	387,927.20
小计	100,000.00	387,927.20
减：坏账准备		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	100,000.00	387,927.20

2、期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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,052,163.42	
合 计	22,052,163.42	

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	30,385,386.87
1 至 2 年	198,859.71
2 至 3 年	80,094.74
3 至 4 年	80,586.30
4 至 5 年	74,510.48
5 年以上	305,795.47
小 计	31,125,233.57
减：坏账准备	463,929.26
合 计	30,661,304.31

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	31,125,233.57	100.00	463,929.26	1.49	30,661,304.31
其中：账龄组合	23,570,586.08	75.73	463,929.26	1.97	23,106,656.82
关联方组合	7,554,647.49	24.27	-	-	7,554,647.49
合 计	31,125,233.57	—	463,929.26	—	30,661,304.31

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,369,654.64	100.00	988,146.18	3.36	28,381,508.46
其中：账龄组合	23,397,284.91	79.66	988,146.18	4.22	22,409,138.73
关联方组合	5,972,369.73	20.34	-	-	5,972,369.73
合 计	29,369,654.64	—	988,146.18	—	28,381,508.46

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,830,739.38	25,113.81	0.11
1至2年	198,859.71	27,661.39	13.91
2至3年	80,094.74	14,497.15	18.10
3至4年	80,586.30	16,350.96	20.29
4至5年	74,510.48	74,510.48	100.00
5年以上	305,795.47	305,795.47	100.00
合 计	23,570,586.08	463,929.26	1.97

## 3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	988,146.18	67,131.26		591,348.18	463,929.26
合 计	988,146.18	67,131.26		591,348.18	463,929.26

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	591,348.18

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
Neosen Energy LLC	货款	109,297.51	无法联系到对方，款项无法收回	否
天亚国际有限公司	货款	256,668.78	无法联系到对方，款项无法收回	否
咸阳金钻数码有限公司	货款	68,241.56	无法联系到对方，款项无法收回	否
昆山恒鑫电子有限公司	货款	55,800.00	无法联系到对方，款项无法收回	否
安徽嘉禅电子科技有限公司	货款	54,480.00	无法联系到对方，款项无法收回	否
佛山市顺德区丞硕电子有限公司	货款	46,860.33	无法联系到对方，款项无法收回	否
合 计	——	591,348.18	——	——

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 21,480,189.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 52,291.51 元。

## (三) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	33,465,793.76	31,101,638.46
合 计	33,465,793.76	31,101,638.46

## 1、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	20,883,294.21
1 至 2 年	10,959,861.53
2 至 3 年	939,619.96
3 至 4 年	33,018.06
4 至 5 年	221,621.16
5 年以上	428,378.84
小 计	33,465,793.76
减：坏账准备	
合 计	33,465,793.76

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方款项	32,829,731.07	30,396,935.77
借款	15,000.00	
保证金	469,702.69	689,702.69
备用金	10,000.00	
其他	141,360.00	15,000.00
小 计	33,465,793.76	31,101,638.46
减：坏账准备		
合 计	33,465,793.76	31,101,638.46

### (3) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,354,041.83

#### 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
湖北品硕磁业有限公司	关联方往来款	2,354,041.83	子公司于 21 年出售，款项无法收回	是
合 计	—	2,354,041.83	—	—

### (6) 按欠款方归集的期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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
滨海华源磁业有限公司	合并范围内关联方	28,767,087.65	1 年以内、1-2 年	85.96	
山东际浩电子科技有限公司	合并范围内关联方	2,455,563.09	1 年以内	7.34	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
香港华源磁业有限公司	合并范围内关联方	650,000.00	4-5年、5年以上	1.94	
上海若中无线科技有限公司	合并范围内关联方	586,493.25	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	1.75	
中利国际租赁有限公司	保证金	400,000.00	2-3年	1.20	
合计	—	32,859,143.99	—	98.19	

#### (四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,000,000.00		22,000,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00
合计	22,000,000.00		22,000,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00

##### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
滨海华源磁业有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
湖北品硕磁业有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	27,000,000.00		5,000,000.00	22,000,000.00		

#### (五) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	82,429,580.29	66,812,106.79	57,941,618.98	48,671,214.27
其他业务	2,693,836.91	2,832,466.11	2,201,103.71	2,231,339.70
合计	85,123,417.20	69,644,572.90	60,142,722.69	50,902,553.97

#### 十四、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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)	183,504.53	



项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-148,991.97	
小计	34,512.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	5,176.88	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	29,335.68	

**（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	-17.31	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.44	-0.05	-0.05

上海华源磁业股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十七日

## 第九节 备查文件目录

（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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。