



群鑫强磁

NEEQ : 872630

江西群鑫强磁新材料股份有限公司

Jiangxi Qunxin Strong Magnetic New Material Co., Ltd



半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、群鑫强磁	指	江西群鑫强磁新材料股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
股东大会	指	江西群鑫强磁新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江西群鑫强磁新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江西群鑫强磁新材料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	江西群鑫强磁新材料股份有限公司章程
主办券商、长城证券	指	长城证券股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期初	指	2019 年 1 月 1 日
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人**罗穗平**、主管会计工作负责人曾斌及会计机构负责人（会计主管人员）刘明福保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	江西省赣州市章贡区章江南大道豪德银座 A 栋 506 室
备查文件	1、第一届董事会第十四次决议 2、第一届监事会第五次决议 3、公司董事、高级管理人员的书面确认意见 4、监事会的书面审核意见 5、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西群鑫强磁新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Qunxin Strong Magnetic New Material Co., Ltd
证券简称	群鑫强磁
证券代码	872630
法定代表人	罗穗平
办公地址	江西省吉安市遂川县云岭工业集中区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘叶萍
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0797-8219232
传真	0797-8219238
电子邮箱	QXQC8219238@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	江西省赣州市章贡区章江南大道豪德银座 A 栋 506 室 341000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	江西省赣州市章贡区章江南大道豪德银座 A 栋 506 室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011-09-21
挂牌时间	2018-02-08
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-废弃资源综合利用行业(C42)-金属废料和碎屑加工处理(C421)-金属废料和碎屑加工处理(C4210)
主要产品与服务项目	钕铁硼废料加工、销售，混合稀土金属的冶炼、销售；钕铁硼磁性材料的生产销售，以及其产品的进出口业务，房屋租赁服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	-
实际控制人及其一致行动人	罗穗平、曾斌

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360827581636639G	否
金融许可证机构编码	G1036082712149981V	否
注册地址	遂川县云岭工业园	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	长城证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 6008 号特区报业大厦 14、16、17 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	130,226,064.55	124,079,951.27	4.95%
毛利率%	-1.47%	1.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,109,592.14	2,287,902.47	-279.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,561,792.838	28,222.75	-16,263.53%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.55%	5.82%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.71%	0.07%	-
基本每股收益	-0.14	0.08	-275%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	127,058,569.60	126,038,724.92	0.81%
负债总计	90,159,640.92	85,030,204.10	6.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,898,928.68	41,008,520.82	-10.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.37	-10.02%
资产负债率%（母公司）	70.96%	67.46%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.11	1.19	-
利息保障倍数	-6.71	2.81	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,274,829.06	1,193,884.04	341.82%
应收账款周转率	48.27	50.43	-
存货周转率	1.80	1.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.81%	29.97%	-
营业收入增长率%	4.95%	14.41%	-
净利润增长率%	-279.62%	-60.38%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司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	496,732.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,268.014
非经常性损益合计	532,000.82
所得税影响数	79,800.12
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	452,200.70

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是利用稀土废料生产加工稀土氧化物、稀土金属等系列产品的资源回收利用企业，拥有钕铁硼废料回收、生产单一稀土氧化物及制造稀土金属产品的完整体系，为客户提供稀土氧化物产品、稀土金属产品以及代加工等一系列的产品和服务。公司的回收技术能力和加工生产能力在业内处于领先水平，产品品质得到广泛认可。公司主要采取直接销售的模式，面向金属加工企业和永磁材料生产企业销售，产品主要客户包括稀土氧化物销售客户和稀土金属销售客户，如：宁波合力磁材技术有限公司、福建省长汀金龙稀土有限公司、南方稀土国际贸易有限公司、宁波科创磁业有限公司、宁波瑞欣磁性材料有限公司等。

公司目前拥有的研发和生产管理团队具有丰富的稀土产业生产经验。公司的生产计划由总经理和经营部、生产工厂共同制定，并下发给工厂各个车间。质检、化验贯穿公司废料回收综合利用生产工艺中的每一个环节，以确保各个环节的生产质量均符合公司的标准。公司拥有稀土氧化物和稀土金属两条生产线，可根据市场情况灵活调整生产策略。与此同时，公司还承接部分外加工业务。

公司通过多年的生产经验积累和技术提高，逐步改善生产工艺，规范生产管理，控制生产成本，公司生产经营稳定性和生产效率已得到了较大提高，截止报告期末，公司已获得 10 项实用新型专利，此外公司还与江西理工大学签订了产学研合作协议，对本行业技术前沿发展进行探索，保证公司技术在行业内保持领先地位。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

公司主营业务为回收钕铁硼废料加工生产稀土氧化物和稀土金属产品。随着公司生产技术的提高、经营管理的稳定及经营效率的提高，公司钕铁硼废料分离业务逐步达产，但收率未达预期，成本有所增加；公司稀土氧化物及稀土金属产品产量有所增加；2019 年产品价格行情波动，原材料的采购价上升与稀土产品的价格上升不同步，公司营业利润未达预期。

2019 上半年实现营业收入 130,226,064.55 元，同比增长 4.95%；当期实现归属于挂牌公司股东的净利润为-4,109,592.14 元，同比下降-279.62%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产 127,058,569.60 元，净资产 36,898,928.68 元。公司主要财务数据及变动分析：

1、截至 2019 年 6 月 30 日公司总资产 127,058,569.60 元，较年初增长 0.81%，是因为公司存货增加，同时预收帐款、应付帐款的增加的原因所致；

2、截至 2019 年 6 月 30 日公司净资产 36,898,928.68 元，较年初下降 10.02%，主要原因为公司上半年利润亏损所致。

3、2019 上半年公司实现营业收入 130,226,064.55 元，同比增加 4.95%。随着公司持续进行研发投入，生产工艺及技术水平提升，公司生产经营的稳定性以及生产效率得到了改善，2019 上半年公司逐步达产，产品产量得到了提升。同时，随着国家稀土产业供给侧改革的深入，环保核查力度的加大以及下游新能源汽车等行业对于稀土产品的需求不断增长，稀土氧化物和稀土金属需求逐步增加，公司销售呈现上升趋势。

4、2019 上半年公司营业成本 132,142,924.32 元，较上年同期增加 8.33%，系 2019 上半年公司目前生产收率未达预期，生产成本投入有所增加；以及受国家宏观调控政策影响稀土原材料价格上升，而原材料的采购价波动与稀土产品的价格波动不同步所致。

5、2019 上半年公司亏损，上半年实现净利润-4,109,592.14 元，较上年同期下降：279.62%。主要原因：（1）公司 2019 年进行技术改造，技术改造之后的产能虽然提升，但是在实际生产经营过程中，实际收率与计划收率目标偏差，导致原材料投入增加，对应的增加了产品成本；（2）产品销售价格在 2019 年波动较大。2019 年 2 月 1 日氧化镨钕平均市场价是 31.45 万元/吨，从 2019 年 2 月份开始，氧化镨钕的单价持续下降，在 2019 年 3 月 12 日的平均市场单价是 29.25 万元/吨，在 2019 年 4 月 23 日平均市场单价是 26.05 万元/吨，在 2019 年 5 月初出现拐点，2019 年 5 月 6 日平均市场单价是 26.5 万元/吨，2019 年 5 月 27 日市场平均单价高达 33.75 万元/吨，在产品市场价格出现巨大波动的情形下，原材料单价极易出现与产品销售价格不同步的情况，且企业很容易出现对原材料单价判定不准确的情况，以及极容易出现在原材料价格低位购买不到原材料的情况，从而导致主营业务成本高于主营业务收入；（3）生产经营所需资金较大，为了加快资金回笼与周转，公司通过降低销售价格方式预收货款或缩短赊销账期；（4）其他收益较去年同期减少所致。总体来说，2019 上半年公司财务状况稳定，生产与经营无较大波动。

6、经营活动产生的现金净流量为 5,274,829.06 元，较上期增加 4,080,945.02 元，主要系本期支付其他与经营活动有关的现金减少 6,915,344.63 元所致；购买商品、提供劳务支付的现金较上年同期减少 12,324,398.21 元，减少幅度为 7.64%，主要系去年同期增值税税率为 17%，16%；本期为增值税税率为 16%，13%，以及本期预收账款减少，应收账款增加影响。购买商品支付现金减少 23,799,040.58 元，减少幅度为 16.41%，主要系本期应付账款比去年同期增加，预付账款减少，存货减少合计影响。

公司所属行业为废弃资源综合利用业（C42），是一家通过回收钕铁硼废料加工生产稀土氧化物和稀土金属产品，实现稀土资源循环利用的先进企业。稀土资源是非常重要的战略资源，在石油、化工、永磁材料等领域都得到了广泛的应用。近年来随着稀土产业的不断整合和指令性生产计划的实施，稀土原矿产能受到限制，促使钕铁硼废料回收综合利用行业的不断发展。

钕铁硼废料回收综合利用是整个稀土产业链中重要的一环，尤其是伴随新能源汽车、白色家电、风电等行业的高速发展，对于钕铁硼磁材的需求量不断提升，行业内企业回收钕铁硼废料，通过分离、冶炼加工，获取稀土氧化物和稀土金属合金等，再重新销售给钕铁硼永磁材料生产制造企业，极大地提升了稀土原矿材料的使用率，避免了资源浪费，同时减少了工业垃圾。

钕铁硼废料回收综合利用行业的企业数量在经历了产能过剩、环保与黑稀土严查、上下游并购等一系列整合之后，行业集中度不断提升。公司作为业内知名的少数同时拥有稀土氧化物生产和稀土金属产品生产能力的企业，竞争力不断提升。

三、 风险与价值

1、宏观经济周期性风险

公司的发展在很大程度上受益于下游钕铁硼永磁材料行业的崛起，钕铁硼永磁材料行业不仅为公司提供原材料，而且是公司产品的主要应用领域。钕铁硼永磁材料行业具有周期性波动的特点，其下游行业分布广泛，且汽车、白色家电等行业往往与国民经济景气程度存在很大关联。当经济不景气时，下游行业的产品需求量下降，将导致产品价格降低。因此，国民经济景气周期性变化将对钕铁硼永磁材料行业产生较大影响，从而对公司的经营业绩及资产造成影响。

应对措施：加强公司内部管理，提高生产效率以降低公司运营成本；进一步加大研发投入，不断提高工艺水平，提高产品质量，最大限度满足客户的需求。

2、产品盈利能力较弱风险

公司产品包括稀土氧化物及稀土金属，通过回收钕铁硼废料进行加工生产稀土氧化物，稀土氧化物则可以进一步加工为稀土金属，而公司原材料价格与产成品价格呈正相关关系，且公司对供应商议价能力较弱以及从个人供应商采购的原材料无法进行增值税抵扣，公司产品毛利率提升空间较小，从而导致公司存在产品毛利率较低，盈利能力较弱风险。

应对措施：公司将继续加大研发投入，通过不断创新研发，提升工艺水平，保证产品质量，提升品

牌效应，降低生产成本；进一步加强对经营活动的管理和对成本的监控，通过完善内部制度，加强团队协作，降低管理成本。

3、税收优惠风险

公司享受增值税即征即退政策，退税比例为 30%；根据遂川县人民政府办公室抄告单遂府办抄字【2017】492 号，抄告中关于税收奖补内容如下：如 2017 年-2019 年公司每年实际缴纳的税费（不含地方教育附加费）达到 3000 万元（含）以上，按以下政策扶持：1000 万元（含）以下扶持县级所得部分的 77.78%，1000 万元-2000 万元（含）扶持县级所得部分的 90%，超过 2000 万元的部分扶持现金所得部分的 95%。以及 2017 年 8 月 23 日，公司取得编号为 GR201736000167 的高新技术企业证书并在遂川县国家税务局备案，证书有效期为三年，从 2017 年至 2019 年公司按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。公司享受的上述税收优惠政策对公司净利润构成了较大影响，若未来上述税收优惠政策发生变动，将会对公司持续经营能力产生较大影响。

应对措施：公司将积极研究相关政策文件及其变化动向，拓展业务规模，扩大供应范围，降低增值税税收优惠政策的变化带来的不利影响；此外公司将通过不断创新研发，提升工艺水平，提升经营管理效率，加强管理，降低成本等措施增强自身盈利能力。

4、公司治理风险

自 2017 年 9 月 27 日公司整体变更为股份公司以来，公司已按照《公司法》等法律法规建立了规范的公司治理机制，但股份公司成立时间较短，股东、董监高的规范治理意识及公司规范治理水平仍有待进一步提高，这也可能对公司的持续、稳定、健康发展带来一定影响。

应对措施：公司将大力加强对内控制度执行的监督力度，充分发挥监事及社会公众的监督作用，不断完善公司内部控制制度，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

5、实际控制人解除一致行动的风险

公司的两个自然人股东分别持有公司 50%的股权，不存在对公司具有控制力的单一股东。于 2017 年 9 月 14 日签订了《一致行动人协议》，其中约定“自本协议签订之日起至 2020 年 9 月 13 日止，同时双方补充确认自 2011 年 9 月 21 日（有限公司成立之日）起至本协议签订之日双方同样为一致行动人。”若将来有股东退出《一致行动协议》，导致公司不再具有实际控制人，则公司的稳定经营和持续发展将会受到不利影响。

应对措施：公司通过制定“三会”议事规则、关联交易决策制度、重大决策事项管理规定等，进一步完善了公司治理结构，即使未来实际控制人解除了一致行动，公司的业务活动依然能够在完善的公司治理结构下稳定运行。

6、资产抵押对公司未来持续经营能力产生不利影响的风险

2017 年 5 月公司通过抵押贷款方式向遂川农商行进行长期贷款，且与遂川中行等金融机构保持了较为良好的合作关系，为公司借款来源提供了较为充分的保障。报告期内，按期付息，未发生过到期债务本金及利息未偿还或延期偿还等违约情况。但是公司若未来不能及时偿还银行贷款，亦不能通过协商等方式进行展期，公司资产存在可能被执行抵押权的风险，导致对公司未来持续经营能力产生不利影响。

应对措施：进一步加强与银行等机构保持良好合作关系，加强沟通，避免抵押资产被行使抵押权的风险；将合理利用资本市场平台，拓宽融资渠道，争取引进战略投资者，丰富股权结构；根据需要股东将适时进行增资。

7、安全生产风险

公司是利用稀土废料生产加工稀土氧化物、稀土金属等系列产品的资源回收利用企业，在回收过程中涉及盐酸、液碱的存储使用环节，因人员操作疏忽易引发安全生产风险。公司高度重视安全生产工作，设置了专门的安全生产管理部门，建立健全了安全生产管理规范，但是仍然不能完全排除因操作不当导致发生意外安全事故的风险。

应对措施：针对以上风险，公司将紧密跟踪与本行业有关的安全生产动态信息，引进最新的安全生

产相关装备，并加强安全生产方面的技术创新与人员培训，切实降低安全生产风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

1、公司本着创造财富、服务社会的宗旨。在追求企业价值最大化的同时，勇于承担社会责任，积极回报社会，促进国家和社会发展。

（1）报告期上缴税费总额 2176.08 万元，为国家和地方经济建设做出了积极贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	30,000,000.00	2,836,587.16
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	170,000,000.00	12,427,552.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	13,196,200.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决	临时公告	临时公告编
-----	------	------	---------	------	-------

			策程序	披露时间	号
罗穗平、曾斌	罗穗平、曾斌共同无偿向公司提供担保	22,000,000.00	已事前及时履行	2018 年 5 月 10 日	2018-011
罗穗平、曾斌	罗穗平、曾斌共同无偿向公司提供担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018 年 11 月 23 日	2018-033

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方（罗穗平、曾斌）无偿向公司提供担保，系公司的共同实际控制人无偿为公司的生产经营提供必要的支持，具有合理性和必要性，且上述关联交易不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营状况、业务的完整性和独立性不会造成重大影响。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018/2/8	-	挂牌	限售承诺	见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2018/2/8	-	挂牌	股份增减持承诺	见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/2/8	-	挂牌	同业竞争承诺	见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2018/2/8	-	挂牌	同业竞争承诺	见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/2/8	-	挂牌	资金占用承诺	见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

股份公司发起人股东罗穗平、曾斌承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他人管理其在本公司挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份。同时，公司实际控制人罗穗平、曾斌承诺：除上述锁定期外，持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

担任公司董事长的罗穗平，担任高级管理人员兼董事的曾斌承诺：除上述锁定期外，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其持有的本公司股份。

罗穗平、曾斌作为公司的共同实际控制人，出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺现时或将来均不会在中国境内外以任何方式从事与公司及其控股公司的业务有竞争或可能构成同业竞争的业务或活动，以避免对公司的生产经营构成现实或可能的同业竞争。具体承诺如下：1、本人保证，截至本承诺函出具之日，除群鑫强磁外，未投资任何与群鑫强磁具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除群鑫强磁外，本人未经营也未为他人经营与群鑫强磁相同或类似的业务。2、本人承诺在作为群鑫强磁

实际控制人期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与群鑫强磁现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与群鑫强磁现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与群鑫强磁发生任何形式的同业竞争。3、本人承诺不向其他业务与群鑫强磁相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。4、本人承诺不利用本人对群鑫强磁的控制关系或其他关系，进行损害群鑫强磁及群鑫强磁其他股东利益的活动。5、本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致群鑫强磁的权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

公司的董事、监事、高级管理人员已作出如下承诺：①本人保证，截至本承诺函出具之日，未投资任何与公司具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除公司外，本人未经营也未为他人经营与公司相同或类似的业务。②本人承诺在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与公司现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与公司发生任何形式的同业竞争。③本人承诺不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。④本人承诺不利用本人对公司的控制关系或其他关系，进行损害公司及公司其他股东利益的活动。⑤本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致公司的权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

公司实际控制人罗穗平、曾斌，出具了《不以任何形式占用公司资金的承诺》，承诺内容如下：“1、本人及本人控制的其他企业承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用江西群鑫强磁新材料股份有限公司的资金。2、本人及本人控制的企业不存在由江西群鑫强磁新材料股份有限公司提供关联担保等情形存在。3、本人愿意承担因违反上述承诺而产生的全部经济损失和相应的法律责任。”

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产（厂房设备）	抵押	10,003,986.89	7.87%	银行借款抵押
无形资产（土地）	抵押	1,863,712.13	1.47%	银行借款抵押
合计	-	11,867,699.02	9.34%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	7,500,000	25%	0	7,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	25%	0	7,500,000	25%
	董事、监事、高管	7,500,000	25%	0	7,500,000	25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,500,000	75%	0	22,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	22,500,000	75%	0	22,500,000	75%
	董事、监事、高管	22,500,000	75%	0	22,500,000	75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	罗穗平	15,000,000	0	15,000,000	50%	11,250,000	3,750,000
2	曾斌	15,000,000	0	15,000,000	50%	11,250,000	3,750,000
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	22,500,000	7,500,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：罗穗平与曾斌已签订一致行动人协议。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司股东为罗穗平、曾斌。双方各持有公司 50%的股份，不存在单一股东可对公司股东大会和董事会产生重大影响的情况，公司无控股股东。

（二） 实际控制人情况

公司股东罗穗平与曾斌分别持有公司 50%的股份，罗穗平与曾斌共同创立了公司前身群鑫有限，并于 2017 年 9 月 14 日签订了《一致行动人协议》，其中约定“自本协议签订之日起至 2020 年 9 月 13 日止，同时江西群鑫强磁新材料股份有限公司双方补充确认自 2011 年 9 月 21 日（有限公司成立之日）起至本协议签订之日双方同样为一致行动人。”

因此罗穗平与曾斌为公司共同实际控制人。

罗穗平先生，汉族，中国国籍，1963 年 1 月出生，无境外永久居留权，高中学历。1980 年 6 月毕业于泰和中学。1980 年 7 月至 1980 年 12 月自谋职业；1981 年 1 月至 1984 年 12 月，任泰和县马市乡政府普通科员；1985 年 1 月至 1987 年 12 月，任泰和县工商局普通科员；1988 年 1 月至 2000 年 1 月，任泰和县工商银行员工；2000 年 2 月至 2003 年 12 月，任赣州晨光稀土新材料有限公司生产部长；2004 年 1 月至 2004 年 7 月，自谋职业；2004 年 8 月至 2011 年 8 月，任遂川群鑫稀土新材料有限公司执行董事兼法定代表人，2011 年 9 月至 2017 年 9 月，任遂川群鑫强磁新材料有限公司执行董事兼法定代表人；2017 年 9 月至今，任江西群鑫强磁新材料股份有限公司董事长兼法定代表人。其持有公司股份 15,000,000 股，占比 50%。

曾斌先生，汉族，中国国籍，1962 年 12 月出生，高中学历。1979 年 6 月毕业于泰和中学。1979 年 7 月至 2002 年 3 月，任泰和县工商银行普通职员；2002 年 4 月至 2004 年 7 月，自谋职业；2004 年 8 月至 2011 年 8 月，任遂川群鑫稀土新材料有限公司监事，2011 年 9 月至 2017 年 9 月，任遂川群鑫强磁新材料有限公司经理；2017 年 9 月至今，任江西群鑫强磁新材料股份有限公司董事兼总经理。其持有公司股份 15,000,000 股，占比 50%。

报告期内实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
罗穗平	董事长兼法定代表人	男	1963. 1. 01	高中	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
曾斌	总经理兼董事	男	1962. 12. 05	高中	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
赵宏洋	董事兼副总经理	男	1973. 8. 17	本科	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
刘明福	董事兼财务总监	男	1968. 10. 13	大专	2018 年 7 月-2020 年 9 月	是
刘叶萍	董事兼董事会秘书	女	1972. 9. 1	大专	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
谢国鸿	监事会主席	男	1963. 11. 21	高中	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
郭建军	职工监事	男	1970. 12. 18	高中	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
崔长银	监事	男	1962. 7. 26	大专	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
刘名清	技术总监	男	1969. 7. 7	大专	2017 年 9 月-2020 年 9 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

罗穗平（董事长、法定代表人、股东）与曾斌（董事、总经理、股东）已签订一致行动人协议，罗穗平与曾斌为公司的共同实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
罗穗平	董事长兼法定代表人	15,000,000	0	15,000,000	50%	0
曾斌	总经理兼董事	15,000,000	0	15,000,000	50%	0
合计	-	30, 000, 000	0	30, 000, 000	100%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	33	33
生产人员	75	70
销售人员	4	5
技术人员	64	64
财务人员	5	5
员工总计	181	177

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	16	12
专科以下	160	160
员工总计	181	177

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、员工薪酬政策**

公司严格按照《劳动法》的规定，结合公司的实际情况，制定了比较科学合理的薪酬制度，为激发员工的积极性，对营销人员、生产工人及不同岗位的管理人员采取不同的绩效薪酬制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为不同性质岗位的员工办理额外的商业保险，同时提供工作必要的食宿和各类福利。

2、员工培训计划

公司通过制定培训计划及职称晋升激励政策，采取内训、外训和自学相结合的办法，不断提高员工的综合素质和专业技术水平。不断加大对特殊岗位的培训以及对中高层管理人员进行培训，提高中高层管理人员的管理水平。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司实行员工聘任制，不存在需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,669,974.18	6,672,374.83
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	-	2,243,850.33	1,355,303.54
其中：应收票据	六、（二）	30,000.00	50,000.00
应收账款	六、（三）	2,213,850.33	1,305,303.54
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	3,240,636.76	3,779,227.19
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、（五）	693,784.90	675,315.07
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、（六）	76,172,687.78	70,839,814.06
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、（七）	150,184.66	209,414.66
流动资产合计	-	84,171,118.61	83,531,449.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、（八）	31,557,184.49	31,646,197.86
在建工程	六、（九）	285,997.42	1,795,459.49
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、（十）	3,859,336.64	3,804,481.64
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、（十一）	4,050,269.08	4,173,469.18
递延所得税资产	六、（十二）	2,615,599.56	648,033.60
其他非流动资产	六、（十三）	519,063.80	439,633.80
非流动资产合计	-	42,887,450.99	42,507,275.57
资产总计	-	127,058,569.60	126,038,724.92
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	24,133,660.66	15,182,118.98
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	六、（十五）	24,133,660.66	15,182,118.98
预收款项	六、（十六）	26,440,443.30	17,082,743.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、（十七）	1,447,004.70	1,653,100.26
应交税费	六、（十八）	4,434,676.87	11,050,413.90
其他应付款	六、（十九）	9,150,094.00	15,470,094.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-

一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	75,605,879.53	70,438,470.14
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、(二十)	13,000,000.00	13,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、(二十一)	1,553,761.39	1,591,733.96
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	14,553,761.39	14,591,733.96
负债合计	-	90,159,640.92	85,030,204.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十二)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、(二十三)	321,472.62	321,472.62
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、(二十四)	1,100,852.08	1,100,852.08
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十五)	5,476,603.98	9,586,196.12
归属于母公司所有者权益合计	-	36,898,928.68	41,008,520.82
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	36,898,928.68	41,008,520.82
负债和所有者权益总计	-	127,058,569.60	126,038,724.92

法定代表人：罗穗平

主管会计工作负责人：曾斌

会计机构负责人：刘明福

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		130,226,064.55	124,079,951.27
其中：营业收入	六、(二十六)	130,226,064.55	124,079,951.27
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	141,884,995.38	132,574,090.81
其中：营业成本	六、(二十六)	132,142,924.32	121,978,617.62
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、(二十七)	1,533,256.87	1,657,377.37
销售费用	六、(二十八)	364,108.15	243,371.60
管理费用	六、(二十九)	1,537,555.20	2,744,401.15
研发费用	六、(三十)	5,521,172.64	5,122,290.20
财务费用	六、(三十一)	785,978.20	828,032.87
其中：利息费用	六、(三十一)	788,129.71	828,513.13
利息收入	六、(三十一)	5,478.13	3,107.67
信用减值损失	六、(三十二)	68,771.91	
资产减值损失	六、(三十三)		-54,701.84
加：其他收益	六、(三十二)	5,018,975.57	10,922,872.57
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以	-	-	-

“－”号填列)			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	－	－	－
汇兑收益（损失以“－”号填列）	－	－	－
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	－	-6,571,186.35	2,374,031.19
加：营业外收入	六、（三十五）	494,028.25	522,474.16
减：营业外支出	六、（三十六）	0	202,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-6,077,158.10	2,694,505.35
减：所得税费用	六、（三十七）	-1,967,565.96	406,602.88
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	－	-4,109,592.14	2,287,902.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润	－	-4,109,592.14	2,287,902.47
(一)按经营持续性分类：	－	－	－
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	－	-4,109,592.14	2,287,902.47
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）	－	－	－
(二)按所有权归属分类：	－	－	－
1.少数股东损益	－	－	－
2.归属于母公司所有者的净利润	－	-4,109,592.14	2,287,902.47
六、其他综合收益的税后净额	－	－	－
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	－	－	－
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1.重新计量设定受益计划变动额	－	－	－
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	－	－	－
3.其他权益工具投资公允价值变动	－	－	－
4.企业自身信用风险公允价值变动	－	－	－
5.其他	－	－	－
(二)将重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1.权益法下可转损益的其他综	－	－	－

合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-	-
9. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-4,109,592.14	2,287,902.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.14	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.14	0.08

法定代表人：罗穗平

主管会计工作负责人：曾斌

会计机构负责人：刘明福

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	149,011,340.57	161,335,738.78
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	4,981,000.00	8,584,900.00

收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	598,641.54	2,967,848.63
经营活动现金流入小计	-	154,590,982.11	172,888,487.41
购买商品、接受劳务支付的现金	-	121,244,473.77	145,043,514.35
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,460,433.23	4,762,923.68
支付的各项税费	-	21,751,931.48	14,113,506.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	859,314.57	7,774,659.20
经营活动现金流出小计		149,316,153.05	171,694,603.37
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十九)	5,274,829.06	1,193,884.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	79,100.00	1,094,162.91
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	79,100.00	1,094,162.91
投资活动产生的现金流量净额	-	-79,100.00	-1,094,162.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	14,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十八)	15,196,200.00	20,510,000.00
筹资活动现金流入小计	-	29,196,200.00	33,510,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	788,129.71	828,218.32

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十八）	37,606,200.00	11,300,000.00
筹资活动现金流出小计	-	39,394,329.71	25,128,218.32
筹资活动产生的现金流量净额	-	-10,198,129.71	8,381,781.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-		
五、现金及现金等价物净增加额	六、（三十九）	-5,002,400.65	8,481,502.81
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十九）	6,672,374.83	575,076.74
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十九）	1,669,974.18	9,056,579.55

法定代表人：罗穗平

主管会计工作负责人：曾斌

会计机构负责人：刘明福

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

2、根据财政部 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”)，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

二、 报表项目注释

江西群鑫强磁新材料股份有限公司

2019 半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

公司名称：江西群鑫强磁新材料股份有限公司

住所：江西省吉安市遂川县云岭工业集中区

法定代表人：罗穗平

注册资本：3,000 万元

股本：3,000 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

公司经营范围：钕铁硼废料加工、销售；混合稀土金属的冶炼、销售；钕铁硼磁性材料的生产、销售。以及其产品的进出口业务。房屋租赁服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要业务：公司通过对钕铁硼废料进行回收并生产出氧化物和金属产品，再向永磁材料生产工厂销售上述产品，实现稀土废料的循环利用。

公司股东罗穗平与曾斌分别持有公司 50%的股份，罗穗平与曾斌共同创立了公司前身遂川群鑫强磁新材料有限公司，并于 2017 年 9 月 14 日签订了《一致行动人协议》，其中约定“自本协议签订之日起至 2020 年 9 月 13 日止，同时江西群鑫强磁新材料股份有限公司双方补充确认自 2011 年 9 月 21 日（有限公司成立之日）起至本协议签订之日双方同样为一致行动人。”

因此罗穗平与曾斌为公司共同实际控制人。

（二）历史沿革

江西群鑫强磁新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由遂川群鑫强磁新材料有限公司整体改制设立的股份有限公司，于2017年9月27日在吉安市市场和质量监督管理局注册登记，营业执照统一信用社会代码号：91360827581636639G。

遂川群鑫强磁新材料有限公司于2011年9月21日经遂川县工商行政管理局批准，由曾斌，罗穗平共同出资成立。公司法定代表人为罗穗平，经营范围：钕铁硼废料加工、销售；混合稀土金属的冶炼、销售；钕铁硼磁性材料的生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）公司设立时的注册资本为1,000.00万元，其中：曾斌出资500.00万元，持股50%；罗穗平出资500.00万元，持股50%。此次出资由江西金庐陵会计师事务所有限公司出具赣金庐陵验字[2011]第316号《验资报告》进行了验证。公司注册地址为江西省吉安市遂川县云岭工业集中区。

公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例
曾斌	500.00	50%
罗穗平	500.00	50%
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100%</u>

1. 第一次变更

2015年7月2号，公司股东会议通过：同意对公司经营范围进行修改：增加“进出口业务”内容，同时修改了公司章程。

2. 第二次变更

2017 年 7 月 20 日，有限公司股东会决议，注册资本由 1,000.00 万元增加至 3,000.00 万元，增资价格为 1 元/注册资本。其中，由曾斌、罗穗平各自增资 1,000.00 万元，增资后分别占注册资本的 50%，以货币方式出资。

2017 年 7 月 31 日，江西联信会计师事务所有限公司出具赣联会师验字[2017]第 07045 号《验资报告》，验证如下：截止 2017 年 7 月 28 日，公司已收到罗穗平、曾斌缴纳的新增注册资本（实收资本）人民币 2,000.00 万元，均以货币方式出资。

本次出资后有限公司股东的出资方式及股本结构如下：

序号	股东	认缴额（万元）	实缴额（万元）	出资比例	出资方式
1	罗穗平	1,500.00	1,500.00	50%	货币
2	曾斌	1,500.00	1,500.00	50%	货币
	合计	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100%</u>	

3. 公司整体改制

根据有限公司股东会决议及各股东于 2017 年 9 月 15 日签署的《遂川群鑫强磁新材料有限公司整体变更设立股份有限公司发起人协议》，以各发起人所享有的截至 2017 年 7 月 31 日有限公司净资产折资入股，共同发起设立江西群鑫强磁新材料股份有限公司。根据有限公司发起人协议及公司章程的规定，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币 3000 万元，是以有限公司 2017 年 7 月 31 日的净资产 30,321,472.62 元向全体股东折合股份 3000 万股，每股面值人民币 1 元，折合股本 3000 万元，余额 321,472.62 元计入资本公积。沃克森（北京）国际资产评估有限公司湖南分公司已对有限公司截至 2017 年 7 月 31 日的全部资产、负债进行了评估，经评估后的净资产价值为 3,762.47 万元，评估值较账面净资产增值 730.32 万元，增值率 24.09%。整体变更为股份有限公司后，各股东持有公司股份数量及持股比例如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	罗穗平	15,000,000	50.00

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
2	曾斌	15,000,000	50.00
	合计	<u>30,000,000</u>	<u>100.00</u>

截至 2019 年 06 月 30 日，公司股东及各自出资情况信息未再发生变化。

本公司股票于 2018 年 1 月 3 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：群鑫强磁，证券代码：872630。转让方式：协议转让。本公司营业期限自 2011-09-21 至无固定期限。

（三）本公司的母公司及最终控制方

公司无母公司，公司的实际控制人为罗穗平与曾斌。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2019 半年度财务报表于 2019 年 8 月 23 日经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产的分类

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

1）以摊余成本计量的金融资产。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有

金融负债均不得进行重分类。本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1）扣除已偿还的本金。

2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，与“应收账款”组合 1 划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合指与关联方之间的应收款项，不计提坏账准备

5) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合指与关联方之间的其他应收款，不计提坏账准备

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率。

应收票据：

项目	预期信用损失率	
	商业承兑汇票	银行承兑汇票
1 年以内（含 1 年）	5%	-
1-2 年	10%	-
2-3 年	20%	-
3-4 年	30%	-
4-5 年	50%	-
5 年以上	100%	-

应收账款、其他应收款

项目	预期信用损失率	
	应收账款	其他应收款
1 年以内（含 1 年）	1%	1%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	100%	100%
5 年以上	100%	100%

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4）是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1）本公司收取股利的权利已经确立；

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目

中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表

日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余

成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具政策如下：

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。若公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

6. 应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单笔金额 200 万元（含）以上的应收账款和 100 万（含）元以上的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项及其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备；如单独测试未发生减值情形，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	以关联方划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
关联方组合	其他方法

2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	1	1

1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

3) 其他组合

组合名称	方法说明
关联方组合	本公司关联方之间发生的应收款项一般不提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项全额计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单项进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差异计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括存货包括原材料、半成品、产成品、在产品、包装物、委托加工物资。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（八）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（九）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

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

2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的原则确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

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, 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和其他综合收益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司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持股比例计算归属于投资企业的部分(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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
专用设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
通用设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公用品及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：公司将无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有

用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(十九) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 收入确认的具体标准

公司主要业务为镨钕金属及氧化镨钕等产品生产销售。产品收入确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经取得了对方收货确认单且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 本公司政府补助采用总额法

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十一）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的

所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	16.00/13.00/10.00/9.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值	1.20
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

注：根据财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号相关规定，2019年4月1日起，将制造业等行业现行16%的税率降至13%，将交通运输业、建筑业等行业现行10%的税率降至9%；保持6%一档的税率不变。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部国家税务总局“财税〔2015〕78号”文件《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，公司生产产品原料为钕铁硼废料，此原料属于财税〔2015〕78号”文件中所列资源名称第3.6项稀土产品加工废料废弃稀土产品及拆解物项目，公司从2016年1月1日新增增值税税收优惠规定：按已交纳该类增值税金额30%部分进行即征即退。

2. 根据遂川县人民政府2016“遂川县人民政府办抄字【2016】288号遂川县人民政府办公室抄告单”文件规定，公司从2016年度适用的税收优惠规定：（1）税费奖励：对遂川群鑫强磁新材料有限公司、遂川四通材料有限公司、遂川巨铭材料有限公司三家合并计算增值税净入库完成1,000.00万元（含）以下部分，按完成数的25%予以奖励，完成1,000.00万元至2,000.00万元（含），按完成数的33%予以奖励，完成2,000.00万元以上，按完成数的35%予以奖励。为进一步调动企业积极性，对年纳增值税入库数2,000.00万元以上的企业，对其1,000.00万元（含）以下部分，在原奖励25%的基础上给予增加8%的二次奖励（即该部分奖励比例由25%增加到33%）城市维护建设税、银行税、教育费附加（不含地方教育附加）、地方水利建设基金按地方所得部分的50%奖补，企业所得税按地方所得部分的100%奖补。

3. 根据遂川县人民政府“遂府办字【2017】89号”文件规定，2012-2015年对每亩年度实缴税收1万元以下（含1万元）的企业，其年度城镇土地使用税不予奖励；对每亩年度实缴税收1万元以上的企业，其年度城镇土地使用税全额奖励。2016-2017年对每亩年度实缴税收1万元以下（含1万元）的企业，其年度城镇土地使用税不予奖励；对每亩年度实缴税收1万元以上至3万元的企业，其城镇土地使用税按亩均税收贡献比予以奖励；对每亩年度实缴税收3万元以上的企业，其年度城镇土地使用税全额奖励。若规上企业按上述标准未达到奖励实缴城镇土地使用税的50%，则按实缴城镇土地使用税的50%予以奖励。

4. 根据遂川县人民政府“遂府办抄字【2017】492号”文件规定，2017年-2019年公司每年实际缴纳

的税费（不含地方教育附加）达到3,000.00万元（含）以上，按以下政策扶持：1,000.00万元（含）以下扶持县级所得部分的77.78%，1,000.00万元-2,000.00万元（含）扶持县级所得部分的90%，超过2,000.00万元的部分扶持现金所得部分的95%。

5. 2017年8月23日，公司取得编号为GR201736000167的高新技术企业证书并在遂川县国家税务局备案，证书有效期为三年，从2017年至2019年公司按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

2019年4月30日财政部下发《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），本公司根据该规定对报告期的财务报表部分项目进行了重分类，影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》，以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。（以下简称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2019年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	新金融工具准则对本公司报告期内资产负债表相关项目无影响
根据财政部2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	本公司于2019年1月1日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

（二）会计估计的变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司在报告期内无会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年06月30日，上期指2018半年度，本期指2019半年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,669,974.18	6,672,374.83

合计	<u>1,669,974.18</u>	<u>6,672,374.83</u>
----	---------------------	---------------------

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金。

3. 期末无存放在境外的款项。

4. 期末无潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,000.00	50,000.00
合计	<u>30,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

2. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	6,683,734.95	无	企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产。
合计	<u>6,683,734.95</u>		

(3) 期末无质押的应收票据。

(4) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的 票据。

（三）应收账款

（1）应收账款按种类披露：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失	
				率（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>2,967,547.94</u>	<u>95.18</u>	<u>903,892.20</u>	<u>30.46</u>	<u>2,063,655.74</u>
其中：预期信用损失模型	2,967,547.94	95.18	903,892.20	30.46	2,063,655.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	150,194.59	4.82			150,194.59

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	金额	金额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,278,135.19	100.00	972,831.65	42.70	1,305,303.54
其中：账龄分析法组合	2,257,492.60	99.09	972,831.65	43.09	1,284,660.95
关联方组合	20,642.59	0.91			20,642.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,278,135.19	100.00	972,831.65	-	1,305,303.54

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	预期信用损失率 (%)	
	金额	比例 (%)	金额		
合计	3,117,742.53	100	903,892.20		2,213,850.33

(续上表)

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,670,602.44	56.30	16,706.02	814,547.10	36.08	8,145.47
1-2 年 (含 2 年)	87,746.65	2.96	4,387.33	77,746.65	3.44	3,887.33
2-3 年 (含 3 年)	408,000.00	13.75	81,600.00	408,000.00	18.07	81,600.00
3-4 年 (含 4 年)				156,000.00	6.91	78,000.00
4-5 年 (含 5 年)	11,617.08	0.39	11,617.08	11,617.08	0.52	11,617.08
5 年以上	789,581.77	26.60	789,581.77	789,581.77	34.98	789,581.77
合计	2,967,547.94	100.00	903,892.20	2,257,492.60	100	972,831.65

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	
关联方组合	150,194.59			关联方往来，没有确凿的证明表明可能无法收回，预计不存在损失

2. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
预期信用损失模型	972,831.65	-68,939.45		903,892.20
合计	<u>972,831.65</u>	<u>-68,939.45</u>		<u>903,892.20</u>

4. 本报告期无核销的应收账款。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
赣州步莱钽新资源有限公司	非关联方	882,000.00	1 年以内	28.29	8,820.00
宁波江北自力磁力有限公司	非关联方	701,927.77	5 年以上	22.51	701,927.77
宁波镇海立中电器厂	非关联方	408,000.00	2-3 年	13.09	81,600.00
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	非关联方	370,000.00	1 年以内	11.87	3,700.00
遂川巨铭材料有限公司	关联方	150,194.59	1 年以内	4.82	0.00
合计		<u>2,512,122.36</u>		<u>80.58</u>	<u>796,047.77</u>

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本报告期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（四）预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,240,636.76	100.00	3,779,227.19	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)				
合计	<u>3,240,636.76</u>	<u>100.00</u>	<u>3,779,227.19</u>	<u>100.00</u>

2. 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款总额的 比例 (%)
钟雪华	非关联方	1,324,001.98	1 年以内	40.86
李 原	非关联方	669,926.31	1 年以内	20.67
陈梅仙	非关联方	500,000.00	1 年以内	15.43
遂川县供电有限责任公司	非关联方	236,820.30	1 年以内	7.31
常文华	非关联方	100,000.00	1 年以内	3.09

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款总额的比例（%）
合计		<u>2,830,748.59</u>		<u>87.36</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末		期初	
	期末余额	期末账面价值	期初余额	期初账面价值
应收利息				
应收股利				
其他应收款	710,077.86	693,784.90	691,440.49	675,315.07
合计	<u>710,077.86</u>	<u>693,784.90</u>	<u>691,440.49</u>	<u>675,315.07</u>

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	金额	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	710,077.86	100.00	16,296.96	2.29	693,784.90
其中：账龄分析法组合	708,193.92	99.73	16,296.96	2.30	691,900.96
关联方组合	1,883.94	0.27			1,883.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	710,077.86	100.00	16,296.96		693,784.90

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	金额	金额	计提比例（%）	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	691,440.49	100.00	16,125.42	2.33	675,315.07
其中：账龄分析法组合	691,440.49	100.00	16,125.42	2.33	675,315.07
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	691,440.49	100.00	16,125.42		675,315.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	588,355.92	5,883.56	1	571,602.49	5,716.02	1
1-2 年 (含 2 年)	115,188.00	5,759.40	5	115,188.00	5,759.40	5
4-5 年	4,650.00	4,650.00	100	4,650.00	4,650.00	100
合计	<u>708,193.92</u>	<u>16,292.96</u>		<u>691,440.49</u>	<u>16,125.42</u>	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	
关联方组合	1,883.94			关联方往来，没有确凿的证明表明可能无法收回，预计不存在损失
合计	<u>1,883.94</u>			

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	110,188.00	110,188.00
备用金	578,996.64	578,632.49
其他	20,893.22	2,620.00
合计	<u>710,077.86</u>	<u>691,440.49</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	167.54
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(4) 本年度无实际核销的其他应收款。

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
营盘补偿备用金	备用金	409,150.00	1 年以内	57.62	4,091.50
中国银行遂川支行	保证金	100,000.00	2 年以内	14.08	5,000.00
刘爱平	备用金	51,318.65	1 年以内	7.23	513.19
朱圣禄	备用金	50,000.00	1 年以内	7.04	500
陆建民	备用金	50,000.00	1 年以内	7.04	500

合计	<u>660,468.65</u>	<u>93.01</u>	<u>10,604.69</u>
----	-------------------	--------------	------------------

(6) 期末无应收政府补助款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	12,346,886.43		12,346,886.43
半成品	20,885,250.35		20,885,250.35
产成品	1,778,371.73		1,778,371.73
在产品	40,079,080.29		40,079,080.29
包装物	570,272.35		570,272.35
委托加工物资	512,826.63		512,826.63
合计	<u>76,172,687.78</u>		<u>76,172,687.78</u>

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	5,648,324.83		5,648,324.83
半成品	18,078,212.11		18,078,212.11
产成品	2,699,274.87		2,699,274.87
在产品	42,581,428.15		42,581,428.15
包装物	530,880.50		530,880.50
委托加工物资	1,301,693.60		1,301,693.60
合计	<u>70,839,814.06</u>		<u>70,839,814.06</u>

2. 存货跌价准备情况

期末发现存货成本低于可变现净值的情形，故未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	184.66	59,414.66
预缴的企业所得税	150,000.00	150,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>150,184.66</u>	<u>209,414.66</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,557,184.49	31,646,197.86
固定资产清理		
合计	<u>31,557,184.49</u>	<u>31,646,197.86</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	专用设备	通用设备	办公用品及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	26,467,466.60	16,813,555.50	3,558,815.78	541,357.34	47,381,195.22
2. 本期增加金额		<u>1,474,052.11</u>	<u>212,456.10</u>		<u>1,686,508.21</u>
(1) 购置		45,393.65	131,652.49		177,046.14
(2) 在建工程转入		1,428,658.46	80,803.61		1,509,462.07
3. 本期减少金额			72,906.69		72,906.69
(1) 处置或报废			72,906.69		72,906.69
4. 期末余额	26,467,466.60	18,287,607.61	3,698,365.19	541,357.34	48,994,796.74
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,542,461.71	7,213,299.54	2,550,494.11	428,742.00	15,734,997.36
2. 本期增加金额	874,860.84	737,695.72	135,307.52	24,012.20	1,771,876.28
(1) 计提	874,860.84	737,695.72	135,307.52	24,012.20	1,771,876.28
3. 本期减少金额			69,261.39		69,261.39
(1) 处置或报废			69,261.39		69,261.39
4. 期末余额	6,417,322.55	7,950,995.26	2,616,540.24	452,754.2	17,437,612.25
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					

四、账面价值

1. 期末账面价值	<u>20,050,144.05</u>	<u>10,336,612.35</u>	<u>1,081,824.95</u>	<u>88,603.14</u>	<u>31,557,184.49</u>
2. 期初账面价值	<u>20,925,004.89</u>	<u>9,600,255.96</u>	<u>1,008,321.67</u>	<u>112,615.34</u>	<u>31,646,197.86</u>

(2) 公司期末无暂时闲置固定资产。

(3) 公司期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司期末无经营租赁租入的固定资产。

(5) 报告期内未办妥产权证书的固定资产

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
营盘圩隧道	125,297.30	正在办理中
合计	<u>125,297.30</u>	

(九) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	285,997.42	1,795,459.49
工程物资		
合计	<u>285,997.42</u>	<u>1,795,459.49</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装						
车间改造	285,997.42		285,997.42	1,795,459.49		1,795,459.49
合计	<u>285,997.42</u>		<u>285,997.42</u>	<u>1,795,459.49</u>		<u>1,795,459.49</u>

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其 他 减少额	期末余额
车间改造	5,000,000.00	1,795,459.49		1,509,462.07	285,997.42	

(续上表)

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
35.91	40.00				自有资金

(十) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,223,235.36	4,223,235.36
2. 本期增加金额	<u>97,087.38</u>	<u>97,087.38</u>
(1) 购置	97,087.38	97,087.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,320,322.74	4,320,322.74
二、累计摊销		
1. 期初余额	418,753.72	418,753.72
2. 本期增加金额	<u>42,232.38</u>	<u>42,232.38</u>
(1) 计提	42,232.38	42,232.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	460,986.1	460,986.1
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>3,859,336.64</u>	<u>3,859,336.64</u>
2. 期初账面价值	<u>3,804,481.64</u>	<u>3,804,481.64</u>

注：期末无未办妥产权证证书的土地使用权。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
三车间萃取槽	2,318,414.50		134,576.64		2,183,837.86
四车间萃取槽	1,318,723.83		49,390.86		1,269,332.97
装修款	536,330.85	168,930.95	108,163.55		597,098.25
合计	<u>4,173,469.18</u>	<u>168,930.95</u>	<u>292,131.05</u>		<u>4,050,269.08</u>

(十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	920,185.16	138,027.77	988,957.07	148,343.56
递延收益	1,553,761.39	233,064.21	1,591,733.96	238,760.09
可抵扣亏损	14,963,383.84	2,244,507.58	1,739,532.98	260,929.95
合计	<u>17,437,330.39</u>	<u>2,615,599.56</u>	<u>4,320,224.01</u>	<u>648,033.60</u>

2. 公司期末无未抵销的递延所得税负债。

3. 期末无未确认递延所得税资产。

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期设备款	519,063.80	439,633.80
合计	<u>519,063.80</u>	<u>439,633.80</u>

(十四) 短期借款

1. 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,000,000.00	10,000,000.00
委托股东借款	1,000,000.00	
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

注：2018 年本公司在中国银行股份有限公司遂川支行借入一年期流动资金借款 1,000.00 万元，借款期限 2018 年 12 月 07 日至 2019 年 12 月 06 日。该短期借款由担保人罗穗平和曾斌分别向贷款人签订的编号为 2018 年遂中银保字 QX01 号《保证合同》和 2017 年遂中银保字 QX02 号《保证合同》，由其提供连带责任保证担保，此贷款与 2019 年 6 月 5 日归还本金 100 万，借款余额 900 万。2019 年公司委托股东罗穗平以个人名义向九江银行遂川分行借入一年期流动资金 100 万用于公司资金生产经营使用，利息由公司全额承担。

2. 公司期末无重要的已到期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
原材料款	21,311,817.72	11,359,335.69
设备款	2,018,800.90	2,470,100.86
运输费	186,577.77	360,882.43
水电费	616,464.27	991,800.00
合计	<u>24,133,660.66</u>	<u>15,182,118.98</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赣州市众达机械设备安装有限公司	1,863,254.00	未达到结算条件
赵吉明	460,777.00	未达到结算条件
赣县金鹰稀土实业有限公司	279,429.41	未达到结算条件
合计	<u>2,603,460.41</u>	

(十六) 预收款项

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
产品销售款	26,440,443.30	17,082,743.00
合计	<u>26,440,443.30</u>	<u>17,082,743.00</u>

2. 公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,653,100.26	4,985,042.63	5,191,138.19	1,447,004.70
离职后福利中-设定提存计划负债		351,174.45	351,174.45	
合计	<u>1,653,100.26</u>	<u>5,336,217.08</u>	<u>5,542,312.64</u>	<u>1,447,004.70</u>

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,653,100.26	4,862,941.27	5,069,036.83	1,447,004.70
二、职工福利费		40,951.96	40,951.96	
三、社会保险费		<u>81,149.40</u>	<u>81,149.40</u>	
其中：1. 医疗保险费		23,159.04	23,159.04	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费		39,259.92	39,259.92	
3. 生育保险费		18,730.44	18,730.44	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	<u>1,653,100.26</u>	<u>4,985,042.63</u>	<u>5,191,138.19</u>	<u>1,447,004.70</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		348,765.81	348,765.81	
失业保险		2,408.64	2,408.64	
合计		<u>351,174.45</u>	<u>351,174.45</u>	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		
2. 增值税	3,945,995.26	10,478,098.32
3. 城建税	198,249.77	231,207.36
4. 教育费附加	118,949.87	138,724.42
5. 地方教育附加	79,299.89	92,482.93
6. 个人所得税	5,958.53	9,696.92
7. 房产税	18,005.03	18,005.03
8. 土地使用税	39,690.06	39,690.06
9. 印花税	22,231.5	36,211.90
10. 环保税	6,296.96	6,296.96
合计	<u>4,434,676.87</u>	<u>11,050,413.90</u>

(十九) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>9,150,094.00</u>	15,470,094.00
合计	<u>9,150,094.00</u>	<u>15,470,094.00</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款	9,123,216.00	15,443,216.00
保证金	26,878.00	26,878.00
合计	<u>9,150,094.00</u>	<u>15,470,094.00</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
罗丽珍	3,730,000.00	对方未催收
李志坚	1,400,000.00	对方未催收
徐燕	1,000,000.00	对方未催收
肖宏秋	300,000.00	对方未催收
梁景沛	100,000.00	对方未催收
刘小明	100,000.00	对方未催收
刘成	100,000.00	对方未催收
合计	<u>6,730,000.00</u>	

(二十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00	8.08%-8.80%
合计	<u>13,000,000.00</u>	<u>13,000,000.00</u>	

注:2017 年 5 月 15 日,本公司在江西遂川农村商业银行股份有限公司营业部借入三年期资金借款 1,300.00 万元,借款期限 2017 年 5 月 15 日至 2020 年 5 月 10 日。该长期借款以本公司土地(遂国用 2012 第 D001 号)和房产(遂房权证园区字第 00057589 号、遂房权证园区字第 00057590 号、遂房权证园于田镇字第 00049952 号、遂房权证园于田镇字第 00049990 号、遂房权证园于田镇字第 00049165 号、遂房权证园于田镇字第 00048988 号、遂房权证园于田镇字第 00048987 号、遂房权证园于田镇字第 00049166 号、遂房权证园于田镇字第 00049167 号)提供抵押担保。《最高额抵押合同》(合同编号:[2017]遂农商营高抵字第 D17842201705220002 号)期限 2017 年 5 月 15 日至 2020 年 5 月 10 日。

(二十一) 递延收益

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,591,733.96		37,972.57	1,553,761.39	工业园区基础设施建设拨款
合计	<u>1,591,733.96</u>		<u>37,972.57</u>	1,553,761.39	

2. 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
工业园区基础 建设拨款	1,591,733.96		37,972.57		1,553,761.39	与资产相关
合计	<u>1,591,733.96</u>		<u>37,972.57</u>		<u>1,553,761.39</u>	

(二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发 行 新 股	公 积 金 转 股	其 他	合 计	
一、有限售条件股份	<u>22,500,000.00</u>					<u>22,500,000.00</u>
1. 其他内资持股	22,500,000.00					22,500,000.00
其中：境内自然人持 股	22,500,000.00					22,500,000.00
二、无限售条件流通股 份	<u>7,500,000.00</u>					<u>7,500,000.00</u>
1. 人民币普通股	7,500,000.00					7,500,000.00
股份合计	<u>30,000,000.00</u>					<u>30,000,000.00</u>

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	321,472.62			321,472.62
合计	<u>321,472.62</u>			<u>321,472.62</u>

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,100,852.08			1,100,852.08
合计	<u>1,100,852.08</u>			<u>1,100,852.08</u>

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	<u>9,586,196.12</u>	<u>7,015,275.03</u>
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	<u>9,586,196.12</u>	<u>7,015,275.03</u>
加：本期净利润转入	-4,109,592.14	2,856,578.99
减：提取法定盈余公积		285,657.90
其他减少		
期末未分配利润	<u>5,476,603.98</u>	<u>9,586,196.12</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	129,937,593.61	123,936,682.52
其他业务收入	288,470.94	143,268.75
合计	<u>130,226,064.55</u>	<u>124,079,951.27</u>
主营业务成本	132,006,004.15	121,978,617.62
其他业务成本	136,920.17	
合计	<u>132,142,924.32</u>	<u>121,978,617.62</u>

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	678,587.78	745,152.60	应缴流转税税额*5%
教育费附加	407,152.68	447,091.56	应缴流转税税额*3%
地方教育附加	271,435.11	298,061.03	应缴流转税税额*2%
土地使用税	79,380.12	79,380.12	土地使用面积*4
房产税	36,010.06	36,010.05	房产余值*1.2%
印花税	48,097.20	51,682.01	购销合同金额*0.03%
环保税	12,593.92		
合计	<u>1,533,256.87</u>	<u>1,657,377.37</u>	

(二十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	142,934.44	90,155.10
运费	4,600.96	6,730.00
包装	147,134.59	67,489.18
差旅费	23,254.15	24,197.39
化验费	18,432.01	17,224.93
招待费	26,047.00	17,693.00

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	1,705.00	19,882.00
合计	<u>364,108.15</u>	<u>243,371.60</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
中介机构费	351,205.46	1,285,328.33
修理费	21,834.68	
职工薪酬	345,604.48	372,533.51
折旧费	166,998.93	146,522.31
业务招待费	77,033.28	111,638.90
交通费	36,113.49	216,272.15
办公费	135,618.51	121,934.06
摊销	334,363.43	41,065.63
差旅费	8,261.60	57,433.52
邮政费	12,446.22	13,717.55
劳动保护费		
其他	48,075.12	377,955.19
合计	<u>1,537,555.20</u>	<u>2,744,401.15</u>

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	3,543,778.31	3,067,583.96
人工工资	1,113,348.34	1,213,531.29
其他费用	864,045.99	841,174.95
合计	<u>5,521,172.64</u>	<u>5,122,290.20</u>

(三十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	788,129.71	828,513.13
减：利息收入	5,478.13	3,107.67
加：手续费	3,326.62	2,627.41
合计	<u>785,978.20</u>	<u>828,032.87</u>

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	68,771.91	
合计	<u>68,771.91</u>	

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-54,701.84
合计		<u>-54,701.84</u>

(三十四) 其他收益

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	4,981,000.00	10,884,900.00
工业园区基础建设拨款	37,972.57	37,972.57
合计	<u>5,018,972.57</u>	<u>10,922,872.57</u>

(2) 计入其他收益与日常经营活动相关的政府补助

项目	来源和依据	本期发生额	与资产/收益相关
产业发展引导基金-税收返还	遂川县人民政府办抄字【2017】492 号遂川县人民政府办公室抄单》	4,981,000.00	与收益相关
合计		<u>4,981,000.00</u>	

(三十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 政府补助	458,760.24	510,850.23	458,760.24
2. 其他	35,268.01	11,623.93	35,268.01
合计	<u>494,028.25</u>	<u>522,474.16</u>	<u>494,028.25</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府奖励款	158,760.24	160,850.23	与收益相关
政府表彰款	300,000.00	350,000.00	与收益相关
合计	<u>458,760.24</u>	<u>510,850.23</u>	

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非公益性捐赠支出		102,000.00	
2. 赔偿金及违约金支出			
3. 罚没及滞纳金支出		100,000.00	
4. 其他			
合计		<u>202,000.00</u>	

(三十七) 所得税费用

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-1,967,565.96</u>	<u>406,602.88</u>
其中：当期所得税		409,112.27
递延所得税	-1,967,565.96	-2,509.39

2. 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,077,158.10	2,694,505.35
按适用税率计算的所得税费用	-911,573.72	404,175.80
对以前期间当期所得税的调整		348,538.93
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	6,184.82	38,059.92
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-441,045.14	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
税法加计扣除	-621,131.92	-384,171.77
所得税费用合计	<u>-1,967,565.96</u>	<u>406,602.88</u>

(三十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	99,484.53	142,261.61
收到政府补助	458,760.24	2,300,000.00
利息收入	5,478.13	3,112.86
废料收入	34,918.64	522,474.16
其他		
合计	<u>598,641.54</u>	<u>2,967,848.63</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	209,184.92	7,033,065.29
往来款	522,852.27	383,450.00
付现销售费用	124,065.26	153,216.50
营业外支出		202,000.00
手续费	3,212.12	2,927.41
合计	<u>859,314.57</u>	<u>7,774,659.20</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的资金拆借款	15,196,200.00	20,510,000.00
合计	<u>15,196,200.00</u>	<u>20,510,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的资金拆借款	37,606,200.00	11,300,000.00
合计	<u>37,606,200.00</u>	<u>11,300,000.00</u>

(三十九) 现金流量表项目注释

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,109,592.14	2,287,902.47
加：资产减值准备		54,701.84
信用减值损失	68,771.91	

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,771,876.28	1,737,415.04
无形资产摊销	42,232.38	41,065.63
长期待摊费用摊销	292,131.05	182,801.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-11,512.67	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	785,978.20	828,218.32
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,967,565.96	-2,509.39
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	5,332,873.72	-24,375,829.28
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	388,426.19	-3,285,785.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,749,982.01	23,763,875.59
其他		-37,972.57
经营活动产生的现金流量净额	<u>5,274,829.06</u>	<u>1,193,884.04</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	<u>1,669,974.18</u>	<u>9,056,579.55</u>
减：现金的期初余额	6,672,374.83	575,076.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-5,002,400.65</u>	<u>8,481,502.81</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,669,974.18	6,672,374.83
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	1,669,974.18	6,672,374.83
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,669,974.18	6,672,374.83

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,003,986.89	抵押贷款
无形资产	1,863,712.13	抵押贷款
合计	11,867,699.02	

注：抵押资产情况详见本附注“六、(二十)”。

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业发展引导基金-税收返还	4,981,000.00	其他收益	4,981,000.00
工业园区基础建设拨款	37,972.57	其他收益	37,972.57
政府奖励款	158,760.24	营业外收入	158,760.24
政府表彰款	300,000.00	营业外收入	300,000.00
合计	5,477,732.81		5,477,732.81

2. 政府补助退回情况

公司本期无退回的政府补助。

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。

各类风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风

险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，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，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司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，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司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。

由于本公司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进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注“六、（二）”及“六、（四）”。

（二）流动风险

本公司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，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，不超过 80%的借款应于 12 个月内到期。于 2019 年 06 月 30 日，本公司 43.48%(2018 年：43.48%)的债务在不足 1 年内到期。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

本公司银行借款均为固定利率，利率波动对公司净利润不产生影响。

（2）汇率风险

本公司的经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此本公司不存在汇率风险。

（3）权益工具投资价格风险

本公司无权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

九、公允价值

报告期内公司无以公允价值计量的资产与负债。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司无母公司。

（三）本公司的子公司情况

本公司无子公司。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司无对外投资的合营或联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗穗平	实际控制人、法定代表人、董事长
曾斌	实际控制人、总经理、董事
赵宏洋	副总经理兼董事
刘明福	财务总监兼董事
刘叶萍	董事会秘书兼董事
谢国鸿	监事
崔长银	监事
郭建军	监事
遂川巨铭材料有限公司	群鑫强磁的实际控制人之一曾斌的女婿刘小兵在该公司担任法定代表人、执行董事、总经理，并持有该公司50%的股权。
赣州步莱铽新资源有限公司	赣州晨光稀土新材料股份有限公司的全资子公司。
遂川四通材料有限公司	群鑫强磁的实际控制人之一曾斌的女婿刘小兵在该公司担任法定代表人、执行董事、总经理，并持有该公司50%的股权。
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	群鑫强磁的实际控制人之一罗穗平的妹夫（罗洁的配偶）在该公司任董事长兼法定代表人。
罗丽珍	股东罗穗平妹妹

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姜汉英	股东曾斌配偶

(六) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
遂川巨铭新材料有限公司	采购商品	2,836,587.16	
合计		<u>2,836,587.16</u>	

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赣州步莱斌新资源有限公司	销售商品	8,058,000.00	3,622,740.75
遂川巨铭新材料有限公司	销售商品	129,552.00	16,057.60
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	销售商品	4,240,000.00	4,970,000.00
合计		<u>12,427,552.00</u>	<u>8,608,798.35</u>

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗穗平、曾斌	江西群鑫强磁新材料股份有限公司	22,000,000.00	2018年05月18日	2019年06月17日	是
罗穗平、曾斌	江西群鑫强磁新材料股份有限公司	10,000,000.00	2018年12月07日	2019年12月06日	否
	合并	<u>32,000,000.00</u>			

4. 关联方资金拆借

关联方	期初金额	拆入金额	归还金额	期末余额	起始日	到期日
曾斌	96,200.00		96,200.00		2018-2-28	无固定期限
曾斌	800,000.00		800,000.00		2018-2-22	无固定期限
罗穗平	5,467,016.00		5,467,016.00		2018-1-9	无固定期限
罗穗平	1,350,000.00		1,350,000.00		2018-8-31	无固定期限
罗穗平		13,196,200.00	11,802,984.00	1,393,216.00	2019-1-17	无固定期限
罗丽珍	3,730,000.00		500,000.00	3,230,000.00	2017-4-30	无固定期限
罗丽珍	500,000.00		500,000.00		2018-8-14	无固定期限
合计	<u>11,943,216.00</u>	<u>13,196,200.00</u>	<u>21,016,200.00</u>	<u>4,623,216.00</u>		

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	615,028.31	620,523.00

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	遂川巨铭材料有限公司	150,194.59		20,642.59	
其他应收款	罗穗平	1,883.94			
合计		<u>152,078.53</u>		<u>20,642.59</u>	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
预收款项	遂川巨铭材料有限公司		
应付账款	遂川巨铭材料有限公司	396,506.29	725,919.13
合计		<u>396,506.29</u>	<u>725,919.13</u>
其他应付款	曾斌		896,200.00
其他应付款	罗穗平	393,216.00	6,817,016.00
其他应付款	罗丽珍	3,230,000.00	4,230,000.00
合计		<u>3,623,216.00</u>	<u>11,943,216.00</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、补充资料

（一）按照证监会《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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司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	496,732.81	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,268.01	

非经常性损益明细	金额	说明
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	532,000.82	
减：所得税影响金额	79,800.12	
扣除所得税影响后的非经常性损益	452,200.70	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.55	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.71	-0.15	-0.15

江西群鑫强磁新材料股份有限公司

二〇一九年八月二十三日