

江西金力永磁科技股份有限公司

已审财务报表

2021年度

江西金力永磁科技股份有限公司

目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 149
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2
3.中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		3

审计报告

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

江西金力永磁科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西金力永磁科技股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的江西金力永磁科技股份有限公司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，公允反映了江西金力永磁科技股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及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，我们独立于江西金力永磁科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

<i>应收账款的减值</i>	
<p>2021年12月31日，江西金力永磁科技股份有限公司合并财务报表应收账款账面价值为人民币 1,231,485,347.28 元，占资产总额 20.4%，应收账款坏账准备为人民币 16,503,315.46 元，占应收账款总额 1.3%。</p> <p>根据财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）的要求，管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性调整分别计算出每个账龄区间段的预期损失率，确定应计提的减值准备。</p> <p>由于公司管理层在确定应收账款历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见合并财务报表附注三、8，附注三、29，附注五、4。</p>	<p>我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 评价并测试管理层与应收账款减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性；2) 评价应收账款坏账准备计提政策的合理性；3) 获取并复核管理层根据信用风险特征划分的信用风险组合，选取样本对账龄准确性进行测试；复核管理层用以估计应收账款坏账准备的减值矩阵模型，对应收账款迁徙率、历史损失率及前瞻性调整等数据的计算进行复核，分析其合理性，并重新测算预期信用损失金额；4) 选取样本执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；5) 检查财务报表附注的相关披露的完整性。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

收入确认	
<p>2021 年度，江西金力永磁科技股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）主要从事钕铁硼磁性材料销售。于 2021 年度，合并主营业务收入金额为人民币 3,766,762,225.68 元。</p> <p>贵集团从 2020 年 1 月 1 日开始适用 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称“新收入准则”），自 2020 年起，对于钕铁硼磁性材料销售在客户取得相关商品控制权时确认收入。贵集团在交易中根据在客户取得相关商品控制权时确认收入。</p> <p>由于收入是贵集团的关键业绩指标之一，收入业务类型多样，收入确认产生错报的固有风险较高，我们将贵集团收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见合并财务报表附注三、21 及附注五、38。</p>	<p>我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解和评价管理层与收入确认和披露相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2) 选取 2021 年度钕铁硼磁性材料收入交易样本，检查销售合同条款，并核对发票、货权转移单据等文件，以评估管理层对商品控制权转移时点的判断及收入确认金额是否恰当；3) 就 2021 年 12 月 31 日前后记录的收入交易，选取样本，核对货权转移单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；4) 对主要客户进行访谈，并对往来余额及收入发生额实施函证程序。对于未回函的函证，执行替代性程序；5) 执行分析性复核程序，按主要产品品种分析主营业务收入及毛利率变动的合理性；及6) 复核收入在财务报表中披露的充分性和合理性。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

四、其他信息

江西金力永磁科技股份有限公司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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江西金力永磁科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西金力永磁科技股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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，就可能导致对江西金力永磁科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西金力永磁科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就江西金力永磁科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61564356_A01号
江西金力永磁科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 韦少雄
（项目合伙人）

中国注册会计师： 吕 乐

中国 北京

2022年3月30日

江西金力永磁科技股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动资产				
货币资金	1	1,499,506,654.14	756,746,092.77	778,829,707.39
交易性金融资产	2	7,225,600.00	2,654,060.00	1,931,863.00
应收票据	3	383,410,645.99	118,571,342.61	56,961,415.55
应收账款	4	1,231,485,347.28	743,067,393.42	704,773,201.23
应收款项融资	5	15,750,416.83	127,166,809.16	116,281,605.78
预付款项	6	34,994,657.33	56,706,454.00	9,583,362.82
其他应收款	7	2,838,047.21	14,722,563.69	1,578,284.66
存货	8	1,324,200,456.58	924,987,322.64	637,311,455.99
其他流动资产	9	65,548,647.18	15,162,036.32	7,799,327.39
流动资产合计		<u>4,564,960,472.54</u>	<u>2,759,784,074.61</u>	<u>2,315,050,223.81</u>
非流动资产				
长期股权投资	10	3,498,778.69	10,772,387.82	12,511,134.33
固定资产	11	683,502,559.96	514,590,684.92	384,935,682.06
在建工程	12	354,620,979.28	47,983,278.62	38,105,030.95
使用权资产	13	6,752,157.22	不适用	不适用
无形资产	14	197,234,627.62	83,500,533.91	34,713,702.82
长期待摊费用	15	25,742,243.41	16,698,211.00	15,761,542.07
递延所得税资产	30	5,001,927.79	-	-
其他非流动资产	16	209,469,906.29	87,042,376.39	56,119,307.62
非流动资产合计		<u>1,485,823,180.26</u>	<u>760,587,472.66</u>	<u>542,146,399.85</u>
资产总计		<u>6,050,783,652.80</u>	<u>3,520,371,547.27</u>	<u>2,857,196,623.66</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动负债				
短期借款	17	1,128,345,388.93	266,864,041.41	399,431,131.21
应付票据	19	391,544,856.09	257,753,510.05	172,934,136.92
应付账款	20	626,116,315.57	363,572,584.55	241,620,845.03
合同负债	21	29,593,835.54	18,044,924.95	25,757,096.14
应付职工薪酬	22	50,220,660.61	39,300,017.58	28,480,244.07
应交税费	23	13,526,279.04	20,282,141.60	7,664,865.29
其他应付款	24	98,018,404.71	100,625,582.85	11,549,760.66
一年内到期的非流 动负债	25	226,004,720.70	200,990,120.14	21,063,812.73
其他流动负债	26	4,652,766.50	3,511,579.75	2,674,007.61
流动负债合计		<u>2,568,023,227.69</u>	<u>1,270,944,502.88</u>	<u>911,175,899.66</u>
非流动负债				
长期借款	27	411,810,000.00	267,444,750.41	248,800,000.00
应付债券	28	-	343,571,885.21	322,026,734.51
租赁负债	18	4,627,984.08	不适用	不适用
递延收益	29	92,293,403.26	58,031,646.92	35,576,551.75
递延所得税负债	30	7,677,992.30	12,747,790.99	9,241,016.65
非流动负债合计		<u>516,409,379.64</u>	<u>681,796,073.53</u>	<u>615,644,302.91</u>
负债合计		<u>3,084,432,607.33</u>	<u>1,952,740,576.41</u>	<u>1,526,820,202.57</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
股东权益				
股本	31	710,973,590.00	415,976,749.00	413,424,188.00
其他权益工具	32	-	107,343,029.41	107,464,114.83
资本公积	33	1,291,955,175.85	472,448,775.51	382,078,171.07
减：库存股	34	33,018,064.00	54,949,392.00	-
其他综合收益	35	5,618,690.46	3,498,965.83	3,255,923.64
盈余公积	36	138,185,391.03	88,478,168.10	62,368,031.12
未分配利润	37	851,685,288.32	534,659,297.32	361,762,424.36
归属于母公司股东权益合计		2,965,400,071.66	1,567,455,593.17	1,330,352,853.02
少数股东权益		950,973.81	175,377.69	23,568.07
股东权益合计		2,966,351,045.47	1,567,630,970.86	1,330,376,421.09
负债和股东权益总计		6,050,783,652.80	3,520,371,547.27	2,857,196,623.66

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并利润表
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年 (经重述)
营业收入	38	4,080,072,402.16	2,417,345,831.19
减：营业成本	38	3,165,133,899.42	1,842,788,118.91
税金及附加	39	14,635,712.32	9,138,064.16
销售费用	40	24,970,678.73	17,231,042.85
管理费用	41	145,091,812.16	95,156,699.74
研发费用	42	160,159,352.87	103,175,034.50
财务费用	43	81,458,574.26	77,329,674.69
其中：利息费用	43	75,492,294.39	72,352,057.35
利息收入	43	12,717,217.55	6,991,486.11
加：其他收益	44	13,949,005.13	17,082,500.62
投资收益	45	14,526,177.83	3,963,550.06
其中：对联营企业的投资损失	45	(3,195,328.81)	(1,738,746.51)
公允价值变动收益	46	4,571,540.00	722,197.00
信用减值损失	47	(875,795.27)	(6,952,531.03)
资产减值损失	48	(7,303,391.62)	(5,443,523.29)
资产处置损失	49	(820,887.58)	(372,579.89)
营业利润		512,669,020.89	281,526,809.81
加：营业外收入	50	2,349,005.43	1,106,686.04
减：营业外支出	51	2,707,379.95	3,950,193.93
利润总额		512,310,646.37	278,683,301.92
减：所得税费用	52	58,486,753.93	34,001,838.33
净利润		<u>453,823,892.44</u>	<u>244,681,463.59</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		453,823,892.44	244,681,463.59
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		453,074,198.53	244,483,670.62
少数股东损益		749,693.91	197,792.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并利润表（续）
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年 (经重述)
其他综合收益的税后净额		2,145,626.84	197,058.84
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	35	2,119,724.63	243,042.19
将重分类进损益的其他综合收益		2,119,724.63	243,042.19
外币财务报表折算差额		<u>2,119,724.63</u>	<u>243,042.19</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>25,902.21</u>	<u>(45,983.35)</u>
综合收益总额		<u>455,969,519.28</u>	<u>244,878,522.43</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		455,193,923.16	244,726,712.81
归属于少数股东的综合收益总额		775,596.12	151,809.62
每股收益	54		
基本每股收益		<u>0.65</u>	<u>0.36</u>
稀释每股收益		<u>0.65</u>	<u>0.36</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2021 年度

单位：人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益								少数股东权益	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	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年初余额	415,976,749.00	107,343,029.41	472,448,775.51	54,949,392.00	3,498,965.83	88,478,168.10	534,659,297.32	1,567,455,593.17	175,377.69	1,567,630,970.86
二、本年增减变动金额	294,996,841.00	(107,343,029.41)	819,506,400.34	(21,931,328.00)	2,119,724.63	49,707,222.93	317,025,991.00	1,397,944,478.49	775,596.12	1,398,720,074.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	2,119,724.63	-	453,074,198.53	455,193,923.16	775,596.12	455,969,519.28
（二）股东投入和减少资本	35,973,888.00	(107,343,029.41)	1,078,529,353.34	(21,931,328.00)	-	-	-	1,029,091,539.93	-	1,029,091,539.93
1. 定向增发普通股	15,725,922.00	-	495,911,253.88	-	-	-	-	511,637,175.88	-	511,637,175.88
2. 可转债转股	16,875,166.00	(105,481,399.23)	442,636,058.97	-	-	-	-	354,029,825.74	-	354,029,825.74
3. 赎回可转债	-	(1,861,630.18)	1,380,795.10	-	-	-	-	(480,835.08)	-	(480,835.08)
4. 股权激励费用	-	-	69,083,574.81	-	-	-	-	69,083,574.81	-	69,083,574.81
5. 与股权激励有关的税务影响	-	-	27,737,110.58	-	-	-	-	27,737,110.58	-	27,737,110.58
6. 第一类限制性股票解限	-	-	-	(21,931,328.00)	-	-	-	(21,931,328.00)	-	(21,931,328.00)
7. 第二类限制性股票行权	3,372,800.00	-	41,780,560.00	-	-	-	-	45,153,360.00	-	45,153,360.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	49,707,222.93	(136,048,207.53)	(86,340,984.60)	-	(86,340,984.60)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	49,707,222.93	(49,707,222.93)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(86,340,984.60)	(86,340,984.60)	-	(86,340,984.60)
（四）股东权益内部结转	259,022,953.00	-	(259,022,953.00)	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	259,022,953.00	-	(259,022,953.00)	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	710,973,590.00	-	1,291,955,175.85	33,018,064.00	5,618,690.46	138,185,391.03	851,685,288.32	2,965,400,071.66	950,973.81	2,966,351,045.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021 年度

单位：人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	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	盈余公积	未分配利润			小计
一、 上年年末及本年初余额	413,424,188.00	107,464,114.83	382,078,171.07	-	3,255,923.64	62,368,031.12	361,762,424.36	1,330,352,853.02	23,568.07	1,330,376,421.09
二、 本年增减变动金额	2,552,561.00	(121,085.42)	90,370,604.44	54,949,392.00	243,042.19	26,110,136.98	172,896,872.96	237,102,740.15	151,809.62	237,254,549.77
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	243,042.19	-	244,483,670.62	244,726,712.81	151,809.62	244,878,522.43
（二） 股东投入和减少资本	2,552,561.00	(121,085.42)	90,370,604.44	54,949,392.00	-	-	-	37,852,688.02	-	37,852,688.02
1. 发行第一类限制性股票	2,541,600.00	-	52,407,792.00	54,949,392.00	-	-	-	-	-	-
2. 可转债转股	10,961.00	(121,085.42)	440,601.25	-	-	-	-	330,476.83	-	330,476.83
3. 股权激励费用	-	-	37,522,211.19	-	-	-	-	37,522,211.19	-	37,522,211.19
（三） 利润分配	-	-	-	-	-	26,110,136.98	(71,586,797.66)	(45,476,660.68)	-	(45,476,660.68)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	26,110,136.98	(26,110,136.98)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(45,476,660.68)	(45,476,660.68)	-	(45,476,660.68)
三、 本年年末余额	415,976,749.00	107,343,029.41	472,448,775.51	54,949,392.00	3,498,965.83	88,478,168.10	534,659,297.32	1,567,455,593.17	175,377.69	1,567,630,970.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并现金流量表
2021年12月31日

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年 (经重述)
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		3,258,920,024.23	2,172,675,610.69
收到其他与经营活动有关的现金	56	<u>117,239,632.58</u>	<u>78,716,968.69</u>
经营活动现金流入小计		<u>3,376,159,656.81</u>	<u>2,251,392,579.38</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,719,121,327.42	1,731,984,009.73
支付给职工以及为职工支付的现金		375,810,679.70	271,405,767.17
支付的各项税费		110,848,252.72	49,897,876.00
支付其他与经营活动有关的现金	56	<u>68,587,665.93</u>	<u>42,237,768.57</u>
经营活动现金流出小计		<u>3,274,367,925.77</u>	<u>2,095,525,421.47</u>
经营活动产生的现金流量净额	57	<u>101,791,731.04</u>	<u>155,867,157.91</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		416,509,300.32	839,902,452.57
取得投资收益收到的现金		17,721,506.64	5,708,630.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>1,492,500.00</u>	<u>5,674,500.00</u>
投资活动现金流入小计		<u>435,723,306.96</u>	<u>851,285,583.22</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		675,837,125.31	183,833,999.53
投资支付的现金		412,431,020.00	839,908,786.65
支付其他与投资活动相关的现金	56	<u>-</u>	<u>35,680,200.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>1,088,268,145.31</u>	<u>1,059,422,986.18</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(652,544,838.35)</u>	<u>(208,137,402.96)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年 (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		556,790,535.88	54,949,392.00
取得借款收到的现金		1,297,048,012.68	477,431,266.01
筹资活动现金流入小计		<u>1,853,838,548.56</u>	<u>532,380,658.01</u>
偿还债务支付的现金		472,870,409.59	454,686,777.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,299,688.14	73,770,208.81
支付其他与筹资活动有关的现金	56	33,931,086.01	1,960,000.00
筹资活动现金流出小计		<u>636,101,183.74</u>	<u>530,416,986.74</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,217,737,364.82</u>	<u>1,963,671.27</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(4,529,011.41)	(986,570.31)
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额	58	662,455,246.10	(51,293,144.09)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>593,011,661.50</u>	<u>644,304,805.59</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	58	<u>1,255,466,907.60</u>	<u>593,011,661.50</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
 资产负债表
 2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动资产				
货币资金		1,255,095,539.69	711,364,783.15	752,500,578.83
交易性金融资产		7,225,600.00	2,654,060.00	1,931,863.00
应收票据	1	383,410,645.99	118,571,342.61	56,961,415.55
应收账款	2	1,321,739,150.82	764,774,822.93	727,819,305.94
应收款项融资	3	15,750,416.83	127,166,809.16	116,281,605.78
预付款项		32,560,349.76	64,263,314.65	19,619,126.30
其他应收款	4	266,147,888.03	10,827,615.80	9,703,851.94
存货		1,282,993,753.76	914,826,613.47	628,032,193.97
其他流动资产		31,186,464.16	12,726,204.30	4,708,720.67
流动资产合计		<u>4,596,109,809.04</u>	<u>2,727,175,566.07</u>	<u>2,317,558,661.98</u>
非流动资产				
长期股权投资	5	419,784,552.38	187,501,192.61	63,811,098.58
固定资产		590,486,757.44	477,276,586.52	347,023,546.71
在建工程		109,167,633.26	43,374,891.98	37,571,390.19
使用权资产		381,020.84	不适用	不适用
无形资产		29,668,237.22	29,806,525.28	30,725,928.08
长期待摊费用		23,799,355.33	15,206,910.88	13,819,982.04
其他非流动资产		79,975,450.70	44,909,584.09	57,389,486.47
非流动资产合计		<u>1,253,263,007.17</u>	<u>798,075,691.36</u>	<u>550,341,432.07</u>
资产总计		<u>5,849,372,816.21</u>	<u>3,525,251,257.43</u>	<u>2,867,900,094.05</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重述)	2020年1月1日 (经重述)
流动负债			
短期借款	1,128,345,388.93	266,864,041.41	399,431,131.21
应付票据	286,783,584.78	242,398,845.64	172,110,039.78
应付账款	636,131,178.92	364,990,470.19	235,626,224.59
合同负债	13,763,455.74	2,313,842.43	20,569,289.27
应付职工薪酬	40,901,981.46	36,572,161.65	26,083,899.69
应交税费	5,086,324.80	19,858,650.27	7,653,310.71
其他应付款	98,316,578.26	100,440,033.52	11,391,952.93
一年内到期的非流动负债	223,872,524.66	200,990,120.14	21,063,812.73
其他流动负债	1,328,386.74	208,052.42	2,674,007.61
流动负债合计	<u>2,434,529,404.29</u>	<u>1,234,636,217.67</u>	<u>896,603,668.52</u>
非流动负债			
长期借款	300,000,000.00	267,444,750.41	248,800,000.00
应付债券	-	343,571,885.21	322,026,734.51
租赁负债	10,563.73	不适用	不适用
递延收益	58,950,153.26	58,031,646.92	35,576,551.75
递延所得税负债	4,533,863.47	10,040,710.39	6,844,489.61
非流动负债合计	<u>363,494,580.46</u>	<u>679,088,992.93</u>	<u>613,247,775.87</u>
负债合计	<u>2,798,023,984.75</u>	<u>1,913,725,210.60</u>	<u>1,509,851,444.39</u>
股东权益			
股本	710,973,590.00	415,976,749.00	413,424,188.00
其他权益工具	-	107,343,029.41	107,464,114.83
资本公积	1,291,955,175.85	472,448,775.51	382,078,171.07
减：库存股	33,018,064.00	54,949,392.00	-
盈余公积	138,185,391.03	88,478,168.10	62,368,031.12
未分配利润	943,252,738.58	582,228,716.81	392,714,144.64
股东权益合计	<u>3,051,348,831.46</u>	<u>1,611,526,046.83</u>	<u>1,358,048,649.66</u>
负债和股东权益总计	<u>5,849,372,816.21</u>	<u>3,525,251,257.43</u>	<u>2,867,900,094.05</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
 利润表
 2021 年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020年 (经重述)
营业收入	6	4,131,829,640.74	2,415,607,105.59
减：营业成本	6	3,212,148,807.40	1,848,721,795.89
税金及附加		13,202,857.65	8,650,244.76
销售费用		33,570,040.09	26,641,560.86
管理费用		100,629,042.66	62,512,925.74
研发费用		158,408,018.06	102,820,915.41
财务费用		81,202,890.70	75,524,275.32
其中：利息费用		75,257,920.08	72,352,050.00
利息收入		(12,257,151.47)	(7,199,036.68)
加：其他收益		12,991,614.17	16,700,021.62
投资收益	7	14,580,442.62	4,042,217.77
其中：对联营企业的投资损失		(3,029,059.91)	(1,554,225.97)
公允价值变动收益		4,571,540.00	722,197.00
信用减值损失		(3,542,626.83)	(9,082,353.79)
资产减值损失		(5,330,345.13)	(5,443,523.29)
资产处置损失		(819,289.77)	(122,442.11)
营业利润		555,119,319.24	297,551,504.81
加：营业外收入		2,327,237.64	1,081,248.26
减：营业外支出		2,429,321.84	3,840,098.47
利润总额		555,017,235.04	294,792,654.60
减：所得税费用		57,945,005.74	33,691,284.77
净利润		497,072,229.30	261,101,369.83
其中：持续经营净利润		497,072,229.30	261,101,369.83
综合收益总额		497,072,229.30	261,101,369.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
 股东权益变动表
 2021 年度

单位：人民币元

2021年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	415,976,749.00	107,343,029.41	472,448,775.51	54,949,392.00	88,478,168.10	582,228,716.81	1,611,526,046.83
二、 本年增减变动金额	294,996,841.00	(107,343,029.41)	819,506,400.34	(21,931,328.00)	49,707,222.93	361,024,021.77	1,439,822,784.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	497,072,229.30	497,072,229.30
(二) 股东投入和减少资本	35,973,888.00	(107,343,029.41)	1,078,529,353.34	(21,931,328.00)	-	-	1,029,091,539.93
1. 定向增发普通股	15,725,922.00	-	495,911,253.88	-	-	-	511,637,175.88
2. 可转债转股	16,875,166.00	(105,481,399.23)	442,636,058.97	-	-	-	354,029,825.74
3. 赎回可转债	-	(1,861,630.18)	1,380,795.10	-	-	-	(480,835.08)
4. 股权激励费用	-	-	69,083,574.81	-	-	-	69,083,574.81
5. 与股权激励有关的税务影响	-	-	27,737,110.58	-	-	-	27,737,110.58
6. 第一类限制性股票解限	-	-	-	(21,931,328.00)	-	-	(21,931,328.00)
7. 第二类限制性股票行权	3,372,800.00	-	41,780,560.00	-	-	-	45,153,360.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	49,707,222.93	(136,048,207.53)	(86,340,984.60)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	49,707,222.93	(49,707,222.93)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(86,340,984.60)	(86,340,984.60)
(四) 股东权益内部结转	259,022,953.00	-	(259,022,953.00)	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本股本	259,022,953.00	-	(259,022,953.00)	-	-	-	-
三、 本年年末余额	710,973,590.00	-	1,291,955,175.85	33,018,064.00	138,185,391.03	943,252,738.58	3,051,348,831.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2021 年度

单位：人民币元

2020年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	413,424,188.00	107,464,114.83	382,078,171.07	-	62,368,031.12	392,714,144.64	1,358,048,649.66
二、 本年增减变动金额	2,552,561.00	(121,085.42)	90,370,604.44	54,949,392.00	26,110,136.98	189,514,572.17	253,477,397.17
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	261,101,369.83	261,101,369.83
(二) 股东投入和减少资本	2,552,561.00	(121,085.42)	90,370,604.44	54,949,392.00	-	-	37,852,688.02
1. 发行第一类限制性股票	2,541,600.00	-	52,407,792.00	54,949,392.00	-	-	-
2. 可转债转股	10,961.00	(121,085.42)	440,601.25	-	-	-	330,476.83
3. 股权激励费用	-	-	37,522,211.19	-	-	-	37,522,211.19
(三) 利润分配	-	-	-	-	26,110,136.98	(71,586,797.66)	(45,476,660.68)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	26,110,136.98	(26,110,136.98)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(45,476,660.68)	(45,476,660.68)
三、 本年年末余额	415,976,749.00	107,343,029.41	472,448,775.51	54,949,392.00	88,478,168.10	582,228,716.81	1,611,526,046.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
现金流量表
2021年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (经重述)
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	3,153,638,150.91	2,148,175,781.50
收到其他与经营活动有关的现金	<u>86,776,628.44</u>	<u>78,485,317.10</u>
经营活动现金流入小计	<u>3,240,414,779.35</u>	<u>2,226,661,098.60</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,653,099,777.36	1,750,858,335.93
支付给职工以及为职工支付的现金	317,068,423.57	239,523,459.87
支付的各项税费	106,258,312.84	47,830,070.75
支付其他与经营活动有关的现金	<u>65,284,823.42</u>	<u>27,735,071.59</u>
经营活动现金流出小计	<u>3,141,711,337.19</u>	<u>2,065,946,938.14</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>98,703,442.16</u>	<u>160,714,160.46</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	372,801,020.00	806,672,452.57
取得投资收益收到的现金	13,317,782.85	5,602,777.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,492,500.00	5,674,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	<u>39,650,000.00</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计	<u>427,261,302.85</u>	<u>817,949,730.39</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	176,676,802.27	103,532,650.40
投资支付的现金	603,821,720.00	931,923,106.65
支付其他与投资活动有关的现金	<u>295,000,000.00</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>1,075,498,522.27</u>	<u>1,035,455,757.05</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(648,237,219.42)</u>	<u>(217,506,026.66)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司
现金流量表（续）
2021 年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	556,790,535.88	54,949,392.00
取得借款收到的现金	<u>1,185,238,012.68</u>	<u>477,431,266.01</u>
筹资活动现金流入小计	<u>1,742,028,548.56</u>	<u>532,380,658.01</u>
偿还债务支付的现金	472,870,409.59	454,686,777.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128,600,575.76	73,770,201.46
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>33,662,726.37</u>	<u>1,960,000.00</u>
筹资活动现金流出小计	<u>635,133,711.72</u>	<u>530,416,979.39</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>1,106,894,836.84</u>	<u>1,963,678.62</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(4,529,011.41)</u>	<u>(986,570.31)</u>
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额	552,832,048.17	(55,814,757.89)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>562,985,016.29</u>	<u>618,799,774.18</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>1,115,817,064.46</u>	<u>562,985,016.29</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

江西金力永磁科技股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国江西省注册的股份有限公司，于2008年8月19日成立。本公司总部位于江西省赣州市经济技术开发区工业园。经中国证监会批准，本公司于2018年9月21日在深圳证券交易所上市（股票代码：300748.SZ）。2022年1月14日，本公司在香港联合交易所有限公司（“联交所”）主板上市（股票代码：06680.HK）。

本集团主要经营活动为研发、生产和销售钕铁硼永磁等磁性材料及相关磁组件。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的江西瑞德创业投资有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月30日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量及金融资产减值等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 正常营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

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，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的，少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的，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损益；存在对该子公司的商誉的，在计算确定处置子公司损益时，扣除该项商誉的金额；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

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

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：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。本集团所拥有的该类金融资产主要包括本集团认购的远期结汇合约及理财产品等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

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

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本集团无包含重大融资成分的应收款项。

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

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量的金融工具的预期信用损失。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注六、3。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同，对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

金融资产转移

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按类别计提。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，合并计提存货跌价准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 %	年折旧率 %
房屋及建筑物	20-40年	5.00	2.375-4.75
机器设备	5-10年	5.00	9.5-19
运输工具	4-6年	5.00	15.83-23.75
器具工具家具	5-10年	5.00	9.5-19
电子设备	3-6年	5.00	15.83-33.00

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2）占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、运输工具及设备以及办公设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

15. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	使用权有效期
软件	5-10年
非专利技术	10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产（续）

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。本集团无使用寿命不确定度无形资产。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

16. 资产减值

本集团对除存货及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
车间改造工程	3年
注塑磁项目	6年
专业技术服务费	6年
办公室装修费	3年
其他超过一年的待摊费用	3年

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

20. 股份支付

本集团的股份支付是以权益结算的股份支付，包括第一类限制性股票和第二类限制性股票。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。第一类限制性股票的公允价值采用授予日股价确定，第二类限制性股票的公允价值采用布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十二。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 股份支付（续）

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的限制性股票的股权激励费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足非市场条件和服务期限条件而最终未能行权的限制性股票，不确认成本或费用。限制性股票协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

21. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让钕铁硼磁性材料商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

24. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、14和附注三、19。

租赁变更

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

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

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

27. 利润分配

本公司的现金股利，于董事会审议和股东大会批准后确认为负债。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

存货跌价准备

于资产负债表日，本集团存货按成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的原材料及在产品，本集团建立了跌价准备计算模型，估计将要发生的成本费用，以产成品的估计售价为基础确定其可变现净值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （2） 本集团按照附注三、16对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	3,606,891.93
减：采用简化处理的租赁付款额	852,214.43
其中：短期租赁	<u>852,214.43</u>
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	2,754,677.50
加权平均增量借款利率	4.37%
2021年1月1日租赁负债	<u>1,757,326.36</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	1,757,326.36	-	1,757,326.36
	<u>1,757,326.36</u>	<u>-</u>	<u>1,757,326.36</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	202,122,180.87	200,990,120.14	1,132,060.73
租赁负债	625,265.63	-	625,265.63
	<u>202,747,446.50</u>	<u>200,990,120.14</u>	<u>1,757,326.36</u>

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	645,286.20	-	645,286.20
	<u>645,286.20</u>	<u>-</u>	<u>645,286.20</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	201,206,962.85	200,990,120.14	216,842.71
租赁负债	428,443.49	-	428,443.49
	<u>201,635,406.34</u>	<u>200,990,120.14</u>	<u>645,286.20</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	6,752,157.22	-	6,752,157.22
	<u>6,752,157.22</u>	<u>-</u>	<u>6,752,157.22</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	226,004,720.70	223,783,015.87	2,221,704.83
租赁负债	4,627,984.08	-	4,627,984.08
递延所得税负债	7,677,992.30	7,654,950.14	23,042.16
	<u>238,310,697.08</u>	<u>231,437,966.01</u>	<u>6,872,731.07</u>

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	145,091,812.16	145,147,208.11	(55,395.95)
财务费用	81,458,574.26	81,242,698.91	215,875.35
销售费用	24,970,678.73	25,072,960.38	(102,281.65)
所得税费用	58,486,753.93	58,505,518.03	(18,764.10)
	<u>310,007,819.08</u>	<u>309,968,385.43</u>	<u>39,433.65</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	381,020.84	-	381,020.84
	<u>381,020.84</u>	<u>-</u>	<u>381,020.84</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	223,872,524.66	223,655,681.95	216,842.71
租赁负债	10,563.73	-	10,563.73
递延所得税负债	4,533,863.47	4,510,821.31	23,042.16
	<u>228,416,951.86</u>	<u>228,166,503.26</u>	<u>250,448.60</u>

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	100,629,042.66	100,415,102.34	213,940.32
财务费用	81,202,890.70	81,189,455.36	13,435.34
销售费用	33,570,040.09	33,672,321.74	(102,281.65)
所得税费用	57,945,005.74	57,963,769.84	(18,764.10)
	<u>273,346,979.19</u>	<u>273,240,649.28</u>	<u>106,329.91</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

运输费用

本集团本年度根据2021年11月2日发布的《收入准则实施问答》，对商品控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动产生的相关运输成本进行了追溯调整，在确认商品收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，在利润表“营业成本”项目中列示，调整前期比较财务报表数据。

合并利润表

2021年

	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
销售费用	37,022,010.86	(12,051,332.13)	24,970,678.73
营业成本（注）	3,153,082,567.29	12,051,332.13	3,165,133,899.42
	<u>3,190,104,578.15</u>	<u>-</u>	<u>3,190,104,578.15</u>

2020年

	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
销售费用	27,038,613.60	(9,807,570.75)	17,231,042.85
营业成本（注）	1,832,980,548.16	9,807,570.75	1,842,788,118.91
	<u>1,860,019,161.76</u>	<u>-</u>	<u>1,860,019,161.76</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

运输费用（续）

公司利润表

2021年

	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
销售费用	45,603,649.58	(12,033,609.49)	33,570,040.09
营业成本（注）	<u>3,200,115,197.91</u>	<u>12,033,609.49</u>	<u>3,212,148,807.40</u>
	<u>3,245,718,847.49</u>	-	<u>3,245,718,847.49</u>

2020年

	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
销售费用	36,431,789.43	(9,790,228.57)	26,641,560.86
营业成本（注）	<u>1,838,931,567.32</u>	<u>9,790,228.57</u>	<u>1,848,721,795.89</u>
	<u>1,875,363,356.75</u>	-	<u>1,875,363,356.75</u>

注：营业成本为考虑了前期差错更正后的金额，详见附注十三、2。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	- 应税收入按5%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的增值税的7%计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	- 按实际缴纳的增值税的2%计缴。
企业所得税	- 注1。

注1：

中国大陆企业所得税政策

本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税务优惠需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外，其余的境内子公司的企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

本集团所属企业，以法人单位为企业所得税纳税人，在企业登记注册地缴纳企业所得税。

中国香港及海外公司所得税政策

本集团于境外（包括中国香港特别行政区、美国、日本、欧洲）设立的子公司按照当地税法要求按适用的税率计算并缴纳所得税税款。

JL MAG RARE-EARTH (HONG KONG)CO.LIMITED 注册于中国香港特别行政区，其适用的企业所得税率为16.5%。JL MAG RARE-EARTH JAPAN 注册于日本，其适用的企业所得税税率为15%。JLMAG RARE-EARTH CO (EUROPE)B.V.注册于荷兰，其适用企业所得税率为16.5%。JL MAG RARE-EARTH (U.S.A.)INC.注册于美国，其适用企业所得税率为21%。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

2013年1月10日，财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》(财税[2013]4号)规定，为贯彻落实《国务院关于支持赣南等原中央苏区振兴发展的若干意见》(国发[2012]21号)，准予赣州市执行西部大开发税收政策，自2012年1月1日至2020年12月31日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按15%的税率征收企业所得税。《关于延期西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号），赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业税收优惠政策自2021年1月1日延期至2030年12月31日，本公司符合上述规定的条件，享受企业所得税减按15%征收的优惠税率。

根据《关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》（国家税务总局公告[2018]23号），对于设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。金力永磁（包头）科技有限公司符合上述规定的条件，于2021年1月1日到2030年12月31日适用15%的优惠税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	148,464.28	163,432.27
银行存款（注）	1,255,318,443.32	612,848,229.23
其他货币资金	<u>244,039,746.54</u>	<u>143,734,431.27</u>
	<u>1,499,506,654.14</u>	<u>756,746,092.77</u>
其中：存放在境外的款项总额	14,889,155.68	10,953,903.27

于2021年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币244,039,746.54元（2020年12月31日：人民币163,734,431.27元），参见附注五、55。

注：广西银河风力发电有限公司2018年8月20日就与本公司买卖合同纠纷一案向广西壮族自治区北海市海城区人民法院提出诉讼保全申请，法院于2018年9月11日判决冻结本公司银行存款人民币20,000,000.00元。2021年1月3日，广西银河风力发电有限公司与本公司签订和解协议，本公司在支付广西银河风力发电有限公司预付款本金、利息及诉讼费共计人民币22,053,767.50元后三日内，广西银河风力发电有限公司向法院申请解除冻结，本公司于2021年1月5日支付上述款项，而后法院对本公司银行存款解除冻结。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,225,600.00	2,654,060.00
衍生金融资产-远期结汇	<u>7,225,600.00</u>	<u>2,654,060.00</u>
	<u>7,225,600.00</u>	<u>2,654,060.00</u>

3. 应收票据

	2021年	2020年 (经重述)
商业承兑汇票	<u>387,283,480.80</u>	<u>119,769,032.94</u>
减：应收票据坏账准备	<u>3,872,834.81</u>	<u>1,197,690.33</u>
	<u>383,410,645.99</u>	<u>118,571,342.61</u>

已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年 未终止确认	2020年 未终止确认
商业承兑汇票	<u>258,910,847.42</u>	<u>60,969,661.09</u>
	<u>258,910,847.42</u>	<u>60,969,661.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款信用期通常为1-3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,243,842,060.08	749,626,446.28
1年至2年	90,786.46	431,315.02
2年至3年	-	1,098,056.18
3年以上	<u>4,055,816.20</u>	<u>11,065,432.73</u>
减：应收账款坏账准备	<u>16,503,315.46</u>	<u>19,153,856.79</u>
	<u>1,231,485,347.28</u>	<u>743,067,393.42</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

	2021年					2020年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,247,988,662.74</u>	<u>100.00</u>	<u>16,503,315.46</u>	<u>1.32</u>	<u>1,231,485,347.28</u>	<u>762,221,250.21</u>	<u>100.00</u>	<u>19,153,856.79</u>	<u>2.51</u>	<u>743,067,393.42</u>
	<u>1,247,988,662.74</u>	<u>100.00</u>	<u>16,503,315.46</u>	<u>1.32</u>	<u>1,231,485,347.28</u>	<u>762,221,250.21</u>	<u>100.00</u>	<u>19,153,856.79</u>	<u>2.51</u>	<u>743,067,393.42</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	1,243,842,060.08	1.00	12,438,420.61	749,626,446.28	1.00	7,496,264.47
1至2年	90,786.46	10.00	9,078.65	431,315.02	10.00	43,131.50
2至3年	-	50.00	-	1,098,056.18	50.00	549,028.09
3年以上	4,055,816.20	100.00	4,055,816.20	11,065,432.73	100.00	11,065,432.73
	<u>1,247,988,662.74</u>		<u>16,503,315.46</u>	<u>762,221,250.21</u>		<u>19,153,856.79</u>

5. 应收款项融资

	2021年	2020年 (经重述)
应收票据	<u>15,750,416.83</u>	<u>127,166,809.16</u>
	<u>15,750,416.83</u>	<u>127,166,809.16</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2021年	2020年 (经重述)
银行承兑汇票	<u>13,138,478.42</u>	<u>39,499,287.94</u>
	<u>13,138,478.42</u>	<u>39,499,287.94</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年 终止确认	2020年 终止确认
银行承兑汇票	<u>981,700,316.76</u>	<u>418,563,515.38</u>
	<u>981,700,316.76</u>	<u>418,563,515.38</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团均无因出票人无力履约转为应收账款的票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	34,956,227.47	56,574,799.86
1年至2年	38,429.86	103,525.35
2年至3年	-	24,180.45
3年以上	-	3,948.34
	<u>34,994,657.33</u>	<u>56,706,454.00</u>

于2021年12月31日，预付款项前五大明细如下：

	预付款项余额	占比
供应商A	15,150,000.00	43.29%
供应商B	5,740,000.00	16.40%
供应商C	2,326,190.00	6.65%
供应商D	1,568,341.00	4.48%
供应商E	1,094,978.00	3.13%

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	290,937.25	-
其他应收款	<u>2,547,109.96</u>	<u>14,722,563.69</u>
	<u>2,838,047.21</u>	<u>14,722,563.69</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,339,014.08	14,336,564.50
1年至2年	1,289,872.91	567,627.59
2年至3年	120,500.00	37,000.00
3年以上	<u>232,780.00</u>	<u>281,336.52</u>
	2,982,166.99	15,222,528.61
减：其他应收款坏账准备	<u>435,057.03</u>	<u>499,964.92</u>
	<u>2,547,109.96</u>	<u>14,722,563.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

影响损失准备变动的其他应收款账面余额的变动如下：

2021年

	第一阶段	第二阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
年初余额	15,222,528.61	-	15,222,528.61
年初余额在本年 --转入第二阶段	(353,280.00)	353,280.00	-
本年新增	1,339,014.08	-	1,339,014.08
终止确认	(13,579,375.70)	-	(13,579,375.70)
年末余额	<u>2,628,886.99</u>	<u>353,280.00</u>	<u>2,982,166.99</u>

2020年

	第一阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	
年初余额	2,267,246.16	2,267,246.16
本年新增	14,336,564.50	14,336,564.50
终止确认	(1,381,282.05)	(1,381,282.05)
年末余额	<u>15,222,528.61</u>	<u>15,222,528.61</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
供应商及客户往来	70,775.50	2,023,584.88
押金及保证金	1,638,741.35	12,306,127.87
职工往来	102,658.00	126,500.00
其他	1,169,992.14	766,315.86
	<u>2,982,166.99</u>	<u>15,222,528.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	合计
年初余额	499,964.92	-	499,964.92
年初余额在本年			
--转入第二阶段	(244,830.00)	244,830.00	-
本年计提	129,478.70	48,200.00	177,678.70
本年转回	(194,030.07)	(48,556.52)	(242,586.59)
年末余额	<u>190,583.55</u>	<u>244,473.48</u>	<u>435,057.03</u>
2020年		第一阶段 未来12个月预期信用损失	合计
年初余额		688,961.50	688,961.50
本年计提		1,362,267.27	1,362,267.27
本年转回		(1,551,263.85)	(1,551,263.85)
年末余额		<u>499,964.92</u>	<u>499,964.92</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于 2021 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商 F	1,141,000.00	38.26	押金及保证金	1-2 年	114,100.00
供应商 G	678,701.41	22.76	其他	1 年以内	6,436.49
供应商 H	125,000.00	4.20	押金及保证金	3 年以上	125,000.00
供应商 I	100,000.00	3.35	押金及保证金	3 年以上	100,000.00
供应商 J	75,500.00	2.53	职工往来	2-3 年	37,750.00
	<u>2,120,201.41</u>	<u>71.10</u>			<u>383,286.49</u>

于 2020 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
供应商 K	11,410,000.00	74.95	押金及保证金	1 年以内	114,100.00
供应商 L	1,443,396.20	9.48	供应商及客户往来	1 年以内	14,433.96
供应商 M	580,188.68	3.81	供应商及客户往来	1 年以内	5,801.89
供应商 N	432,150.00	2.84	押金及保证金	1-2 年	43,215.00
供应商 O	225,000.00	1.48	押金及保证金	3 年以上	225,000.00
	<u>14,090,734.88</u>	<u>92.56</u>			<u>402,550.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	456,677,889.17	-	456,677,889.17	313,960,818.83	-	313,960,818.83
在产品	339,675,225.92	3,469,334.23	336,205,891.69	112,918,733.84	944,892.82	111,973,841.02
库存商品	532,272,813.42	956,137.70	531,316,675.72	501,119,389.46	2,066,726.67	499,052,662.79
	<u>1,328,625,928.51</u>	<u>4,425,471.93</u>	<u>1,324,200,456.58</u>	<u>927,998,942.13</u>	<u>3,011,619.49</u>	<u>924,987,322.64</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	年末余额
在产品	944,892.82	2,524,441.41	-	3,469,334.23
库存商品	<u>2,066,726.67</u>	<u>4,778,950.21</u>	<u>5,889,539.18</u>	<u>956,137.70</u>
	<u>3,011,619.49</u>	<u>7,303,391.62</u>	<u>5,889,539.18</u>	<u>4,425,471.93</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	年末余额
在产品	113,342.76	831,550.06	-	944,892.82
库存商品	<u>2,895,621.78</u>	<u>4,611,973.23</u>	<u>5,440,868.34</u>	<u>2,066,726.67</u>
	<u>3,008,964.54</u>	<u>5,443,523.29</u>	<u>5,440,868.34</u>	<u>3,011,619.49</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣及认证增值税和所得税	40,931,654.93	14,309,659.36
香港主板新股发行上市费用（注）	23,917,654.87	-
其他	699,337.38	852,376.96
	<u>65,548,647.18</u>	<u>15,162,036.32</u>

注：于2021年12月31日，本公司支付发行费用人民币23,917,654.87元，用于本公司在香港联交所发行境外上市外资股。2022年1月14日，本公司完成在香港联交所发行境外上市外资股，详见附注十一。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

2021年

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		新增/追加投资	减少投资	权益法下投资损益	
联营企业					
四川江铜稀土磁材有限公司 （注1）	8,107,340.23	-	(5,078,280.32)	(3,029,059.91)	-
赣州协鑫超能磁业有限公司 （注3）	2,665,047.59	-	-	(166,268.90)	2,498,778.69
宁波金磁绿能股权投资合伙企业 （有限合伙）（注2）	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
	<u>10,772,387.82</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(5,078,280.32)</u>	<u>(3,195,328.81)</u>	<u>3,498,778.69</u>

2020年

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	
联营企业					
四川江铜稀土磁材有限公司	9,661,566.20	-	-	(1,554,225.97)	8,107,340.23
赣州协鑫超能磁业有限公司	<u>2,849,568.13</u>	-	-	(184,520.54)	<u>2,665,047.59</u>
	<u>12,511,134.33</u>	-	-	<u>(1,738,746.51)</u>	<u>10,772,387.82</u>

注1：2021年11月,本公司将其持有的四川江铜稀土磁材有限公司40%股权转让给四川江铜稀土有限责任公司，集团本年处置联营企业投资收益4,291,719.68元。

注2：2021年12月，金力永磁（宁波）投资有限公司（“宁波投资”）向宁波金磁绿能股权投资合伙企业（有限合伙）（“宁波金磁”）出资人民币1,000,000.00元。宁波投资持有宁波金磁的股权比例为19%，担任有限合伙人。根据合伙协议，宁波投资有权在宁波金磁投资决策委员会委派一名委员。因此，本集团认为对其具有重大影响，采用联营公司权益法核算。

注3：本集团持有赣州协鑫超能磁业有限公司（“协鑫超能”）的股权比例为15%。根据协鑫超能的公司章程，本集团有权委派一名董事会董事。因此，本集团认为对其具有重大影响，采用权益法核算。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

	2021年	2020年
固定资产	<u>683,502,559.96</u>	<u>514,590,684.92</u>
	<u>683,502,559.96</u>	<u>514,590,684.92</u>

固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	器具工具家具	运输工具	电子设备	合计
原价						
年初余额	199,432,852.82	472,922,966.35	42,275,415.67	5,853,893.66	5,660,385.05	726,145,513.55
购置	73,978.80	323,878.89	883,391.56	-	76,775.58	1,358,024.83
在建工程转入	111,012,905.76	103,460,534.63	15,915,577.41	1,927,867.96	1,763,754.28	234,080,640.04
处置或报废	-	(13,077,787.39)	(1,616,473.64)	(79,351.28)	(568,762.07)	(15,342,374.38)
外币报表折算差异	(4,249.33)	(2,091,173.26)	1,280,927.93	-	(3,758.10)	(818,252.76)
年末余额	<u>310,515,488.05</u>	<u>561,538,419.22</u>	<u>58,738,838.93</u>	<u>7,702,410.34</u>	<u>6,928,394.74</u>	<u>945,423,551.28</u>
累计折旧						
年初余额	(33,751,241.41)	(155,362,021.64)	(17,472,189.99)	(1,931,224.41)	(3,038,151.18)	(211,554,828.63)
计提	(6,477,771.65)	(43,666,733.97)	(8,210,047.86)	(1,464,005.48)	(1,010,360.91)	(60,828,919.87)
处置或报废	-	9,259,945.68	867,149.64	75,383.72	537,325.82	10,739,804.86
外币报表折算差异	-	550,123.10	(759,495.56)	-	(67,675.22)	(277,047.68)
年末余额	<u>(40,229,013.06)</u>	<u>(189,218,686.83)</u>	<u>(25,574,583.77)</u>	<u>(3,319,846.17)</u>	<u>(3,578,861.49)</u>	<u>(261,920,991.32)</u>
账面价值						
年末	<u>270,286,474.99</u>	<u>372,319,732.39</u>	<u>33,164,255.16</u>	<u>4,382,564.17</u>	<u>3,349,533.25</u>	<u>683,502,559.96</u>
年初	<u>165,681,611.41</u>	<u>317,560,944.71</u>	<u>24,803,225.68</u>	<u>3,922,669.25</u>	<u>2,622,233.87</u>	<u>514,590,684.92</u>

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	器具工具家具	运输工具	电子设备	合计
原价						
年初余额	167,529,593.38	354,975,212.59	29,790,979.14	5,108,143.59	4,331,823.25	561,735,751.95
购置	-	2,408,695.58	506,553.70	728,121.33	398,711.09	4,042,081.70
在建工程转入	31,903,259.44	130,409,126.49	13,982,664.47	1,512,242.95	1,148,285.78	178,955,579.13
处置或报废	-	(14,870,068.31)	(2,004,781.64)	(1,494,614.21)	(2,148,435.07)	(18,587,899.23)
年末余额	<u>199,432,852.82</u>	<u>472,922,966.35</u>	<u>42,275,415.67</u>	<u>5,853,893.66</u>	<u>5,660,385.05</u>	<u>726,145,513.55</u>
累计折旧						
年初余额	(27,594,995.08)	(130,459,888.13)	(13,040,181.77)	(2,212,561.55)	(2,499,650.57)	(175,807,277.10)
计提	(6,156,246.33)	(33,011,899.73)	(5,194,933.35)	(1,092,613.37)	(746,013.92)	(46,201,706.70)
处置或报废	-	8,109,766.22	762,925.13	1,373,950.51	207,513.31	10,454,155.17
年末余额	<u>(33,751,241.41)</u>	<u>(155,362,021.64)</u>	<u>(17,472,189.99)</u>	<u>(1,931,224.41)</u>	<u>(3,038,151.18)</u>	<u>(211,554,828.63)</u>
账面价值						
年末	<u>165,681,611.41</u>	<u>317,560,944.71</u>	<u>24,803,225.68</u>	<u>3,922,669.25</u>	<u>2,622,233.87</u>	<u>514,590,684.92</u>
年初	<u>139,934,598.30</u>	<u>224,515,324.46</u>	<u>16,750,797.37</u>	<u>2,895,582.04</u>	<u>1,832,172.68</u>	<u>385,928,474.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

2021年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	<u>653,675.22</u>	<u>349,483.15</u>	<u>-</u>	<u>304,192.07</u>	工艺变更， 暂时闲置
	<u>653,675.22</u>	<u>349,483.15</u>	<u>-</u>	<u>304,192.07</u>	

2020年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	<u>81,623.94</u>	<u>34,909.38</u>	<u>-</u>	<u>46,714.56</u>	工艺变更， 暂时闲置
	<u>81,623.94</u>	<u>34,909.38</u>	<u>-</u>	<u>46,714.56</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

2021年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	<u>8,957,499.33</u>
年末余额	<u>8,957,499.33</u>
累计折旧	
年初余额	(1,370,725.82)
计提	<u>(287,750.66)</u>
年末余额	<u>(1,658,476.48)</u>
账面价值	
年末	<u>7,299,022.85</u>
年初	<u>7,586,773.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：（续）

2020年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	7,740,371.71
在建工程转入	<u>1,217,127.62</u>
年末余额	<u>8,957,499.33</u>
累计折旧	
年初余额	(1,103,379.19)
计提	<u>(267,346.63)</u>
年末余额	<u>(1,370,725.82)</u>
账面价值	
年末	<u>7,586,773.51</u>
年初	<u>6,636,992.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

固定资产（续）

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
金力永磁二期成品大楼和成品仓库	53,562,329.23	12月底转固，未办妥产权证书
包头科技1号车间	17,678,574.33	12月底转固，未办妥产权证书
包头科技2号车间	34,510,398.76	12月底转固，未办妥产权证书

于2021年12月31日，账面价值为人民币136,466,715.15元（2020年12月31日：无）
固定资产被抵押以取得银行借款质押。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	<u>354,620,979.28</u>	<u>47,983,278.62</u>
	<u>354,620,979.28</u>	<u>47,983,278.62</u>

在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区建筑	198,434,985.73	-	198,434,985.73	23,741,843.78	-	23,741,843.78
待安装检验设备	<u>156,185,993.55</u>	<u>-</u>	<u>156,185,993.55</u>	<u>24,241,434.84</u>	<u>-</u>	<u>24,241,434.84</u>
	<u>354,620,979.28</u>	<u>-</u>	<u>354,620,979.28</u>	<u>47,983,278.62</u>	<u>-</u>	<u>47,983,278.62</u>

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
新建年产1,300吨高性能磁钢项目	202,345,800.00	5,998,846.05	12,434,867.38	-	18,433,713.43	自筹及募集资金	71.12
智能制造工厂升级改造项目	383,699,800.00	4,311,173.46	73,569,168.87	75,466,183.05	2,414,159.28	自筹及募集资金	21.65
包头高性能稀土永磁材料基地项目	575,000,000.00	4,295,997.25	252,733,061.95	55,275,398.44	201,753,660.76	银行贷款	44.70
年产3000吨新能源汽车及3C领域高端磁材项目	623,541,700.00	-	9,797,166.16	8,841,413.98	955,752.18	自筹及募集资金	1.57
宁波年产3000吨高端磁材及1亿台套组件项目	1,100,000,000.00	-	43,457,480.30	19,519.47	43,437,960.83	自筹及募集资金	3.95
其他	-	<u>33,377,261.86</u>	<u>148,726,596.04</u>	<u>94,478,125.10</u>	<u>87,625,732.80</u>		
	<u>2,884,587,300.00</u>	<u>47,983,278.62</u>	<u>540,718,340.70</u>	<u>234,080,640.04</u>	<u>354,620,979.28</u>		

	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化	本年利息资本化率
包头高性能稀土永磁材料基地项目	<u>44.70</u>	<u>826,446.30</u>	<u>826,446.30</u>	<u>0.74%</u>
	<u>44.70</u>	<u>826,446.30</u>	<u>826,446.30</u>	<u>0.74%</u>

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年处置	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
新建年产1,300吨高性能磁钢项目	202,345,800.00	9,346,137.46	44,308,410.79	47,655,702.20	-	5,998,846.05	自筹及募集资金	71.06
生产线自动化升级改造项目	50,203,000.00	-	589,380.52	589,380.52	-	-	自筹及募集资金	48.93
智能制造工厂升级改造项目	383,699,800.00	5,355,769.94	74,665,975.02	75,710,571.50	-	4,311,173.46	自筹及募集资金	21.46
包头高性能稀土永磁材料基地项目	575,000,000.00	-	4,295,997.25	-	-	4,295,997.25	自筹及募集资金	0.75
其他	-	<u>22,410,330.76</u>	<u>76,707,353.75</u>	<u>54,999,924.91</u>	<u>10,740,497.74</u>	<u>33,377,261.86</u>		
	<u>1,211,248,600.00</u>	<u>37,112,238.16</u>	<u>200,567,117.33</u>	<u>178,955,579.13</u>	<u>10,740,497.74</u>	<u>47,983,278.62</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	运输工具及设备	办公设备	合计
成本				
上年末余额	-	-	-	-
加：会计政策变更	1,162,796.66	474,019.83	120,509.87	1,757,326.36
年初余额	1,162,796.66	474,019.83	120,509.87	1,757,326.36
本年增加	7,305,068.33	-	75,719.18	7,380,787.51
外币报表折算差	(33,404.73)	(10,517.88)	(4,230.30)	(48,152.91)
年末余额	<u>8,434,460.26</u>	<u>463,501.95</u>	<u>191,998.75</u>	<u>9,089,960.96</u>
累计折旧				
年初余额	-	-	-	-
本年计提	(2,069,329.14)	(246,900.71)	(74,347.70)	(2,390,577.55)
外币报表折算差	49,045.13	2,666.62	1,062.06	52,773.81
年末余额	<u>(2,020,284.01)</u>	<u>(244,234.09)</u>	<u>(73,285.64)</u>	<u>(2,337,803.74)</u>
账面价值				
年末	<u>6,414,176.25</u>	<u>219,267.86</u>	<u>118,713.11</u>	<u>6,752,157.22</u>
年初	<u>1,162,796.66</u>	<u>474,019.83</u>	<u>120,509.87</u>	<u>1,757,326.36</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	87,554,863.69	3,096,829.56	4,000,000.00	94,651,693.25
购置	117,623,714.47	817,436.51	-	118,441,150.98
处置	-	(8,678.71)	-	(8,678.71)
外币报表折算差额	-	(20,906.13)	-	(20,906.13)
年末余额	<u>205,178,578.16</u>	<u>3,884,681.23</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>213,063,259.39</u>
累计摊销				
年初余额	(8,494,080.05)	(2,223,746.00)	(433,333.29)	(11,151,159.34)
计提	(4,103,571.50)	(199,141.71)	(399,999.96)	(4,702,713.17)
处置	-	6,250.69	-	6,250.69
外币报表折算差额	-	18,990.05	-	18,990.05
年末余额	<u>(12,597,651.55)</u>	<u>(2,397,646.97)</u>	<u>(833,333.25)</u>	<u>(15,828,631.77)</u>
账面价值				
年末	<u>192,580,926.61</u>	<u>1,487,034.26</u>	<u>3,166,666.75</u>	<u>197,234,627.62</u>
年初	<u>79,060,783.64</u>	<u>873,083.56</u>	<u>3,566,666.71</u>	<u>83,500,533.91</u>

2020年

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	37,189,183.39	3,092,340.15	4,000,000.00	44,281,523.54
购置	<u>50,365,680.30</u>	<u>4,489.41</u>	-	<u>50,370,169.71</u>
年末余额	<u>87,554,863.69</u>	<u>3,096,829.56</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>94,651,693.25</u>
累计摊销				
年初余额	(7,498,468.01)	(2,036,019.38)	(33,333.33)	(9,567,820.72)
计提	<u>(995,612.04)</u>	<u>(187,726.62)</u>	<u>(399,999.96)</u>	<u>(1,583,338.62)</u>
年末余额	<u>(8,494,080.05)</u>	<u>(2,223,746.00)</u>	<u>(433,333.29)</u>	<u>(11,151,159.34)</u>
账面价值				
年末	<u>79,060,783.64</u>	<u>873,083.56</u>	<u>3,566,666.71</u>	<u>83,500,533.91</u>
年初	<u>29,690,715.38</u>	<u>1,056,320.77</u>	<u>3,966,666.67</u>	<u>34,713,702.82</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币77,309,686.40元（2020年12月31日：无）无形资产被抵押以取得银行借款。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
车间改造工程	12,359,549.41	16,865,366.84	8,619,201.97	20,605,714.28
注塑磁项目	1,051,493.64	-	504,717.00	546,776.64
专业技术服务费	269,659.77	-	111,583.32	158,076.45
办公室装修费	-	39,200.59	13,066.92	26,133.67
其他超过一年的待摊费用	3,017,508.18	3,590,366.89	2,202,332.70	4,405,542.37
	<u>16,698,211.00</u>	<u>20,494,934.32</u>	<u>11,450,901.91</u>	<u>25,742,243.41</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
车间改造工程	11,584,816.22	7,656,370.31	6,881,637.12	12,359,549.41
注塑磁项目	1,556,210.64	-	504,717.00	1,051,493.64
专业技术服务费	381,243.09	-	111,583.32	269,659.77
办公室装修费	29,831.30	-	29,831.30	-
其他超过一年的待摊费用	2,209,440.82	1,794,723.60	986,656.24	3,017,508.18
	<u>15,761,542.07</u>	<u>9,451,093.91</u>	<u>8,514,424.98</u>	<u>16,698,211.00</u>

16. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付长期资产购置款	200,955,006.29	87,042,376.39
保证金（注）	8,215,200.00	-
押金、保证金	<u>299,700.00</u>	-
	<u>209,469,906.29</u>	<u>87,042,376.39</u>

注：金力永磁（宁波）科技有限公司在当地建设过程中，应当地政府要求，向宁波（江北）高新技术产业园管理委员会缴纳保证金。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 短期借款

	2021年	2020年 (经重述)
信用借款	671,686,451.93	178,280,092.02
已贴现未到期商业承兑汇票（附注五、3）	258,910,847.42	60,969,661.09
信用证	<u>197,748,089.58</u>	<u>27,614,288.30</u>
	<u>1,128,345,388.93</u>	<u>266,864,041.41</u>

于2021年12月31日，上述信用借款的年利率区间为3.35%-3.90%（2020年12月31日：3.35%-4.35%）。

于2021年12月31日，本集团无逾期借款（2020年12月31日：无）。

18. 租赁负债

	2021年
租赁负债	6,849,688.91
减：一年内到期的租赁负债	<u>2,221,704.83</u>
	<u>4,627,984.08</u>
	2021年12月31日
2021年1月1日租赁负债净值	1,757,326.36
本年确认的租赁负债	7,380,787.51
本年确认的未确认融资费用	215,875.34
本年支付的租赁负债	2,630,152.70
外币报表折算差额	<u>125,852.40</u>
	<u>6,849,688.91</u>

于2021年12月31日，本集团租赁年利率为4.37%。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付票据

	2021年	2020年 (经重述)
银行承兑汇票	<u>391,544,856.09</u>	<u>257,753,510.05</u>
	<u>391,544,856.09</u>	<u>257,753,510.05</u>

于2021年12月31日，本集团无已到期未支付的应付票据（2020年12月31日：无）。

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在5至75天内清偿。

	2021年	2020年
1年以内	625,820,994.69	363,230,720.21
1-2年	124,302.36	133,059.30
2-3年	47,223.50	113,181.02
3年以上	<u>123,795.02</u>	<u>95,624.02</u>
	<u>626,116,315.57</u>	<u>363,572,584.55</u>

21. 合同负债

	2021年	2020年
1年以内	28,299,840.06	18,021,827.60
1-2年	1,270,898.13	23,097.35
2-3年	<u>23,097.35</u>	-
	<u>29,593,835.54</u>	<u>18,044,924.95</u>

于2021年12月31日，本公司根据合同条款收到款项但尚未履约的金额为人民币28,299,840.06元。另外，由于本公司履行合同义务，2020年12月31日的合同负债中共有人民币16,750,929.47元于本年确认收入。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,289,786.38	362,544,815.88	351,629,833.07	50,204,769.19
离职后福利（设定提存计划）	10,231.20	20,146,886.21	20,141,225.99	15,891.42
辞退福利	-	124,189.57	124,189.57	-
	<u>39,300,017.58</u>	<u>382,815,891.66</u>	<u>371,895,248.63</u>	<u>50,220,660.61</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	28,480,244.07	270,116,926.26	259,307,383.95	39,289,786.38
离职后福利（设定提存计划）	-	10,937,006.12	10,926,774.92	10,231.20
辞退福利	-	65,986.22	65,986.22	-
	<u>28,480,244.07</u>	<u>281,119,918.60</u>	<u>270,300,145.09</u>	<u>39,300,017.58</u>

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,505,171.17	324,397,669.54	312,820,601.05	50,082,239.66
职工福利费	94,719.51	19,529,984.83	19,547,952.34	76,752.00
社会保险费	39,753.54	8,885,977.65	8,917,878.83	7,852.36
其中：医疗保险费	-	7,596,426.69	7,593,108.59	3,318.10
工伤保险费	-	275,811.64	275,733.57	78.07
生育保险费	546.10	235,075.39	235,075.39	546.10
其他	39,207.44	778,663.93	813,961.28	3,910.09
住房公积金	-	6,258,310.00	6,256,463.00	1,847.00
工会经费和职工教育经费	650,142.16	3,472,873.86	4,086,937.85	36,078.17
	<u>39,289,786.38</u>	<u>362,544,815.88</u>	<u>351,629,833.07</u>	<u>50,204,769.19</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,620,769.54	241,114,312.15	230,229,910.52	38,505,171.17
职工福利费	76,752.00	13,297,815.53	13,279,848.02	94,719.51
社会保险费	-	6,382,691.07	6,342,937.53	39,753.54
其中：医疗保险费	-	4,942,290.73	4,942,290.73	-
工伤保险费	-	158,586.34	158,586.34	-
生育保险费	-	146,417.58	145,871.48	546.10
其他	-	1,135,396.42	1,096,188.98	39,207.44
住房公积金	338,210.00	4,996,183.50	5,334,393.50	-
工会经费和职工教育经费	444,512.53	4,325,924.01	4,120,294.38	650,142.16
	<u>28,480,244.07</u>	<u>270,116,926.26</u>	<u>259,307,383.95</u>	<u>39,289,786.38</u>

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,231.20	19,527,711.53	19,522,246.49	15,696.24
失业保险费	-	619,174.68	618,979.50	195.18
	<u>10,231.20</u>	<u>20,146,886.21</u>	<u>20,141,225.99</u>	<u>15,891.42</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	10,606,661.23	10,596,430.03	10,231.20
失业保险费	-	330,344.89	330,344.89	-
	-	<u>10,937,006.12</u>	<u>10,926,774.92</u>	<u>10,231.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	5,105,460.25	18,656,568.38
增值税	4,772,580.40	192,201.17
个人所得税	1,180,645.31	510,447.03
城市维护建设税	336,386.33	18,915.13
教育费附加	144,165.59	11,875.57
地方教育费附加	96,110.36	1,634.80
土地使用税	1,165,246.73	193,728.04
房产税	448,663.73	562,489.87
印花税	269,876.20	117,208.25
环境保护税	7,144.14	17,073.36
	<u>13,526,279.04</u>	<u>20,282,141.60</u>

24. 其他应付款

	2021年	2020年
应付股利	5,610.00	5,610.00
其他应付款项	<u>98,012,794.71</u>	<u>100,619,972.85</u>
	<u>98,018,404.71</u>	<u>100,625,582.85</u>

应付股利

	2021年	2020年
普通股股利	<u>5,610.00</u>	<u>5,610.00</u>
	<u>5,610.00</u>	<u>5,610.00</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款（续）

其他应付款

	2021年	2020年
1年以内	94,228,893.27	75,497,144.76
1-2年	3,206,977.54	1,379,886.01
2-3年	384,065.00	855,114.50
3年以上	192,858.90	22,887,827.58
	<u>98,012,794.71</u>	<u>100,619,972.85</u>

于2021年12月31日，账龄超过一年的重要其他应付款明细如下：

	应付金额
供应商P	1,565,693.35
供应商Q	996,273.61
供应商R	300,000.00
供应商S	109,000.00
供应商T	83,700.00
	<u>3,054,666.96</u>

其他应付款按性质分类如下：

	2021年	2020年
购设备款	22,014,911.94	10,233,151.33
押金质保金	2,182,841.65	10,179,694.98
员工代垫款	410,107.70	515,376.38
社保	257,425.24	75,863.69
审计费	3,975,220.00	1,615,094.34
限制性股票激励计划回购义务（附注十二）	33,018,064.00	54,949,392.00
其他	36,154,224.18	23,051,400.13
	<u>98,012,794.71</u>	<u>100,619,972.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款	223,126,366.25	200,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,221,704.83	-
一年内到期的长期借款利息	656,649.62	263,888.89
一年内到期的应付债券利息	-	726,231.25
	<u>226,004,720.70</u>	<u>200,990,120.14</u>

26. 其他流动负债

	2021年	2020年 (经重述)
待转销项税额	<u>4,652,766.50</u>	<u>3,511,579.75</u>
	<u>4,652,766.50</u>	<u>3,511,579.75</u>

27. 长期借款

	2021年	2020年
信用借款	323,499,709.73	367,633,639.30
抵押借款（注1）	100,080,972.22	-
担保借款（注2）	100,075,000.00	100,075,000.00
抵押担保借款（注3）	<u>111,937,333.92</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期借款及其利息	<u>223,783,015.87</u>	<u>200,263,888.89</u>
	<u>411,810,000.00</u>	<u>267,444,750.41</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率区间为3.85%-4.35%（2020年12月31日：2.70%-4.35%）。

注1：于2021年12月31日，本集团的抵押借款共计人民币100,080,972.22元，分别为长期借款人民币100,000,000.00元，一年内到期的长期借款利息人民币80,972.22元，系由账面净值为人民币136,466,715.15元的固定资产及人民币28,203,148.10元的无形资产作为抵押。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 长期借款（续）

注2：于2021年12月31日，本集团的担保借款共计人民币100,075,000.00元，分别为一年内到期的长期借款人民币100,000,000.00元，一年内到期的长期借款利息人民币75,000.00元，系由第三方赣州市金盛源融资担保集团有限公司作为担保人。

注3：于2021年12月31日，本集团的抵押担保借款共计人民币111,937,333.92元，分别为长期借款人民币111,810,000.00元，一年内到期的长期借款利息人民币127,333.92元，系由账面净值为人民币49,106,538.30元的无形资产作为抵押，由本公司向本公司之子公司金力永磁（包头）科技有限公司提供担保。

28. 应付债券

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
金力转债	343,571,885.21	16,711,558.85	(360,283,444.06)	-
	<u>343,571,885.21</u>	<u>16,711,558.85</u>	<u>(360,283,444.06)</u>	<u>-</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
金力转债	322,026,734.51	22,601,858.78	(1,056,708.08)	343,571,885.21
	<u>322,026,734.51</u>	<u>22,601,858.78</u>	<u>(1,056,708.08)</u>	<u>343,571,885.21</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付债券（续）

于2021年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	转入一年内到期	折溢价摊销	本年赎回	转股	年末余额
金力转债	100.00	11/1/2019	6年	435,000,000.00	343,571,885.21	-	2,849,977.98	-	13,861,580.87	6,253,618.32	354,029,825.74	-

于2020年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	转入一年内到期	折溢价摊销	本年偿还	转股	年末余额
金力转债	100.00	11/1/2019	6年	435,000,000.00	322,026,734.51	-	2,175,181.69	726,231.25	20,426,677.09	-	330,476.83	343,571,885.21

中国证券监督管理委员会于2019年10月9日出具了《关于核准江西金力永磁科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]1853号），核准本集团向社会公开发行面值总额为人民币435,000,000.00元的可转换公司债券（简称“金力转债”）。金力转债的相关约定如下：

- （1）债券期限：本次发行的可转换公司债券期限约定为发行之日起6年，自2019年11月1日起。
- （2）票面利率：第一年0.4%、第二年1.0%、第三年1.5%、第四年2.0%、第五年3.0%、第六年4.0%。
- （3）转股期限：本次发行的可转债转股期自次可转债发行结束之日（2019年11月7日）满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。（即2020年5月7日至2025年10月31日止）
- （4）转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为41.20元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日日本公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情况，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日日本公司A股股票交易均价。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付债券（续）

（5）可转债转股：2020年5月，可转债首次债转股。2020年共转债4,518张，2021年1月至2021年8月共转债4,270,116张。

本公司在金力转债发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计负债成份的公允价值，将发行金力转债所得募集资金总额与负债成分公允价值的差额作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具（附注五、32）。

根据本公司董事会于2021年7月29日作出提前赎回金力转债的决议，对于截至2021年8月30日收市后仍未转股的75,366张“金力转债”按照人民币100.83元/张的价格被强制赎回，“金力转债”自2021年8月31日起停止转股。本次赎回完成后，“金力转债”在深圳证券交易所摘牌。

29. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>58,031,646.92</u>	<u>38,470,000.00</u>	<u>4,208,243.66</u>	<u>92,293,403.26</u>
	<u>58,031,646.92</u>	<u>38,470,000.00</u>	<u>4,208,243.66</u>	<u>92,293,403.26</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>35,576,551.75</u>	<u>30,630,000.00</u>	<u>8,174,904.83</u>	<u>58,031,646.92</u>
	<u>35,576,551.75</u>	<u>30,630,000.00</u>	<u>8,174,904.83</u>	<u>58,031,646.92</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入当期损益的金额	年末余额	与资产/收益相关
2009年重点产业振兴和技术改造800万专项资金	8,075.00	-	(8,075.00)	-	与资产相关
赣州市财政局技术改造项目资金	246,508.92	-	(246,508.92)	-	与资产相关
年产4000吨高性能电机磁钢及1000台高效节能电机项目	698,416.72	-	(307,014.36)	391,402.36	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2014年补助资金	621,370.42	-	(126,920.00)	494,450.42	与资产相关
市西城区FL-01-2地块（56393平米）补贴款	4,527,576.97	-	(112,486.32)	4,415,090.65	与资产相关
金岭西大道以南、工业一路南以西（47635平米）补贴款	3,909,034.52	-	(94,956.36)	3,814,078.16	与资产相关
赣州开发区电力专线建设费用补助资金	1,140,178.54	-	(345,285.12)	794,893.42	与资产相关
2015年产业转型升级项目中央基建投资预算拨款	8,213,291.20	-	(1,039,442.96)	7,173,848.24	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2015年补助资金	2,761,026.71	-	(106,193.32)	2,654,833.39	与资产相关
8000KVA 一万伏高压专线建设补贴尾款	2,205,822.09	-	(351,011.20)	1,854,810.89	与资产相关
2018年新建高压专线补贴款	757,808.33	-	(89,756.00)	668,052.33	与资产相关
2019年省级工业企业技术改造项目资金	1,300,000.00	-	(128,575.36)	1,171,424.64	与资产相关
2019年赣州市智能制造专项资金	1,012,537.50	-	(111,150.00)	901,387.50	与资产相关
智能制造工厂升级改造项目资金	30,630,000.00	-	(414,118.74)	30,215,881.26	与资产相关
2020年第三批省级科技计划项目专项资金	-	1,650,000.00	-	1,650,000.00	与资产相关
网络协同制造和智能工厂专项资金	-	750,000.00	-	750,000.00	与资产相关
2021年工业技术改造专项资金（3000吨项目）	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	与资产相关
2021年第三批自治区科技成果转化专项资金	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	与资产相关
年产12000吨永磁材料项目扶持资金	-	29,070,000.00	(726,750.00)	28,343,250.00	与资产相关
	<u>58,031,646.92</u>	<u>38,470,000.00</u>	<u>(4,208,243.66)</u>	<u>92,293,403.26</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入当期损益的金额	年末余额	与资产/收益相关
2009年重点产业振兴和技术改造800万专项资金	2,453,960.73	-	(2,445,885.73)	8,075.00	与资产相关
赣州市财政局技术改造项目资金	548,893.92	-	(302,385.00)	246,508.92	与资产相关
年产4000吨高性能电机磁钢及1000台高效节能电机项目	1,031,567.46	-	(333,150.74)	698,416.72	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2014年补助资金	3,464,572.50	-	(2,843,202.08)	621,370.42	与资产相关
市西城区FL-01-2地块（56393平米）补贴款	4,640,063.29	-	(112,486.32)	4,527,576.97	与资产相关
金岭西大道以南、工业一路南以西（47635平米）补贴款	4,003,990.88	-	(94,956.36)	3,909,034.52	与资产相关
赣州开发区电力专线建设费用补助资金	1,485,463.65	-	(345,285.11)	1,140,178.54	与资产相关
2015年产业转型升级项目中央基建投资预算拨款	9,252,734.17	-	(1,039,442.97)	8,213,291.20	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2015年补助资金	2,867,220.03	-	(106,193.32)	2,761,026.71	与资产相关
8000KVA 一万伏高压专线建设补贴尾款	2,556,833.29	-	(351,011.20)	2,205,822.09	与资产相关
2018年新建高压专线补贴款	847,564.33	-	(89,756.00)	757,808.33	与资产相关
2019年省级工业企业技术改造项目资金	1,300,000.00	-	-	1,300,000.00	与资产相关
2019年赣州市智能制造专项资金	1,123,687.50	-	(111,150.00)	1,012,537.50	与资产相关
智能制造工厂升级改造项目资金	-	30,630,000.00	-	30,630,000.00	与资产相关
	<u>35,576,551.75</u>	<u>30,630,000.00</u>	<u>(8,174,904.83)</u>	<u>58,031,646.92</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 (经重述)	递延所得税资产 (经重述)
递延所得税资产				
资产减值准备	27,125,946.09	4,068,891.91	20,369,117.60	3,055,367.64
递延收益	92,293,403.26	13,844,010.49	58,031,646.92	8,704,747.04
存货跌价准备	2,452,490.60	367,873.59	3,011,619.49	451,742.92
预提利息	-	-	726,231.26	108,934.69
租赁	227,406.47	34,110.97	-	-
股份支付	133,929,728.52	20,089,459.28	37,522,211.19	5,628,331.68
	<u>256,028,974.94</u>	<u>38,404,346.24</u>	<u>119,660,826.46</u>	<u>17,949,123.97</u>
	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异 (经重述)	递延所得税负债 (经重述)
递延所得税负债				
租赁	381,020.87	57,153.13	-	-
500万以下固定资产调整的税会差异	273,488,384.11	41,023,257.62	204,646,099.73	30,696,914.96
	<u>273,869,404.98</u>	<u>41,080,410.75</u>	<u>204,646,099.73</u>	<u>30,696,914.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额 (经重述)	抵销后余额 (经重述)
递延所得税资产	33,402,418.45	5,001,927.79	17,949,123.97	-
递延所得税负债	33,402,418.45	7,677,992.30	17,949,123.97	12,747,790.99

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年 (经重述)
可抵扣暂时性差异	559,571.36	482,394.40
可抵扣亏损	117,308,922.44	75,447,220.61
	<u>117,868,493.80</u>	<u>75,929,615.01</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年 (经重述)
2022年	1,925,966.06	1,925,966.06
2023年	7,529,607.47	7,529,607.47
2024年	10,239,848.97	19,530,143.42
2025年	9,716,651.83	9,716,651.83
2026年	35,886,885.88	186,047.48
2026年以后	52,569,533.59	37,041,198.75
	<u>117,868,493.80</u>	<u>75,929,615.01</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 股本

2021年

人民币元	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
无限售条件股份							
人民币普通股	258,099,149.00	2,336,000.00	-	155,547,690.00	286,205,381.00	444,089,071.00	702,188,220.00
有限售条件股份							
人民币普通股	157,877,600.00	16,762,722.00	-	103,475,263.00	(269,330,215.00)	(149,092,230.00)	8,785,370.00
股份总数	415,976,749.00	19,098,722.00	-	259,022,953.00	16,875,166.00	294,996,841.00	710,973,590.00

2020年

人民币元	年初余额	本年增减变动				年末余额	
		发行新股	送股	公积金转增	其他		
无限售条件股份							
人民币普通股	258,088,188.00	-	-	-	10,961.00	10,961.00	258,099,149.00
有限售条件股份							
人民币普通股	155,336,000.00	2,541,600.00	-	-	-	2,541,600.00	157,877,600.00
股份总数	413,424,188.00	2,541,600.00	-	-	10,961.00	2,552,561.00	415,976,749.00

注：2021年1月8日，本公司向南昌玖沐新世纪产业投资合伙企业(有限合伙)、建银国际资本管理（天津）有限公司、甄国振、恒力恒盈1号私募股权投资基金、中信证券股份有限公司、刘世生、深圳市中金岭南资本运营有限公司、湖南湘投军融产业投资基金企业（有限合伙）、中国银河证券股份有限公司、张春阳、驰泰鑫富定增一号私募证券投资基金（以下合称“特定对象”）发行15,725,922股新股，增加股本人民币15,725,922.00元；

2021年5月12日，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股，增加股本259,022,953.00元，详见附注五、33；

2021年度，本公司可转换公司债券4,270,116张转为股份，导致股本增加人民币16,875,166.00元，详见附注五、28；

2021年11月26日，本公司收到第二类限制性股票第一个实际行权期激励对象共计213人缴纳的3,372,800股的股票股款并计入股本人民币3,372,800.00元（2020年9月8日，本公司收到218名股权激励对象缴纳的2,541,600.00股股票的股款并计入股本人民币2,541,600.00元），详见附注十二。

于2022年1月14日，本公司发行125,466,000股境外上市外资股（H股），在香港联交所主板挂牌并上市交易。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他权益工具

2021年

	年初		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分	4,345,482.00	107,343,029.41	4,345,482.00	107,343,029.41	-	-
	<u>4,345,482.00</u>	<u>107,343,029.41</u>	<u>4,345,482.00</u>	<u>107,343,029.41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2020年

	年初		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分	4,350,000.00	107,464,114.83	4,518.00	121,085.42	4,345,482.00	107,343,029.41
	<u>4,350,000.00</u>	<u>107,464,114.83</u>	<u>4,518.00</u>	<u>121,085.42</u>	<u>4,345,482.00</u>	<u>107,343,029.41</u>

注：2021年度，本公司因可转债转股及赎回减少4,345,482张，使得其他权益工具减少人民币107,343,029.41元（2020年本公司可转债因转股减少4,518张，使得其他权益工具减少人民币121,085.42元）。有关可转换公司债券，详见附注五、28。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	390,836,584.32	1,000,302,611.15	259,022,953.00	1,132,116,242.47
其他资本公积（注2）	81,612,191.19	96,820,685.39	18,593,943.20	159,838,933.38
	<u>472,448,775.51</u>	<u>1,097,123,296.54</u>	<u>277,616,896.20</u>	<u>1,291,955,175.85</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	337,988,191.07	52,848,393.25	-	390,836,584.32
其他资本公积（注2）	44,089,980.00	37,522,211.19	-	81,612,191.19
	<u>382,078,171.07</u>	<u>90,370,604.44</u>	-	<u>472,448,775.51</u>

注1:

- (1) 2021年1月15日，本公司向特定对象发行股票15,725,922股，每股发行价格为33.13元，募集资金净额为人民币514,226,798.51元，资本公积（股本溢价）增加495,911,253.88元；
- (2) 2021年5月12日，根据2020年年度权益分派实施决议，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股，资本公积（股本溢价）减少259,022,953.00元；
- (3) 本公司根据激励计划规定的条件和价格，授予激励对象一定数量的本公司股票，该等股票设置三年的限售期，在达到本激励计划规定的解除限售条件后，方可解除限售流通，2021年9月22日，本公司第一类限制性股票的第一批达到解锁条件，将解锁部分原先计入其他资本公积的金额（即股权激励费用）转入资本公积（股本溢价）人民币18,593,943.20元。详见附注十二；
- (4) 2021年11月26日，第二类限制性股票的激励对象共计213人达到行权条件、实际行权缴纳的3,372,800股的股票股款并计入资本公积人民币41,780,560.00元（2020年9月8日，本公司收到218名股权激励对象缴纳的2,541,600.00股股票的股款并计入资本公积人民币52,407,792.00元）；

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 资本公积（续）

注1：（续）

(5) 2021年度，本公司可转换公司债券4,270,116张转为股份，并赎回转换公司债券75,366张，导致资本公积（股本溢价）增加人民币444,016,854.07元（2020年度，本公司可转换公司债券4,518张转为股份，资本公积（股本溢价）增加人民币440,601.25元），详见附注五、28。

注2：其他资本公积本年增加系本公司根据限制性股票激励计划以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，计量当期取得的服务费用人民币69,083,574.81元（2020年度：人民币37,522,211.19元）。根据相关税法规定，在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。由于本公司限制性股票（附注十二）于2021年度实际行权部分的税前扣除金额以及尚未可行权部分根据2021年12月31日股价估计的未来行权时可税前扣除金额均超过在等待期内确认的成本费用的金额，根据企业会计准则规定，本公司将超出部分相应税务影响人民币27,737,110.58元计入资本公积。

34. 库存股

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2020年限制性股票激励计划第一类限制性股票回购义务	54,949,392.00	-	21,931,328.00	33,018,064.00
	<u>54,949,392.00</u>	<u>-</u>	<u>21,931,328.00</u>	<u>33,018,064.00</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2020年限制性股票激励计划第一类限制性股票回购义务	-	54,949,392.00	-	54,949,392.00
	<u>-</u>	<u>54,949,392.00</u>	<u>-</u>	<u>54,949,392.00</u>

库存股本年变动系限制性股票于本年部分解锁及个别激励对象离职所致，减少金额为人民币21,931,328.00元（2020年度：本公司授予激励对象第一类限制性股票并根据企业会计准则规定增加库存股人民币54,949,392.00元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
外币报表折算差额	<u>3,498,965.83</u>	<u>2,119,724.63</u>	<u>5,618,690.46</u>
	<u>3,498,965.83</u>	<u>2,119,724.63</u>	<u>5,618,690.46</u>

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
外币报表折算差额	<u>3,255,923.64</u>	<u>243,042.19</u>	<u>3,498,965.83</u>
	<u>3,255,923.64</u>	<u>243,042.19</u>	<u>3,498,965.83</u>

36. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>88,478,168.10</u>	<u>49,707,222.93</u>	<u>-</u>	<u>138,185,391.03</u>
	<u>88,478,168.10</u>	<u>49,707,222.93</u>	<u>-</u>	<u>138,185,391.03</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>62,368,031.12</u>	<u>26,110,136.98</u>	<u>-</u>	<u>88,478,168.10</u>
	<u>62,368,031.12</u>	<u>26,110,136.98</u>	<u>-</u>	<u>88,478,168.10</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 盈余公积（续）

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按2021年度经审计公司财务报表净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司股本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

37. 未分配利润

	2021年	2020年
上年年末未分配利润	534,659,297.32	361,762,424.36
归属于母公司所有者的净利润	453,074,198.53	244,483,670.62
减：提取法定盈余公积	49,707,222.93	26,110,136.98
应付现金股利	86,340,984.60	45,476,660.68
	<u>851,685,288.32</u>	<u>534,659,297.32</u>

38. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入 (经重述)	成本 (经重述)
主营业务	3,766,762,225.68	2,963,568,342.65	2,288,664,323.16	1,743,768,654.84
其他业务	313,310,176.48	201,565,556.77	128,681,508.03	99,019,464.07
	<u>4,080,072,402.16</u>	<u>3,165,133,899.42</u>	<u>2,417,345,831.19</u>	<u>1,842,788,118.91</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2021年	2020年 (经重述)
与客户之间的合同产生的收入	3,766,762,225.68	2,288,664,323.16
原材料销售	312,374,654.43	127,830,057.04
租赁收入	935,522.05	851,450.99
	<u>4,080,072,402.16</u>	<u>2,417,345,831.19</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	3,388,412,854.65	1,947,859,794.90
其他国家或地区	378,349,371.03	340,804,528.26
	<u>3,766,762,225.68</u>	<u>2,288,664,323.16</u>
主要产品类型		
钕铁硼磁钢成品	3,692,333,607.18	2,243,353,880.51
钕铁硼磁钢毛坯	74,428,618.50	45,310,442.65
	<u>3,766,762,225.68</u>	<u>2,288,664,323.16</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
钕铁硼磁钢成品	3,692,333,607.18	2,243,353,880.51
钕铁硼磁钢毛坯	74,428,618.50	45,310,442.65
	<u>3,766,762,225.68</u>	<u>2,288,664,323.16</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售钕铁硼磁钢	<u>16,750,929.47</u>	<u>5,532,685.69</u>
	<u>16,750,929.47</u>	<u>5,532,685.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	4,288,768.11	3,246,160.61
教育费附加	3,140,400.05	1,392,697.51
房产税	1,874,671.96	1,745,193.69
土地使用税	1,298,707.04	907,102.18
印花税	3,374,213.65	857,796.47
车船使用税	4,014.60	5,019.40
地方教育费附加	615,114.62	925,988.21
环境保护税	39,822.29	58,106.09
	<u>14,635,712.32</u>	<u>9,138,064.16</u>

40. 销售费用

	2021年	2020年 (经重述)
职工薪酬	11,754,515.16	10,010,781.19
业务招待费	4,131,347.02	3,410,510.00
参展宣传费	4,151,414.67	353,496.55
差旅费	968,115.34	877,864.55
样品费	2,000,452.45	753,892.81
办公费	325,323.02	87,052.21
租赁费	200,479.05	352,504.26
折旧与摊销费用	38,866.12	35,828.66
保险费	870,335.39	829,408.05
会务费	13,425.40	248,836.90
其他	516,405.11	270,867.67
	<u>24,970,678.73</u>	<u>17,231,042.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	55,976,375.11	44,713,494.40
股权激励	51,520,123.10	27,522,894.86
中介费用	17,838,887.26	9,422,830.83
差旅费	1,421,956.22	988,553.39
折旧与摊销费用	7,749,611.56	3,064,937.95
租赁费	299,724.86	2,213,933.31
车辆使用费	507,481.30	428,418.20
广告宣传费	903,867.57	1,035,629.62
业务招待费	1,523,956.03	1,257,074.19
办公费	2,706,238.53	2,263,966.91
修理费	521,068.81	517,689.72
环境保护费	1,454,283.96	1,132,850.86
使用权资产折旧	1,609,314.00	不适用
其他	1,058,923.85	594,425.50
	<u>145,091,812.16</u>	<u>95,156,699.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 研发费用

	2021年	2020年
材料费	74,258,806.01	55,761,048.77
职工薪酬	33,466,708.17	27,525,774.59
股权激励	17,563,451.71	9,999,316.33
机物料消耗	8,593,492.89	4,023,827.84
折旧和摊销费	3,091,099.86	2,853,941.86
燃料与动力	1,739,134.74	1,409,112.06
差旅费	247,764.53	364,138.59
测试加工化验费	20,027,873.68	86,788.44
劳动保护费	109,468.45	126,724.15
办公费	821,008.93	316,440.62
咨询服务费	53,465.35	257,921.38
技术合作费	-	309,747.19
业务招待费	146,017.01	98,836.41
设备维修费	20,823.01	33,531.31
其他	20,238.53	7,884.96
	<u>160,159,352.87</u>	<u>103,175,034.50</u>

43. 财务费用

	2021年	2020年
利息费用	76,318,740.69	72,352,057.35
减：利息资本化金额	826,446.30	-
减：利息收入	12,717,217.55	6,991,486.11
汇兑损益	16,451,530.33	10,564,243.41
其他	2,231,967.09	1,404,860.04
	<u>81,458,574.26</u>	<u>77,329,674.69</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他收益

	2021年	2020年
政府补助	13,915,489.73	17,068,891.80
代扣个人所得税手续费返还	33,515.40	13,608.82
	<u>13,949,005.13</u>	<u>17,082,500.62</u>

政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
2009年重点产业振兴和技术改造800万专项资金	8,075.00	2,445,885.73	与资产相关
赣州市财政局技术改造项目资金	246,508.92	302,385.00	与资产相关
年产4000吨高性能电机磁钢及1000台高效节能电机项目	307,014.36	333,150.74	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2014年补助资金	126,920.00	2,843,202.08	与资产相关
市西城区FL-01-2地块（56393平米）补贴款	112,486.32	112,486.32	与资产相关
金岭西大道以南、工业一路南以西（47635平米）补贴款	94,956.36	94,956.36	与资产相关
赣州开发区电力专线建设费用补助资金	345,285.12	345,285.11	与资产相关
2015年产业转型升级项目中央基建投资预算拨款	1,039,442.96	1,039,442.97	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点2015年补助资金	106,193.32	106,193.32	与资产相关
8000KVA 一万伏高压专线建设补贴尾款	351,011.20	351,011.20	与资产相关
2018年新建高压专线补贴款	89,756.00	89,756.00	与资产相关
2019年省级工业企业技术改造项目资金	128,575.36	-	与资产相关
2019年赣州市智能制造专项资金	111,150.00	111,150.00	与资产相关
智能制造工厂升级改造项目资金	414,118.74	-	与资产相关
年产12000吨永磁材料项目扶持资金	726,750.00	-	与资产相关
出口奖励资金	-	2,603,800.00	与收益相关
中美经贸摩擦影响补贴	280,200.00	2,151,890.85	与收益相关
工业企业电价补贴	1,157,200.00	1,123,200.00	与收益相关
培训及招工补贴	991,212.31	962,580.28	与收益相关
企业奖励资金	200,000.00	650,000.00	与收益相关
社保及稳岗补贴	170,325.10	512,818.34	与收益相关
外贸发展扶持资金经济	1,022,200.00	282,700.00	与收益相关
政府补助款抵车款	70,848.00	274,208.00	与收益相关
专利专项资金	334,300.00	150,000.00	与收益相关
政府抗疫资金	998,900.00	182,789.50	与收益相关
企业补助资金	492,060.66	-	与收益相关
企业扶持资金	3,490,000.00	-	与收益相关
人才特殊津贴	100,000.00	-	与收益相关
研发投入补助资金	400,000.00	-	与收益相关
	<u>13,915,489.73</u>	<u>17,068,891.80</u>	

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资损益	(3,195,328.81)	(1,738,746.51)
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,429,786.96	5,702,296.57
处置四川江铜稀土磁材有限公司产生的投资收益	4,291,719.68	-
	<u>14,526,177.83</u>	<u>3,963,550.06</u>

46. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产	4,571,540.00	722,197.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,571,540.00	722,197.00
	<u>4,571,540.00</u>	<u>722,197.00</u>

47. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收票据坏账损失	(2,675,144.48)	(1,001,939.11)
应收账款坏账转回/（损失）	2,650,541.33	(6,139,588.50)
其他应收款（含一年以上到期部分）的坏账（损失）/转回	(851,192.12)	188,996.58
	<u>(875,795.27)</u>	<u>(6,952,531.03)</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	<u>(7,303,391.62)</u>	<u>(5,443,523.29)</u>
	<u>(7,303,391.62)</u>	<u>(5,443,523.29)</u>

49. 资产处置损失

	2021年	2020年
非流动资产处置损失	<u>(820,887.58)</u>	<u>(372,579.89)</u>
	<u>(820,887.58)</u>	<u>(372,579.89)</u>

50. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年非 经常性损益
违约金	2,311,203.80	1,000,000.00	2,311,203.80
其他	<u>37,801.63</u>	<u>106,686.04</u>	<u>37,801.63</u>
	<u>2,349,005.43</u>	<u>1,106,686.04</u>	<u>2,349,005.43</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年非 经常性损益
公益性捐赠支出	2,160,000.00	1,632,000.00	2,160,000.00
非流动资产毁损报废损失	544,512.95	1,004,093.59	544,512.95
罚款及滞纳金	899.97	1,100.08	899.97
其他	1,967.03	1,313,000.26	1,967.03
	<u>2,707,379.95</u>	<u>3,950,193.93</u>	<u>2,707,379.95</u>

52. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	64,460,190.00	30,495,063.98
递延所得税费用	<u>(5,973,436.07)</u>	<u>3,506,774.35</u>
	<u>58,486,753.93</u>	<u>34,001,838.33</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	512,310,646.37	278,683,301.92
按法定税率计算的所得税费用	128,077,661.59	69,670,825.48
子公司适用不同税率的影响	282,428.70	763,236.01
优惠税率的影响	(51,231,064.64)	(29,161,654.36)
不可抵扣的费用	998,118.59	322,921.98
研发费用加计扣除对税额的影响	(23,537,715.97)	(10,442,429.90)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	3,962.55
无须纳税的收入	(685,730.97)	(108,329.56)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	8,340,113.74	4,322,453.01
归属于合营企业和联营企业的损益	(1,783,898.97)	233,133.90
对以前期间当期所得税的调整	(224,779.68)	(504,558.77)
利用以前年度可抵扣亏损	(1,748,378.46)	(1,097,722.01)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>58,486,753.93</u>	<u>34,001,838.33</u>
实际税率（注1）	11.42%	12.20%

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
职工薪酬	382,815,891.66	281,119,918.60
股权激励	69,083,574.81	37,522,211.19
固定资产折旧费	60,828,919.87	46,201,706.70
无形资产摊销费	4,702,713.17	1,583,338.62
长期待摊费用摊销费	11,450,901.91	8,514,424.98
使用权资产折旧费	1,609,314.00	不适用
材料费	2,912,699,480.98	1,645,394,079.38
办公费	3,852,570.48	2,667,459.74
测试加工化验费	20,027,873.68	86,788.44
劳动保护费	109,468.45	126,724.15
燃料与动力	1,739,134.74	1,409,112.06
设备维修费	541,891.82	551,221.03
其他	25,894,007.61	33,161,841.01
	<u>3,495,355,743.18</u>	<u>2,058,338,825.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	453,074,198.53	244,483,670.62
	<u>453,074,198.53</u>	<u>244,483,670.62</u>
扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利（注1）	(271,752.80)	-
	<u>452,802,445.73</u>	<u>244,483,670.62</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润		
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	694,962,775	671,816,276
稀释效应——普通股的加权平均数（注2）		
限制性股票调整数	4,361,859	1,062,991
	<u>699,324,634</u>	<u>672,879,267</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数		

注1：本公司股份支付第一类限制性股票的现金股利可撤销；

注2：2020年度，由于本公司发行在外的可转换公司债券具有反稀释性，因此未就稀释性对基本每股收益进行调整。于2021年12月31日，本公司无可转换公司债券，详见附注五、28。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年
货币资金（注1）	244,039,746.54	163,734,431.27
应收款项融资（注2）	13,138,478.42	39,499,287.94
应收票据（注3）	258,910,847.42	60,969,661.09
固定资产（注4）	136,466,715.15	-
无形资产（注5）	77,309,686.40	-
	<u>729,865,473.93</u>	<u>264,203,380.30</u>

注1：于2021年12月31日，账面价值为人民币244,039,746.54元的其他货币资金作为票据保证金及锁汇业务保证金（2020年12月31日：人民币143,734,431.27元的其他货币资金作为票据保证金及锁汇业务保证金，以及人民币20,000,000.00元的银行存款因仲裁事项冻结）。

注2：于2021年12月31日，票面金额为人民币13,138,478.42元的银行承兑汇票（2020年12月31日：人民币39,499,287.94元）用于质押。

注3：于2021年12月31日，账面价值为人民币258,910,847.42元（2020年12月31日：人民币60,969,661.09元）的商业承兑汇票已贴现未到期。该等商业承兑汇票的期限为6-9个月。

注4：于2021年12月31日，账面价值为人民币136,466,715.15元（2020年12月31日：无）固定资产用于取得银行借款质押。

注5：于2021年12月31日，账面价值为人民币77,309,686.40元（2020年12月31日：无）的无形资产被抵押以取得银行借款；该土地使用权于2021年的摊销额为人民币1,751,097.24元（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年 (经重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
开具汇票保证金及退税款等	55,473,115.00	24,699,892.20
政府补助	48,177,246.07	39,523,986.97
利息收入	12,717,217.55	6,991,486.11
其他	872,053.96	7,501,603.41
	<u>117,239,632.58</u>	<u>78,716,968.69</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的维修等其他经营相关费用	68,587,665.93	42,237,768.57
	<u>68,587,665.93</u>	<u>42,237,768.57</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
投资意向保证金	-	12,840,200.00
土地竞买保证金	-	22,840,000.00
	<u>-</u>	<u>35,680,200.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
借款担保费	-	1,960,000.00
香港主板新股发行上市费用	23,917,654.87	-
租赁费用	2,414,277.36	-
可转债赎回	7,599,153.78	-
	<u>33,931,086.01</u>	<u>1,960,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年 (经重述)
净利润	453,823,892.44	244,681,463.59
加：信用减值损失	875,795.27	6,952,531.03
资产减值损失	7,303,391.62	5,443,523.29
固定资产折旧	60,828,919.87	46,201,706.70
使用权资产折旧	1,609,314.00	-
无形资产摊销	4,702,713.17	1,583,338.62
长期待摊费用的摊销	11,450,901.91	8,514,424.98
处置和报废固定资产净损失	1,365,400.53	1,376,673.48
财务费用	75,492,294.39	72,352,057.35
公允价值变动收益	(4,571,540.00)	(722,197.00)
投资收益	(14,526,177.83)	(3,963,550.06)
递延所得税资产的增加	(5,001,927.79)	-
递延所得税负债的(减少)/增加	(5,069,798.69)	3,506,774.35
存货的增加	(400,626,986.38)	(287,678,521.60)
经营性应收项目的增加	(458,693,145.38)	(152,474,603.64)
经营性应付项目的增加	338,566,927.57	187,638,441.65
递延收益的增加	34,261,756.34	22,455,095.17
经营活动产生的现金流量净额	<u>101,791,731.04</u>	<u>155,867,157.91</u>

(2) 不涉及现金的重大投资和筹资活动

	2021年	2020年 (经重述)
可转债转股	354,029,825.74	330,476.83
供应商保理	204,675,378.86	28,182,810.13
承担租赁负债方式取得使用权资产（仅适用于2021年度）	7,332,634.58	不适用

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	1,255,466,907.60	593,011,661.50
其中：库存现金	148,464.28	163,432.27
可随时用于支付的银行存款	1,255,318,443.32	592,848,229.23
年末现金及现金等价物余额	<u>1,255,466,907.60</u>	<u>593,011,661.50</u>
	2021年	2020年
现金的年末余额	1,255,466,907.60	593,011,661.50
减：现金的年初余额	593,011,661.50	644,304,805.59
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加/（减少）额	<u>662,455,246.10</u>	<u>(51,293,144.09)</u>

59. 外币货币性项目

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	5,613,385.78	6.38	35,789,193.74	7,092,936.67	6.52	46,280,702.48
欧元	7,443,459.38	7.22	53,739,543.69	3,387,627.67	8.03	27,185,712.06
港币	68,551.62	0.82	56,047.80	121,278.41	0.84	102,072.76
日元	37,165,201.00	0.06	2,059,509.61	32,552,747.00	0.06	2,058,505.51
应收账款						
美元	2,886,777.34	6.38	18,405,226.27	2,441,790.89	6.52	15,932,441.39
欧元	4,425,368.26	7.22	31,949,831.21	5,399,385.96	8.03	43,330,072.34
应付账款						
美元	9,729.06	6.38	62,029.55	3,603.50	6.52	23,494.85
欧元	9,600.00	7.22	75,744.00	9,600.00	8.03	75,744.00
其他应付款						
美元	585,504.16	6.38	3,735,165.23	-	6.52	-
日元	-	0.06	-	6,900,000.00	0.06	414,643.43
			<u>145,872,291.10</u>			<u>135,403,388.82</u>

六、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金 融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	-	1,499,506,654.14	-	1,499,506,654.14
应收账款	-	1,231,485,347.28	-	1,231,485,347.28
应收票据	-	383,410,645.99	-	383,410,645.99
应收款项融资	-	-	15,750,416.83	15,750,416.83
其他应收款	-	2,838,047.21	-	2,838,047.21
交易性金融资产	7,225,600.00	-	-	7,225,600.00
	<u>7,225,600.00</u>	<u>3,117,240,694.62</u>	<u>15,750,416.83</u>	<u>3,140,216,711.45</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款	1,128,345,388.93	1,128,345,388.93
长期借款	411,810,000.00	411,810,000.00
一年内到期的非流动负债	223,783,015.87	223,783,015.87
应付账款	626,116,315.57	626,116,315.57
应付票据	391,544,856.09	391,544,856.09
其他应付款	98,012,794.71	98,012,794.71
	<u>2,879,612,371.17</u>	<u>2,879,612,371.17</u>

六、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

2020年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以摊成本计量的金融 资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	-	756,746,092.77	-	756,746,092.77
应收账款	-	743,067,393.42	-	743,067,393.42
应收票据	-	118,571,342.61	-	118,571,342.61
应收款项融资	-	-	127,166,809.16	127,166,809.16
其他应收款	-	14,722,563.69	-	14,722,563.69
交易性金融资产	2,654,060.00	-	-	2,654,060.00
	<u>2,654,060.00</u>	<u>1,633,107,392.49</u>	<u>127,166,809.16</u>	<u>1,762,928,261.65</u>

金融负债

	已摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款	266,864,041.41	266,864,041.41
长期借款	267,444,750.41	267,444,750.41
一年内到期的非流动负债	200,990,120.14	200,990,120.14
应付账款	363,572,584.55	363,572,584.55
应付票据	257,753,510.05	257,753,510.05
其他应付款	100,619,972.85	100,619,972.85
应付债券	343,571,885.21	343,571,885.21
	<u>1,800,816,864.62</u>	<u>1,800,816,864.62</u>

六、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已贴现尚未到期的商业承兑汇票为人民币258,910,847.42元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。上述票据转移后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票为人民币294,049,873.72元（2020年12月31日：人民币208,654,740.07元）；已贴现尚未到期的银行承兑汇票为人民币687,650,443.04元（2020年12月31日：人民币209,908,775.31元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年度，本集团于其转移日由于贴现息确认费用。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在上述期间大致均衡发生。

六、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

六、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过75天。

六、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

六、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数（续）

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

信用风险敞口

货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款风险敞口信息见附注五、1，附注五、3，附注五、4和附注五、7。

2021年

	账面余额（无担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
应收账款	-	1,247,988,662.74
应收票据	387,283,480.80	-
其他应收款	2,628,886.99	353,280.00
货币资金	1,499,506,654.14	-
	<u>1,889,419,021.93</u>	<u>1,248,341,942.74</u>

2020年

	账面余额（无担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
应收账款	-	762,221,250.21
应收票据	119,769,032.94	-
其他应收款	15,222,528.61	-
货币资金	756,746,092.77	-
	<u>891,737,654.32</u>	<u>762,221,250.21</u>

六、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	合计
租赁负债	2,392,457.68	1,622,470.25	3,040,279.63	7,055,207.56
应付票据	391,544,856.09	-	-	391,544,856.09
应付账款	626,116,315.57	-	-	626,116,315.57
其他应付款	98,012,794.71	-	-	98,012,794.71
短期借款	1,128,345,388.93	-	-	1,128,345,388.93
长期借款	16,907,182.50	311,234,780.08	122,850,034.77	450,991,997.35
一年内到期的非流动负债	226,350,352.44	-	-	226,350,352.44
	<u>2,489,669,347.92</u>	<u>312,857,250.33</u>	<u>125,890,314.40</u>	<u>2,928,416,912.65</u>

2020年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	合计
应付债券	24,340,730.55	113,522,079.70	344,766,597.92	482,629,408.17
应付票据	257,753,510.05	-	-	257,753,510.05
应付账款	363,572,584.55	-	-	363,572,584.55
其他应付款	100,619,972.85	-	-	100,619,972.85
短期借款	266,864,041.41	-	-	266,864,041.41
长期借款	8,538,529.25	269,822,900.27	-	278,361,429.52
一年内到期的非流动负债	206,898,339.32	-	-	206,898,339.32
	<u>1,228,587,707.98</u>	<u>383,344,979.97</u>	<u>344,766,597.92</u>	<u>1,956,699,285.87</u>

六、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对税前利润（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2021年

	基点增加/（减少）	税前利润增加/（减少）
2021年		
人民币	500	215,494.56
人民币	(500)	(215,494.56)
2020年		
人民币	500	34,312.16
人民币	(500)	(34,312.16)

六、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币（主要为欧元或美元）进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，欧元和美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

2021年

	汇率增加/ (减少) %	税前利润增加/ (减少)	其他综合收益增加/ (减少)
人民币对欧元贬值	5%	6,832,916.73	339,038.58
人民币对欧元升值	(5%)	(6,832,916.73)	(339,038.58)
人民币对美元贬值	5%	5,553,350.79	(68,108.53)
人民币对美元升值	(5%)	(5,553,350.79)	68,108.53

2020年

	汇率增加/ (减少) %	税前利润增加/ (减少)	其他综合收益增加/ (减少)
人民币对欧元贬值	5%	3,525,789.22	593,687.27
人民币对欧元升值	(5%)	(3,525,789.22)	(593,687.27)
人民币对美元贬值	5%	3,110,657.19	(41,898.75)
人民币对美元升值	(5%)	(3,110,657.19)	41,898.75

六、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2021年	2020年
短期借款	1,128,345,388.93	266,864,041.41
租赁负债	4,627,984.08	不适用
应付票据	391,544,856.09	257,753,510.05
应付账款	626,116,315.57	363,572,584.55
应付职工薪酬	50,220,660.61	39,300,017.58
应交税费(不含企业所得税)	8,420,818.79	1,625,573.22
其他应付款	98,018,404.71	100,625,582.85
一年内到期的非流动负债	226,004,720.70	200,990,120.14
其他流动负债	4,652,766.50	3,511,579.75
长期借款	411,810,000.00	267,444,750.41
应付债券	-	343,571,885.21
减：货币资金	1,499,506,654.14	756,746,092.77
净负债	<u>1,450,255,261.84</u>	<u>1,088,513,552.40</u>
归属于母公司股东权益合计	<u>2,965,400,071.66</u>	<u>1,567,455,593.17</u>
资本和净负债	<u>4,415,655,333.50</u>	<u>2,655,969,145.57</u>
杠杆比率	<u>33%</u>	<u>41%</u>

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
赣州劲力磁材加工有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	生产制造	人民币20,000,000.00元	100%	-	设立
金力永磁（包头）科技有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	生产制造	人民币100,000,000.00元	100%	-	设立
金力永磁（宁波）投资有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资	人民币21,000,000.00元	100%	-	设立
金力永磁（宁波）科技有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	生产制造	人民币120,000,000.00元	100%	-	设立
江西金力粘结磁有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	生产制造	人民币20,000,000.00元	80%	-	设立
金力稀土永磁（香港）有限公司（JL MAG RARE-EARTH (HONG KONG) CO.LIMITED）	中国香港	中国香港	贸易	港币21,316,330.00元	100%	-	设立
JLMAG RARE-EARTH CO (EUROPE) B.V.	荷兰	荷兰	贸易	欧元100.00元	-	85%	同一控制下 企业合并
JL MAG RARE-EARTH JAPAN株式会社	日本	日本	贸易	日元30,000,000.00元	-	100%	设立
JL MAG RARE-EARTH (U.S.A.) INC.	美国	美国	贸易	美元600,000.00元	-	100%	设立

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司无存在重大少数股东权益的子公司。

2. 在联营企业中的权益

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
联营企业（注1）						
赣州协鑫超能磁业有限公司	江西省	江西省	生产制造	人民币 3,529,411.00元	15%	-
宁波金磁绿能股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江省	浙江省	投资	人民币 8,100,000.00元	19%	-

注 1：2021 年 11 月,本公司将持有的四川江铜稀土磁材有限公司 40%股权全部转让给四川江铜稀土有限责任公司，集团本年处置联营企业投资收益 4,291,719.68 元。

本集团不存在重要的联营企业。

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
联营企业		
投资账面价值合计	3,498,778.69	10,772,387.82
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(3,195,328.81)	(1,738,746.51)
综合收益总额	<u>(3,195,328.81)</u>	<u>(1,738,746.51)</u>

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	-	7,225,600.00	-	7,225,600.00
应收款项融资	-	-	15,750,416.83	15,750,416.83
	-	7,225,600.00	15,750,416.83	22,976,016.83

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的交易性金融资产	-	2,654,060.00	-	2,654,060.00
应收款项融资	-	-	127,166,809.16	127,166,809.16
	-	2,654,060.00	127,166,809.16	129,820,869.16

八、公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2021	2020	2021	2020
长期借款	411,810,000.00	267,444,750.41	375,548,033.47	243,739,555.29
应付债券	-	343,571,885.21	-	386,139,530.52

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

本集团与有着较高信用评级的金融机构订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合同，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同的账面价值，与公允价值相同。于2021年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

八、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
应收款项融资	2021年： 15,750,416.83	现金流量折现法	加权平均资本成本	2021年： 3.85%
	2020年： 127,166,809.16			2020年： 3.91%

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	对本公司持股 比例(%)	对本公司表决 权比例(%)
江西瑞德创业投资有限公司	江西省南昌市高新区火炬大街201号	实业投资	2,000.00	28.92	28.92

本公司的最终控制方为江西瑞德创业投资有限公司。

2. 子公司

关联方名称	与本公司关系
赣州劲力磁材加工有限公司	全资子公司
金力稀土永磁（香港）公司 (JL MAG RARE-EARTH (HONG KONG) CO. LIMITED)	全资子公司
金力永磁（宁波）投资有限公司	全资子公司
金力永磁（宁波）科技有限公司	全资子公司
金力永磁（包头）科技有限公司	全资子公司
江西金力粘结磁有限公司	控股子公司
金力永磁欧洲公司（JLMAG Rare-earth Co(Europe) B.V.）	金力香港控股子公司
金力永磁日本公司（JL MAG RARE-EARTH JAPAN 株式会社）	金力香港全资子公司
金力永磁美国公司（JL MAG RARE-EARTH (U.S.A.) INC.）	金力香港全资子公司

3. 联营企业

关联方名称	与本公司关系
赣州协鑫超能磁业有限公司	联营公司
宁波金磁绿能股权投资合伙企业（有限合伙）	联营公司
四川江铜稀土磁材有限公司（注）	联营公司

注：2021年11月江西金力永磁科技股份有限公司将四川江铜稀土磁材有限公司进行处置，四川江铜稀土有限责任公司以人民币9,370,000.00元购买江铜磁材股权。

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

关联方公司名称	关联方关系
金风投资控股有限公司	本公司股东，持股比例为 7.02%
赣州稀土集团有限公司	本公司股东，持股比例为 5.16%
新疆金风科技股份有限公司	本公司董事李飞任其副总裁的企业
北京金风科创风电设备有限公司	本公司董事李飞任其执行董事、经理的企业
南方稀土国际贸易有限公司	赣州稀土集团有限公司控制的企业
赣州稀土矿业有限公司	赣州稀土集团有限公司控制的企业
赣州稀土友力科技开发有限公司	赣州稀土集团有限公司控制的企业
龙南友力稀土科技开发有限公司	赣州稀土集团有限公司控制的企业
江西离子型稀土工程技术研究有限公司	赣州稀土集团有限公司控制的企业
金风科技河北有限公司	新疆金风科技股份有限公司控制的企业
中国中车股份有限公司及下属企业	其他关联方
南京汽轮电机长风新能源股份有限公司	其他关联方

报告期内，关联方新疆金风科技股份有限公司（以下简称“金风科技”）与本公司签订了多份框架合同（以下简称“框架合同”），由本公司向金风科技及其附属企业供应磁钢产品。框架合同约定了产品的技术规格和质量标准，以及采购单价、采购数量和采购总价等信息。金风科技根据其自身与中国中车股份有限公司及下属企业及南京汽轮电机长风新能源股份有限公司的风力发电机采购合同，将相应的磁钢采购总数量的部分转让给中国中车股份有限公司及下属企业及南京汽轮电机长风新能源股份有限公司采购。金风科技指定采购模式下本公司向中国中车下属企业及南京汽轮电机长风新能源股份有限公司销售比照关联交易披露。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	关联交易内容	2021年	2020年
南方稀土国际贸易有限公司	采购材料	563,962,830.39	154,154,531.99
赣州协鑫超能磁业有限公司	采购材料	4,782,874.39	-
赣州稀土友力科技开发有限公司	采购材料	3,429,203.54	3,852,389.38
赣州稀土友力科技开发有限公司	委托加工	-	223,803.01
龙南友力稀土科技开发有限公司	采购材料	1,300,884.95	-
赣州稀土矿业有限公司	采购材料	1,000,000.00	-
江西离子型稀土工程技术研究有限公司	采购材料	517,699.12	375,221.24
江西离子型稀土工程技术研究有限公司	委托加工	-	92,522.52
四川江铜稀土磁材有限公司	委托加工	-	473,871.46
		<u>574,993,492.39</u>	<u>159,172,339.60</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	关联交易内容	2021年	2020年
赣州稀土友力科技开发有限公司	销售商品	29,796,473.38	-
赣州协鑫超能磁业有限公司	销售商品	2,983,804.13	260,265.49
赣州协鑫超能磁业有限公司	受托加工	46,346.90	102,274.61
金风科技河北有限公司	销售商品	15,020,025.68	69,414,459.39
新疆金风科技股份有限公司	提供劳务	-	92,912.00
		<u>47,846,650.09</u>	<u>69,869,911.49</u>

关联方交易乃于正常业务过程中按本集团与各关联方之间磋商的条款和价格进行。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2021年租赁收入	2020年租赁收入
赣州协鑫超能磁业有限公司	房屋	80,912.04	65,544.03

(3) 其他关联方交易

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>52,633,626.46</u>	<u>32,241,859.56</u>

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金风科技河北有限公司	11,927,707.99	119,277.08	28,148,870.32	281,488.70
北京金风科创风电设备有限公司	-	-	5,933,017.05	5,933,017.05
赣州协鑫超能磁业有限公司	<u>991,152.50</u>	<u>9,911.53</u>	<u>294,100.00</u>	<u>2,941.00</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(2) 其他应收款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣州协鑫超能磁业有限公司	<u>70,775.50</u>	<u>707.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021年	2020年
南方稀土国际贸易有限公司	133,728,855.98	36,002,539.00
赣州协鑫超能磁业有限公司	<u>1,528,600.76</u>	<u>200,783.53</u>

(2) 应付票据

	2021年	2020年
南方稀土国际贸易有限公司	<u>27,597,084.00</u>	<u>39,791,332.41</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 关联方关系及其交易（续）

8. 其他

	内容	2021年	2020年
西安中车永捷力风能有限公司	销售风力发电机磁钢	288,081,815.96	202,836,101.96
江苏中车电机有限公司	销售风力发电机磁钢	266,950,964.46	192,771,811.23
包头中车电机有限公司	销售风力发电机磁钢	63,400,276.82	74,607,117.61
哈密中车新能源电机有限公司	销售风力发电机磁钢	26,350,179.61	46,309,348.56
南京汽轮电机长风新能源股份有限公司	销售风力发电机磁钢	51,475,421.84	43,426,394.28
湖南中车尚驱电气有限公司	销售风力发电机磁钢	79,803.96	-
山东中车电机有限公司	销售风力发电机磁钢	127,619,985.48	82,915,818.32
		<u>823,958,448.13</u>	<u>642,866,591.96</u>

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
资本承诺	648,793,364.60	126,387,531.94
投资承诺	<u>56,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>704,793,364.60</u>	<u>126,387,531.94</u>

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

于2022年1月14日，本公司发行125,466,000股境外上市外资股（H股），在香港联交所主板挂牌并上市交易。

十二、股份支付

根据本公司于2020年8月26日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过的《2020年限制性股票激励计划》，以及本公司于2020年9月8日召开的第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第二十次会议决议，本公司分别批准向221名股权激励对象授予共计8,252,000股限制性（包括第一类限制性股票和第二类限制性股票），其中授予218名股权激励对象第一类限制性股票2,541,600股（即2021年5月资本公积转增股本增资后A股4,066,560股），授予219名股权激励对象第二类限制性股票5,292,400股（即2021年5月增资后A股8,467,840股），预留第二类限制性股票418,000股（即2021年5月资本公积转增股本增资后A股666,800股）。2020年10月29日，董事会进一步批准将预留的418,000股第二类限制性股票中的200,000股（即2021年5月增资后A股320,000股）授予5名激励对象。

2021年8月26日，董事会进一步批准向7名激励对象授予418,000股预留的第二类限制性股票中的218,000股（即2021年5月增资后A股348,800股）。2021年9月22日，第一类限制性股票1,014,400股（即2021年5月增资后A股1,623,040股）解锁。2021年11月26日，第二类限制性股票2,108,000股（即2021年5月增资后A股3,372,800股）实际行权。

限制性股票（包括第一类限制性股票和第二类限制性股票）的授予价格为人民币21.62元/股（2021年5月增资后调整为每股人民币13.3875元）。符合本激励计划第一类限制性股票授予条件的激励对象，以授予价格获得本公司增发的A股普通股股票，该等股票设置一定期限的限售期，在达到本计划规定的解除限售条件后，方可解除限售流通。符合本激励计划第二类限制性股票授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，以授予价格分次获得本公司增发的A股普通股股票，该等股票将在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司进行登记。激励对象将按约定比例分次行使权益，每次行使权益以满足相应的行使权益条件为前提。这些授予的限制性股票的合同期限不超过四年，并将在三年内解锁（就第一类限制性股票而言）或行权（就第二类限制性股票而言）。三年期内，第一类限制性股票分三次按40%、30%、30%的比例由参与者发行和认购；第二类限制性股票授予后未向参与者发行的，不计入股本。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十二、股份支付（续）

第一类限制性股票：

	2021 年		2020 年	
	行权单价 元/股	股数	行权单价 元/股	股数
年初	21.62 (2021 年 5 月增资 后为 13.3875 元/股)	2,541,600 (2021 年 5 月增资后为 4,066,560 股)	-	-
授予	-	-	21.62	2,541,600
解锁（注 1）	13.3875	1,623,040	-	-
过期	-	-	-	-
年末	<u>13.3875</u>	<u>2,443,520</u>	<u>21.62</u>	<u>2,541,600</u>

第二类限制性股票：

	2021 年		2020 年	
	行权单价 元/股	股数	行权单价 元/股	股数
年初	21.62 (2021 年 5 月增资 后为 13.3875 元/股)	5,492,400 (2021 年 5 月增资后为 8,787,840 股)	-	-
授予	13.3875	348,800	21.62	5,492,400
作废（注 1）	13.3875	35,840	-	-
实际行权	<u>13.3875</u>	<u>3,372,800</u>	-	-
年末	<u>13.3875</u>	<u>5,728,000</u>	<u>21.62</u>	<u>5,492,400</u>

第一类限制性股票的公允价值根据授予日的股票市价和行权价格的差额计算。

2020 年第二类限制性股票公允价值根据以下假设计算：

授予日股价	股权激励计划 40.00 元/股
行权价	21.62 元/股
预期年限	3 年
预期波动率	67.43%
年股息率	0.54%
无风险利率	2.60%

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十二、股份支付（续）

2021年第二类限制性股票公允价值根据以下假设计算：

	股权激励计划
授予日股价	36.13 元/股
行权价（注 2）	13.39 元/股
预期年限	2 年
预期波动率	59.18%
年股息率	0.54%
无风险利率	2.42%

	2021年	2020年
本年以股份支付换取的职工服务总额	69,083,574.81	37,522,211.19

其中，以权益结算的股份支付如下：

年末以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	134,342,896.58	37,522,211.19
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	69,083,574.81	37,522,211.19
本年与权益结算有关的税务影响计入权益的部分	27,737,110.58	-

注1：在第一类限制性股票解锁日前，6名激励对象已经离职，因此他们的第一类限制性股票5,600股（即2021年5月增资后的A股8,960股）不会被解锁，根据《2020年限制性股票激励计划》，本公司应对其持有的限制性股票予以回购，由于截至2021年12月31日，由于相关流程尚在办理中，故对于本公司2021年度财务报表并未产生影响；6名激励对象原授予的第二类限制性股票22,400股（即2021年5月增资后的A股35,840股）于2021年11月26日（即第二类限制性股票第一次实际行权日）作废。

注2：根据限制性股票激励计划规定，如本公司宣派现金或股票股利，将对授予价格进行调整。本公司于2021年5月宣布派发现金红利每股人民币0.2元，并以资本公积向全体股东每10股转增6股，因此授予价格调整为每股人民币13.3875元。

2021年度，本公司第一类限制性股票的40%解限，根据《2020年限制性股票激励计划》，本公司不再承担与已解限的限制性股票的相关回购义务，同时冲减其他应付款和库存股各人民币21,931,328.00元（2020年度：本公司收到激励对象购买第一类限制性股票支付的人民币54,949,392.00元，其中分别计入股本人民币2,541,600.00元和资本公积（股本溢价）人民币52,407,792.00元；同时确认回购义务，计入库存股的金额为人民币54,949,392.00元）。

2021年度，本公司共收到激励对象购买行权的40%第二类限制性股票支付的人民币45,153,360.00元，其中分别计入股本和资本公积（股本溢价）的人民币为3,372,800.00元和41,780,560.00元。（2020年度：无）

十三、其他重要事项

1. 分部报告

出于管理目的，本集团从所提供的商品或服务的种类来考虑其业务，主要包括高性能钕铁硼磁钢的制造和销售。

本集团专注于高性能钕铁硼磁钢的制造和销售，没有提供单独的经营分部信息进行资源配置和业绩评估。因此，并无呈列详细分部资料。

地理信息

(a) 对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	3,701,658,401.97	2,076,541,302.93
其他国家或地区	<u>378,414,000.19</u>	<u>340,804,528.26</u>
	<u>4,080,072,402.16</u>	<u>2,417,345,831.19</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

(b) 本集团的非流动资产大部分位于中国内地

主要客户信息

占本集团总收入10%以上的单一客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)收入如下：

	2021年	2020年
客户A	772,550,762.36	599,500,697.16
客户B	<u>737,882,095.93</u>	<u>508,133,359.13</u>
	<u>1,510,432,858.29</u>	<u>1,107,634,056.29</u>

十三、其他重要事项（续）

2. 前期差错更正

本公司于2021年度经自查发现以下会计差错，本公司对2020年度的合并及公司财务报表如下会计差错进行了更正。

(1) 银行承兑汇票的管理模式及其分类

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，本公司银行承兑汇票的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条，以及《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）第4条，本公司将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入综合收益的金融资产，并应反映于“应收款项融资”项目之中。因此根据该分类，本公司按照2020年12月31日的银行承兑汇票余额对2020年12月31日的应收票据及应收款项融资科目进行调整，其中合并及公司财务报表中的调整数据分别为人民币87,667,521.22元及人民币87,667,521.22元，由于该等事项对其他综合收益影响较小，因此未对其他综合收益进行调整。

(2) 递延税所得税资产及递延所得税负债

由于本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关，所以本公司应当将递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示，其中合并层面应该互相抵消的金额为人民币17,949,123.97元，母公司层面应该互相抵消的金额为人民币20,656,204.57元。

(3) 其他流动负债及应付票据中的借款性质余额

本公司合并及公司财务报表中原计入其他流动负债的已贴现未到期商业承兑汇票人民币60,969,661.09元、原计入应付票据申请开具的信用证人民币27,614,288.30元，应调整至短期借款项目。

(4) 其他业务收入中的电费收入

本公司在其他业务收入中的电费收入实质是代电力公司向租户收取电费，并非主要责任人，不符合全额确认收入的条件，故将其他业务收入人民币1,960,909.36元和其他业务成本人民币1,960,909.36元以净额列示。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十三、其他重要事项（续）

2. 前期差错更正（续）

上述与会计科目重分类有关的会计差错更正对财务报表的主要影响如下：

本集团 2021 年	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	206,238,863.83	(87,667,521.2)	118,571,342.61
应收款项融资	39,499,287.94	87,667,521.2	127,166,809.16
递延所得税资产	17,949,123.97	(17,949,123.9)	-
资产合计	3,538,320,671.24	(17,949,123.9)	3,520,371,547.27
短期借款	178,280,092.02	88,583,949.3	266,864,041.41
应付票据	285,367,798.35	(27,614,288.3)	257,753,510.05
其他流动负债	64,481,240.84	(60,969,661.0)	3,511,579.75
递延所得税负债	30,696,914.96	(17,949,123.9)	12,747,790.99
负债合计	1,970,689,700.38	(17,949,123.9)	1,952,740,576.41
股东权益合计	1,567,630,970.86		1,567,630,970.86
2020 年	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	83,666,146.01	(26,704,730.4)	56,961,415.55
应收款项融资	50,782,358.95	65,499,246.8	116,281,605.78
递延所得税资产	7,835,014.76	(7,835,014.7)	-
资产合计	2,826,237,122.05	30,959,501.6	2,857,196,623.66
短期借款	299,551,694.84	99,879,436.3	399,431,131.21
应付票据	234,019,056.92	(61,084,920.0)	172,934,136.92
递延所得税负债	17,076,031.41	(7,835,014.7)	9,241,016.65
负债合计	1,495,860,700.96	30,959,501.6	1,526,820,202.57
股东权益合计	1,330,376,421.09		1,330,376,421.09
2020 年	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
营业收入	2,419,306,740.55	(1,960,909.3)	2,417,345,831.19
营业成本（注）	1,844,749,028.27	(1,960,909.3)	1,842,788,118.91
利润总额	278,683,301.92		278,683,301.92

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十三、其他重要事项（续）

2. 前期差错更正（续）

上述与会计科目重分类有关的会计差错更正对财务报表的主要影响如下：（续）

本集团（续）

2020 年

现金流量表

	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
购买商品、接收劳务支付的现金	1,786,018,352.38	(54,034,342.6)	1,731,984,009.73
经营活动产生的现金流量净额	101,832,815.26	54,034,342.6	155,867,157.91
取得借款收到的现金	455,256,121.29	22,175,144.7	477,431,266.01
偿还债务支付的现金	378,477,290.56	76,209,487.3	454,686,777.93
筹资活动产生的现金流量净额	55,998,013.92	(54,034,342.6)	1,963,671.27

本公司

2021 年

	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
应收票据	206,238,863.83	(87,667,521.2)	118,571,342.61
应收款项融资	39,499,287.94	87,667,521.2	127,166,809.16
递延所得税资产	20,656,204.57	(20,656,204.5)	-
资产合计	3,545,907,462.00	(20,656,204.5)	3,525,251,257.43
短期借款	178,280,092.02	88,583,949.3	266,864,041.41
应付票据	270,013,133.94	(27,614,288.3)	242,398,845.64
其他流动负债	61,177,713.51	(60,969,661.0)	208,052.42
递延所得税负债	30,696,914.96	(20,656,204.5)	10,040,710.39
负债合计	1,934,381,415.17	(20,656,204.5)	1,913,725,210.60
股东权益合计	1,611,526,046.83		1,611,526,046.83

2020 年

	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
应收票据	83,666,146.01	(26,704,730.4)	56,961,415.55
应收款项融资	50,782,358.95	65,499,246.8	116,281,605.78
递延所得税资产	10,231,541.80	(10,231,541.8)	-
资产合计	2,839,337,119.48	28,562,974.5	2,867,900,094.05
短期借款	299,551,694.84	99,879,436.3	399,431,131.21
应付票据	233,194,959.78	(61,084,920.0)	172,110,039.78
递延所得税负债	17,076,031.41	(10,231,541.8)	6,844,489.61
负债合计	1,481,288,469.82	28,562,974.5	1,509,851,444.39
股东权益合计	1,358,048,649.66		1,358,048,649.66

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十三、其他重要事项（续）

2. 前期差错更正（续）

上述与会计科目重分类有关的会计差错更正对财务报表的主要影响如下：（续）

本公司（续） 2020 年	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
营业收入	2,417,568,014.95	(1,960,909.3)	2,415,607,105.59
营业成本（注）	1,850,682,705.25	(1,960,909.3)	1,848,721,795.89
利润总额	294,792,654.60		294,792,654.60
本公司 2020 年 现金流量表	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
购买商品、接收劳务支付的现金	1,804,892,678.58	(54,034,342.6)	1,750,858,335.93
经营活动产生的现金流量净额	106,679,817.81	54,034,342.6	160,714,160.46
取得借款收到的现金	455,256,121.29	22,175,144.7	477,431,266.01
偿还债务支付的现金	378,477,290.56	76,209,487.3	454,686,777.93
筹资活动产生的现金流量净额	55,998,021.27	(54,034,342.6)	1,963,678.62

注：营业成本为考虑了会计政策变更后的金额，会计政策影响详见附注三、30。

如上述分析，该等会计差错更正并未导致净资产和净收益发生变动。

3. 比较数据

如附注三、30所述的运输费用相关会计政策变更以及附注十三、2所述的前期差错更正，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求及更正前期差错。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类并重述，以符合本年度的列报和会计处理要求。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

	2021年	2020年 (经重述)
商业承兑汇票	387,283,480.80	119,769,032.94
减：应收票据坏账准备	<u>3,872,834.81</u>	<u>1,197,690.33</u>
	<u>383,410,645.99</u>	<u>118,571,342.61</u>

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,335,007,518.21	771,553,142.75
1年至2年	90,786.46	431,315.02
2年至3年	-	1,098,056.18
3年以上	<u>4,055,816.20</u>	<u>11,065,432.73</u>
减：应收账款坏账准备	<u>17,414,970.05</u>	<u>19,373,123.75</u>
	<u>1,321,739,150.82</u>	<u>764,774,822.93</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2021年	19,373,123.75	13,350,075.20	(15,308,228.90)	17,414,970.05
2020年	13,246,360.93	13,424,662.28	(7,297,899.46)	19,373,123.75

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	1,335,007,518.21	1	13,350,075.20	771,553,142.75	1	7,715,531.43
1至2年	90,786.46	10	9,078.65	431,315.02	10	43,131.50
2至3年	-	50	-	1,098,056.18	50	549,028.09
3年以上	4,055,816.20	100	4,055,816.20	11,065,432.73	100	11,065,432.73
	<u>1,339,154,120.87</u>		<u>17,414,970.05</u>	<u>784,147,946.68</u>		<u>19,373,123.75</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收款项融资

	2021年	2020年 (经重述)
应收票据	<u>15,750,416.83</u>	<u>127,166,809.16</u>
	<u>15,750,416.83</u>	<u>127,166,809.16</u>

4. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	290,937.25	-
其他应收款	<u>265,856,950.78</u>	<u>10,827,615.80</u>
	<u>266,147,888.03</u>	<u>10,827,615.80</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2021年	2020年
1年以内	265,293,488.47	3,612,418.97
1年至2年	1,502,871.27	6,342,328.82
2年至3年	3,710,500.00	3,831,101.40
3年以上	<u>1,185,297.00</u>	<u>51,336.52</u>
	271,692,156.74	13,837,185.71
减：其他应收款坏账准备	<u>5,835,205.96</u>	<u>3,009,569.91</u>
	<u>265,856,950.78</u>	<u>10,827,615.80</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

影响损失准备变动的其他应收款账面余额的变动如下：

2021年

	第一阶段	第二阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
年初余额	13,837,185.71	-	13,837,185.71
年初余额在本年 --转入第二阶段	(4,895,797.00)	4,895,797.00	-
本年新增	265,293,488.47	-	265,293,488.47
终止确认	(4,741,376.52)	(2,697,140.92)	(7,438,517.44)
年末余额	<u>269,493,500.66</u>	<u>2,198,656.08</u>	<u>271,692,156.74</u>

2020年

	第一阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	
年初余额	10,759,769.99	10,759,769.99
本年新增	3,612,418.97	3,612,418.97
终止确认	(535,003.25)	(535,003.25)
年末余额	<u>13,837,185.71</u>	<u>13,837,185.71</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段	第二阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
年初余额	3,009,569.91	-	3,009,569.91
年初余额在本年			
--转入第二阶段	(1,556,347.00)	1,556,347.00	
本年计提	2,788,193.30	1,484,200.00	4,272,393.30
本年转回	(284,278.36)	(1,162,478.89)	(1,446,757.25)
年末余额	<u>3,957,137.85</u>	<u>1,878,068.11</u>	<u>5,835,205.96</u>

2020年

	第一阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	
年初余额	1,055,918.05	1,055,918.05
本年计提	2,120,820.20	2,120,820.20
本年转回	(167,168.34)	(167,168.34)
年末余额	<u>3,009,569.91</u>	<u>3,009,569.91</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资

	2021年	2020年
子公司		
金力永磁（宁波）投资有限公司	50,000,000.00	21,000,000.00
赣州劲力磁材加工有限公司	35,000,000.00	20,000,000.00
江西金力粘结磁有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
金力稀土永磁（香港）有限公司（JLMAG RARE-EARTH(HONG KONG)CO. LIMITED)	23,620,490.00	17,229,790.00
金力永磁（宁波）科技有限公司	120,000,000.00	40,000,000.00
金力永磁（包头）科技有限公司	190,000,000.00	80,000,000.00
联营企业	-	-
四川江铜稀土磁材有限公司	-	8,107,340.23
	<u>434,620,490.00</u>	<u>202,337,130.23</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>14,835,937.62</u>	<u>14,835,937.62</u>
	<u>419,784,552.38</u>	<u>187,501,192.61</u>

长期股权投资减值准备的情况：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
赣州劲力磁材加工有限公司	<u>14,835,937.62</u>	-	-	<u>14,835,937.62</u>
	<u>14,835,937.62</u>	-	-	<u>14,835,937.62</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
赣州劲力磁材加工有限公司	<u>14,835,937.62</u>	-	-	<u>14,835,937.62</u>
	<u>14,835,937.62</u>	-	-	<u>14,835,937.62</u>

对联营企业投资：

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本	本集团持股比例（%）	本集团表决权比例（%）
联营企业					
四川江铜稀土磁材有限公司	四川省	有色金属冶炼和压延加工业	5,000万人民币	40	40

注：2021年11月,本公司将其持有的四川江铜稀土磁材有限公司40%股权转让给四川江铜稀土有限责任公司, 本集团本年处置联营企业投资收益4,291,719.68元。

江西金力永磁科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入和营业成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入 (经重述)	成本 (经重述)
主营业务	3,779,105,817.46	2,980,511,851.98	2,285,492,844.38	1,749,837,919.10
其他业务	<u>352,723,823.28</u>	<u>231,636,955.42</u>	<u>130,114,261.21</u>	<u>98,883,876.79</u>
	<u>4,131,829,640.74</u>	<u>3,212,148,807.40</u>	<u>2,415,607,105.59</u>	<u>1,848,721,795.89</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年 (经重述)
与客户之间的合同产生的收入	3,779,105,817.46	2,285,492,844.38
原材料销售	351,021,352.79	128,520,142.92
租赁收入	<u>1,702,470.49</u>	<u>1,594,118.29</u>
	<u>4,131,829,640.74</u>	<u>2,415,607,105.59</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	3,381,637,962.93	1,950,750,220.05
其他国家或地区	<u>397,467,854.53</u>	<u>334,742,624.33</u>
	<u>3,779,105,817.46</u>	<u>2,285,492,844.38</u>
主要产品类型		
钕铁硼磁钢成品	3,694,357,940.62	2,240,182,401.73
钕铁硼磁钢毛坯	<u>84,747,876.84</u>	<u>45,310,442.65</u>
	<u>3,779,105,817.46</u>	<u>2,285,492,844.38</u>
收入确认时间		
在某一时刻确认收入		
钕铁硼磁钢成品	3,694,357,940.62	2,240,182,401.73
钕铁硼磁钢毛坯	<u>84,747,876.84</u>	<u>45,310,442.65</u>
	<u>3,779,105,817.46</u>	<u>2,285,492,844.38</u>

江西金力永磁科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入和营业成本（续）

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入：

	2021年	2020年
销售钕铁硼磁钢	<u>1,019,846.95</u>	<u>9,863,792.59</u>
	<u>1,019,846.95</u>	<u>9,863,792.59</u>

7. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资损益	(3,029,059.91)	(1,554,225.97)
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,317,782.85	5,596,443.74
处置四川江铜稀土磁材有限公司产生的投资收益	<u>4,291,719.68</u>	<u>-</u>
	<u>14,580,442.62</u>	<u>4,042,217.77</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合 国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府 补助除外）	2,926,319.15 13,915,489.73
委托他人投资或管理资产的损益	13,429,786.96
除同本公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融 负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资 产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其 他债权投资取得的投资收益	4,571,540.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
捐款支出	(2,160,000.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,346,138.43
所得税影响数	(5,255,378.83)
少数股东权益影响数（税后）	(1,111.15)
	<u>29,772,784.29</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	23.10	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.75	0.61	0.61

2020年

	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	17.12	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.01	0.34	0.34

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2021年度
按中国会计准则	453,074,198.53
新租赁准则	<u>149,247.72</u>
按国际财务报告准则	<u><u>453,223,446.25</u></u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。