

宁波金田铜业（集团）股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]009355号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



宁波金田铜业（集团）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021年1月1日至2021年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-92

审计报告

大华审字[2022]009355 号

宁波金田铜业（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波金田铜业（集团）股份有限公司（以下简称金田铜业）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金田铜业 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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职业道德守则，我们独立于金田铜业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 应收账款减值；
2. 主营业务收入确认。

(一)应收账款减值

1.事项描述

如合并财务报表附注“六、注释4”所述，截至2021年12月31日，金田铜业应收账款的账面余额为426,830.54万元，坏账准备为6,016.72万元。金田铜业根据应收账款的可收回性为判断基础确认预期信用损失，应收账款的可回收性取决于管理层基于应收账款的账龄、是否存在回款纠纷、以往付款情况、其他影响对方信用的信息获取以及判断。由于应收账款余额重大且预期信用损失的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

金田铜业应收账款减值的会计政策参见合并财务报表附注“四、(十一)”所述。

2.审计应对

我们针对应收账款减值实施的重要审计程序包括：

- (1) 复核管理层应收账款预期信用损失计提会计政策的合理性及一致性；
- (2) 对应收账款进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见；
- (3) 检查管理层应收账款账龄分析以及对应收账款可回收性的评估，复核应收账款预期信用损失计提的准确性；

(4) 对于单独计提预期信用损失的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

(5) 结合历史回款、期后回款、应收账款函证情况，评价管理层对预期信用损失计提的合理性。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款减值确认符合金田铜业的会计政策。

(二)主营业务收入确认

1.事项描述

金田铜业主营业务收入主要来自铜加工和磁加工业务，如合并财务报表附注“六、注释43”所述，2021年度合并口径主营业务收入为7,463,140.74万元，主营业务收入为公司利润表的重要组成部分；此外根据金田铜业的收入确认政策，内销和外销产品收入确认条件存在差异化，且金田铜业产品销量大，业务发生频繁，可能存在错报的风险。因此我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

如合并财务报表附注“四、(三十一)”所述，金田铜业内销产品按照与客户签订的合同（订单）供货，并根据约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，在客户签收后或客户发出物权转移凭据后，产品控制权发生转移，确认商品销售收入；外销产品按照与客户签订的合同（订单）供货，在产品发出（境外客户主要为装船、对出口加工区及深加工结转等特殊客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后，产品控制权发生转移，确认商品销售收入。

2.审计应对

(1) 了解并测试金田铜业自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制，并对信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制进行测试；

(2) 检查相关的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价金田铜业收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 对主营业务收入执行分析性程序，包括销售数量、单价、毛利率变动等分析程序；

(4) 选择样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5) 对销售收入进行抽样测试，核对至相关销售合同（订单）、签收单据、销售发票、报关手续等支持性文件；

(6) 对主营业务收入执行截止测试，以评估主营业务收入是否在恰当的会计期间确认。

根据已执行的审计工作，我们认为主营业务收入确认符合金田铜业的会计政策。

四、其他信息

金田铜业管理层对其他信息负责。其他信息包括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

金田铜业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，金田铜业管理层负责评估金田铜业的持续经营能力，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金田铜业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金田铜业的财务报告过程。

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，就可能导致对金田铜业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告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金田铜业不能持续经营。

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

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

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

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

（本页以下无正文）

(本页无正文，为宁波金田铜业(集团)股份有限公司大华审字
[2022] 009355 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人) 段奇

中国注册会计师:



二〇二二年四月十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,143,408,386.51	924,684,254.09
交易性金融资产	注释2	525,513,041.62	205,851,596.36
衍生金融资产			
应收票据	注释3	46,067,590.51	
应收账款	注释4	4,208,138,260.38	2,592,050,726.39
应收款项融资	注释5	251,390,843.43	258,394,136.33
预付款项	注释6	1,316,600,027.29	825,895,792.41
其他应收款	注释7	292,862,769.69	254,015,070.29
存货	注释8	5,015,268,189.01	2,877,164,749.86
合同资产	注释9	14,110,323.14	17,914,625.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	249,133,884.56	230,679,900.48
流动资产合计		13,062,493,316.14	8,186,650,851.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11		2,223,851.84
其他权益工具投资	注释12	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	11,644,062.09	8,720,285.83
固定资产	注释14	4,242,291,139.24	3,177,548,156.79
在建工程	注释15	923,390,863.34	737,005,174.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	2,681,205.62	
无形资产	注释17	549,713,318.10	484,309,642.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释18	44,993,216.94	46,724,462.43
递延所得税资产	注释19	128,153,829.19	102,690,325.74
其他非流动资产	注释20	122,779,395.39	298,223,704.50
非流动资产合计		6,035,647,029.91	4,867,445,603.73
资产总计		19,098,140,346.05	13,054,096,455.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2021年12月31日



编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

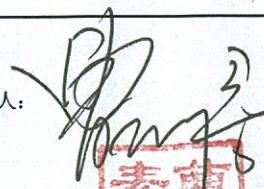

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释21	2,941,566,661.71	1,692,827,310.25
交易性金融负债	注释22	20,333,228.10	61,458,117.77
衍生金融负债			
应付票据	注释23	1,090,540,125.52	662,360,308.01
应付账款	注释24	1,942,986,032.57	1,161,303,038.41
预收款项			
合同负债	注释25	367,848,081.08	292,809,447.90
应付职工薪酬	注释26	437,752,498.36	280,946,715.53
应交税费	注释27	165,167,211.82	155,925,981.97
其他应付款	注释28	166,718,782.47	42,066,283.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	1,388,007,733.63	6,895,930.19
其他流动负债	注释30	40,653,843.67	31,149,663.58
流动负债合计		8,561,574,198.93	4,387,742,797.23
非流动负债：			
长期借款	注释31	1,024,500,000.00	1,294,000,000.00
应付债券	注释32	1,296,866,812.59	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	1,031,543.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	432,802,755.85	416,997,701.88
递延所得税负债	注释19	149,588,111.60	110,879,528.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,904,789,223.05	1,821,877,230.15
负债合计		11,466,363,421.98	6,209,620,027.38
股东权益：			
股本	注释35	1,480,480,056.00	1,456,969,000.00
其他权益工具	注释36	235,797,379.47	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释37	1,879,385,179.44	1,771,066,938.00
减：库存股	注释38	166,077,036.75	
其他综合收益	注释39	17,003,654.68	-1,105,648.87
专项储备	注释40	329,799,783.94	345,552,028.18
盈余公积	注释41	325,778,806.09	297,425,056.30
未分配利润	注释42	3,394,273,931.24	2,838,336,222.02
归属于母公司股东权益合计		7,496,441,754.11	6,708,243,595.63
少数股东权益		135,335,169.96	136,232,832.03
股东权益合计		7,631,776,924.07	6,844,476,427.66
负债和股东权益总计		19,098,140,346.05	13,054,096,455.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业(集团)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释43	81,158,824,665.21	46,829,256,195.22
减：营业成本	注释43	78,563,947,744.10	44,916,790,726.17
税金及附加	注释44	65,917,868.74	58,517,879.13
销售费用	注释45	309,729,555.76	212,894,723.95
管理费用	注释46	644,062,732.90	496,970,870.03
研发费用	注释47	309,431,010.61	205,541,211.73
财务费用	注释48	331,444,356.06	188,966,655.36
其中：利息费用		319,280,956.51	181,638,352.63
利息收入		34,745,966.00	23,379,665.64
加：其他收益	注释49	183,000,424.75	146,411,822.07
投资收益	注释50	-118,061,380.24	-182,850,028.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,194,004.40	-381,088.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释51	33,435,825.89	-38,381,710.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-44,548,745.96	-7,581,242.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-48,798,011.14	-19,913,637.47
资产处置收益	注释54	-1,023,177.60	-2,379,871.60
二、营业利润		938,296,332.74	644,879,460.94
加：营业外收入	注释55	5,656,822.67	4,967,896.17
减：营业外支出	注释56	13,758,242.55	24,740,782.90
三、利润总额		930,194,912.86	625,106,574.21
减：所得税费用	注释57	194,939,355.29	125,216,351.65
四、净利润		735,255,557.57	499,890,222.56
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		735,255,557.57	499,890,222.56
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		741,221,438.01	512,243,529.31
少数股东损益		-5,965,880.44	-12,353,306.75
五、其他综合收益的税后净额		18,513,552.77	-18,882,220.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,109,303.55	-18,884,566.81
（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		18,109,303.55	-18,884,566.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		55,863.23	2,553.84
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. 信用减值准备		-1,563,333.64	1,674,598.38
5. 现金流量套期储备		24,178,504.58	
6. 外币财务报表折算差额		-4,561,730.62	-20,561,719.03
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		404,249.22	2,346.25
六、综合收益总额		753,769,110.34	481,008,002.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		759,330,741.56	493,358,962.50
归属于少数股东的综合收益总额		-5,561,631.22	-12,350,960.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.51	0.37
（二）稀释每股收益		0.49	0.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,216,327,930.69	51,076,100,833.97
收到的税费返还		485,239,445.78	180,530,414.32
收到其他与经营活动有关的现金	注释58	237,445,473.49	257,109,835.91
经营活动现金流入小计		88,939,012,849.96	51,513,741,084.20
购买商品、接受劳务支付的现金		88,443,462,488.40	49,929,695,015.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,207,180,404.68	904,598,155.38
支付的各项税费		372,201,912.23	224,846,874.66
支付其他与经营活动有关的现金	注释58	295,504,927.96	247,702,967.83
经营活动现金流出小计		90,318,349,733.27	51,306,843,013.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,379,336,883.31	206,898,071.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		3,078,363,894.48	2,475,676,467.96
取得投资收益收到的现金		12,244,174.87	2,502,550.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,946,068.72	5,180,080.51
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	注释58	200,000.00	10,389,689.76
投资活动现金流入小计		3,095,754,138.07	2,493,748,789.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,411,942,627.22	1,188,158,996.00
投资支付的现金		3,577,299,633.51	2,952,106,730.05
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	注释58	8,824,799.30	2,233,800.00
投资活动现金流出小计		4,998,067,060.03	4,142,499,526.05
投资活动产生的现金流量净额		-1,902,312,921.96	-1,648,750,737.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		132,907,660.25	1,585,100,000.00
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		17,894,320,848.44	9,350,446,142.06
收到其他与筹资活动有关的现金	注释58	10,000,000.00	41,708,583.00
筹资活动现金流入小计		18,037,228,508.69	10,977,254,725.06
偿还债务支付的现金		14,060,582,789.35	9,152,663,823.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		441,945,910.78	330,410,615.69
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	注释58	116,703,164.19	126,655,108.53
筹资活动现金流出小计		14,619,231,864.32	9,609,729,547.33
筹资活动产生的现金流量净额		3,417,996,644.37	1,367,525,177.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,090,679.09	-15,182,030.68
五、现金及现金等价物净增加额		139,437,518.19	-89,509,518.88
加：期初现金及现金等价物余额		876,826,192.68	966,335,711.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,016,263,710.87	876,826,192.68

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：林明雄

主管会计工作负责人：曹素

会计机构负责人：李敏



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						股东权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	1,456,969,000.00		1,771,066,938.00		-1,105,648.87	345,552,028.18	297,425,056.30	2,838,336,222.02	136,232,832.03	6,844,476,427.66
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、本年年初余额	1,456,969,000.00		1,771,066,938.00		-1,105,648.87	345,552,028.18	297,425,056.30	2,838,336,222.02	136,232,832.03	6,844,476,427.66
三、本年年末余额	23,511,056.00	235,797,379.47	108,318,241.44	166,077,036.75	18,109,303.55	-15,752,244.24	28,353,749.79	555,937,709.22	-897,662.07	787,300,496.41
(一) 综合收益总额					18,109,303.55			741,221,438.01		753,769,110.34
(二) 股东投入和减少资本	23,511,056.00	235,797,379.47	105,268,241.44	166,077,036.75						198,499,640.16
1. 股东投入的普通股			58,001,584.82							81,512,640.82
2. 其他权益工具持有者投入资本	23,511,056.00									235,797,379.47
3. 股份支付计入股东权益的金额		235,797,379.47								-70,339,853.38
4. 其他			47,266,656.62	117,606,510.00			28,353,749.79	-185,283,728.79		-48,470,526.75
(三) 利润分配				48,470,526.75			28,353,749.79	-28,353,749.79		-156,929,979.00
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. 本期提取										2,713,969.15
2. 本期使用										3,455,749.39
(六) 其他			3,050,000.00							-741,780.24
四、本年年末余额	1,480,480,056.00	235,797,379.47	1,879,385,179.44	166,077,036.75	17,003,654.68	-15,752,244.24	325,778,806.09	3,394,273,931.24	135,335,169.96	7,631,776,924.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,214,969,000.00		510,293,665.99		17,778,917.94	303,013,956.87	253,277,057.09	2,518,851,529.92	145,816,474.27	4,964,000,602.08
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、本年年初余额	1,214,969,000.00		510,293,665.99		17,778,917.94	303,013,956.87	253,277,057.09	2,518,851,529.92	145,816,474.27	4,964,000,602.08
三、本年增减变动金额	242,000,000.00		1,260,773,272.01		-18,884,566.81	42,538,071.31	44,147,999.21	319,484,692.10	-9,583,642.24	1,880,475,825.58
(一) 综合收益总额								512,243,529.31	-12,350,980.50	481,008,002.00
(二) 股东投入和减少资本	242,000,000.00		1,260,773,272.01							1,502,773,272.01
1. 股东投入的普通股	242,000,000.00		1,260,773,272.01							1,502,773,272.01
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							44,147,999.21	-192,758,837.21		-148,610,838.00
2. 对股东的分配							44,147,999.21	-44,147,999.21		
3. 其他								-148,610,838.00		-148,610,838.00
(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. 本期提取						42,538,071.31				42,538,071.31
2. 本期使用						79,608,314.10				79,608,314.10
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,456,969,000.00		1,771,066,938.00		-1,105,648.87	345,552,028.18	297,425,056.30	2,838,336,222.02	136,232,892.03	6,844,476,427.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李素利



主管会计工作负责人：

李敏



会计机构负责人：

李敏





母公司资产负债表

2021年12月31日


编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		287,479,566.58	56,507,619.69
交易性金融资产		151,152,617.40	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	1,094,586,525.42	563,354,567.86
应收款项融资		16,489,528.94	35,703,663.98
预付款项		717,768,095.46	579,961,415.14
其他应收款	注释2	1,329,276,887.28	275,379,690.77
存货		1,830,593,120.29	1,059,570,823.42
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		892,341.26	81,509,494.28
流动资产合计		5,428,238,682.63	2,651,987,275.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,446,931,019.87	2,149,983,512.06
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		192,868,553.64	199,666,651.02
固定资产		1,759,024,437.15	1,424,674,298.17
在建工程		449,821,930.81	475,288,866.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		232,330,591.05	235,211,604.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,185,092.59	39,770,166.85
递延所得税资产		79,106,154.52	70,378,591.73
其他非流动资产		35,308,899.31	238,654,567.10
非流动资产合计		5,238,576,678.94	4,843,628,257.23
资产总计		10,666,815,361.57	7,495,615,532.37

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）


企业法定代表人：

林国雄


主管会计工作负责人：

曹素


会计机构负责人：

李敏




母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		814,178,400.50	320,388,566.91
交易性金融负债		6,622,971.57	7,885,039.60
衍生金融负债			
应付票据		591,902,220.00	7,599,638.01
应付账款		706,160,440.88	471,801,737.06
预收款项			
合同负债		91,612,872.55	91,251,973.44
应付职工薪酬		206,543,918.45	138,532,036.06
应交税费		89,149,199.75	99,906,943.45
其他应付款		662,559,690.88	1,177,914,826.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		781,977,493.40	681,130.18
其他流动负债		14,448,474.96	11,192,948.65
流动负债合计		3,965,155,682.94	2,327,154,839.75
非流动负债：			
长期借款		594,000,000.00	700,000,000.00
应付债券		1,296,866,812.59	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		313,131,006.14	289,463,682.10
递延所得税负债		65,872,527.36	54,073,123.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,269,870,346.09	1,043,536,806.00
负债合计		6,235,026,029.03	3,370,691,645.75
股东权益：			
股本		1,480,480,056.00	1,456,969,000.00
其他权益工具		235,797,379.47	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,854,658,473.37	1,749,390,231.93
减：库存股		166,077,036.75	
其他综合收益		15,521.21	85,367.12
专项储备		28,559,018.80	46,730,885.99
盈余公积		317,401,848.32	289,048,098.53
未分配利润		680,954,072.12	582,700,303.05
股东权益合计		4,431,789,332.54	4,124,923,886.62
负债和股东权益总计		10,666,815,361.57	7,495,615,532.37

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

杨国忠

主管会计工作负责人：

曹素利

会计机构负责人：

李敏

母公司利润表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	25,074,271,344.82	15,231,307,906.07
减：营业成本	注释4	24,015,361,016.12	14,383,131,008.52
税金及附加		26,611,307.97	29,422,401.73
销售费用		94,503,668.26	52,253,608.22
管理费用		387,512,396.11	305,806,405.62
研发费用		141,257,677.39	101,095,137.29
财务费用		119,189,308.23	48,628,891.27
其中：利息费用		107,439,559.97	37,463,436.84
利息收入		15,996,796.50	11,241,247.38
加：其他收益		115,699,735.26	81,589,791.60
投资收益	注释5	-14,713,934.36	133,177,422.36
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			
公允价值变动收益		-1,158,164.57	-1,255,313.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,952,992.29	-2,176,906.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,074,542.81	-13,486,795.89
资产处置收益		-2,026,499.81	-1,270,779.32
二、营业利润		353,609,572.16	507,547,872.06
加：营业外收入		2,749,452.20	1,566,170.38
减：营业外支出		2,641,445.15	13,364,930.19
三、利润总额		353,717,579.21	495,749,112.25
减：所得税费用		70,180,081.35	54,269,120.17
四、净利润		283,537,497.86	441,479,992.08
（一）持续经营净利润		283,537,497.86	441,479,992.08
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-69,845.91	85,367.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-69,845.91	85,367.12
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. 信用减值准备		-69,845.91	85,367.12
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		283,467,651.95	441,565,359.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,339,834,345.83	16,024,699,555.51
收到的税费返还		34,558,556.72	3,606,373.38
收到其他与经营活动有关的现金		147,177,743.79	163,829,093.95
经营活动现金流入小计		27,521,570,646.34	16,192,135,022.84
购买商品、接受劳务支付的现金		26,253,934,783.44	15,406,200,811.15
支付给职工以及为职工支付的现金		543,628,455.79	424,887,456.81
支付的各项税费		170,815,576.57	93,851,530.30
支付其他与经营活动有关的现金		113,210,882.23	116,549,166.24
经营活动现金流出小计		27,081,589,698.03	16,041,488,964.50
经营活动产生的现金流量净额		439,980,948.31	150,646,058.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		783,000,000.00	479,500,000.00
取得投资收益收到的现金		4,365,835.76	200,660,539.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,611,701.76	106,141,071.89
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		787,711,554.65	353,667,596.83
投资活动现金流入小计		1,726,689,092.17	1,139,969,207.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		648,088,652.92	636,651,600.98
投资支付的现金		1,281,818,931.73	1,113,734,715.80
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		2,458,369,547.17	287,469,800.00
投资活动现金流出小计		4,388,277,131.82	2,037,856,116.78
投资活动产生的现金流量净额		-2,661,588,039.65	-897,886,909.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		132,910,575.00	1,585,100,000.00
取得借款收到的现金		8,614,817,938.46	2,620,907,374.87
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,747,728,513.46	4,206,007,374.87
偿还债务支付的现金		5,995,161,428.62	3,031,193,669.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		245,709,718.30	188,583,223.68
支付其他与筹资活动有关的现金		109,195,998.21	273,277,230.19
筹资活动现金流出小计		6,350,067,145.13	3,493,054,123.06
筹资活动产生的现金流量净额		2,397,661,368.33	712,953,251.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,590,814.69	-21,775,906.22
五、现金及现金等价物净增加额		173,463,462.30	-56,063,505.13
加：期初现金及现金等价物余额		54,197,728.28	110,261,233.41
六、期末现金及现金等价物余额		227,661,190.58	54,197,728.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,456,969,000.00		1,749,390,231.93		85,367.12	46,730,885.99	289,048,098.53	582,700,303.05	4,124,923,886.62
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,456,969,000.00		1,749,390,231.93		85,367.12	46,730,885.99	289,048,098.53	582,700,303.05	4,124,923,886.62
三、本年增减变动金额	23,511,056.00	235,797,379.47	105,268,241.44	166,077,036.75	-69,845.91	-18,171,867.19	28,353,749.79	98,253,769.07	306,865,445.92
(一) 综合收益总额					-69,845.91			283,537,497.86	283,467,651.95
(二) 股东投入和减少资本	23,511,056.00	235,797,379.47	105,268,241.44	166,077,036.75					198,499,840.16
1. 股东投入的普通股	23,511,056.00		58,001,584.82						81,512,640.82
2. 其他权益工具持有者投入资本									235,797,379.47
3. 股份支付计入股东权益的金额		235,797,379.47	47,266,656.62	117,606,510.00					-70,339,863.38
4. 其他				48,470,526.75					-48,470,526.75
(三) 利润分配									-156,929,979.00
1. 提取盈余公积									28,353,749.79
2. 对股东的分配									-28,353,749.79
3. 其他									-156,929,979.00
(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. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,480,480,056.00	235,797,379.47	1,854,658,473.37	166,077,036.75	15,521.21	28,559,018.80	317,401,848.32	680,954,072.12	4,431,789,332.54

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：宁波金田铜业（集团）股份有限公司

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,214,969,000.00		488,616,959.92			50,495,847.39	244,900,099.32	333,979,148.18	2,332,961,054.81
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,214,969,000.00		488,616,959.92			50,495,847.39	244,900,099.32	333,979,148.18	2,332,961,054.81
三、本年增减变动金额	242,000,000.00		1,260,773,272.01		85,367.12	-3,764,961.40	44,147,999.21	248,721,154.87	1,791,962,831.81
(一) 综合收益总额					85,367.12				
(二) 股东投入和减少资本	242,000,000.00		1,260,773,272.01						441,479,992.08
1. 股东投入的普通股	242,000,000.00		1,260,773,272.01						1,502,773,272.01
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							44,147,999.21	-192,758,837.21	-148,610,838.00
2. 对股东的分配							44,147,999.21	-44,147,999.21	
3. 其他								-148,610,838.00	-148,610,838.00
(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. 本期提取						-3,764,961.40			-3,764,961.40
2. 本期使用						19,665,416.07			19,665,416.07
(六) 其他						-23,430,377.47			-23,430,377.47
四、本年年末余额	1,456,969,000.00		1,749,390,231.93		85,367.12	46,730,885.99	289,048,098.53	582,700,303.05	4,124,923,886.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



宁波金田铜业（集团）股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

宁波金田铜业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为宁波金田铜业（集团）公司（以下简称“原集团公司”）。2000 年 12 月 26 日，宁波市人民政府下发甬政发[2000]282 号文，批准由股份公司职工持股会和楼国强等 9 名自然人共同发起，通过整体改建原集团公司设立股份公司。

2020 年 4 月 16 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]414 号文《关于核准宁波金田铜业（集团）股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司首次公开发行股票 24,200 万股，并在上海证券交易所挂牌上市，本公司股票代码为 601609。

公司统一社会信用代码为 91330200144229592C，注册地为浙江省宁波市慈城镇城西西路 1 号。本公司属于有色金属冶炼和压延加工行业，主要产品包括铜产品和烧结钕铁硼永磁材料两大类。本公司的母公司为宁波金田投资控股有限公司，本公司的实际控制人为楼国强、陆小咪及楼城。

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司如下：

序号	子公司名称	子公司简称	是否纳入合并财务报表范围
1	宁波金田有色金属材料有限公司	金田金属	是
2	宁波金田铜管有限公司	金田铜管	是
3	宁波金田新材料有限公司	金田新材料	是
4	宁波金田电材有限公司	金田电材	是
5	宁波金田铜材有限公司	金田铜材	是
6	宁波杰克龙精工有限公司	杰克龙精工	是
7	宁波科田磁业有限公司	科田磁业	是
8	江苏兴荣铜业有限公司	兴荣铜业	是
9	江苏兴荣兆邦金属有限公司	兴荣兆邦	是
10	广东金田铜业有限公司	广东金田	是
11	重庆金田铜业有限公司	重庆金田	是
12	宁波金田进出口有限公司	金田进出口	是
13	香港铭泰国际实业有限公司	香港铭泰	是
14	金田铜业（美国）有限公司	美国金田	是
15	金田铜业（越南）有限公司	越南金田	是
16	宁波金田国际物流有限公司	金田物流	是
17	金田铜业日本株式会社	日本金田	是
18	重庆金田博创国际贸易有限公司	重庆博创	是
19	金田铜业（德国）有限公司	德国金田	是
20	宁波金田博远国际贸易有限公司	金田博远	是
21	宁波金田致远国际贸易有限公司	金田致远	是

序号	子公司名称	子公司简称	是否纳入合并财务报表范围
22	广东金田新材料有限公司	广东新材料	是
23	宁波金田新材供应链有限公司	金田供应链	是
24	金田（新加坡）国际实业有限公司	新加坡金田	是
25	宁波金田诚远国际贸易有限公司	金田诚远	是
26	江苏金田新材有限公司	江苏金田	是
27	包头科田磁业有限公司	包头磁业	是
28	宁波金田鹏远国际贸易有限公司	金田鹏远	是
29	宁波金田晟远国际贸易有限公司	金田晟远	是
30	金田铜业（香港）有限公司	香港金田	是

说明：本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表以持续经营假设为基础编制是合理的。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商

誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而

形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇

兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	出票人、承兑人或前手为合并范围内单位的应收票据	不计提坏账
组合 2	除组合 1 外的应收票据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计。信用风险特征组合坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
组合 2	除组合 1 以外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

（十二）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合 1	合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
组合 2	回收风险极小组合（如期货保证金、海关保证金）	
组合 3	除组合 1、组合 2 以外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

（十四）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十五）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

（十六）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益

法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20	5%	4.75%
机器设备	平均年限法	10、15	5%	9.5%、6.33%
运输设备	平均年限法	5	5%	19%
电子及其他设备	平均年限法	5	5%	19%

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、

印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借

款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三）无形资产与开发支出

1. 无形资产的初始计量

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

形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权		权利证书规定年限
软件使用权	5 年	预计使用期限
商标及其他	5—10 年	预计使用年限

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十四）长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（二十五）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括装修及改造支出等。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

公司的长期待摊费按 5 年进行摊销。

（二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；

3. 辞退福利

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

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

（二十八）租赁负债

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

（三十一）收入

本公司的收入主要来源于商品销售收入，包括销售铜线（排）、铜板带、铜棒及铜管等铜加工产品，以及销售烧结钕铁硼磁体等永磁材料。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体原则

国内销售：本公司按照与客户签订的合同（订单）供货，本公司已根据约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，在客户签收后或客户发出物权转移凭据后，产品控制权发生转移，确认商品销售收入。

出口销售：本公司按照与客户签订的合同（订单）供货，本公司在产品发出（境外客户主要为装船、对出口加工区及深加工结转等特殊客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后，产品控制权发生转移，确认商品销售收入。

（三十二）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十四）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / （二十二）使用权资产及（二十八）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后回租所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十五）终止经营

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

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（三十六）套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- （1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- （2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- （3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

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

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价

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

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

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

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

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

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

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

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

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

4. 境外经营净投资套期

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

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

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

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（三十七）安全生产费

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

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

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

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

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

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预付款项	825,895,792.41	-236,259.25		-236,259.25	825,659,533.16
使用权资产			4,539,408.06	4,539,408.06	4,539,408.06
一年内到期的非流动负债	6,895,930.19		1,673,267.61	1,673,267.61	8,569,197.80
租赁负债			2,629,881.20	2,629,881.20	2,629,881.20

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

2. 会计估计变更

无。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	说明
增值税	销售货物；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	19%、13%、0%	说明 1
	提供不动产租赁服务，销售不动产等	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额		说明 2

说明 1、本公司子公司金田铜业（德国）有限公司适用德国 19% 的增值税基本税率。根据越

南财政部于 2013 年 12 月 31 日发布的公告（编号：219/2013/TT-BTC），出口货品、劳务（包括售卖、提供予境外组织、个人或非关税区内及在越南境外消费之货品、劳务）、建筑活动、在外国及在非关税区内安装工程、国际运输属于不课税之出口货品、劳务，子公司金田铜业（越南）有限公司符合上述相关规定，适用增值税税率为 0%。

说明 2、报告期内，存在不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率	说明
香港铭泰国际实业有限公司、金田铜业（香港）有限公司	16.5%	①
金田铜业（美国）有限公司	超额累进税率	②
宁波科田磁业有限公司	15%	③
宁波杰克龙精工有限公司	15%	③
金田铜业（越南）有限公司	0	④
金田铜业日本株式会社	根据计算出的应纳税所得额对应 当年度适用的所得税税率	
金田铜业（德国）有限公司	15%	⑤
重庆金田博创国际贸易有限公司	20%	⑥
宁波金田博远国际贸易有限公司	20%	⑥
宁波金田新材供应链有限公司	20%	⑥
金田（新加坡）国际实业有限公司	17%	⑦

①、子公司香港铭泰国际实业有限公司、金田铜业（香港）有限公司的利得税税率为 16.5%，在香港缴纳；

②、子公司金田铜业（美国）有限公司按联邦税率执行超额累进税率，在美国缴纳；

③、子公司宁波科田磁业有限公司及宁波杰克龙精工有限公司系高新技术企业，所得税税率为 15%；

④、根据越南 2015 年 11 月 12 日第 118/2015/ND-CP 号政府协定等相关政策文件，子公司金田铜业（越南）有限公司自产生营业收入之年起享受 15 年的企业所得税优惠，优惠税率为 10%；同时，自产生营业收入并纳税之年起前 4 年内免缴企业所得税，后续 9 年所得税税率为应缴税率（优惠税率）的 50%；

⑤、子公司金田铜业（德国）有限公司的所得税税率为 15%，在德国缴纳；

⑥、根据财政部、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）的规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公司子公司重庆金田博创国际贸易有限公司、宁

波金田博远国际贸易有限公司、宁波金田新材供应链有限公司报告期内符合上述优惠条件，所得税率为 20%；

⑦、子公司金田（新加坡）国际实业有限公司的所得税税率为 17%，在新加坡缴纳；

除上述公司外，报告期内本公司及其他子公司所得税税率均为 25%。

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税税收优惠

报告期内本公司享受的主要增值税优惠政策如下：

本公司之子公司宁波金田有色金属材料有限公司、宁波金田电材有限公司系民政福利企业，根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕52 号《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，按企业安置残疾人人数确定应退回的增值税，安置的每位残疾人每月可退还的增值税限额为月最低工资标准的 4 倍。

根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，本公司子公司金田物流主要从事国际货物运输代理服务，符合免征增值税的税收优惠政策。2018 年 3 月 22 日，经向宁波市江北区国家税务局备案，子公司金田物流经纪代理服务业务自 2018 年 3 月 1 日起免征增值税。

2、所得税税收优惠政策

报告期内本公司企业所得税的适用税率为 25%，下属子公司享受的主要所得税优惠政策如下：

（1）子公司宁波金田有色金属材料有限公司、宁波金田电材有限公司系民政福利企业；根据 2008 年 1 月 1 日起施行的《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

（2）子公司宁波科田磁业有限公司、宁波杰克龙精工有限公司为高新技术企业。上述公司报告期内根据《中华人民共和国企业所得税法》“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定享受所得税优惠税率，所得税减按 15%计缴。

（3）根据越南 2015 年 11 月 12 日第 118/2015/ND-CP 号政府协定等相关政策文件，子公司金田铜业（越南）有限公司自产生营业收入之年起享受 15 年的企业所得税优惠，优惠税率为 10%；同时，自产生营业收入并纳税之年起前 4 年内免缴企业所得税，后续 9 年所得税税率为应缴税率（优惠税率）的 50%。

（4）重庆金田博创国际贸易有限公司、宁波金田博远国际贸易有限公司、宁波金田新材供应链有限公司报告期内符合财政部、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的优惠条件，所得税率为 20%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	249,788.44	211,271.66
银行存款	1,016,013,922.43	876,614,605.12
其他货币资金	127,144,675.64	47,858,377.31
合计	1,143,408,386.51	924,684,254.09
其中：存放在境外的款项总额	47,434,284.34	40,242,527.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	127,054,675.64	47,768,061.41
信用证保证金、贵金属交易保证金	90,000.00	90,000.00
合计	127,144,675.64	47,858,061.41

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	102,927.71	205,637.12
未指定为套期及非有效套期的期货合约、远期外汇合约公允价值	7,071,715.98	3,130,483.54
套期工具公允价值	18,338,397.93	
银行理财产品	500,000,000.00	202,515,475.70
合计	525,513,041.62	205,851,596.36

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	46,067,590.51	
合计	46,067,590.51	

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	2,072,249.01	4.27	2,072,249.01	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收票据	46,469,215.30	95.73	401,624.79	0.86	46,067,590.51
其中：组合 1					
组合 2	46,469,215.30	100.00	401,624.79	0.86	46,067,590.51
合计	48,541,464.31	100.00	2,473,873.80	5.10	46,067,590.51

3. 单项计提预期信用损失的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	780,721.89	780,721.89	100.00	预计无法收回
客户 2	176,061.11	176,061.11	100.00	预计无法收回
客户 3	174,528.06	174,528.06	100.00	预计无法收回
客户 4	166,658.00	166,658.00	100.00	预计无法收回
客户 5	115,964.14	115,964.14	100.00	预计无法收回
其他小额单位	658,315.81	658,315.81	100.00	预计无法收回
合计	2,072,249.01	2,072,249.01	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2	46,469,215.30	401,624.79	0.86
合计	46,469,215.30	401,624.79	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据		2,072,249.01				2,072,249.01
按组合计提预期信用损失的应收票据		401,624.79				401,624.79
其中：组合 1						
组合 2		401,624.79				401,624.79
合计		2,473,873.8				2,473,873.8

6. 本报告期公司无已质押的应收票据

7. 本报告期公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	29,368,219.00
合计	29,368,219.00

说明：因深圳恒大材料设备有限公司等单位开出的商业承兑汇票到期未能承兑，本公司转入应收账款。

8. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		25,000,000.00
合计		25,000,000.00

说明：于 2021 年 12 月 31 日，本公司附带追索权的应收票据贴现未到期余额为 25,000,000.00 元。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,225,886,808.45	2,602,553,849.63
1—2 年	34,871,092.11	3,130,501.55
2—3 年	4,889,498.48	865,032.91
3 年以上	2,658,041.45	401,548.38
小计	4,268,305,440.49	2,606,950,932.47
减：坏账准备	60,167,180.11	14,900,206.08
合计	4,208,138,260.38	2,592,050,726.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,368,376.19	0.81	34,368,376.19	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,233,937,064.30	99.19	25,798,803.92	0.61	4,208,138,260.38
其中：组合 1					
组合 2	4,233,937,064.30	100.00	25,798,803.92	0.61	4,208,138,260.38
合计	4,268,305,440.49	100.00	60,167,180.11	1.41	4,208,138,260.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,547,432.85	0.06	687,802.46	44.45	859,630.39
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,605,403,499.62	99.94	14,212,403.62	0.55	2,591,191,096.00
其中：组合 1					
组合 2	2,605,403,499.62	100.00	14,212,403.62	0.55	2,591,191,096.00
合计	2,606,950,932.47	100.00	14,900,206.08	0.57	2,592,050,726.39

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
客户 1	27,271,415.24	27,271,415.24	100.00	预计无法收回
客户 2	1,677,346.41	1,677,346.41	100.00	预计无法收回
客户 3	1,481,421.82	1,481,421.82	100.00	预计无法收回
客户 4	847,417.51	847,417.51	100.00	预计无法收回

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 5	630,487.06	630,487.06	100.00	预计无法收回
其他小额客户	2,460,288.15	2,460,288.15	100.00	预计无法收回
合计	34,368,376.19	34,368,376.19	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,223,123,637.34	21,121,429.75	0.50
1—2 年	6,032,742.21	1,206,548.46	20.00
2—3 年	2,619,718.10	1,309,859.06	50.00
3 年以上	2,160,966.65	2,160,966.65	100.00
合计	4,233,937,064.30	25,798,803.92	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	687,802.46	33,872,301.39	191,727.66			34,368,376.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,212,403.62	12,154,833.62	253,506.35	314,926.97		25,798,803.92
其中：组合 1						
组合 2	14,212,403.62	12,154,833.62	253,506.35	314,926.97		25,798,803.92
合计	14,900,206.08	46,027,135.01	445,234.01	314,926.97		60,167,180.11

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	314,926.97

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	111,482,072.78	2.61	557,410.36
第二名	74,280,894.92	1.74	371,404.47
第三名	68,778,426.90	1.61	343,892.13
第四名	65,168,623.31	1.53	325,843.12
第五名	63,875,593.56	1.50	319,377.97
合计	383,585,611.47	8.99	1,917,928.05

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2021 年度，本公司因开展应收账款无追索权保理业务而终止确认的应收账款账面余额为

9,991,256.75 元。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	222,239,347.21	156,200,211.19
商业承兑汇票	29,151,496.22	102,193,925.14
合计	251,390,843.43	258,394,136.33

说明：本公司应收款项融资中的商业承兑汇票为大型企业集团财务公司承兑的汇票。

2. 期末公司已质押的应收款项融资为 14,645,480.80 元，主要用于开具银行承兑汇票。

3. 截止 2021 年 12 月 31 日，已背书或贴现且尚未到期的应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,477,555,500.30	
商业承兑汇票	510,207,915.49	
合计	2,987,763,415.79	

说明：本公司终止确认的商业承兑汇票系大型企业集团财务公司承兑的商业汇票，该等财务公司均为非银行金融机构，资信状况较好，基于该类票据信用风险、违约风险较低，公司予以终止确认。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,313,523,716.01	99.77	825,543,070.53	99.99
1 年以上	3,076,311.28	0.23	116,462.63	0.01
合计	1,316,600,027.29	100.00	825,659,533.16	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	76,628,584.69	5.82
第二名	70,325,472.88	5.34
第三名	56,233,203.71	4.27
第四名	52,290,127.26	3.97
第五名	46,031,663.12	3.50
合计	301,509,051.66	22.90

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	292,862,769.69	254,015,070.29
合计	292,862,769.69	254,015,070.29

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	285,609,089.93	240,953,596.75
1—2 年	6,724,861.26	9,567,137.56
2—3 年	3,870,228.58	691,307.47
3 年以上	3,337,908.41	8,206,553.24
小计	299,542,088.18	259,418,595.02
减：坏账准备	6,679,318.49	5,403,524.73
合计	292,862,769.69	254,015,070.29

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及员工借支	2,183,336.89	1,096,368.62
期货保证金、海关保证金及其他保证金	293,678,656.41	252,882,685.07
应收出口退税及其他等	3,680,094.88	5,439,541.33
合计	299,542,088.18	259,418,595.02

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	5,403,524.73			5,403,524.73
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,275,793.76			1,275,793.76
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,679,318.49			6,679,318.49

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	期货保证金	116,977,404.79	1 年以内	39.05	
第二名	期货保证金	63,247,914.68	1 年以内	21.11	
第三名	海关保证金	32,373,758.35	1 年以内	10.81	
第四名	期货保证金	21,447,220.45	1 年以内	7.16	
第五名	期货保证金	14,187,348.61	1 年以内	4.74	
合计		248,233,646.88		82.87	

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,431,154,457.65	28,183,224.72	1,402,971,232.93
周转材料	101,516,292.41		101,516,292.41
自制半成品及在产品	1,568,412,073.17	8,663,728.60	1,559,748,344.57
库存商品及发出商品	1,959,643,326.55	8,611,007.45	1,951,032,319.10
合计	5,060,726,149.78	45,457,960.77	5,015,268,189.01

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	736,680,678.32	7,712,930.17	728,967,748.15
周转材料	70,214,627.98		70,214,627.98
自制半成品及在产品	1,063,171,807.93	2,703,244.86	1,060,468,563.07
库存商品及发出商品	1,023,071,326.85	5,557,516.19	1,017,513,810.66

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	2,893,138,441.08	15,973,691.22	2,877,164,749.86

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,712,930.17	28,183,224.72		7,712,930.17		28,183,224.72
自制半成品及在产品	2,703,244.86	8,663,683.79		2,703,200.05		8,663,728.60
库存商品及发出商品	5,557,516.19	8,590,651.92		5,537,160.66		8,611,007.45
合计	15,973,691.22	45,437,560.43		15,953,290.88		45,457,960.77

注释9. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
应收合同款	14,641,193.58	530,870.44	14,110,323.14	20,898,748.70	2,984,123.60	17,914,625.10
合计	14,641,193.58	530,870.44	14,110,323.14	20,898,748.70	2,984,123.60	17,914,625.10

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及抵扣的进项税	233,629,251.03	216,748,040.41
预交税费	15,504,633.53	13,931,860.07
合计	249,133,884.56	230,679,900.48

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投 资	处置损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			
1. 合营企业										
2. 联营企业										
金田集团（泰国）有限公司	2,223,851.84		85,710.67	-2,194,004.40	55,863.23					
小计	2,223,851.84		85,710.67	-2,194,004.40	55,863.23					
合计	2,223,851.84		85,710.67	-2,194,004.40	55,863.23					

注释12. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

说明：本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资系本公司持有的对宁波江北富民村镇银行股份有限公司的股权。

注释13. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	21,466,812.28	21,466,812.28
（2）本期增加金额	4,439,215.06	4,439,215.06
— 固定资产转入	4,439,215.06	4,439,215.06
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	25,906,027.34	25,906,027.34
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）期初余额	12,746,526.45	12,746,526.45
（2）本期增加金额	1,515,438.80	1,515,438.80
— 计提或摊销	1,199,144.75	1,199,144.75
— 固定资产转入	316,294.05	316,294.05
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	14,261,965.25	14,261,965.25
3. 减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	11,644,062.09	11,644,062.09
（2）期初账面价值	8,720,285.83	8,720,285.83

注释14. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	1,534,716,016.01	3,059,211,821.43	67,446,678.34	136,718,654.71	4,798,093,170.49
(2) 本期增加金额	526,794,860.77	915,945,960.83	12,835,380.93	48,750,926.13	1,504,327,128.66
—购置	611,870.02	61,899,731.96	12,835,380.93	28,602,094.22	103,949,077.13
—在建工程转入	526,182,990.75	854,046,228.87		20,148,831.91	1,400,378,051.53
—其他					
(3) 本期减少金额	17,499,350.62	195,056,930.64	1,945,200.52	8,401,163.17	222,902,644.95
—处置或报废	11,715,217.09	139,122,532.15	1,916,654.08	8,245,130.98	160,999,534.30
—转入在建工程		54,999,426.26		79,393.15	55,078,819.41
—转入投资性房地产	4,439,215.06				4,439,215.06
—外币折算	1,344,918.47	934,972.23	28,546.44	76,639.04	2,385,076.18
(4) 期末余额	2,044,011,526.16	3,780,100,851.62	78,336,858.75	177,068,417.67	6,079,517,654.20
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	479,088,747.67	1,025,503,604.73	44,550,566.98	67,786,317.11	1,616,929,236.49
(2) 本期增加金额	74,807,525.27	244,680,491.50	7,520,352.11	19,823,012.53	346,831,381.41
—计提	74,807,525.27	244,680,491.50	7,520,352.11	19,823,012.53	346,831,381.41
(3) 本期减少金额	5,104,415.12	119,780,323.46	1,734,570.64	5,716,017.65	132,335,326.87
—处置或报废	4,674,520.40	106,306,907.30	1,712,473.21	5,674,622.51	118,368,523.42
—转入在建工程		13,343,740.47		24,842.46	13,368,582.93
—转入投资性房地产	316,294.05				316,294.05
—外币折算	113,600.67	129,675.69	22,097.43	16,552.68	281,926.47
(4) 期末余额	548,791,857.82	1,150,403,772.77	50,336,348.45	81,893,311.99	1,831,425,291.03
3. 减值准备					
(1) 期初余额		3,615,777.21			3,615,777.21
(2) 本期增加金额		2,842,290.41			2,842,290.41
—计提		2,842,290.41			2,842,290.41
(3) 本期减少金额		656,843.69			656,843.69
—处置或报废		656,843.69			656,843.69
(4) 期末余额		5,801,223.93			5,801,223.93
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,495,219,668.34	2,623,895,854.92	28,000,510.30	95,175,105.68	4,242,291,139.24
(2) 期初账面价值	1,055,627,268.34	2,030,092,439.49	22,896,111.36	68,932,337.60	3,177,548,156.79

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	期末余额				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	8,038,875.49	1,817,771.14	5,801,223.93	419,880.42	
合计	8,038,875.49	1,817,771.14	5,801,223.93	419,880.42	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
年产 35 万吨高导高韧铜线项目(厂房)	151,690,861.03	正在办理

年产 5 万吨高强高导铜合金棒线项目厂房	103,441,388.16	已于 2022 年 3 月取得权证
年产 8 万吨热轧铜带项目厂房	207,575,221.88	已于 2022 年 3 月取得权证
广东金田铜业高端铜基新材料项目厂房	192,854,581.74	正在办理
职工文化中心	17,078,936.39	已完成相关规划验收，但由于未完成宗地合并事宜，暂时未达到申请不动产权证的条件
年产 3 万吨高强耐腐蚀微合金化铜管生产项目厂房	20,821,526.46	
科创中心、人才培训中心建设大楼	78,968,560.71	
年产 4 万吨高精度铜合金带材项目厂房	107,272,191.93	
合计	879,703,268.30	

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆金田珞璜工业园区高端铜基新材料项目	258,823,875.31		258,823,875.31
年产 5 万吨高强高导铜合金棒线项目	206,964,620.98		206,964,620.98
年产 8 万吨热轧铜带项目	106,318,380.13		106,318,380.13
金田国家技术中心大楼项目	83,386,621.59		83,386,621.59
广东金田铜业高端铜基新材料项目	80,617,309.36		80,617,309.36
杭州湾职工宿舍建设项目	37,201,223.27		37,201,223.27
年产 2000 吨磁钢加工生产线技改项目	34,022,216.18		34,022,216.18
高效能电磁线数字化车间改造	18,567,464.86		18,567,464.86
年产 6 万吨小直径薄壁高效散热铜管项目	14,135,598.78		14,135,598.78
精密内螺纹铜管生产线技改	8,817,824.54		8,817,824.54
年产 250 万只精密阀门生产线技改	8,137,267.45		8,137,267.45
年产 5500T 铜管连接件生产线技改	5,611,191.21		5,611,191.21
年产 4000 吨高端制造高性能稀土永磁材料及器件项目	1,537,896.21		1,537,896.21
其他项目	59,249,373.47		59,249,373.47
合计	923,390,863.34		923,390,863.34

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
广东金田铜业高端铜基新材料项目	262,575,628.72		262,575,628.72
年产 8 万吨热轧铜带项目	228,956,745.79		228,956,745.79
年产 5 万吨高强高导铜合金棒线项目	73,099,097.14		73,099,097.14
重庆金田珞璜工业园高端铜基新材料项目	47,033,317.36		47,033,317.36
金田国家技术中心大楼项目	38,861,166.51		38,861,166.51
杭州湾职工宿舍建设项目	25,585,268.91		25,585,268.91
年产 1 万吨大盘重内螺纹铜管生产线技改	8,711,926.74		8,711,926.74
年产 6 万吨小直径薄壁高效散热铜管项目	8,010,699.04		8,010,699.04
年产 35 万吨高导高韧铜线项目	7,585,603.29		7,585,603.29
金田铜业年产 4 万吨高精度铜合金带材项目	4,769,342.45		4,769,342.45
高性能铜合金棒材生产线技改	3,211,833.79		3,211,833.79
年产 4 万吨江苏铜排项目	1,966,912.64		1,966,912.64

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

高性能烧结钕铁硼磁钢生产线技改	1,537,198.68		1,537,198.68
其他项目	25,100,433.27		25,100,433.27
合计	737,005,174.33		737,005,174.33

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
年产 5 万吨高强 高导电合金棒线 项目	46,568.00	73,099,097.14	288,728,567.30	154,863,043.46		206,964,620.98	77.72%	设备安装 陆续调试 转固	5,541,739.49	5,541,739.49	4.18	募集资金+专 项借款+自筹
广东金田铜业高 端铜基新材料项 目	120,000.00	262,575,628.72	304,513,531.77	486,471,851.13		80,617,309.36	47.26%	设备安装 陆续调试 转固	6,443,090.54	6,443,090.54	4.18	募集资金+专 项借款+自筹
金田国家技术中 心大楼项目	11,407.00	38,861,166.51	44,525,455.08			83,386,621.59	73.10%	主体工程 已完工,装 修阶段	1,442,115.90	1,442,115.90	4.18	募集资金+自 筹
金田铜业年产 4 万吨高精度铜合 金带材项目	65,000.00	4,769,342.45		4,769,342.45			78.20%	已完工	2,168,840.49			募集资金+专 项借款+自筹
年产 8 万吨热轧 铜带项目	66,089.00	228,956,745.79	325,564,499.64	448,202,865.30		106,318,380.13	83.91%	设备安装 陆续调试 转固	7,440,926.34	7,440,926.34	4.18	募集资金+专 项借款+自筹
年产 6 万吨小直 径薄壁高效散热 铜管项目	40,000.00	8,010,699.04	8,594,117.44	2,469,217.70		14,135,598.78	85.75%	设备安装 陆续调试 转固	1,371,732.03			专项借款+自 筹
年产 1 万吨大直 径内螺旋铜管生 产线技改	1,800.00	8,711,926.74	9,100,128.26	17,812,055.00			98.96%	已完工				自筹
年产 35 吨高导 高韧铜线项目	60,873.00	7,585,603.29	4,345,722.31	11,931,325.60			60.09%	已完工				募集资金+自 筹
杭州湾职工宿舍 建设项目	3,100.00	25,585,268.91	11,615,954.36			37,201,223.27	120.00%	主体工程 已完工,装 修阶段				自筹
重庆金田珞璜工 业园区高端铜基 新材料项目	50,000.00	47,033,317.36	211,790,557.95			258,823,875.31	51.76%	主体工程 已完工,设 备安装调				自筹

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
年产 2000 吨磁钢 加工生产线技改 项目	12,900.00	10,339.82	63,522,103.96	29,510,227.60		34,022,216.18	49.24%	试阶段 主体工程 已完工，设 备安装陆 续调试转 固				自筹
高效能电磁线圈 数字化车间改造	7,000.00	2,586,775.76	70,947,165.58	54,966,476.48		18,567,464.86	105.05%	设备安装 陆续调试 转固				自筹
精密内螺纹铜管 生产线技改	1,600.00		17,286,039.15	8,468,214.61		8,817,824.54	108.04%	设备安装 陆续调试 转固				自筹
年产 250 万只精 密阀门生产线技 改	1,250.00		12,106,832.46	3,969,565.01		8,137,267.45	96.85%	设备安装 陆续调试 转固				自筹
年产 5500T 铜管 连接件生产线技 改	5,200.00	627,804.31	20,283,976.48	15,300,589.58		5,611,191.21	40.21%	设备安装 陆续调试 转固				自筹
年产 4000 吨高端 制造高性能稀土 永磁材料及器件 项目	37,000.00		1,537,896.21			1,537,896.21	0.42%	基建施工 阶段				自筹

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,215,762.66	1,323,645.40	4,539,408.06
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	79,743.24	9,129.46	88,872.70
— 外币折算	79,743.24	9,129.46	88,872.70
4. 期末余额	3,136,019.42	1,314,515.94	4,450,535.36
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	1,477,489.33	291,840.41	1,769,329.74
本期计提	1,477,489.33	291,840.41	1,769,329.74
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,477,489.33	291,840.41	1,769,329.74
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,658,530.09	1,022,675.53	2,681,205.62
2. 期初账面价值	3,215,762.66	1,323,645.40	4,539,408.06

注释17. 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	商标及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	565,964,487.79	11,583,451.85	20,329,485.83	597,877,425.47
(2) 本期增加金额	74,771,444.88		4,794,532.23	79,565,977.11
— 购置	74,771,444.88		4,794,532.23	79,565,977.11
(3) 本期减少金额	222,192.80		120,234.62	342,427.42
— 处置			120,000.00	120,000.00
— 外币折算	222,192.80		234.62	222,427.42
(4) 期末余额	640,513,739.87	11,583,451.85	25,003,783.44	677,100,975.16
2. 累计摊销				
(1) 期初余额	86,578,312.21	8,864,968.40	15,664,794.06	111,108,074.67
(2) 本期增加金额	12,135,151.92	34,891.00	1,789,411.78	13,959,454.70
— 计提	12,135,151.92	34,891.00	1,789,411.78	13,959,454.70
(3) 本期减少金额	19,510.44		120,070.40	139,580.84
— 处置			120,000.00	120,000.00

项目	土地使用权	专有技术	商标及其他	合计
—外币折算	19,510.44		70.40	19,580.84
(4) 期末余额	98,693,953.69	8,899,859.40	17,334,135.44	124,927,948.53
3. 减值准备				
(1) 期初余额		2,459,708.53		2,459,708.53
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额		2,459,708.53		2,459,708.53
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	541,819,786.18	223,883.92	7,669,648.00	549,713,318.10
(2) 期初账面价值	479,386,175.58	258,774.92	4,664,691.77	484,309,642.27

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
2号宿舍楼装修	3,164,006.31	521,636.19	749,853.28		2,935,789.22
1、3号宿舍楼装修	15,072,818.72	1,627,323.19	5,301,935.39		11,398,206.52
餐厅改造	1,445,506.07	740,566.04	544,567.67		1,641,504.44
展厅装修		1,973,312.52	315,569.35		1,657,743.17
办公楼装修	25,846,004.16	190,915.86	7,226,356.80		18,810,563.22
铜排车间改造		3,948,744.54	565,004.53		3,383,740.01
厂区围墙及管道线路改造		2,996,289.88	414,831.12		2,581,458.76
其他	1,196,127.17	1,814,274.95	426,190.52		2,584,211.60
合计	46,724,462.43	13,813,063.17	15,544,308.66		44,993,216.94

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	119,698,429.82	25,324,568.01	40,086,444.51	9,271,866.43
递延收益	334,780,351.36	82,185,877.69	347,902,789.88	85,848,959.69
无形资产摊销、固定资产折旧	2,161,782.75	514,020.65	3,462,426.43	830,121.60
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	10,070,717.19	2,517,679.30	8,232,687.34	2,058,171.84
未实现内部交易利润	19,922,702.36	4,980,675.59	17,477,956.32	4,369,489.08
被套项目公允价值变动	4,698,550.00	1,174,637.50		
股份支付	47,266,656.62	11,456,370.45		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他			1,246,868.56	311,717.10
合计	538,599,190.10	128,153,829.19	418,409,173.04	102,690,325.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	578,907,611.58	144,483,757.89	432,957,305.39	107,990,325.65
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	3,635,145.61	907,763.11	5,645,959.24	1,223,479.44
非同一控制下合并资产评估增值	16,786,362.40	4,196,590.60	6,662,892.72	1,665,723.18
合计	599,329,119.59	149,588,111.60	445,266,157.35	110,879,528.27

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备采购款等	122,779,395.39	298,223,704.50
合计	122,779,395.39	298,223,704.50

注释21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	196,878,471.06	73,620,400.07
抵押借款	310,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	2,160,641,779.06	1,525,888,533.56
信用借款	268,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	6,046,411.59	3,318,376.62
合计	2,941,566,661.71	1,692,827,310.25

说明：本公司及下属子公司之间内部采购商品，开具信用证结算，持有单位向银行贴现，于2021年12月31日尚未到期的信用证余额170,000,000.00元，列报为短期借款/质押借款。

注释22. 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
未指定为套期及非有效套期的期货合约、远期外汇合约公允价值	19,532,951.55	61,458,117.77
套期工具公允价值变动	800,276.55	
合计	20,333,228.10	61,458,117.77

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,090,540,125.52	662,360,308.01
商业承兑汇票		
合计	1,090,540,125.52	662,360,308.01

注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,886,365,712.99	1,132,721,123.41
1—2年（含2年）	47,231,225.47	20,507,750.83
2—3年（含3年）	5,860,979.19	6,373,646.24
3年以上	3,528,114.92	1,700,517.93
合计	1,942,986,032.57	1,161,303,038.41

注释25. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	361,010,660.89	288,645,504.02
1—2年（含2年）	3,563,351.94	3,116,936.70
2—3年（含3年）	2,425,772.26	596,611.02
3年以上	848,295.99	450,396.16
合计	367,848,081.08	292,809,447.90

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	278,866,395.28	1,302,150,535.91	1,148,192,921.63	432,824,009.56
离职后福利-设定提存计划	2,080,320.25	61,835,651.60	58,987,483.05	4,928,488.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	280,946,715.53	1,363,986,187.51	1,207,180,404.68	437,752,498.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	192,880,920.91	1,113,308,574.06	987,021,927.31	319,167,567.66
职工福利费		65,006,273.79	65,006,273.79	-
社会保险费	3,104,750.54	40,878,228.48	40,353,830.88	3,629,148.14
其中：医疗保险费	2,698,907.06	34,886,450.79	34,480,087.67	3,105,270.18
工伤保险费	222,569.00	3,529,727.38	3,420,186.62	332,109.76
生育保险费	183,274.48	2,462,050.31	2,453,556.59	191,768.20
住房公积金	356,656.32	34,039,379.64	33,935,508.44	460,527.52

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	52,572,404.11	38,298,661.94	21,108,506.98	69,762,559.07
短期累积带薪缺勤		-	-	-
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	29,951,663.40	10,619,418.00	766,874.23	39,804,207.17
合计	278,866,395.28	1,302,150,535.91	1,148,192,921.63	432,824,009.56

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,009,429.01	59,687,244.51	56,937,141.55	4,759,531.97
失业保险费	70,891.24	2,148,407.09	2,050,341.50	168,956.83
合计	2,080,320.25	61,835,651.60	58,987,483.05	4,928,488.80

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	62,589,505.66	66,384,200.32
企业所得税	50,094,873.43	39,112,098.31
个人所得税	4,125,341.27	2,455,123.38
城市维护建设税	2,935,209.21	5,229,377.80
教育费附加、地方教育费附加	19,096,578.21	20,740,240.99
土地使用税	8,660,747.76	8,660,773.18
其他	17,664,956.28	13,344,167.99
合计	165,167,211.82	155,925,981.97

注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	219,870.30	110,160.30
其他应付款	166,498,912.17	41,956,123.32
合计	166,718,782.47	42,066,283.62

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	219,870.30	110,160.30
合计	219,870.30	110,160.30

(二) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	32,742,756.84	26,291,955.15
借款	10,000,000.00	10,000,000.00
限制性股票回购义务	117,606,510.00	
其他	6,149,645.33	5,664,168.17
合计	166,498,912.17	41,956,123.32

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,383,064,779.15	6,895,930.19
一年内到期的应付债券	3,499,785.33	
一年内到期的租赁负债	1,443,169.15	1,673,267.61
合计	1,388,007,733.63	8,569,197.80

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	36,320,993.67	31,149,663.58
被套项目公允价值	3,432,850.00	
融单贴现	900,000.00	
合计	40,653,843.67	31,149,663.58

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,447,000,000.00	650,000,000.00
抵押借款	338,000,000.00	180,000,000.00
信用借款	620,000,000.00	470,000,000.00
未到期应付利息	6,064,564.48	895,930.19
合计	2,411,064,564.48	1,300,895,930.19
减：一年内到期的长期借款	1,386,564,564.48	6,895,930.19
余额	1,024,500,000.00	1,294,000,000.00

注释32. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,300,366,597.92	
减：一年内到期的应付债券	3,499,785.33	
合计	1,296,866,812.59	

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
------	----	------	------	------	------

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换公司债券	100.00	2021.3.22	6 年	1,500,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
可转换公司债券	1,500,000,000.00	3,499,953.50	-203,041,187.41		-92,168.17	1,300,366,597.92

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	2,474,712.18	4,303,148.81
减：一年内到期的租赁负债	1,443,169.17	1,673,267.61
合计	1,031,543.01	2,629,881.20

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	416,997,701.88	58,083,800.00	42,278,746.03	432,802,755.85	
合计	416,997,701.88	58,083,800.00	42,278,746.03	432,802,755.85	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
城市矿山示范基地循环经济专项发展专项资金	126,979,107.24	-	14,813,428.63	-	112,165,678.61	与资产相关
年产 15 万吨变频电机用高强高导新材料项目国家及地方补助	20,394,038.03	-	2,376,004.01	-	18,018,034.02	与资产相关
20 万高精电工线贷款贴息款	1,620,000.00	-	1,620,000.00	-	-	与资产相关
重点产业振兴和技术支出补助	10,609,920.58	-	1,768,072.30	-	8,841,848.28	与资产相关
产业发展专项资金	44,957,630.99	-	4,322,791.55	-	40,634,839.44	与资产相关
新区政策奖励（金田新材料技术改造特别奖）	524,400.00	-	349,600.00	-	174,800.00	与资产相关
年产 2 万吨高强弹性铜合金带材生产线技改项目补助	729,166.88	-	249,999.93	-	479,166.95	与资产相关
国家科技支撑计划项目拨款	2,595,903.69	-	724,438.42	-	1,871,465.27	与资产相关
年产 1.5 万吨高强耐磨铜合金材技改项目	300,000.00	-	150,000.00	-	150,000.00	与资产相关
8 万吨阳极板综合利用项目补助	786,885.34	-	472,131.12	-	314,754.22	与资产相关
废电磁线资源化和保级生产无氧铜杆成套装备及示范项目补助	1,373,499.99	-	200,999.99	-	1,172,500.00	与资产相关
年产 1.2 万吨高强高韧耐蚀铜合金管生产线技改项目补助	2,961,523.35	-	564,099.67	-	2,397,423.68	与资产相关
2016 年技改投入配套补助（年产 1 万吨铜带技改项目）	6,685,100.48	-	1,110,850.29	-	5,554,250.19	与资产相关
年产 1 万吨超韧高强铜合金带材生产线技改项目	4,498,996.69	-	438,926.53	-	4,060,070.16	与资产相关
年产 15 万吨低氧高韧铜线项目补助	11,974,292.06	-	1,033,751.77	-	10,940,540.29	与资产相关
年产 4 万吨高精度铜合金带材项目补助	65,962,132.68	-	5,951,470.56	-	60,010,662.12	与资产相关
年产 3 万吨高强耐式微合金化铜管生产项目补助	14,599,771.18	-	1,615,614.54	-	12,984,156.64	与资产相关
高强高导铜合金关键制备研究项目补助	10,200,000.00	289,600.00	-	-	10,489,600.00	与资产相关
专项扶持经费补助	12,000,000.00	-	200,000.00	-	11,800,000.00	与资产相关
6 万吨铜母线项目	1,583,254.00	-	215,666.11	-	1,367,587.89	与资产相关
粉末冶金项目补助	7,750,000.00	-	1,500,000.00	-	6,250,000.00	与资产相关
年产 2 万吨精密线材项目配套补助	4,831,672.73	-	630,218.15	-	4,201,454.58	与资产相关
三位一体专项补助资金	2,727,537.04	-	308,777.78	-	2,418,759.26	与资产相关
铜管数字化车间项目补助	5,793,587.05	-	709,418.88	-	5,084,168.17	与资产相关
年产 5 万吨高强高导铜合金棒线材项目补助	13,800,000.00	-	-	-	13,800,000.00	与资产相关
年产 8 万吨热轧铜带项目补助	37,000,000.00	46,250,000.00	-	-	83,250,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 300 万台高可靠性高低温燃气阀门生产线技改项目补助	2,359,985.91	-	244,136.40	-	2,115,849.51	与资产相关
年产 3000 吨高性能烧结铁硼磁钢生产线技改项目补助	1,249,245.96	-	157,799.49	-	1,091,446.47	与资产相关
年产 1 万吨大卷重铜铬合金棒生产线技改项目补助		1,668,600.00	80,738.70	-	1,587,861.30	与资产相关
年产 10 万吨环保铜合金棒（锭）生产线技改项目补助		1,914,800.00	119,674.98	-	1,795,125.02	与资产相关
高性能高锡磷青铜宽带材产业化技术研发项目补助		1,160,000.00	-	-	1,160,000.00	与资产相关
年产 2000 吨高性能烧结铁硼磁钢生产线技改补助		1,828,600.00	104,491.43	-	1,724,108.57	与资产相关
高性能烧结铁硼磁钢生产线技改补助		4,048,900.00	72,301.78	-	3,976,598.22	与资产相关
其他	170,050.01	923,300.00	173,343.02	-	920,006.99	与资产相关
合计	416,997,701.88	58,083,800.00	42,278,746.03	-	432,802,755.85	

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,456,969,000.00	23,502,500.00			8,556.00	23,511,056.00	1,480,480,056.00
合计	1,456,969,000.00	23,502,500.00			8,556.00	23,511,056.00	1,480,480,056.00

说明：1、本公司于 2021 年 5 月向限制性股票激励计划授予对象发行新股共计 23,502,500.00 股，每股 5.11 元。

2、2021 年度，本公司发行的可转换公司债券共计实现转股 8,556.00 股。

注释36. 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面 价值	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值
可转换公司 债券			15,000,000.00	235,811,842.60	920.00	14,463.13	14,999,080.00	235,797,379.47
合计			15,000,000.00	235,811,842.60	920.00	14,463.13	14,999,080.00	235,797,379.47

注释37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,684,555,249.43	58,001,584.82		1,742,556,834.25
其他资本公积	86,511,688.57	50,316,656.62		136,828,345.19
合计	1,771,066,938.00	108,318,241.44		1,879,385,179.44

说明：1、本公司资本溢价（股本溢价）增加 58,001,584.82 元，主要系：（1）本公司于 2021 年 5 月向限制性股票激励计划授予对象发行新股共计 23,502,500.00 股，每股 5.11 元，其中计入股本 23,502,500.00 元，计入资本公积（股本溢价）96,595,275.00 元；（2）本期可转换公司债券转股增加资本公积（股本溢价）85,100.54 元；（3）2021 年 9 月，本公司向 2021 年员工持股计划转让本公司回购的公司股票 582.40 万股实施员工持股计划，转让价格为 2.20 元/股，转让总价 12,812,800.00 元与本公司回购的公司股票 582.40 万股对应回购总价 51,491,590.72 元之间的差额 38,678,790.72 冲减资本公积（股本溢价）。

2、本公司其他资本公积本期增加 50,316,656.62 元，主要系：（1）本期实施的员工股权激励属于权益结算的股份支付，本期确认股份支付费用相应增加资本公积 47,266,656.62 元；（2）本公司下属子公司兴荣铜业本期收到搬迁补偿尾款 500 万元计入其他资本公积，本公司按持股比例享有 3,050,000.00 元。

注释38. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		117,606,510.00		117,606,510.00

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		99,962,117.47	51,491,590.72	48,470,526.75
合计		217,568,627.47	51,491,590.72	166,077,036.75

注释39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,105,648.87	18,947,227.78		837,924.23	18,109,303.55	404,249.22
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-55,863.23	55,863.23			55,863.23	
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
信用减值准备	1,674,598.38	-1,848,952.50		-285,618.86	-1,563,333.64	-2,346.26
现金流量套期储备		25,302,047.67		1,123,543.09	24,178,504.58	406,595.48
外币财务报表折算差额	-2,724,384.02	-4,561,730.62			-4,561,730.62	-7,286,114.64
其他综合收益合计	-1,105,648.87	18,947,227.78		837,924.23	18,109,303.55	404,249.22

注释40. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	345,552,028.18	17,606,974.61	33,359,218.85	329,799,783.94
合计	345,552,028.18	17,606,974.61	33,359,218.85	329,799,783.94

注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	296,786,481.79	28,353,749.79		325,140,231.58
任意盈余公积	638,574.51			638,574.51
合计	297,425,056.30	28,353,749.79		325,778,806.09

注释42. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,838,336,222.02	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	2,838,336,222.02	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	741,221,438.01	—
减: 提取法定盈余公积	28,353,749.79	10
应付普通股股利	156,929,979.00	
期末未分配利润	3,394,273,931.24	

注释43. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,631,407,365.53	72,284,392,592.55	44,672,486,720.40	42,874,798,430.15
其他业务	6,527,417,299.68	6,279,555,151.55	2,156,769,474.82	2,041,992,296.02
合计	81,158,824,665.21	78,563,947,744.10	46,829,256,195.22	44,916,790,726.17

注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,981,825.50	14,031,343.01
教育费附加及地方教育费附加	6,603,875.23	10,121,169.02
房产税	15,173,786.38	11,029,024.13
土地使用税	9,669,331.34	10,331,220.98
印花税	24,733,981.21	12,555,652.35
其他	755,069.08	449,469.64
合计	65,917,868.74	58,517,879.13

注释45. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,519,761.97	115,587,883.45
包装、仓储及装卸费	14,178,127.68	14,649,470.42
差旅交通费	18,008,438.79	13,789,431.18
港杂费及报关费、出口信用保险	36,707,424.45	36,414,408.50
广告宣传费	7,889,089.62	4,158,929.01
业务招待费	6,098,076.27	4,366,779.46
其他费用	34,328,636.98	23,927,821.93
合计	309,729,555.76	212,894,723.95

注释46. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,410,923.83	292,491,552.92
安全生产费	21,062,724.00	83,020,558.71
维修、维护费	24,187,547.30	8,965,295.46
折旧及摊销费	46,776,933.49	39,542,936.62
中介机构费及咨询费	10,179,216.41	22,598,170.25
差旅交通费	7,921,269.75	5,514,971.52
办公费及水电汽费	11,368,275.36	7,627,529.03
信息系统费	17,663,772.63	13,424,026.80
租赁费	5,202,541.40	3,882,422.05
业务招待费	6,233,317.89	4,822,223.26
其他费用	23,056,210.84	15,081,183.41
合计	644,062,732.90	496,970,870.03

注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	137,889,105.33	93,716,266.61
燃料动力费	15,068,919.73	9,044,286.71
职工薪酬	138,341,682.42	90,743,307.50
折旧及摊销	7,799,126.12	4,307,387.45

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	10,332,177.01	7,729,963.46
合计	309,431,010.61	205,541,211.73

注释48. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	319,567,656.51	181,638,352.63
减：贷款贴息	286,700.00	
减：利息收入	34,745,966.00	23,379,665.64
汇兑损益	30,276,199.30	17,573,713.87
其他	16,633,166.25	13,134,254.50
合计	331,444,356.06	188,966,655.36

注释49. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	政府补助类型
递延收益摊销	42,278,746.03	33,771,876.15	与资产相关
福利企业增值税即征即退返还	26,642,280.00	31,058,520.00	与收益相关
外贸发展专项资金补助	9,468,146.00	12,633,000.00	与收益相关
残疾人就业补贴	1,300,029.46	2,089,611.60	与收益相关
新能源汽车用超高性能及具有高温稳定性的稀土永磁材料研究与产业化		1,600,000.00	与收益相关
企业信息化专项资金补助	3,100,000.00	2,540,000.00	与收益相关
优秀企业特别贡献奖	200,000.00	500,000.00	与收益相关
个税手续费返还	766,267.73	2,918,664.03	与收益相关
研发投入补助	1,074,200.00	5,932,500.00	与收益相关
千亿工业龙头企业培养奖励	2,271,100.00	20,000,000.00	与收益相关
绿色工厂奖励	300,000.00	12,990,000.00	与收益相关
工业企业销售收入首次突破奖励资金	1,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
2018年度宁波市制造业“纳税50强”奖励		5,000,000.00	与收益相关
宁波市制造业单项冠军奖励	1,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	1,276,360.46	4,959,310.00	与收益相关
出口信用保险补贴	1,267,900.00	3,025,900.00	与收益相关
国家标准制定补贴	5,000,000.00	1,420,000.00	与收益相关
质量提升补助	3,400,000.00	1,110,000.00	与收益相关
工业达产扩能稳增长奖励	14,900,000.00		与收益相关
“凤凰行动”上市专项奖励	10,000,000.00		与收益相关
财政综合补助	35,000,000.00		与收益相关
浙江省工业金奖财政配套补助	15,000,000.00		与收益相关
高污染燃料锅炉淘汰补助资金	1,760,000.00		与收益相关
规模以上企业用电补助	1,000,000.00		与收益相关
其他小额政府补助	4,995,395.07	2,862,440.29	与收益相关
合计	183,000,424.75	146,411,822.07	

注释50. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
未指定套期关系的期货合约投资收益、无效套期损益	-122,572,793.88	-166,904,710.40
银行理财产品收益	8,159,797.15	2,475,906.37
远期外汇合约及外汇期权收益	-1,454,379.11	-18,040,136.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,194,004.40	-381,088.11
合计	-118,061,380.24	-182,850,028.14

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
未指定套期关系的期货合约、远期外汇公允价值变动收益	34,028,516.05	-41,083,608.60
权益工具产生的公允价值变动收益	-99,172.53	186,422.21
银行理财产品产生的公允价值变动收益	-2,515,475.70	2,515,475.70
套期损益	2,021,958.07	
合计	33,435,825.89	-38,381,710.69

注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-44,548,745.96	-7,581,242.08
合计	-44,548,745.96	-7,581,242.08

注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-45,440,310.25	-16,029,027.65
合同资产减值损失	-515,410.48	
固定资产减值损失	-2,842,290.41	-3,884,609.82
合计	-48,798,011.14	-19,913,637.47

注释54. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,023,177.60	-2,379,871.60
合计	-1,023,177.60	-2,379,871.60

注释55. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	1,014,496.51	598,989.83	1,014,496.51
其他	4,642,326.16	4,368,906.34	4,642,326.16
合计	5,656,822.67	4,967,896.17	5,656,822.67

注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	533,952.00	10,537,000.00	955,027.27
非流动资产毁损报废损失	12,301,656.69	9,093,909.07	12,301,656.69
其他	922,633.86	5,109,873.83	501,558.59
合计	13,758,242.55	24,740,782.90	13,758,242.55

注释57. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	182,531,163.24	101,392,745.96
递延所得税费用	12,408,192.05	23,823,605.69
合计	194,939,355.29	125,216,351.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期
利润总额	930,194,912.86
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	232,548,728.22
子公司适用不同税率的影响	-15,587,155.27
调整以前期间所得税的影响	798,919.68
非应税收入的影响	-6,843,366.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,713,211.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,673,588.06
加计扣除影响	-52,787,083.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,769,689.73
所得税费用	194,939,355.29

注释58. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入中的现金收入	34,745,966.00	23,379,665.64
收到的政府补助	172,719,509.58	183,704,054.22

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及其他项目	29,979,997.91	50,026,116.05
合计	237,445,473.49	257,109,835.91

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中的现金支出	130,557,828.29	117,101,331.39
销售费用中的现金支出	106,159,754.04	82,846,340.52
保证金及其他项目	58,787,345.63	47,755,295.92
合计	295,504,927.96	247,702,967.83

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的土地开发保证金、期权费等	200,000.00	10,389,689.76
合计	200,000.00	10,389,689.76

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的土地开发保证金	8,824,799.30	1,876,800.00
退还工程保证金等		357,000.00
合计	8,824,799.30	2,233,800.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金及其他保证金		33,000,000.00
借款本金	10,000,000.00	8,708,583.00
合计	10,000,000.00	41,708,583.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
可转换债券发行费用	4,711,320.74	
归还借款及利息	10,451,541.64	54,417,717.10
股份回购款	101,540,301.81	
IPO 中介机构费		72,237,391.43
合计	116,703,164.19	126,655,108.53

注释59. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021年度
财务报表附注

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	735,255,557.57	499,890,222.56
加：信用减值损失	44,548,745.96	7,581,242.08
资产减值准备	48,798,011.14	19,913,637.47
固定资产折旧	349,799,855.90	276,739,744.67
无形资产摊销	13,959,454.70	11,622,589.19
长期待摊费用摊销	15,544,308.66	12,657,511.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	1,023,177.60	2,379,871.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,287,160.18	8,494,919.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-33,435,825.89	38,381,710.69
财务费用（收益以“－”号填列）	316,190,277.42	196,820,383.31
投资损失（收益以“－”号填列）	118,061,380.24	182,850,028.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-25,463,503.45	-10,638,539.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	38,708,583.33	34,784,668.74
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,167,587,708.70	-286,214,055.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,095,984,174.01	-1,184,846,434.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,218,443,403.66	353,942,499.80
其他	31,514,412.38	42,538,071.31
经营活动产生的现金流量净额	-1,379,336,883.31	206,898,071.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,016,263,710.87	876,826,192.68
减：现金的期初余额	876,826,192.68	966,335,711.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	139,437,518.19	-89,509,518.88

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,016,263,710.87	876,826,192.68
其中：库存现金	249,788.44	211,271.66
可随时用于支付的银行存款	1,016,013,922.43	876,614,605.12
可随时用于支付的其他货币资金		315.90
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,016,263,710.87	876,826,192.68

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	127,144,675.64	保证金
应收款项融资	14,645,480.80	质押开具汇票
固定资产	112,350,224.43	抵押贷款
无形资产	180,763,423.84	抵押贷款
合计	434,903,804.71	

注释61. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			168,866,918.30
其中：美元	25,119,231.24	6.3757	160,152,682.62
欧元	788,125.62	7.2197	5,690,030.54
韩元	46,916,368.00	0.0054	251,481.39
日元	32,519,971.22	0.0554	1,802,094.21
越南盾	3,446,688,644.00	0.0003	970,629.54
应收账款			1,830,231,295.11
其中：美元	268,906,572.96	6.3757	1,714,467,637.22
欧元	10,851,652.21	7.2197	78,345,673.46
日元	59,228,538.00	0.0554	3,282,149.43
越南盾	121,215,757,386.00	0.0003	34,135,835.00
应付账款			708,611,284.17
其中：美元	104,800,135.65	6.3757	668,174,224.86
欧元	4,600,324.98	7.2197	33,212,966.26
日元	65,586,084.00	0.0554	3,634,452.84
泰铢	5,965.36	0.1912	1,140.43

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
越南盾	12,742,700,400.00	0.0003	3,588,499.78
短期借款			466,548,065.82
其中：美元	67,514,087.21	6.3757	430,449,565.82
欧元	5,000,000.00	7.2197	36,098,500.00

2. 境外经营实体说明

本公司合并财务报表中包含七个境外经营实体，分别为香港铭泰国际实业有限公司、金田铜业（越南）有限公司、金田铜业日本株式会社、金田铜业（美国）有限公司、金田铜业（德国）有限公司、金田铜业（香港）有限公司及金田（新加坡）国际实业有限公司。

香港铭泰国际实业有限公司、金田铜业（香港）有限公司、金田（新加坡）国际实业有限公司及金田铜业（美国）有限公司以美元为记账本位币，金田铜业（越南）有限公司以越南盾为记账本位币，金田铜业日本株式会社以日元为记账本位币，金田铜业（德国）有限公司以欧元为记账本位币。

合并报表时，对上述境外公司的资产负债表除所有者权益外的项目按资产负债表日人民币与相应记账本位币的汇率折算为人民币，对其实收资本按历史汇率进行折算，未分配利润按利润表中折算的金额确定。利润表中的项目采用的汇率为报告期内人民币与相应记账本位币汇率之平均数进行折算。资产负债表与利润表项目由于采用折算汇率不同形成的差异列示在资产负债表中的其他综合收益项下。现金流量表项目采用的汇率为报告期内人民币与相应记账本位币汇率之平均数进行折算，由于期末现金及现金等价物和期初现金及现金等价物采用汇率不同形成的差额列示在汇率变动对现金及现金等价物的影响项下。

注释62. 套期

本公司使用商品期货合约对本公司承担的商品价格风险进行套期保值。本公司使用的商品期货合约主要为上海期货交易所、伦敦金属交易所或纽约商品期货交易所的阴极铜商品期货合约。

本公司的套期保值分类为现金流量套期及公允价值套期。在对应套期关系开始时，本公司对其进行了正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略等的正式书面文件。

1. 现金流量套期

本公司使用商品期货合约对铜产品的预期销售进行套期，以此来规避本公司承担的随着阴极铜市场价格的波动，相关铜产品的预期销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险。

被套项目	套期工具	套期方式
铜产品的预期销售	商品期货合约	商品期货合约锁定铜产品预期销售未来现金流量波动

2. 公允价值套期

本公司主要从事铜产品加工业务，持有的各类存货及已定价采购交易面临铜的价格变动风险。因此，本公司使用商品期货合约进行套期，以此来规避本公司承担的随着阴极铜市场价格的波动，相关存货及已定价采购交易预计未来公允价值发生波动的风险。

被套项目	套期工具	套期方式
存货及已定价采购交易	商品期货合约	商品期货合约锁定存货及已定价采购交易未来价格波动

注释63. 政府补助

3. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	58,083,800.00	42,278,746.03	详见附注六注释 34
计入其他收益的政府补助	140,721,678.72	140,721,678.72	详见附注六注释 49
合计	198,805,478.72	183,000,424.75	

续：

政府补助种类	上期		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	102,559,600.00	33,771,876.15	详见附注六注释 34
计入其他收益的政府补助	112,639,945.92	112,639,945.92	详见附注六注释 49
合计	215,199,545.92	146,411,822.07	

4. 报告期无冲减相关资产账面价值的政府补助

5. 报告期冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期	上期	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	286,700.00		财务费用
合计		286,700.00		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 报告期处置子公司

无。

(三)其他原因的合并范围变动

1、报告期内注销子公司

无。

2、报告期内新设子公司

2021 年度，公司新设宁包头科田磁业有限公司、宁波金田鹏远国际贸易有限公司、金田铜业(香港)有限公司及宁波金田晟远国际贸易有限公司，从成立之日起纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波金田有色金属材料有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波金田铜管有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波杰克龙精工有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波金田新材料有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波金田铜材有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波金田进出口有限公司	宁波	宁波	贸易	100		投资设立
金田铜业（美国）有限公司	美国	美国	贸易	100		投资设立
香港铭泰国际实业有限公司	香港	香港	贸易	100		投资设立
宁波科田磁业有限公司	宁波	宁波	制造业	100		同一控制合并
宁波金田电材有限公司	宁波	宁波	制造业	100		非同一控制下 合并
金田铜业（越南）有限公司	越南	越南	制造业	100		投资设立
宁波金田国际物流有限公司	宁波	宁波	运输代 理		100	投资设立
金田铜业日本株式会社	日本	日本	咨询		100	投资设立
金田铜业（德国）有限公司	德国	德国	咨询		100	投资设立
广东金田铜业有限公司	广东	广东	制造业	100		投资设立
重庆金田铜业有限公司	重庆	重庆	制造业	100		投资设立
重庆金田博创国际贸易有限公司	重庆	重庆	贸易		100	投资设立
江苏兴荣铜业有限公司	江苏	江苏	制造业	61		非同一控制下

子公司名称	主要	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
江苏兴荣兆邦金属有限公司	江苏	江苏	制造业		61	合并
宁波金田博远国际贸易有限公司	宁波	宁波	贸易	100		投资设立
宁波金田致远国际贸易有限公司	宁波	宁波	贸易		100	投资设立
广东金田新材料有限公司	宁波	宁波	制造业	100		投资设立
宁波金田新材供应链有限公司	宁波	宁波	供应链 管理		100	投资设立
金田（新加坡）国际实业有限公司	新加坡	新加坡	贸易		100	投资设立
宁波金田诚远国际贸易有限公司	宁波	宁波	贸易		100	投资设立
江苏金田新材有限公司	宁波	宁波	制造业		100	投资设立
包头科田磁业有限公司	包头	包头	制造业		100	投资设立
宁波金田鹏远国际贸易有限公司	宁波	宁波	贸易		100	投资设立
宁波金田晟远国际贸易有限公司	宁波	宁波	贸易		100	投资设立
金田铜业（香港）有限公司	香港	香港	贸易		100	投资设立

2. 其他说明

无。

(二)在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
金田集团（泰国）有限公司		2,223,851.84
投资账面价值合计		2,223,851.84
下列各项按持股比例计算		
—净利润	-2,194,004.40	-381,088.11
—其他综合收益	55,863.23	-55,863.23
—综合收益总额	-2,138,141.17	-436,951.34

2. 其他

无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及银行长期借款。公司通过降低浮动利率借款比例、合理控制借款总额等措施降低利率风险。

截止 2021 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响（万元）
上升 100 个基点	-2,822.45
下降 100 个基点	+2,822.45

注：公司部分借款为固定利率，借款利率的上升或下浮对该部分借款无影响。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日							合计
	美元	欧元	韩元	泰铢	英镑	日元	越南盾	
货币资金	160,152,682.62	5,690,030.54	251,481.39			1,802,094.21	970,629.54	168,866,918.30
应收账款	1,714,467,637.22	78,345,673.46				3,282,149.43	34,135,835.00	1,830,231,295.11
应付账款	668,174,224.86	33,212,966.26		1,140.43		3,634,452.84	3,588,499.78	708,611,284.17
短期借款	430,449,565.82	36,098,500.00						466,548,065.82
合计	2,973,244,110.52	153,347,170.26	251,481.39	1,140.43		8,718,696.48	38,694,964.32	3,174,257,563.40

截止 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元等货

币升值或贬值 1%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响（万元）
上升 1%	-735.30
下降 1%	+735.30

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的资金管理部集中控制。资金管理部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2021.12.31			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	2,941,566,661.71			2,941,566,661.71
应付票据	1,090,540,125.52			1,090,540,125.52
应付账款	1,942,986,032.57			1,942,986,032.57
其他应付款	166,498,912.17			166,498,912.17
一年内到期的非流动负债	1,388,007,733.63			1,388,007,733.63
长期借款		1,024,500,000.00		1,024,500,000.00
应付债券		1,296,866,812.59		1,296,866,812.59
租赁负债		1,031,543.01		1,031,543.01
合计	7,529,599,465.60	2,322,398,355.60		9,851,997,821.20

十、公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	24,471,492.47	1,041,549.15	500,000,000.00	525,513,041.62
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,471,492.47	1,041,549.15	-	25,513,041.62
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	102,927.71	-	-	102,927.71
(3) 衍生金融资产	24,368,564.76	1,041,549.15	-	25,410,113.91
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	500,000,000.00	500,000,000.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 银行理财产品	-	-	500,000,000.00	500,000,000.00
◆应收款项融资	-	-	251,390,843.43	251,390,843.43
◆其他债权投资	-	-	-	-
◆其他权益工具投资	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
◆其他非流动金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	24,471,492.47	1,041,549.15	761,390,843.43	786,903,885.05
◆交易性金融负债	13,710,256.53	-	6,622,971.57	20,333,228.10
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	13,710,256.53	-	6,622,971.57	20,333,228.10
其他	-	-	-	-
◆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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	13,710,256.53	-	6,622,971.57	20,333,228.10
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将期货合约、上市的可供出售权益性工具形成的金融资产或金融负债划分为第一层次公允价值计量的项目，其公允价值按照期货合约、上市的可供出售权益性工具在公开市场（期货交易所、证券交易所）的报价确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将远期结售汇交易形成的金融资产或金融负债划分为第二层次公允价值计量的项目，其公允价值按照签约银行公布的远期结汇参考汇率确定。

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

本公司将购买的银行理财产品、应收款项融资划分为第三层次公允价值计量项目。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
宁波金田投资控股有限公司	宁波	实业项目投资	22,800,000.00	28.14	28.14

宁波金田投资控股有限公司的实际控制人为楼国强、陆小咪夫妇。本公司的实际控制人为楼国强、陆小咪及楼城。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司联营企业的情况详见本附注八（二）在联营企业中的权益

（四）其他关联方情况

无。

（五）关联方交易

1. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

关联方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波金田投资控股有限公司	200000	2016-05-04	2021-05-04	是
宁波金田投资控股有限公司	11000	2017-10-19	2022-10-17	是
宁波金田投资控股有限公司	2400 万美元	2018-05-17	2025-05-17	是
宁波金田投资控股有限公司	33000	2018-08-03	2022-10-17	是
宁波金田投资控股有限公司	120000	2018-08-20	2021-08-20	是
宁波金田投资控股有限公司	29000	2018-12-28	2021-12-28	是

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

关联方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波金田投资控股有限公司	60000	2019-02-12	2022-02-11	是
宁波金田投资控股有限公司	40000	2019-02-12	2022-02-11	是
宁波金田投资控股有限公司	20000	2019-02-28	2025-02-28	是
宁波金田投资控股有限公司	55000	2019-04-30	2022-04-30	否
宁波金田投资控股有限公司	20000	2019-05-06	2025-02-28	是
宁波金田投资控股有限公司	10000	2019-05-10	2021-10-28	是
宁波金田投资控股有限公司	66000	2019-12-23	2024-08-01	否
宁波金田投资控股有限公司	30000	2020-02-19	2021-02-18	是
宁波金田投资控股有限公司	30000	2020-02-19	2021-05-18	是
宁波金田投资控股有限公司	90000	2020-03-03	2023-03-03	否
宁波金田投资控股有限公司	40000	2020-03-03	2023-03-03	否
宁波金田投资控股有限公司	40000	2020-03-03	2023-03-03	否
宁波金田投资控股有限公司	20000	2020-03-03	2023-03-03	否
宁波金田投资控股有限公司	30000	2020-03-17	2021-03-16	是
宁波金田投资控股有限公司	120000	2020-04-13	2023-04-12	否
宁波金田投资控股有限公司	20000	2020-04-27	2023-04-27	否
宁波金田投资控股有限公司	39000	2020-06-30	2023-06-30	否
宁波金田投资控股有限公司	24000	2020-07-03	2023-07-03	否
宁波金田投资控股有限公司	3600 万美元	2020-07-03	2027-07-02	否
宁波金田投资控股有限公司	400 万美元	2020-07-03	2027-07-02	否
宁波金田投资控股有限公司	1500 万美元	2020-08-07	2025-08-06	否
宁波金田投资控股有限公司	30000	2020-09-28	2021-12-27	是
宁波金田投资控股有限公司	10000	2020-11-12	2021-11-11	是
宁波金田投资控股有限公司	20000	2020-12-18	2022-06-17	否

关联方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波金田投资控股有限公司	85000	2021-01-19	2024-01-19	否
宁波金田投资控股有限公司	40000	2021-01-19	2024-01-19	否
宁波金田投资控股有限公司	40000	2021-02-03	2027-02-02	否
宁波金田投资控股有限公司	26000	2021-02-03	2027-02-02	否
宁波金田投资控股有限公司	300 万美元	2021-03-11	2024-03-10	否
宁波金田投资控股有限公司	2800 万美元	2021-03-11	2024-03-10	否
宁波金田投资控股有限公司	14000	2021-03-23	2022-06-22	否
宁波金田投资控股有限公司	44000	2021-05-21	2022-08-20	否
宁波金田投资控股有限公司	5000	2021-05-31	2022-05-30	是
宁波金田投资控股有限公司	30000	2021-06-10	2022-06-09	否
宁波金田投资控股有限公司	5000	2021-07-13	2024-07-13	否
宁波金田投资控股有限公司	34000	2021-08-24	2022-11-23	否
宁波金田投资控股有限公司	8000	2021-09-29	2022-09-29	否
宁波金田投资控股有限公司	10000	2021-10-22	2024-10-21	否
宁波金田投资控股有限公司	5000	2021-10-27	2024-10-26	是
宁波金田投资控股有限公司	1000	2021-12-10	2023-12-10	否

2. 关键管理人员薪酬（万元）

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	2,881.47

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	29,326,500.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	-

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以授予日股票收盘价，结合 B-S 期权定价模型对授予日权益工具公允价值进行确定
------------------	---

可行权权益工具数量的确定依据	公司将在每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,266,656.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,266,656.62

十三、承诺及或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未到期的不可撤销信用证余额为美元 394,399,649.90 元、欧元 4,784,898.00 元。

除上述或有事项外，本公司无需要披露的其他承诺及或有事项本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 4 月 18 日召开第七届董事会第三十六次会议审议《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数（不包括公司回购专户的股份数量），向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.10 元（含税）。上述利润分配方案需提交公司股东大会审议通过后实施。

十五、其他重要事项说明

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,098,637,148.85	566,016,967.24
1—2 年		99,994.93
2—3 年	99,994.93	
小计	1,098,737,143.78	566,116,962.17
减：坏账准备	4,150,618.36	2,762,394.31
合计	1,094,586,525.42	563,354,567.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,098,737,143.78	100.00	4,150,618.36	0.38	1,094,586,525.42
其中：组合 1	278,815,945.29	25.38			278,815,945.29
组合 2	819,921,198.49	74.62	4,150,618.36	0.51	815,770,580.13
合计	1,098,737,143.78	100.00	4,150,618.36	0.38	1,094,586,525.42

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	566,116,962.17	100.00	2,762,394.31	0.49	563,354,567.86
其中：组合 1	17,569,528.30	3.10			17,569,528.30
组合 2	548,547,433.87	96.90	2,762,394.31	0.50	545,785,039.56
合计	566,116,962.17	100.00	2,762,394.31	0.49	563,354,567.86

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	819,821,203.56	4,100,620.89	0.50
1—2 年			20.00
2—3 年	99,994.93	49,997.47	50.00
合计	819,921,198.49	4,150,618.36	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,762,394.31	1,525,026.58		136,802.53		4,150,618.36
其中：组合 1						
组合 2	2,762,394.31	1,525,026.58		136,802.53		4,150,618.36
合计	2,762,394.31	1,525,026.58		136,802.53		4,150,618.36

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,802.53

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	57,770,464.71	5.26	288,852.32
第二名	30,906,655.26	2.81	154,533.28
第三名	23,421,587.52	2.13	117,107.94
第四名	18,810,569.64	1.71	94,052.85
第五名	18,144,234.99	1.65	90,721.17
合计	149,053,512.12	13.56	745,267.56

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,329,276,887.28	275,379,690.77
合计	1,329,276,887.28	275,379,690.77

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,323,509,496.84	271,188,830.04
1—2 年	5,379,785.88	5,233,999.15
2—3 年	2,985,226.53	76,579.00
3 年以上	2,135,426.71	2,100,347.71
小计	1,334,009,935.96	278,599,755.90
减：坏账准备	4,733,048.68	3,220,065.13
合计	1,329,276,887.28	275,379,690.77

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及员工借支	591,354.99	674,585.21
合并范围关联方往来	1,262,267,214.30	224,419,964.73
期货保证金、海关保证金及其他保证金	69,516,126.12	50,149,177.62
应收出口退税及其他	1,635,240.55	3,356,028.34
合计	1,334,009,935.96	278,599,755.90

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,220,065.13			3,220,065.13
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,512,983.55			1,512,983.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,733,048.68			4,733,048.68

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联往来	525,621,855.28	1 年以内	39.40	
第二名	合并范围内关联往来	418,976,039.02	1 年以内	31.41	
第三名	合并范围内关联往来	175,970,304.56	1 年以内	13.19	
第四名	合并范围内关联往来	119,600,000.00	1 年以内	8.97	
第五名	期货保证金	54,322,691.03	1 年以内	4.07	
合计		1,294,490,889.89		97.04	

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,446,931,019.87		2,446,931,019.87	2,149,983,512.06		2,149,983,512.06
合计	2,446,931,019.87		2,446,931,019.87	2,149,983,512.06		2,149,983,512.06

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波科田磁业有限公司	120,088,190.88	1,703,084.01		121,791,274.89		
宁波金田电材有限公司	245,000,000.00	2,739,236.03		247,739,236.03		
宁波金田铜管有限公司	216,900,000.00	3,537,984.68		220,437,984.68		
宁波杰克龙精工有限公司	50,000,000.00	1,899,853.18		51,899,853.18		
金田铜业（越南）有限公司	199,563,600.00			199,563,600.00		
宁波金田新材料有限公司	648,000,000.00	3,280,020.35		651,280,020.35		
宁波金田铜材有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
宁波金田进出口有限公司	10,000,000.00	5,743,839.28		15,743,839.28		
金田铜业（美国）有限公司	12,628,527.50			12,628,527.50		
香港铭泰国际实业有限公司	144,761,179.10	51,203,264.13		195,964,443.23		
江苏兴荣铜业有限公司	217,542,014.58	1,462,088.57		219,004,103.15		
重庆金田铜业有限公司	55,820,000.00	144,532,310.48		200,352,310.48		
广东金田铜业有限公司	177,000,000.00	23,977,324.32		200,977,324.32		
广东金田新材料有限公司	51,180,000.00	55,550,000.00		106,730,000.00		
宁波金田金属材料有限公司		850,192.12		850,192.12		
江苏金田新材有限公司		468,310.66		468,310.66		
合计	2,149,983,512.06	296,947,507.81		2,446,931,019.87		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,511,641,177.27	15,529,889,097.00	13,972,556,494.81	13,151,704,076.23
其他业务	8,562,630,167.55	8,485,471,919.12	1,258,751,411.26	1,231,426,932.29
合计	25,074,271,344.82	24,015,361,016.12	15,231,307,906.07	14,383,131,008.52

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
未指定套期关系的期货合约投资收益、无效套期损益	-10,911,014.68	-49,382,256.03
理财产品收益	281,458.04	660,539.00
远期外汇合约及外汇期权收益	-4,084,377.72	-18,100,860.61
成本法下核算的长期股权投资收益		200,000,000.00
合计	-14,713,934.36	133,177,422.36

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-12,310,337.78	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	156,644,844.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	27,733,788.36	
委托他人投资或管理资产的损益	5,644,321.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-88,075,871.40	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	191,727.66	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,185,740.30	
所得税影响额	-39,197,277.28	
少数股东权益影响	-2,311,156.70	
合计	51,505,779.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

宁波金田铜业（集团）股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.36	0.51	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.64	0.47	0.45

宁波金田铜业（集团）股份有限公司

二〇二二年四月十八日

证书序号: 0000093



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：大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信(北京)会计师事务所
CPA
2009年11月14日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信(北京)会计师事务所
CPA
2009年11月19日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 梁奇
证书编号: 110001492676



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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



姓名: 梁奇
Full name: 梁奇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973/09/04
Date of birth: 1973/09/04
工作单位: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
身份证号码: 430624730904305
Identity card No.: 430624730904305

证书编号: 110001492676
No. of Certificate: 110001492676

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2002年09月05日
Date of Issuance: 2002/09/05



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



5



注册编号: 310003000215
 No. of Certificate
 四川注册会计师协会
 Sichuan Association of CPAs
 发证日期: 2015.11.21
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书继续有效, 请持证人员于
 This certificate is valid for another year after
 this expiry date.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书继续有效, 请持证人员于
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书继续有效, 请持证人员于
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



A 刘梅
 Name: 刘梅
 身份证号: 1989-08-08
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合
 Working unit: 伙)四川分所
 身份证号码: 130823198908082157
 Identity card No.



本人申请日期
 Date of the application: 2016.12.23

刘梅
 Liu Mei

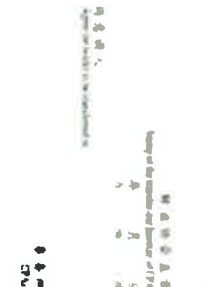
CPA

注册会计师工作单位变更管理登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意申请人
 Agree the holder to be transferred from

刘梅
 Liu Mei

CPA

注册会计师工作单位变更管理登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意申请人
 Agree the holder to be transferred from



本人申请日期
 Date of the application: 2016.12.23