

**包头天和磁材科技股份有限公司**  
**2025 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-106



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2026QDAA1B0118

包头天和磁材科技股份有限公司

包头天和磁材科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了包头天和磁材科技股份有限公司（以下简称天和磁材公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了天和磁材公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于天和磁材公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注三、24 和财务报表附注五、34 所述,天和磁材公司 2025 年度营业收入为 234,455.95 万元。天和磁材公司于客户取得相关商品控制权时确认收入。由于营业收入是天和磁材公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性;</li> <li>2、访谈管理层了解收入确认政策,检查销售合同的主要条款并评价收入确认政策恰当性;</li> <li>3、实施分析性程序:结合客户特征及产品特征,执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利率变动的合理性;</li> <li>4、挑选样本执行函证程序以确认销售收入金额准确性;</li> <li>5、抽样检查与收入确认相关的支持性凭证,包括销售合同、对账信息、客户签收单、销售发票、报关单及提单等;</li> <li>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本检查收入确认的支持性凭证,进行截止测试,评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</li> </ol>
2、存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注三、11 和财务报表附注五、7 所述,截至 2025 年 12 月 31 日天和磁材公司存货账面余额为 103,925.64 万元,存货跌价准备余额为 1,903.81 万元。天和磁材公司管理层于资产负债表日对存货可变现净值进行判断,需要识别存在减值迹象的存货项目和客观证据、评估资产负债表日市场价格信息。对存货跌价准备进行计提涉及管理层运用重大会计估计和判断,因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与存货可变现净值相关的关键内部控制设计和运行的有效性;</li> <li>2、结合主要原材料的市场价格波动走势,复核管理层对资产负债表日存货市场价值评估的参考因素及客观证据的合理性;</li> <li>3、结合存货监盘,参考存货周转率及库龄信息,复核库龄较长存货的跌价风险;</li> <li>4、将存货余额与相关合同、订单对应分析,重新评估存货跌价准备金额;</li> <li>5、获取存货跌价准备计算表,复核存货减值测试过程,判断存货跌价准备计提是否充分。</li> </ol>



#### 四、其他信息

天和磁材公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天和磁材公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天和磁材公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

张克东

中国注册会计师：

王天

中国 北京

二〇二六年四月二十四日



合并资产负债表  
2025年12月31日

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	737,703,151.70	848,858,609.91
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	五、2	91,273,896.57	57,878,615.43
应收账款	五、3	696,719,688.75	549,550,504.29
应收款项融资	五、4	35,974,260.58	47,914,984.60
预付款项	五、6	2,843,879.91	5,856,554.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	7,271,785.07	8,932,921.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,020,218,285.31	1,219,955,724.47
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	7,866,105.91	882,425.18
<b>流动资产合计</b>		<b>2,599,871,053.80</b>	<b>2,739,830,339.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	466,475,445.20	509,361,009.31
在建工程	五、11	54,041,948.83	37,020,925.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	20,650,724.35	22,100,446.23
无形资产	五、13	61,077,355.43	35,477,774.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	13,718,743.69	13,873,113.48
递延所得税资产	五、15	36,731,397.25	24,526,743.65
其他非流动资产	五、16	3,468,551.60	2,523,077.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>658,164,166.35</b>	<b>646,883,090.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,258,035,220.15</b>	<b>3,386,713,429.69</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 包头天和磁材科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、18	333,136,699.43	250,520,131.73
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	五、19	227,713,290.13	56,977,481.27
应付账款	五、20	216,523,213.97	258,521,212.99
预收款项			
合同负债	五、22	103,680,591.48	297,179,737.70
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	五、23	16,694,982.45	13,739,764.27
应交税费	五、24	3,666,077.37	6,462,456.96
其他应付款	五、21	8,269,791.64	32,397,954.08
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	五、25	41,301,489.58	264,688,882.46
其他流动负债	五、26	632,878.22	855,673.69
<b>流动负债合计</b>		<b>951,619,014.27</b>	<b>1,181,343,295.15</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	17,817,010.18	18,821,258.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	103,607,367.95	123,183,945.99
递延所得税负债	五、15	3,097,608.65	3,315,066.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>124,521,986.78</b>	<b>145,320,271.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,076,141,001.05</b>	<b>1,326,663,566.41</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、29	264,280,000.00	264,280,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、30	923,421,510.03	923,421,510.03
减: 库存股			
其他综合收益	五、31	133,677.26	-192,128.41
专项储备			
盈余公积	五、32	133,935,881.24	133,935,881.24
一般风险准备			
未分配利润	五、33	860,123,150.57	738,604,600.42
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,181,894,219.10</b>	<b>2,060,049,863.28</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>2,181,894,219.10</b>	<b>2,060,049,863.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,258,035,220.15</b>	<b>3,386,713,429.69</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表


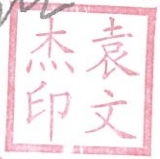
2025年12月31日

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		726,515,259.79	844,120,053.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		91,273,896.57	57,878,615.43
应收账款	十六、1	689,484,478.83	549,550,504.29
应收款项融资		28,726,393.04	46,032,805.61
预付款项		2,729,075.62	5,544,011.32
其他应收款	十六、2	26,337,725.06	33,586,598.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,016,677,565.18	1,219,955,724.47
其中：数据资源			
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		6,738,799.23	830,711.02
<b>流动资产合计</b>		<b>2,588,483,193.32</b>	<b>2,757,499,024.69</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	十六、3	34,493,550.00	3,893,550.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		484,818,792.03	529,220,403.86
在建工程		32,704,453.30	26,293,330.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		20,650,724.35	22,100,446.23
无形资产		42,925,673.74	35,477,774.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		13,059,265.61	13,837,657.84
递延所得税资产		33,594,928.87	21,132,919.44
其他非流动资产		3,007,132.59	2,033,162.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>667,254,520.49</b>	<b>655,989,244.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,255,737,713.81</b>	<b>3,413,488,269.23</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：


机构负责人：




母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 包头天和磁材科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		333,136,699.43	250,520,131.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		227,713,290.13	56,977,481.27
应付账款		208,724,244.86	273,232,053.91
预收款项			
合同负债		103,680,591.48	297,179,737.70
应付职工薪酬		15,386,999.25	13,027,225.71
应交税费		3,593,218.18	5,374,369.15
其他应付款		8,293,133.79	32,390,647.91
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		41,301,489.58	264,688,882.46
其他流动负债		632,878.22	855,673.69
<b>流动负债合计</b>		<b>942,462,544.92</b>	<b>1,194,246,203.53</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		17,817,010.18	18,821,258.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		103,607,367.95	123,183,945.99
递延所得税负债		3,097,608.65	3,315,066.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>124,521,986.78</b>	<b>145,320,271.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,066,984,531.70</b>	<b>1,339,566,474.79</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		264,280,000.00	264,280,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		923,421,510.03	923,421,510.03
减: 库存股			
其他综合收益		-54,359.98	-62,605.39
专项储备			
盈余公积		133,935,881.24	133,935,881.24
未分配利润		867,170,150.82	752,347,008.56
<b>股东权益合计</b>		<b>2,188,753,182.11</b>	<b>2,073,921,794.44</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,255,737,713.81</b>	<b>3,413,488,269.23</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

审计机构负责人:



合并利润表  
2025年度

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>	五、34	2,344,559,482.04	2,589,705,076.13
其中：营业收入	五、34	2,344,559,482.04	2,589,705,076.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,200,217,173.72	2,438,970,313.02
其中：营业成本	五、34	2,013,934,775.67	2,251,433,387.46
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	五、35	7,021,565.60	6,794,847.02
销售费用	五、36	12,531,462.91	15,153,779.14
管理费用	五、37	49,535,296.79	47,355,504.29
研发费用	五、38	112,321,664.78	96,630,131.93
财务费用	五、39	4,872,407.97	21,602,663.18
其中：利息费用		11,547,399.64	24,714,461.68
利息收入		2,374,672.21	3,870,457.29
加：其他收益	五、40	39,789,831.01	12,917,152.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	5,011,234.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-3,211,921.01	644,139.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-17,194,046.38	-19,765,804.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-200,230.30	-3,536,985.20
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		168,537,175.97	140,993,265.32
加：营业外收入	五、45	2,623,655.07	2,888,154.76
减：营业外支出	五、46	253,358.49	33,262.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		170,907,472.55	143,848,157.09
减：所得税费用	五、47	9,746,922.40	7,762,740.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		161,160,550.15	136,085,416.34
<b>（一）按经营持续性分类</b>		161,160,550.15	136,085,416.34
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,160,550.15	136,085,416.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		161,160,550.15	136,085,416.34
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		161,160,550.15	136,085,416.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		325,805.67	-110,459.31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		325,805.67	-110,459.31
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		325,805.67	-110,459.31
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		325,805.67	-110,459.31
7.其他			
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>		161,486,355.82	135,974,957.03
归属于母公司股东的综合收益总额		161,486,355.82	135,974,957.03
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）		0.61	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.61	0.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

机构负责人：



母公司利润表  
2025年度

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	2,319,220,172.23	2,589,367,798.74
减：营业成本	十六、4	2,002,467,452.86	2,253,571,364.54
税金及附加		6,749,938.25	6,659,845.09
销售费用		11,180,976.91	15,036,367.59
管理费用		47,125,583.73	46,559,330.61
研发费用		109,525,956.38	94,944,140.93
财务费用		4,872,049.02	21,586,906.55
其中：利息费用		11,532,396.01	24,714,461.68
利息收入		2,354,379.62	3,847,377.09
加：其他收益		39,789,831.01	12,886,174.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,011,234.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-3,063,619.66	1,613,892.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,194,046.38	-19,765,804.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-200,230.30	-3,536,985.20
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		161,641,384.08	142,207,119.87
加：营业外收入		2,565,311.01	2,888,154.76
减：营业外支出		251,986.26	33,159.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		163,954,708.83	145,062,114.77
减：所得税费用		9,489,566.57	8,913,686.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		154,465,142.26	136,148,428.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,465,142.26	136,148,428.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		8,245.41	19,063.71
（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		8,245.41	19,063.71
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		8,245.41	19,063.71
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		154,473,387.67	136,167,491.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		1,710,951,604.07	2,367,959,285.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		74,895,008.01	123,543,777.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	87,987,699.57	98,681,157.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,873,834,311.65</b>	<b>2,590,184,220.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,445,329,355.73	2,029,763,073.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		131,586,275.21	162,952,384.97
支付的各项税费		35,050,082.35	22,598,824.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	106,670,435.06	68,414,023.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,718,636,148.35</b>	<b>2,283,728,306.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>155,198,163.30</b>	<b>306,455,913.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五、49	3,353,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,011,234.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,000.00	100,992.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,358,053,234.33</b>	<b>100,992.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,428,710.13	19,516,039.04
投资支付的现金	五、49	3,471,722,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,544,150,710.13</b>	<b>19,516,039.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-186,097,475.80</b>	<b>-19,415,047.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			754,774,730.00
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		371,017,000.00	800,614,610.92
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49		3,623,135.14
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>371,017,000.00</b>	<b>1,559,012,476.06</b>
偿还债务支付的现金		513,963,791.44	1,065,901,512.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,842,975.15	24,897,416.29
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	五、49	22,334,663.00	5,311,486.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>586,141,429.59</b>	<b>1,096,110,415.41</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-215,124,429.59</b>	<b>462,902,060.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-161,383.12</b>	<b>-177,519.68</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-246,185,125.21</b>	<b>749,765,407.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		826,067,617.40	76,302,209.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>579,882,492.19</b>	<b>826,067,617.40</b>

法定代表人：

*袁文杰*

主管会计工作负责人：

*张潮*

会计机构负责人：

*王子培*





母公司现金流量表  
2025年度

编制单位：包头天和磁材科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		1,698,902,806.70	2,367,459,781.39
收到的税费返还		74,836,664.09	123,543,777.27
收到其他与经营活动有关的现金		89,641,936.85	98,627,496.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,863,381,407.64</b>	<b>2,589,631,054.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,440,113,752.30	2,033,656,623.40
支付给职工以及为职工支付的现金		122,434,421.16	155,602,255.60
支付的各项税费		30,700,709.12	21,440,554.97
支付其他与经营活动有关的现金		102,445,263.73	70,151,825.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,695,694,146.31</b>	<b>2,280,851,259.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>167,687,261.33</b>	<b>308,779,795.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,353,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,011,234.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,000.00	100,992.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,358,053,234.33</b>	<b>100,992.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,445,534.70	25,556,733.55
投资支付的现金		3,502,322,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,562,767,534.70</b>	<b>25,556,733.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-204,714,300.37</b>	<b>-25,455,741.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			754,774,730.00
取得借款收到的现金		371,017,000.00	800,614,610.92
收到其他与筹资活动有关的现金			3,623,135.14
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>371,017,000.00</b>	<b>1,559,012,476.06</b>
偿还债务支付的现金		513,963,791.44	1,065,901,512.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,842,975.15	24,897,416.29
支付其他与筹资活动有关的现金		22,334,663.00	5,311,486.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>586,141,429.59</b>	<b>1,096,110,415.41</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-215,124,429.59</b>	<b>462,902,060.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-482,992.35</b>	<b>-47,996.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-252,634,460.98</b>	<b>746,178,117.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		821,329,061.26	75,150,943.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>568,694,600.28</b>	<b>821,329,061.26</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表(续)

2025年度

编制单位: 包头天和磁材科技股份有限公司

2024年度

单位: 人民币元

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他	股本	其他综合收益	专项储备			盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
一、上年年末余额				198,210,000.00			258,749,200.93					113,513,617.04		622,941,448.28		1,193,332,597.15
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、本年初余额				198,210,000.00			258,749,200.93					113,513,617.04		622,941,448.28		1,193,332,597.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				66,070,000.00			664,672,309.10					20,422,264.20		115,663,152.14		866,717,266.13
(一) 综合收益总额																
1. 股东投入和减少资本				66,070,000.00			664,672,309.10							136,085,416.34		135,974,957.03
2. 其他权益工具持有者投入资本				66,070,000.00			664,269,590.00									730,742,309.10
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他							402,719.10									402,719.10
(二) 利润分配																
1. 提取盈余公积												20,422,264.20		-20,422,264.20		
2. 提取一般风险准备												20,422,264.20		-20,422,264.20		
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(三) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 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																
(四) 专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额				264,280,000.00			923,421,510.03					133,935,881.24		738,604,600.42		2,060,049,863.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*袁文杰*



*张潮海*



*王子培*



母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元



	2025年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额					923,421,510.03			-62,605.39		133,935,881.24	752,347,008.56	2,073,921,794.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额					923,421,510.03			-62,605.39		133,935,881.24	752,347,008.56	2,073,921,794.44
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							8,245.41				114,823,142.26	114,831,387.67
（一）综合收益总额							8,245.41				154,465,142.26	154,473,387.67
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额					923,421,510.03			-54,359.98		133,935,881.24	867,170,150.82	2,188,753,182.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项目	2024年度				股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	198,210,000.00			258,749,200.93								113,513,617.04	636,620,844.72		1,207,011,993.59
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	198,210,000.00			258,749,200.93								113,513,617.04	636,620,844.72		1,207,011,993.59
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	66,070,000.00			664,672,309.10								20,422,264.20	115,726,163.84		866,909,800.85
(一) 综合收益总额												19,063.71	136,148,428.04		136,167,491.75
(二) 股东投入和减少资本	66,070,000.00			664,672,309.10											730,742,309.10
1. 股东投入的普通股	66,070,000.00			664,269,590.00											730,339,590.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他				402,719.10											402,719.10
(三) 利润分配												20,422,264.20	-20,422,264.20		
1. 提取盈余公积												20,422,264.20	-20,422,264.20		
2. 对股东的分配															
3. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	264,280,000.00			923,421,510.03						-62,605.39		133,935,881.24	752,347,008.56		2,073,921,794.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*袁文杰*



*张潮海*



*王子培*



## 一、公司的基本情况

包头天和磁材科技股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2008年5月22日,2019年1月30日举行创立大会,改制为股份制公司,注册地址:内蒙古自治区包头稀土高新区稀土产业应用园,股本总额为178,000,000.00股。2019年3月13日公司第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,增加股本9,000,000.00股,变更后的股本总额为187,000,000.00股。2019年12月30日公司第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定,增加股本11,210,000.00股,变更后的股本总额为198,210,000.00股。

根据中国证券监督管理委员会于2024年10月发布的《关于同意包头天和磁材科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可〔2024〕1465号),公司向社会公开发行人民币普通股6,607万股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币66,070,000.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币264,280,000.00元。公司于2025年1月3日在上海证券交易所挂牌上市。

本公司统一社会信用代码为91150291674383335D,法定代表人为袁文杰。

本公司属电子专用材料制造行业,主要从事稀土永磁材料的研发、生产和销售。

经营范围主要为:道路货物运输(不含危险货物)。货物进出口;电子元器件制造;电子专用材料销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;磁性材料生产;磁性材料销售;金属表面处理及热处理加工;稀土功能材料销售;新材料技术研发;有色金属合金制造;有色金属合金销售;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);机械设备销售;住房租赁。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表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、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则),以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。



### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3. 应收账款 五、5. 其他应收款 十六、1. 应收账款 十六、2. 其他应收款	单项账面余额超过 1,000.00 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、3. 应收账款 五、5. 其他应收款 十六、1. 应收账款 十六、2. 其他应收款	单项账面余额超过 100.00 万元
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销	五、3. 应收账款 五、5. 其他应收款 十六、1. 应收账款 十六、2. 其他应收款	单项账面余额超过 100.00 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	五、6. 预付款项	单项账面余额超过 500.00 万元
重要的在建工程	五、12. 在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过合并资产总额 0.5% 的认定为重要
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、21. 应付账款	单项账面余额超过 500.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、22. 其他应付款	单项账面余额超过 500.00 万元
重要的投资活动现金流量	五、49. 现金流量表项目	本集团将单项现金流量金额超过合并资产总额 1% 的认定为重要



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的承诺事项	十三、承诺及或有事项	本集团将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	十三、承诺及或有事项	本集团将极大可能产生或有义务的事项且单项金额超过本集团利润总额的2%或累计超过本集团净资产的1%
重要的资产负债表日后事项	十四、资产负债表日后事项	本集团将资产负债表日后利润分配情况、股票和债券的发行、重要的对外投资、重要的债务重组等认定为重要

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （2）非同一控制下的企业合并

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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。



本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。



## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:

1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

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

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。



对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

**(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法**



除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### **(4) 金融工具减值**

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

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



对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

## 2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

### ①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。

应收账款按组合计量预期信用损失的方法



1) 合并范围内关联方组合: 本集团对合并范围内应当抵销的关联方应收账款不计提坏账准备。

2) 账龄组合: 本集团参考历史实际信用损失, 结合当前状况及对未来经济状况的预测即前瞻性信息, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

账龄	预期信用损失率
1年以内	2.00%
1-2年	10.00%
2-3年	30.00%
3年以上	100.00%

应收账款/合同资产的账龄按先进先出法计算。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征, 将其划分为不同组合, 并确定预期信用损失会计估计政策。

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由在承兑银行开立存款账户的存款人出票, 向开户银行申请并经银行审查同意承兑的, 保证在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	按照存续期预期信用风险特征, 一般不计量预期信用损失
商业承兑汇票组合	由出票人签发, 委托由银行以外承兑的付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	按照存续期预期信用风险特征, 类比应收账款计量预期信用损失

商业承兑汇票的账龄按先进先出法计算。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段, 对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法:

1) 信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)。

在每个资产负债表日, 本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 对于处该阶段的金融工具, 本集团以账龄作为信用风险特征对其他应收款进行分组并以组合为基础计量, 相当于未来12个月的预期信用损失。其他应收款的账龄按先进先出法计算。预期信用损失率参见应收账款。

2) 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值(第二阶段)。



如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3) 初始确认后发生信用减值（第三阶段）。

如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### ④ 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

### 3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### 4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。



金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团存货按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品、和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按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;用于生产而持有的材料存货,按所生产或加工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。

计提存货跌价准备后,如以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于存货账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额范围内予以转回,转回金额计入当期损益。

### 12. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10.(4)金融工具减值相关内容。



## (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 13. 与合同成本有关的资产

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 14. 长期股权投资



本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团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。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不



调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

## 15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、生产设备、办公设备、研发设备、运输设备,按其取得时的实际成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括购买价款和相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20	5	4.75-9.50
2	机器设备	2-10	5	9.50-47.50
3	办公设备	3-6	5	15.83-31.67
4	运输工具	5-10	5	9.50-19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。



## 16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 建设工程达到设计和合同要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专用软件、取水权等，按取得时的实际成本计量，其中购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资



者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,并做适当调整,作为会计估计变更处理。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益,前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

### 19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。



本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## 20. 长期待摊费用

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

## 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、住房公积金以及医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



辞退福利是由于本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时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，其中对超过一年予以支付的补偿款，折现后计入当期损益。

## 22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

## 23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

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

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则



本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。



本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照预计负债进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

## (2) 具体确认方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入，本集团将其作为在某一时刻履行的履约义务，于转让商品时点确认收入。

在具体业务中，主要分为国内销售和国外销售，具体如下：

A. 内销业务：本公司内销产品在销售合同或订单规定的交货期内，将产品运至买方指定地点后，根据买方反馈的验收合格信息进行核对，并根据核对结果于当月确认收入。

B. 外销业务：本公司在销售合同或订单规定的交货期内，按照合同约定的交货方式将产品报关出口，对于目的地交货贸易模式下的外销业务，按照货物运抵客户指定的交货地点后根据买方反馈的验收合格信息进行核对，并根据核对结果于当月确认收入；对于非目的地交货的其他贸易模式下的外销业务，以取得出口报关单、承运人签发的货运提单等单据确认收入。

## 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的



政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照剩余年限法分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减



应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

### (2) 本集团为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。



本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计



入相关资产成本或当期损益。

#### 4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债;构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。



## 28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

## 29. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本集团本期无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加和地方教育费附加	应交流转税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、8.25%/16.5%、9%

不同企业所得税税率纳税主体说明:



纳税主体名称	所得税税率
包头天和磁材科技股份有限公司	15%
包头市天之和磁材设备制造有限公司	15%
启航（香港）科技有限公司	8.25%/16.5%
EuroCore Magnetics Kft.	9%
Tianhe Magnetics Technology GmbH	15%
包头天和新材料科技有限公司	25%

## 2. 税收优惠

### （1）企业所得税

本公司于2018年12月3日取得由内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201815000187，证书有效期3年，自2018年开始3年内所得税率为15%。2021年本公司已通过高新技术企业资格复审，新证书编号：GR202115000255，证书有效期3年，自2021年开始3年内所得税率为15%。2024年本公司已通过高新技术企业资格复审，新证书编号：GR202415000303，证书有效期3年，自2024年开始3年内所得税率为15%。

子公司包头市天之和磁材设备制造有限公司于2023年11月9日取得内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202315000318，证书有效期3年，自2023年开始3年内所得税率为15%。

### （2）增值税

根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，2019年4月1日起出口退税率调整为13%（本公司适用的出口退税率自2019年7月1日起为13%）。

根据财政部税务总局公告2023年第43号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》的规定，本公司为先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	222.60	330.12
银行存款	579,882,269.59	826,067,287.28
其他货币资金	157,820,659.51	22,790,992.51
<b>合计</b>	<b>737,703,151.70</b>	<b>848,858,609.91</b>
其中:存放在境外的款项总额	2,749,472.73	3,990,880.12

注:年末其他货币资金系票据保证金,金额39,098,659.51元,存单质押,金额118,722,000.00元;年初其他货币资金系票据保证金,金额22,790,992.51元。

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	81,325,833.67	52,017,139.43
商业承兑汇票	9,948,062.90	5,861,476.00
<b>合计</b>	<b>91,273,896.57</b>	<b>57,878,615.43</b>

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,497,326.43	100.00	223,429.86	0.24	91,273,896.57
其中:银行承兑汇票组合	81,325,833.67	88.88			81,325,833.67
商业承兑汇票组合	10,171,492.76	11.12	223,429.86	2.20	9,948,062.90
<b>合计</b>	<b>91,497,326.43</b>	<b>100.00</b>	<b>223,429.86</b>	<b>0.24</b>	<b>91,273,896.57</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,121,781.99	100.00	243,166.56	0.42	57,878,615.43
其中: 银行承兑汇票组合	52,017,139.43	89.50			52,017,139.43
商业承兑汇票组合	6,104,642.56	10.50	243,166.56	3.98	5,861,476.00
合计	58,121,781.99	100.00	243,166.56	0.42	57,878,615.43

1) 应收票据按组合计提坏账准备: 银行承兑汇票组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	81,325,833.67		
合计	81,325,833.67		—

2) 应收票据按组合计提坏账准备: 商业承兑汇票组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,921,492.76	198,429.86	2.00
1-2年	250,000.00	25,000.00	10.00
合计	10,171,492.76	223,429.86	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	243,166.56	-19,736.70				223,429.86
合计	243,166.56	-19,736.70				223,429.86

(4) 年末已质押的应收票据

年末无已质押的应收票据。



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		60,091,174.19
商业承兑汇票		
合计		60,091,174.19

(6) 本年实际核销的应收票据

本年无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	702,045,223.33	553,841,112.11
1-2年	9,362,140.79	7,397,873.32
2-3年	413,490.26	14,685,960.14
3年以上	19,560,931.61	5,057,607.71
合计	731,381,785.99	580,982,553.28

注:本期账龄超过三年的单项金额重大的应收账款系客户1 17,201,922.81元,该公司未按诉讼判决规定时间回款,回收风险较大,已全额计提坏账损失。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	18,724,121.97	2.56	18,724,121.97	100.00	
按组合计提坏账准备	712,657,664.02	97.44	15,937,975.27	2.24	696,719,688.75
其中:账龄组合	712,657,664.02	97.44	15,937,975.27	2.24	696,719,688.75
合计	731,381,785.99	100.00	34,662,097.24	4.74	696,719,688.75



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,724,121.97	3.22	18,724,121.97	100.00	
按组合计提坏账准备	562,258,431.31	96.78	12,707,927.02	2.26	549,550,504.29
其中: 账龄组合	562,258,431.31	96.78	12,707,927.02	2.26	549,550,504.29
合计	580,982,553.28	100.00	31,432,048.99	5.41	549,550,504.29

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	17,201,922.81	17,201,922.81	17,201,922.81	17,201,922.81	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 2	800,657.10	800,657.10	800,657.10	800,657.10	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 3	399,621.74	399,621.74	399,621.74	399,621.74	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 4	295,302.72	295,302.72	295,302.72	295,302.72	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 5	26,617.60	26,617.60	26,617.60	26,617.60	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
合计	18,724,121.97	18,724,121.97	18,724,121.97	18,724,121.97	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	702,045,223.33	14,040,904.47	2.00
1-2年	9,362,140.79	936,214.08	10.00
2-3年	413,490.26	124,047.08	30.00
3年以上	836,809.64	836,809.64	100.00



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	712,657,664.02	15,937,975.27	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	31,432,048.99	3,230,048.25				34,662,097.24
合计	31,432,048.99	3,230,048.25				34,662,097.24

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:无。

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户6	149,133,796.14		149,133,796.14	20.39	2,982,675.92
客户7	81,100,664.05		81,100,664.05	11.09	1,622,013.28
客户8	79,866,403.66		79,866,403.66	10.92	1,597,328.07
客户9	25,474,008.40		25,474,008.40	3.48	509,480.17
客户10	23,261,435.28		23,261,435.28	3.18	465,228.71
合计	358,836,307.53		358,836,307.53	49.06	7,176,726.15

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,974,260.58	47,914,984.60
合计	35,974,260.58	47,914,984.60



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,974,260.58	100.00			35,974,260.58
其中: 银行承兑汇票组合	35,974,260.58	100.00			35,974,260.58
合计	35,974,260.58	100.00			35,974,260.58

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,914,984.60	100.00			47,914,984.60
其中: 银行承兑汇票组合	47,914,984.60	100.00			47,914,984.60
合计	47,914,984.60	100.00			47,914,984.60

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	35,974,260.58		
合计	35,974,260.58		—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

应收款项融资本年无计提、收回或转回的坏账准备。

(4) 年末已质押的应收款项融资

年末无已质押的应收款项融资。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	145,070,578.57	
合计	145,070,578.57	



(6) 本年实际核销的应收款项融资

本年无实际核销的应收款项融资。

(7) 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
银行承兑汇票	47,914,984.60		-11,940,724.02		35,974,260.58	
<b>合计</b>	<b>47,914,984.60</b>		<b>-11,940,724.02</b>		<b>35,974,260.58</b>	

年末应收款项融资均为银行承兑汇票,剩余期限较短,以账面余额作为其公允价值恰当估计值。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,271,785.07	8,932,921.70
<b>合计</b>	<b>7,271,785.07</b>	<b>8,932,921.70</b>

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合同解除退款	13,027,143.83	13,027,143.83
押金、保证金	1,873,842.00	1,212,400.00
赔偿款		2,311,754.00
代垫社保报销款	5,516.00	14,731.17
其他	57,636.00	57,636.00
<b>合计</b>	<b>14,964,137.83</b>	<b>16,623,665.00</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	661,442.00	2,720,969.17
1-2年	400,000.00	
2-3年		13,031,143.83
3年以上	13,902,695.83	871,552.00



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	14,964,137.83	16,623,665.00

注:本期账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款系冕宁县起点稀土高科技有限责任公司13,027,143.83元,该公司执行回款存在不确定性,已按单项计提坏账损失。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,070,673.83	87.35	6,807,101.92	52.08	6,263,571.91
按组合计提坏账准备	1,893,464.00	12.65	885,250.84	46.75	1,008,213.16
其中:账龄组合	1,893,464.00	12.65	885,250.84	46.75	1,008,213.16
合计	14,964,137.83	100.00	7,692,352.76	51.41	7,271,785.07

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,070,673.83	78.63	6,807,101.92	52.08	6,263,571.91
按组合计提坏账准备	3,552,991.17	21.37	883,641.38	24.87	2,669,349.79
其中:账龄组合	3,552,991.17	21.37	883,641.38	24.87	2,669,349.79
合计	16,623,665.00	100.00	7,690,743.30	46.26	8,932,921.70



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	13,027,143.83	6,763,571.92	13,027,143.83	6,763,571.92	51.92	执行回款存在不确定性
上海鲁辛实业有限公司	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	100.00	公司已注销
天津市凯润自动化科技有限公司	13,000.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00	100.00	公司已注销
包头市好友邦物资有限责任公司	7,420.00	7,420.00	7,420.00	7,420.00	100.00	公司已注销
合肥市恒志机电设备有限公司	610.00	610.00	610.00	610.00	100.00	公司已注销
<b>合计</b>	<b>13,070,673.83</b>	<b>6,807,101.92</b>	<b>13,070,673.83</b>	<b>6,807,101.92</b>	<b>—</b>	<b>—</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	661,442.00	13,228.84	2.00
1-2年	400,000.00	40,000.00	10.00
3年以上	832,022.00	832,022.00	100.00
合计	1,893,464.00	885,250.84	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	54,419.38	829,222.00	6,807,101.92	7,690,743.30
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-41,190.54	42,800.00		1,609.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	13,228.84	872,022.00	6,807,101.92	7,692,352.76

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	7,690,743.30	1,609.46				7,692,352.76
合计	7,690,743.30	1,609.46				7,692,352.76



其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:无。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	合同解除 退款	13,027,143.83	3年以上	87.06	6,763,571.92
卧龙电气集团股份有限公司	保证金	500,000.00	3年以上	3.34	500,000.00
东方电气股份有限公司	保证金	400,000.00	1-2年	2.67	40,000.00
沈阳中航机电三洋制冷设备有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	2.00	6,000.00
包头高新稀土科技发展有限公司	保证金	200,000.00	3年以上	1.34	200,000.00
合计	—	14,427,143.83	—	96.41	7,509,571.92

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,728,138.74	95.93	3,713,972.63	63.42
1-2年	39,750.31	1.40	58,043.62	0.99
2-3年	44,486.02	1.56	2,066,967.84	35.29
3年以上	31,504.84	1.11	17,570.00	0.30
合计	2,843,879.91	100.00	5,856,554.09	100.00



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,243,962.76	43.74
供应商 2	268,000.00	9.42
供应商 3	218,729.40	7.69
供应商 4	188,679.25	6.63
包头高新稀土科技发展有限公司	187,897.35	6.61
合计	2,107,268.76	74.09



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	371,885,629.66		371,885,629.66	272,533,005.78		272,533,005.78
在产品	329,334,675.98	585,236.12	328,749,439.86	662,494,522.79	7,323,479.57	655,171,043.22
库存商品	143,435,382.65	7,230,741.02	136,204,641.63	124,340,596.25	10,815,309.17	113,525,287.08
发出商品	194,600,728.27	11,222,154.11	183,378,574.16	183,227,212.29	4,500,823.90	178,726,388.39
<b>合计</b>	<b>1,039,256,416.56</b>	<b>19,038,131.25</b>	<b>1,020,218,285.31</b>	<b>1,242,595,337.11</b>	<b>22,639,612.64</b>	<b>1,219,955,724.47</b>

### (2) 确认为存货的数据资源

无。

### (3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	7,323,479.57	585,236.12		7,323,479.57		585,236.12
库存商品	10,815,309.17	6,037,002.76		9,621,570.91		7,230,741.02



项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	4,500,823.90	10,224,535.89		3,503,205.68		11,222,154.11
合计	22,639,612.64	16,846,774.77		20,448,256.16		19,038,131.25

注:本期转回或转销存货跌价准备的原因系存货的领用或销售结转。

(4) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(5) 合同履约成本本年摊销金额的说明

无。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣/未认证的进项税	7,866,105.91	507,166.22
其他		375,258.96
合计	7,866,105.91	882,425.18



## 9. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年未累计计入其他综合收益的利得	本年未累计计入其他综合收益的损失	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
国瑞科创稀土功能材料有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00				计划长期持有
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>					<b>2,000,000.00</b>				—

国瑞科创稀土功能材料有限公司(以下简称国瑞科创)成立于2019年12月10日,注册资本为10,000万元人民币,注册地:内蒙古自治区包头市稀土开发区稀土新材料产业基地实验楼A座120室,法定代表人:王伟生。公司持有国瑞科创2%股份,2020年9月29日,公司实缴出资款200万元。

## 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	466,475,445.20	509,361,009.31
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>466,475,445.20</b>	<b>509,361,009.31</b>

## 11.1 固定资产

### (1) 固定资产情况



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	250,373,297.98	573,295,296.08	8,030,000.38	3,293,286.26	834,991,880.70
2.本年增加金额	786,351.73	25,239,685.02	213,322.13	1,069,818.59	27,309,177.47
(1) 购置	786,351.73	1,297,463.45	199,694.70	123,097.34	2,406,607.22
(2) 在建工程转入		23,594,949.96	13,627.43	946,721.25	24,555,298.64
(3) 其他		347,271.61			347,271.61
3.本年减少金额		16,727,669.18			16,727,669.18
(1) 处置或报废		6,154,217.74			6,154,217.74
(2) 在建工程转出		10,573,451.44			10,573,451.44
4.年末余额	251,159,649.71	581,807,311.92	8,243,322.51	4,363,104.85	845,573,388.99
二、累计折旧					
1.年初余额	77,593,418.68	239,582,156.79	6,289,938.39	2,165,357.53	325,630,871.39
2.本年增加金额	11,952,641.07	48,805,057.20	867,997.90	396,296.48	62,021,992.65
(1) 计提	11,952,641.07	48,805,057.20	867,997.90	396,296.48	62,021,992.65
3.本年减少金额		8,902,191.86			8,902,191.86
(1) 处置或报废		5,451,365.97			5,451,365.97
(2) 在建工程转出		3,450,825.89			3,450,825.89
4.年末余额	89,546,059.75	279,485,022.13	7,157,936.29	2,561,654.01	378,750,672.18
三、减值准备					



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
1. 年初余额					
2. 本年增加金额		347,271.61			347,271.61
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		347,271.61			347,271.61
四、账面价值					
1. 年末账面价值	161,613,589.96	301,975,018.18	1,085,386.22	1,801,450.84	466,475,445.20
2. 年初账面价值	172,779,879.30	333,713,139.29	1,740,061.99	1,127,928.73	509,361,009.31

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	347,271.61		347,271.61		
合计	347,271.61		347,271.61		

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
除锈车间扩建厂房	2,097,393.35	正在办理



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	347,271.61		347,271.61	参考目前同类设备市场价格	不再使用、无使用价值或使用价值较低的资产	对不再使用、无使用价值或使用价值较低的资产参考市场因素计提减值准备
合计	347,271.61		347,271.61	—	—	—

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	51,785,141.51	34,607,448.46
工程物资	2,256,807.32	2,413,477.26
合计	54,041,948.83	37,020,925.72

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产3000吨新能源汽车用高性能钕铁硼产业化项目	26,409,593.26		26,409,593.26	18,123,998.47		18,123,998.47
高性能稀土永磁材料生产线智能化改造项目	4,707,239.18		4,707,239.18	4,900,171.67		4,900,171.67



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高性能稀土永磁及组件、装备制造与研发项目	8,562,625.27		8,562,625.27			
高性能钕铁硼产业化项目	3,207,020.86		3,207,020.86	1,387,325.84		1,387,325.84
高性能钕铁硼毛坯智能工厂项目	2,050,789.38		2,050,789.38			
高性能稀土永磁材料研发中心升级改造项目	703,596.11		703,596.11	517,010.19		517,010.19
二期工程	3,590,088.50		3,590,088.50	3,332,391.45		3,332,391.45
新能源汽车用高性能稀土永磁材料深加工项目				729,710.12		729,710.12
一期工程				3,472,007.46		3,472,007.46
三期工程				176,991.15		176,991.15
其他	2,554,188.95		2,554,188.95	1,967,842.11		1,967,842.11
<b>合计</b>	<b>51,785,141.51</b>		<b>51,785,141.51</b>	<b>34,607,448.46</b>		<b>34,607,448.46</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
高性能钕铁硼产业化项目	1,387,325.84	2,595,978.21	776,283.19		3,207,020.86
高性能稀土永磁材料生产线智能化改造项目	4,900,171.67	12,396,792.28	12,589,724.77		4,707,239.18
高性能稀土永磁材料研发中心升级改造项目	517,010.19	2,005,124.23	1,818,538.31		703,596.11
年产3000吨新能源汽车用高性能钕铁硼产业化项目	18,123,998.47	15,388,534.15	7,102,939.36		26,409,593.26



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新能源汽车用高性能稀土永磁材料深加工项目	729,710.12		97,307.28	632,402.84	
高性能稀土永磁及组件、装备制造与研发项目		8,562,625.27			8,562,625.27
<b>合计</b>	<b>25,658,216.29</b>	<b>40,949,054.14</b>	<b>22,384,792.91</b>	<b>632,402.84</b>	<b>43,590,074.68</b>

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中: 本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
高性能钕铁硼产业化项目	32,405.00	88.56	88.56				募集资金、 自筹资金
高性能稀土永磁材料生产 线智能化改造项目	10,000.00	108.34	108.34				募集资金、 自筹资金
高性能稀土永磁材料研发 中心升级改造项目	5,000.00	26.13	26.13				募集资金、 自筹资金
年产3000吨新能源汽车用 高性能钕铁硼产业化项目	27,010.00	53.52	53.52				募集资金、 自筹资金
新能源汽车用高性能稀土 永磁材料深加工项目	10,000.00	25.18	25.18				自筹资金
高性能稀土永磁及组件、 装备制造与研发项目	5,000.00	18.48	18.48				自筹资金
<b>合计</b>	<b>89,415.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>				<b>—</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 11.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	2,256,807.32		2,256,807.32	2,413,477.26		2,413,477.26
合计	2,256,807.32		2,256,807.32	2,413,477.26		2,413,477.26

### 12. 使用权资产

#### (1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	14,958,344.06	19,383,279.26	34,341,623.32
2. 本年增加金额		3,629,966.54	3,629,966.54
(1) 租入		3,629,966.54	3,629,966.54
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	14,958,344.06	23,013,245.80	37,971,589.86
二、累计折旧			
1. 年初余额	7,368,374.13	4,872,802.96	12,241,177.09
2. 本年增加金额	3,146,403.96	1,933,284.46	5,079,688.42
(1) 计提	3,146,403.96	1,933,284.46	5,079,688.42
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	10,514,778.09	6,806,087.42	17,320,865.51
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	4,443,565.97	16,207,158.38	20,650,724.35
2. 年初账面价值	7,589,969.93	14,510,476.30	22,100,446.23



### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专用软件	取水权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	43,833,321.69	9,145,148.03		52,978,469.72
2. 本年增加金额	18,242,896.18	2,882,761.95	6,501,040.00	27,626,698.13
(1) 购置	18,242,896.18	2,882,761.95	6,501,040.00	27,626,698.13
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	62,076,217.87	12,027,909.98	6,501,040.00	80,605,167.85
二、累计摊销				
1. 年初余额	13,442,218.98	4,058,476.34		17,500,695.32
2. 本年增加金额	967,880.97	1,036,182.80	23,053.33	2,027,117.10
(1) 计提	967,880.97	1,036,182.80	23,053.33	2,027,117.10
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	14,410,099.95	5,094,659.14	23,053.33	19,527,812.42
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	47,666,117.92	6,933,250.84	6,477,986.67	61,077,355.43
2. 年初账面价值	30,391,102.71	5,086,671.69		35,477,774.40

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

#### (2) 确认为无形资产的数据资源

无。

### 14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
固定资产改造	13,873,113.48	2,152,870.29	2,307,240.08		13,718,743.69
合计	13,873,113.48	2,152,870.29	2,307,240.08		13,718,743.69



### 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	42,429,578.51	6,364,436.77	39,365,958.85	5,904,893.83
存货跌价准备	19,038,131.25	2,855,719.69	22,639,612.64	3,395,941.90
内部交易未实现利润	20,909,789.23	3,136,468.38	22,625,494.75	3,393,824.21
租赁负债	22,481,996.25	3,372,299.44	23,721,439.52	3,558,215.93
递延收益	103,607,367.95	15,541,105.19	18,750,000.00	2,812,500.00
未开票成本	36,409,118.55	5,461,367.78	36,409,118.55	5,461,367.78
<b>合计</b>	<b>244,875,981.74</b>	<b>36,731,397.25</b>	<b>163,511,624.31</b>	<b>24,526,743.65</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	20,650,724.35	3,097,608.65	22,100,446.23	3,315,066.93
<b>合计</b>	<b>20,650,724.35</b>	<b>3,097,608.65</b>	<b>22,100,446.23</b>	<b>3,315,066.93</b>

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	148,301.35	
可抵扣亏损	4,266,240.13	7,126,837.77
<b>合计</b>	<b>4,414,541.48</b>	<b>7,126,837.77</b>

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2026		2,246,104.77	
2027	337,414.65	2,419,263.38	
2030	598.92		
2031	445,790.56	445,790.56	



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2032	1,011,860.78	1,011,860.78	
2033	870,357.85	870,357.85	
无到期日	1,600,217.37	133,460.43	
<b>合计</b>	<b>4,266,240.13</b>	<b>7,126,837.77</b>	—

#### 16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	3,468,551.60		3,468,551.60	2,523,077.23		2,523,077.23
<b>合计</b>	<b>3,468,551.60</b>		<b>3,468,551.60</b>	<b>2,523,077.23</b>		<b>2,523,077.23</b>

#### 17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	118,722,000.00	118,722,000.00	冻结	存单质押
货币资金	39,098,659.51	39,098,659.51	冻结	票据保证金
固定资产	19,372,804.85	8,314,633.25	抵押	用于抵押,向银行借款
无形资产	15,097,123.66	10,165,396.47	抵押	用于抵押,向银行借款
<b>合计</b>	<b>192,290,588.02</b>	<b>176,300,689.23</b>	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,790,992.51	22,790,992.51	冻结	票据保证金
固定资产	64,020,517.15	29,296,811.91	抵押	用于抵押,向银行借款
无形资产	32,159,477.09	22,297,237.21	抵押	用于抵押,向银行借款
<b>合计</b>	<b>118,970,986.75</b>	<b>74,385,041.63</b>	—	—



## 18. 短期借款

### （1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	181,335,200.00	
保证借款	99,000,000.00	250,320,530.22
信用借款	50,000,000.00	
短期借款利息	195,768.69	199,601.51
已贴现未终止确认的应收票据	2,605,730.74	
<b>合计</b>	<b>333,136,699.43</b>	<b>250,520,131.73</b>

注1：2025年5月22日，公司与中国银行股份有限公司包头分行签订4,500.00万元借款合同，袁文杰、袁易、吴珊珊、袁擘、程艳为公司提供担保，车间及房屋作为抵押。

注2：2025年6月23日，公司与内蒙古银行股份有限公司包头青山支行签订9,900.00万元借款合同，天津天和盈亚科技有限公司、袁文杰、袁易、吴珊珊、袁擘、程艳为公司提供担保。

注3：2025年7月23日，公司与中信银行股份有限公司包头分行签订5,000.00万元借款合同。

注4：2025年10月24日，公司与中国银行股份有限公司包头分行签订13,633.52万元借款合同，袁文杰、袁易、吴珊珊、袁擘、程艳为公司提供担保，车间及房屋作为抵押。

### （2）已逾期未偿还的短期借款

无。

## 19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	227,713,290.13	56,977,481.27
<b>合计</b>	<b>227,713,290.13</b>	<b>56,977,481.27</b>

年末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

## 20. 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料采购款	143,664,443.97	151,380,468.76



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
委外加工费	31,148,120.13	47,163,535.97
基建、设备采购款	36,234,690.94	40,404,753.09
其他	5,475,958.93	19,572,455.17
<b>合计</b>	<b>216,523,213.97</b>	<b>258,521,212.99</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,269,791.64	32,397,954.08
<b>合计</b>	<b>8,269,791.64</b>	<b>32,397,954.08</b>

21.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代付款项	4,000,000.00	
代付费用	2,892,680.66	2,896,138.97
押金	830,000.00	29,200,000.00
其他	547,110.98	301,815.11
<b>合计</b>	<b>8,269,791.64</b>	<b>32,397,954.08</b>

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	103,680,591.48	297,179,737.70
<b>合计</b>	<b>103,680,591.48</b>	<b>297,179,737.70</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户6	55,287,512.75	预收款合同未执行完毕
客户11	16,150,000.00	预收款合同未执行完毕



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 12	4,008,849.56	预收款合同未执行完毕
合计	75,446,362.31	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
客户 13	-181,056,977.09	预收款合同执行
客户 6	-24,812,272.07	预收款合同执行
客户 11	10,050,000.00	预收货款
合计	-195,819,249.16	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	13,739,764.27	122,841,998.82	119,886,780.64	16,694,982.45
离职后福利-设定提存计划		11,995,288.75	11,995,288.75	
合计	13,739,764.27	134,837,287.57	131,882,069.39	16,694,982.45

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,711,833.01	111,167,371.97	108,314,726.25	16,564,478.73
职工福利费		1,709,295.03	1,709,295.03	
社会保险费		6,444,152.47	6,444,152.47	
其中: 医疗保险费		5,940,683.68	5,940,683.68	
工伤保险费		490,222.79	490,222.79	
生育保险费		13,246.00	13,246.00	
住房公积金		2,322,091.00	2,322,091.00	
工会经费和职工教育经费	27,931.26	1,199,088.35	1,096,515.89	130,503.72
合计	13,739,764.27	122,841,998.82	119,886,780.64	16,694,982.45



**(3) 设定提存计划**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		11,643,746.33	11,643,746.33	
失业保险费		351,542.42	351,542.42	
<b>合计</b>		<b>11,995,288.75</b>	<b>11,995,288.75</b>	

**24. 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,108,199.17	4,757,443.86
印花税	399,562.98	530,151.84
个人所得税	103,147.67	99,416.34
城镇土地使用税	54,996.56	
环境保护税	170.99	636.72
增值税		1,010,182.33
城市维护建设税		34,798.55
教育费附加		14,913.66
地方教育费附加		9,942.44
水利基金		4,971.22
<b>合计</b>	<b>3,666,077.37</b>	<b>6,462,456.96</b>

**25. 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	36,613,620.00	259,575,081.22
长期借款利息	22,883.51	213,620.06
一年内到期的租赁负债	4,664,986.07	4,900,181.18
<b>合计</b>	<b>41,301,489.58</b>	<b>264,688,882.46</b>

**26. 其他流动负债**

**(1) 其他流动负债分类**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	632,878.22	855,673.69
<b>合计</b>	<b>632,878.22</b>	<b>855,673.69</b>

**(2) 短期应付债券的情况**

无。



## 27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	26,522,066.24	28,883,120.94
未确认融资费用	-4,040,069.99	-5,161,681.42
减：一年内到期的非流动负债	4,664,986.07	4,900,181.18
合计	17,817,010.18	18,821,258.34

## 28. 递延收益

### （1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	123,183,945.99	1,560,000.00	21,136,578.04	103,607,367.95	政府补助
合计	123,183,945.99	1,560,000.00	21,136,578.04	103,607,367.95	—

### （2）政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
钕铁硼永磁材料延伸加工项目	4,184.80		4,184.80		与资产相关
烧结钕铁硼永磁项目	12,741,053.60		1,980,778.56	10,760,275.04	与资产相关
新能源汽车用稀土永磁材料产业化项目	66,400,000.00		12,450,000.00	53,950,000.00	与资产相关
钕钴永磁材料项目	5,600,000.00		1,050,000.00	4,550,000.00	与资产相关
年产6000t稀土永磁材料深加工项目	2,315,789.60		505,263.12	1,810,526.48	与资产相关
稀土新材料工业互联网建设项目	374,999.90		50,000.04	324,999.86	与资产相关
2022年自治区重点产业发展专项资金（第二批）（机器换人及智能制造示范试点）	4,400,105.60		599,894.40	3,800,211.20	与资产相关
包头市创建呼包鄂国家自主创新示范区建设项目补助	5,000,000.00		3,795,015.34	1,204,984.66	与资产、收益相关
高矫顽力烧结钕铁硼一致性关键制备技术项目	470,000.00	380,000.00		850,000.00	与收益相关
稀土永磁材料敏捷研发及产业链数据共享项目	300,000.00			300,000.00	与收益相关



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
稀土永磁产线级场景下工艺流程数据的智能化应用及验证项目	2,000,000.00			2,000,000.00	与收益相关
高性能钕铁硼 3D 扩散工艺的研究与应用	2,340,000.00			2,340,000.00	与资产、收益相关
固定资产投资奖补	4,837,812.49		701,441.78	4,136,370.71	与资产相关
年产 3000 吨新能源汽车用高性能钕铁硼产业化项目	13,000,000.00			13,000,000.00	与资产相关
高一一致性烧结钕铁硼全自动关键流程工艺研究与应用	2,700,000.00			2,700,000.00	与资产、收益相关
重点实验室建设补助	700,000.00			700,000.00	与收益相关
内蒙古自治区高性能稀土永磁材料重点实验室-2025 年-多元稀土铁硼热压-热变形磁体表面选择性扩散技术研究		1,000,000.00		1,000,000.00	与收益相关
高一一致性、高能密度、耐候强磁精密合金制备及在高端器件中的应用验证-专项		180,000.00		180,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>123,183,945.99</b>	<b>1,560,000.00</b>	<b>21,136,578.04</b>	<b>103,607,367.95</b>	

### 29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	264,280,000.00						264,280,000.00

### 30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	920,590,455.03			920,590,455.03
其他资本公积	2,831,055.00			2,831,055.00
<b>合计</b>	<b>923,421,510.03</b>			<b>923,421,510.03</b>



31. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额					年末 余额
		所得税前发 生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得 税费用	税后归属于 母公司	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益							
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-192,128.41	325,805.67				325,805.67	133,677.26
其中: 外币财务报表 折算差额	-192,128.41	325,805.67				325,805.67	133,677.26
其他综合收益合计	-192,128.41	325,805.67				325,805.67	133,677.26



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	89,290,587.48			89,290,587.48
任意盈余公积	44,645,293.76			44,645,293.76
<b>合计</b>	<b>133,935,881.24</b>			<b>133,935,881.24</b>

### 33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	738,604,600.42	622,941,448.28
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	738,604,600.42	622,941,448.28
加:本年归属于母公司所有者的净利润	161,160,550.15	136,085,416.34
减:提取法定盈余公积		13,614,842.80
提取任意盈余公积		6,807,421.40
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,642,000.00	
转作股本的普通股股利		
应付现金股利或利润		
<b>本年年末余额</b>	<b>860,123,150.57</b>	<b>738,604,600.42</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 34. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,990,795,958.48	1,665,222,638.45	2,384,489,276.86	2,078,069,549.61
其他业务	353,763,523.56	348,712,137.22	205,215,799.27	173,363,837.85
<b>合计</b>	<b>2,344,559,482.04</b>	<b>2,013,934,775.67</b>	<b>2,589,705,076.13</b>	<b>2,251,433,387.46</b>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	2,344,559,482.04	2,013,934,775.67	2,344,559,482.04	2,013,934,775.67
烧结钕铁硼	1,943,703,537.83	1,629,444,072.57	1,943,703,537.83	1,629,444,072.57
其中:毛坯	466,049,809.29	421,770,938.38	466,049,809.29	421,770,938.38
成品	1,477,653,728.54	1,207,673,134.19	1,477,653,728.54	1,207,673,134.19
烧结钕钴	21,853,482.57	21,478,401.17	21,853,482.57	21,478,401.17
其中:毛坯	13,816,750.88	15,467,212.91	13,816,750.88	15,467,212.91
成品	8,036,731.69	6,011,188.26	8,036,731.69	6,011,188.26
磁材设备	25,238,938.08	14,300,164.71	25,238,938.08	14,300,164.71



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合同分类	分部 1		合计
	营业收入	营业成本	
其他	353,763,523.56	348,712,137.22	353,763,523.56
按经营地区分类	2,344,559,482.04	2,013,934,775.67	2,344,559,482.04
其中: 内销	1,312,506,539.58	1,220,686,901.37	1,312,506,539.58
外销	1,032,052,942.46	793,247,874.30	1,032,052,942.46
按商品转让的时间分类	2,344,559,482.04	2,013,934,775.67	2,344,559,482.04
其中: 某一时点转让	2,344,559,482.04	2,013,934,775.67	2,344,559,482.04
某一时段内转让			
<b>合计</b>	<b>2,344,559,482.04</b>	<b>2,013,934,775.67</b>	<b>2,344,559,482.04</b>
			<b>2,013,934,775.67</b>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 562,642,970.04 元,其中,562,642,970.04 元预计将于 2026 年度确认收入。



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,350,884.22	2,140,857.82
印花税	1,277,100.43	1,504,484.07
城市维护建设税	1,340,121.39	1,275,468.18
教育费附加	957,229.54	911,048.69
土地使用税	946,402.62	892,747.44
水利基金	140,929.28	59,607.68
车船使用税	7,222.02	8,280.97
环境保护税	1,676.10	2,352.17
<b>合计</b>	<b>7,021,565.60</b>	<b>6,794,847.02</b>

### 36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,436,144.42	5,859,355.43
业务宣传费	1,708,150.94	1,741,603.38
保险费	1,441,465.70	1,747,340.54
业务招待费	1,118,540.47	557,068.07
差旅费	579,324.05	713,832.73
劳务费	501,362.00	582,664.46
办公费	234,340.93	502,580.84
折旧费	4,790.93	2,525.62
其他	1,507,343.47	3,446,808.07
<b>合计</b>	<b>12,531,462.91</b>	<b>15,153,779.14</b>

注：上期销售费用其他中包含咨询服务费 2,979,662.91 元，本期销售费用其他中包含咨询服务费 914,080.13 元。

### 37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,092,177.53	22,375,227.84
中介咨询费	7,386,865.15	5,416,492.72
折旧及摊销费	5,490,606.36	5,090,572.33
维修费	4,680,345.06	4,078,106.07
安全费、绿化费及污水处理费	1,374,135.35	1,362,595.30



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	1,119,012.28	1,184,774.21
办公费	1,090,048.36	699,493.57
专利费、商标费	1,071,875.62	1,238,543.56
业务招待费	916,953.96	721,574.12
劳务费	912,426.28	789,776.88
水、电、燃气费	746,056.42	922,669.72
物料消耗费	328,486.03	997,629.81
车辆使用费	223,930.50	275,868.71
保险费	112,280.46	576,780.12
会议费	29,877.43	896.23
其他	1,960,220.00	1,624,503.10
<b>合计</b>	<b>49,535,296.79</b>	<b>47,355,504.29</b>

### 38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	84,935,753.12	75,322,307.31
职工薪酬	16,138,637.01	14,598,835.35
折旧费	5,212,183.03	3,361,614.42
其他	6,035,091.62	3,347,374.85
<b>合计</b>	<b>112,321,664.78</b>	<b>96,630,131.93</b>

### 39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	11,547,399.64	24,714,461.68
减：利息收入	2,374,672.21	3,870,457.29
加：汇兑损失	-5,107,283.32	92,288.99
其他支出	806,963.86	666,369.80
<b>合计</b>	<b>4,872,407.97</b>	<b>21,602,663.18</b>

### 40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
企业上市奖补资金	18,000,000.00	
新能源汽车用稀土永磁材料产业化项目	12,450,000.00	
高端钕铁硼重稀土减量化绿色工艺及智能化生	3,795,015.34	



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
产应用项目		
烧结钕铁硼永磁项目	1,980,778.56	1,980,778.56
军工用钕钴永磁材料项目	1,050,000.00	
固定资产投资奖补	701,441.78	412,187.51
机器人及智能制造示范试点项目	599,894.40	599,894.40
年产6000t稀土永磁材料深加工项目	505,263.12	505,263.12
稳岗补贴	371,045.64	213,275.25
高新技术企业科研经费奖励	150,000.00	
中小企业国际市场开拓资金项目补助	94,000.00	71,700.00
稀土新材料工业互联网建设项目	50,000.04	50,000.04
个税代扣代缴补贴	38,207.33	3,828.82
钕铁硼永磁材料延伸加工项目	4,184.80	640,104.40
增值税加计抵减		1,390,730.65
企业研发投入后补助项目资金		1,024,000.00
研发费用补贴		5,000,000.00
绿色供应链项目补助		500,000.00
2022年国家重大(点)科技(研发)项目研发应用新技术奖补		408,000.00
2021年自治区重点实验室建设补助		66,666.61
2024年专利导航补助款		55,000.00
2024年发明专利资助款		28,625.00
付高管人才奖励金		-32,901.43
<b>合计</b>	<b>39,789,831.01</b>	<b>12,917,152.93</b>

#### 41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,011,234.33	
<b>合计</b>	<b>5,011,234.33</b>	

#### 42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	19,736.70	559,141.53
应收账款坏账损失	-3,230,048.25	50,555.03
其他应收款坏账损失	-1,609.46	34,442.61



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-3,211,921.01	644,139.17

#### 43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-16,846,774.77	-19,765,804.69
固定资产减值损失	-347,271.61	
合计	-17,194,046.38	-19,765,804.69

#### 44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-200,230.30	-3,536,985.20
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-200,230.30	-3,536,985.20
其中:固定资产处置收益	-200,230.30	-3,536,985.20
合计	-200,230.30	-3,536,985.20

#### 45. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金	2,560,000.30	2,883,446.90	2,560,000.30
其他	63,654.77	4,707.86	63,654.77
合计	2,623,655.07	2,888,154.76	2,623,655.07

#### 46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	203,326.68	20,701.89	203,326.68
捐赠支出	42,779.25	12,457.97	42,779.25
其他	7,252.56	103.13	7,252.56
合计	253,358.49	33,262.99	253,358.49

#### 47. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	22,169,034.28	12,367,361.44



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-12,422,111.88	-4,604,620.69
<b>合计</b>	<b>9,746,922.40</b>	<b>7,762,740.75</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	170,907,472.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,636,120.88
子公司适用不同税率的影响	759.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	825,602.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-649,193.03
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	239,273.43
研发费用加计扣除	-16,305,640.24
<b>所得税费用</b>	<b>9,746,922.40</b>

### 48. 其他综合收益

详见本附注“五、31 其他综合收益”相关内容。

### 49. 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
备用金还款	1,017,250.51	646,535.37
利息收入	2,374,494.48	3,395,756.96
代收代付往来款	4,996,418.20	1,925,039.57
政府补助	20,213,252.97	33,304,429.07
押金、保证金	58,082,660.90	58,207,000.00
理赔款	1,303,622.51	1,202,396.29
<b>合计</b>	<b>87,987,699.57</b>	<b>98,681,157.26</b>



2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	23,437,192.09	39,461,551.43
押金、保证金	82,202,622.86	28,127,000.00
备用金借款	1,030,620.11	825,472.46
合计	106,670,435.06	68,414,023.89

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回结构性存款	3,353,000,000.00	
合计	3,353,000,000.00	

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款	3,471,722,000.00	
合计	3,471,722,000.00	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贷款保证金		3,623,135.14
合计		3,623,135.14

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁付款额	3,961,486.80	3,961,486.80
中介机构服务费	18,373,176.20	1,350,000.00
合计	22,334,663.00	5,311,486.80



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	250,520,131.73	330,335,200.00	7,577,898.06	255,296,530.36		333,136,699.43
长期借款、一年内到期的长期借款、长期借款利息	259,788,701.28	40,681,800.00	5,044,775.37	268,878,773.14		36,636,503.51
租赁负债、一年内到期的租赁负债	23,721,439.52		5,783,714.53	3,961,486.80	3,061,671.00	22,481,996.25
<b>合计</b>	<b>534,030,272.53</b>	<b>371,017,000.00</b>	<b>18,406,387.96</b>	<b>528,136,790.30</b>	<b>3,061,671.00</b>	<b>392,255,199.19</b>



50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	161,160,550.15	136,085,416.34
加: 资产减值准备	-3,254,209.77	5,473,344.48
信用减值损失	3,211,921.01	-644,139.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,021,992.65	58,532,032.59
使用权资产折旧	5,079,688.42	5,070,784.77
无形资产摊销	2,027,117.10	1,756,143.19
长期待摊费用摊销	2,307,240.08	1,787,170.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	200,230.30	3,536,985.20
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	203,326.68	20,701.89
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	11,708,782.76	24,891,981.36
投资损失（收益以“-”填列）	-5,011,234.33	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-12,204,653.60	-3,873,536.90
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-217,458.28	-731,083.79
存货的减少（增加以“-”填列）	203,338,920.55	-10,499,751.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-174,145,532.51	349,707,026.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-101,228,517.91	-264,657,161.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	155,198,163.30	306,455,913.54
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	579,882,492.19	826,067,617.40
减: 现金的年初余额	826,067,617.40	76,302,209.93
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-246,185,125.21	749,765,407.47

(2) 供应商融资安排

无。

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	579,882,492.19	826,067,617.40
其中：库存现金	222.60	330.12
可随时用于支付的银行存款	579,882,269.59	826,067,287.28
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	579,882,492.19	826,067,617.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(6) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(7) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	157,820,659.51	22,790,992.51	使用受限
合计	157,820,659.51	22,790,992.51	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：欧元	2,008,361.97	8.2355	16,539,865.00
美元	8,536,321.45	7.0288	60,000,096.21



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港币	64,418.47	0.90322	58,184.05
应收账款	—	—	
其中：美元	6,854,371.86	7.0288	48,178,008.93
欧元	15,367,801.72	8.2355	126,561,531.07
其他应付款	—	—	
其中：福林	27,986.94	0.0214	598.92

## (2) 境外经营实体

本集团无重要的境外经营实体。

## 52. 租赁

### (1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,432,344.93	1,730,443.77
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	50,550.66	142,336.88
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	4,145,320.25	28,690,092.56
售后租回交易产生的相关损益		-395,065.05
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		24,586,268.88

售后租回交易及判断依据：本集团本期发生的售后租回业务中相关标的资产的控制权并未发生转移，因此不属于销售，本集团继续确认被转让资产，并将收到的现金作为金融负债处理。

### (2) 本集团作为出租方

#### 1) 本集团作为出租人的经营租赁

无。

#### 2) 本集团作为出租人的融资租赁

无。



**(3) 本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益**

无。

**六、 研发支出**

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	84,935,753.12	75,322,307.31
职工薪酬	16,138,637.01	14,598,835.35
折旧费	5,212,183.03	3,361,614.42
其他	6,035,091.62	3,347,374.85
<b>合计</b>	<b>112,321,664.78</b>	<b>96,630,131.93</b>
其中：费用化研发支出	112,321,664.78	96,630,131.93

**七、 合并范围的变更**

**1. 其他原因的合并范围变动**

本公司于2025年5月设立全资子公司包头天和新材料科技有限公司，注册资本10,000.00万人民币。

**八、 在其他主体中的权益**

**1. 在子公司中的权益**

**(1) 企业集团的构成**

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
包头市天和之 磁材设备制造 有限公司	500.00 万人民币	内蒙 古包头	稀土高新 区稀土产 业园	机器制造、 维修	100.00		股权 转让
启航（香港） 科技有限公司	4,000.00 万港币	中国 香港	中国 香港	磁性材料销 售、进出口 贸易	100.00		设立
EuroCore Magnetics Kft.	100.00 万欧元	匈牙利 布达佩斯	匈牙利	磁性材料及 其零配件相 关技术研 发、进出口 贸易、仓 储、分销		100.00	设立
Tianhe Magnetics Technology GmbH	100.00 万欧元	德国 哈瑙	德国	钕铁硼产 品的生产与 销售	100.00		设立
包头天和新材 料科技有限公 司	10,000.00 万人民币	内蒙 古包头	内蒙 古包头	稀土永磁材 料的研发、 生产和销售	100.00		设立



(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	123,183,945.99	1,560,000.00	21,136,578.04	103,607,367.95	与资产、收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	17,366,666.54	4,188,228.03
与收益相关	22,384,957.14	9,334,365.43

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,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

控制在限定的范围之内。

## 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

### (1) 市场风险

#### 1) 汇率风险

本集团承受的汇率风险主要与美元、欧元、日元有关,本集团除部分购销业务以美元、欧元、日元进行结算外,其他业务活动均以人民币计价结算。除本财务报告附注五、51披露的外币资产负债外,本集团的资产负债余额均为人民币。

#### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。于2025年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为369,554,550.74元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团控制信用额度,进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有服务客户均具有良好的信用记录,信用风险集中按照客户进行管理。截至2025年12月31日,本集团应收账款前五大客户金额合计35,883.63万元,占应收账款余额的49.06%;本集团不存在特定信用集中风险。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定



金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过一定比例,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准如下:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2025年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为75,000.00万元(2024年12月31日:7,167.95万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币38,305.12万元(2024年12月31日:7,167.95万元)。

### 1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2025年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	737,703,151.70				737,703,151.70
应收票据	91,273,896.57				91,273,896.57
应收账款	696,719,688.75				696,719,688.75
应收款项融资	35,974,260.58				35,974,260.58



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应收款	7,271,785.07				7,271,785.07
其他权益工具投资				2,000,000.00	2,000,000.00
<b>金融负债</b>					
短期借款	333,136,699.43				333,136,699.43
应付票据	227,713,290.13				227,713,290.13
应付账款	216,523,213.97				216,523,213.97
其他应付款	8,269,791.64				8,269,791.64
应付职工薪酬	16,694,982.45				16,694,982.45
一年内到期的非流动负债	41,301,489.58				41,301,489.58
租赁负债		3,681,612.07	8,903,522.99	5,231,875.12	17,817,010.18

## 2. 金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	60,091,174.19	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	145,070,578.57	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		205,161,752.76		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	453,208,983.00	-90,931.78
合计		453,208,983.00	-90,931.78

### (3) 继续涉入的资产转移金融资产

无。



## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）应收款项融资		35,974,260.58		35,974,260.58
（二）其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		35,974,260.58	2,000,000.00	37,974,260.58

### 2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资为应收票据，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

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

非上市股权投资根据最近融资价格确定其公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比 例(%)
天津天和盈亚科技有限公司	天津	制造业	5,000.00	34.04	34.04

本公司最终控制方是袁文杰、袁擘、袁易父子。袁文杰系袁擘、袁易之父，袁擘系袁易之兄。

#### （2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

#### （3）本企业合营企业及联营企业情况

无。



**(4) 其他关联方**

其他关联方名称	与本企业关系
太原天和高新技术有限公司	其他关联方
吴姗姗	其他关联方
程艳	其他关联方

**2. 关联交易**

**(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**

无。

**2) 销售商品/提供劳务**

无。

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

无。

**(3) 关联租赁情况**

无。

**(4) 关联担保情况**

**1) 作为担保方**

无。

**2) 作为被担保方**

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	260,000,000.00	2022/4/28	2027/6/29	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	100,000,000.00	2023/6/29	2027/6/21	否
袁文杰、袁易	180,000,000.00	2022/6/10	2026/6/9	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳	150,000,000.00	2022/4/19	2027/4/21	否



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	40,000,000.00	2022/10/31	2026/5/1	否
袁文杰、袁肇、袁易、赵芸苓、程艳、吴姗姗、天津天和盈亚科技有限公司	59,800,000.00	2021/5/8	2026/5/8	否
袁文杰、袁肇、袁易、天津天和盈亚科技有限公司	126,000,000.00	2021/3/20	2025/12/20	是
袁文杰、赵芸苓、袁肇、程艳、袁易、吴姗姗、天津天和盈亚科技有限公司	30,000,000.00	2021/9/24	2025/9/20	是
袁文杰、袁肇、程艳、袁易、吴姗姗	30,000,000.00	2022/1/24	2026/1/23	否
袁文杰、袁肇、袁易、天津天和盈亚科技有限公司	51,000,000.00	2021/3/12	2026/3/12	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳	350,000,000.00	2022/4/19	2027/4/21	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	100,000,000.00	2022/7/22	2026/7/28	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳	80,000,000.00	2022/7/15	2026/11/8	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	48,000,000.00	2022/7/27	2028/1/4	否
袁文杰、袁肇、袁易、天津天和盈亚科技有限公司	33,500,000.00	2022/7/6	2027/7/6	否
袁文杰、袁肇、袁易、天津天和盈亚科技有限公司	38,900,000.00	2022/8/22	2027/2/22	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳	200,000,000.00	2023/2/1	2026/8/21	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁肇、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	100,000,000.00	2023/3/31	2027/4/5	否



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳	90,000,000.00	2023/3/22	2028/4/28	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	100,000,000.00	2023/3/30	2027/9/25	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	60,000,000.00	2023/5/30	2027/10/3	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	300,000,000.00	2023/12/27	2028/2/28	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳	200,000,000.00	2023/12/27	2028/1/4	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳	350,000,000.00	2024/2/28	2029/11/22	否
袁文杰、袁擘、程艳、袁易、吴姗姗	100,000,000.00	2024/5/24	2028/5/16	否
袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳、天津天和盈亚科技有限公司	100,000,000.00	2024/9/12	2028/9/12	否
天津天和盈亚科技有限公司、袁文杰、袁易、吴姗姗、袁擘、程艳	300,000,000.00	2025/6/23	2029/6/22	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
太原天和高新技术有限公司	购买车辆	184,756.64	
合计		184,756.64	

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,856,280.56	5,400,733.21



### 3. 关联方应收应付余额

无。

### 4. 关联方承诺

无。

### 5. 其他

无。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重要或有事项。

## 十四、 资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	经公司董事会审议，2025年度公司利润分配方案为：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每股派发现金红利0.25元（含税）。截至目前，公司总股本为264,280,000股，以此计算合计拟派发现金红利66,070,000.00元（含税）。以上利润分配方案尚需提交公司2025年年度股东会审议。

### 2. 销售退回

资产负债表日后无重要销售退回。

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、 其他重要事项

无。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释



1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	694,662,356.06	553,841,112.11
1-2年	9,362,140.79	7,397,873.32
2-3年	413,490.26	14,685,960.14
3年以上	19,560,931.61	5,057,607.71
合计	<b>723,998,918.72</b>	<b>580,982,553.28</b>

注：不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	18,724,121.97	2.59	18,724,121.97	100.00	
其中：预计无法收回的应收账款	18,724,121.97	2.59	18,724,121.97	100.00	
按组合计提坏账准备	705,274,796.75	97.41	15,790,317.92	2.24	689,484,478.83
其中：账龄组合	705,274,796.75	97.41	15,790,317.92	2.24	689,484,478.83
合计	<b>723,998,918.72</b>	<b>100.00</b>	<b>34,514,439.89</b>	<b>4.77</b>	<b>689,484,478.83</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,724,121.97	3.22	18,724,121.97	100.00	
其中：预计无法收回的应收账款	18,724,121.97	3.22	18,724,121.97	100.00	



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	562,258,431.31	96.78	12,707,927.02	2.26	549,550,504.29
其中: 账龄组合	562,258,431.31	96.78	12,707,927.02	2.26	549,550,504.29
合计	580,982,553.28	100.00	31,432,048.99	5.41	549,550,504.29

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	17,201,922.81	17,201,922.81	17,201,922.81	17,201,922.81	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 2	800,657.10	800,657.10	800,657.10	800,657.10	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 3	399,621.74	399,621.74	399,621.74	399,621.74	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 4	295,302.72	295,302.72	295,302.72	295,302.72	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
客户 5	26,617.60	26,617.60	26,617.60	26,617.60	100.00	未按诉讼判决规定时间回款, 回收风险较大
合计	18,724,121.97	18,724,121.97	18,724,121.97	18,724,121.97	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	694,662,356.06	13,893,247.12	2.00
1-2年	9,362,140.79	936,214.08	10.00



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	413,490.26	124,047.08	30.00
3年以上	836,809.64	836,809.64	100.00
合计	705,274,796.75	15,790,317.92	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	31,432,048.99	3,082,390.90				34,514,439.89
坏账准备						
合计	31,432,048.99	3,082,390.90				34,514,439.89

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款。

按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户6	149,133,796.14		149,133,796.14	20.60	2,982,675.92
客户7	81,100,664.05		81,100,664.05	11.20	1,622,013.28
客户8	79,866,403.66		79,866,403.66	11.03	1,597,328.07
客户9	25,474,008.40		25,474,008.40	3.52	509,480.17
客户10	23,261,435.28		23,261,435.28	3.21	465,228.71
合计	358,836,307.53		358,836,307.53	49.56	7,176,726.15

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,337,725.06	33,586,598.78
合计	26,337,725.06	33,586,598.78



## 2.1 其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	19,097,495.99	24,653,677.08
合同解除退款	13,027,143.83	13,027,143.83
押金、保证金	1,841,642.00	1,212,400.00
赔偿款		2,311,754.00
代垫社保报销款	5,516.00	14,731.17
其他	57,636.00	57,636.00
<b>合计</b>	<b>34,029,433.82</b>	<b>41,277,342.08</b>

### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,473,043.96	3,445,057.15
1-2年	1,118,112.74	627,670.04
2-3年	627,670.04	13,674,672.60
3年以上	30,810,607.08	23,529,942.29
<b>合计</b>	<b>34,029,433.82</b>	<b>41,277,342.08</b>

注：账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款系对子公司包头市天之和磁材设备制造有限公司的往来款 16,907,911.25 元以及对冕宁县起点稀土高科技有限责任公司的待收退货款 13,027,143.83 元。

### (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	13,070,673.83	38.41	6,807,101.92	52.08	6,263,571.91
按组合计提坏账准备	20,958,759.99	61.59	884,606.84	4.22	20,074,153.15
其中：关联方组合	19,097,495.99	56.12			19,097,495.99
账龄组合	1,861,264.00	5.47	884,606.84	47.53	976,657.16
<b>合计</b>	<b>34,029,433.82</b>	<b>100.00</b>	<b>7,691,708.76</b>	<b>22.60</b>	<b>26,337,725.06</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,070,673.83	31.67	6,807,101.92	52.08	6,263,571.91
按组合计提坏账准备	28,206,668.25	68.33	883,641.38	3.13	27,323,026.87
其中: 关联方组合	24,653,677.08	59.72			24,653,677.08
账龄组合	3,552,991.17	8.61	883,641.38	24.87	2,669,349.79
<b>合计</b>	<b>41,277,342.08</b>	<b>100.00</b>	<b>7,690,743.30</b>	<b>18.63</b>	<b>33,586,598.78</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	13,027,143.83	6,763,571.92	13,027,143.83	6,763,571.92	51.92	执行回款存在不确定性
上海鲁辛实业有限公司	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	100.00	公司已注销
天津市凯润自动化科技有限公司	13,000.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00	100.00	公司已注销
包头市好友邦物资有限责任公司	7,420.00	7,420.00	7,420.00	7,420.00	100.00	公司已注销
合肥市恒志机电设备有限公司	610.00	610.00	610.00	610.00	100.00	公司已注销
<b>合计</b>	<b>13,070,673.83</b>	<b>6,807,101.92</b>	<b>13,070,673.83</b>	<b>6,807,101.92</b>	<b>—</b>	<b>—</b>



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备: 关联方组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
包头市天之和磁材设备制造有限公司	18,859,575.22		
Tianhe Magnetics Technology GmbH	142,971.74		
启航(香港)科技有限公司	94,949.03		
合计	19,097,495.99		—

3) 其他应收款按组合计提坏账准备: 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	629,242.00	12,584.84	2.00
1-2年	400,000.00	40,000.00	10.00
3年以上	832,022.00	832,022.00	100.00
合计	1,861,264.00	884,606.84	—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	54,419.38	829,222.00	6,807,101.92	7,690,743.30
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-41,834.54	42,800.00		965.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31	12,584.84	872,022.00	6,807,101.92	7,691,708.76



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
日余额				

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	7,690,743.30	965.46				7,691,708.76
<b>合计</b>	<b>7,690,743.30</b>	<b>965.46</b>				<b>7,691,708.76</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:无。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
包头市天之和磁材设备制造有限公司	关联方往来款	18,859,575.22	注1	55.42	
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	合同解除退款	13,027,143.83	3年以上	38.28	6,763,571.92
卧龙电气集团股份有限公司	保证金	500,000.00	3年以上	1.47	500,000.00
东方电气股份有限公司	保证金	400,000.00	1-2年	1.18	40,000.00
沈阳中航机电三洋制冷设备有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.88	6,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>33,086,719.05</b>	<b>—</b>	<b>97.23</b>	<b>7,309,571.92</b>

注1:1年以内692,378.95元,1-2年631,614.98元,2-3年627,670.04元,3年以上16,907,911.25元。

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。



### 3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	39,493,550.00	5,000,000.00	34,493,550.00	8,893,550.00
<b>合计</b>	<b>39,493,550.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>34,493,550.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
			<b>账面余额</b>	<b>减值准备</b>
			<b>8,893,550.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
			<b>3,893,550.00</b>	<b>3,893,550.00</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
包头市天之和磁材设备制造有限公司		5,000,000.00					5,000,000.00
Tianhe Magnetics Technology GmbH	3,893,550.00					3,893,550.00	
包头天和新材料科技有限公司			30,600,000.00			30,600,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,893,550.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>30,600,000.00</b>			<b>34,493,550.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

注1: 本公司对包头市天之和磁材设备制造有限公司的长期股权投资年初余额、年末余额均为5,000,000.00元。

注2: 本公司的子公司包头市天之和磁材设备制造有限公司以前年度所有者权益为负, 本公司以前年度按长期股权投资的账面余额5,000,000.00元计提长期股权投资减值准备。



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,965,557,020.40	1,653,755,315.64	2,384,489,276.86	2,080,207,526.69
其他业务	353,663,151.83	348,712,137.22	204,878,521.88	173,363,837.85
<b>合计</b>	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>	<b>2,589,367,798.74</b>	<b>2,253,571,364.54</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	2,319,220,172.23	2,002,467,452.86	2,319,220,172.23	2,002,467,452.86
烧结钎铁硼	1,943,703,537.83	1,632,241,444.39	1,943,703,537.83	1,632,241,444.39
其中: 毛坯	466,049,809.29	422,659,630.62	466,049,809.29	422,659,630.62
成品	1,477,653,728.54	1,209,581,813.77	1,477,653,728.54	1,209,581,813.77
烧结钎钴	21,853,482.57	21,513,871.25	21,853,482.57	21,513,871.25
其中: 毛坯	13,816,750.88	15,497,005.02	13,816,750.88	15,497,005.02
成品	8,036,731.69	6,016,866.23	8,036,731.69	6,016,866.23
其他	353,663,151.83	348,712,137.22	353,663,151.83	348,712,137.22



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>
其中: 内销	1,287,167,229.77	1,207,870,953.52	1,287,167,229.77	1,207,870,953.52
外销	1,032,052,942.46	794,596,499.34	1,032,052,942.46	794,596,499.34
按商品转让的时间分类	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>
其中: 某一时点转让	2,319,115,410.33	2,002,467,452.86	2,319,115,410.33	2,002,467,452.86
某一时段内转让	104,761.90		104,761.90	
<b>合计</b>	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>	<b>2,319,220,172.23</b>	<b>2,002,467,452.86</b>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 562,642,970.04 元,其中,562,642,970.04 元预计将于 2026 年度确认收入。



包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,011,234.33	
<b>合计</b>	<b>5,011,234.33</b>	

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-403,556.98	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	25,136,744.13	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,011,234.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,573,623.26	
小计	32,318,044.74	
减：所得税影响额	4,847,572.57	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>27,470,472.17</b>	—

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

项目	金额	原因
与资产相关的政府补助	14,205,626.58	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有且收益具有可预期和持续性，符合经常性损益特点



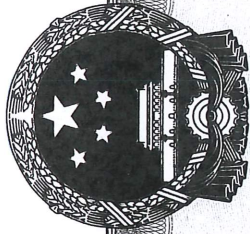
包头天和磁材科技股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.65	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.34	0.51	0.51

注: 每股收益按照当期发行在外普通股的加权平均数计算确定。其中, 2025 年度发行在外普通股加权平均数为 264,280,000.00 股, 2024 年度发行在外普通股加权平均数为 198,210,000.00 股。





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层



## 经营范围

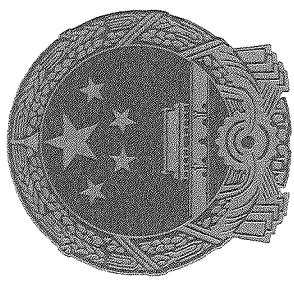
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信息咨询服务）；技术转让、技术推广；软件开发、技术咨询、技术交流、技术服务；网络与信息安全软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2026年 01月 21日

证书序号: 0014624



# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136


批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



	姓名	张克东
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1963年03月01日
	Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所福州分所	
Working unit		
身份证号码	110105196303015470	
Identity card No.		



<p>福建省注册会计师协会 任职资格检查专用章 任职资格检查合格至2017年4月30日有效</p> <p>2016年3月23日</p>	<p>年度检验登 Annual Renewal Reg</p>	
<p>证书编号: No. of Certificate</p> <p>100000011279</p>	<p>本证书经检验合 This certificate is ve this renewal.</p>	<p>验证证书真实有效 姓名: 张克东</p>
<p>批准注册协会: Authorized Institute of CPAs</p> <p>福建省注册会计师协会</p>	<p>福建省注册 任职资格检查专用章 任职资格检查合格至2012年3月31日有效</p>	<p>注师编号: 100000011279</p>
<p>发证日期: Date of Issuance</p> <p>1999 年 09 月 28 日</p>		<p>2011 年 3 月 23 日</p>
<p>换证日期: 2011年03月16日</p>		



姓名	王民
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1969-02-09
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit	
身份证号码	370206196902094836
Identity card No.	



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



2017年02月13日

证书编号: 37020450017  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 08 月 08 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d