



晋坤股份

NEEQ : 872355

山西晋坤矿产品股份有限公司
Anpeak Specialty Minerals Corp.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

事 件 描 述

- 一、2022年4月份，公司新建1.5万吨石油催化裂化前驱体项目开工建设。
- 二、2022年6月14日，省委书记到厂调研。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	62

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人曹荣、主管会计工作负责人曹永新及会计机构负责人（会计主管人员）刘承列保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
特别流转金退还风险	公司其他应付款中存在870 万元特别流转金，具体情况如下：（1）2011 年8 月23 日，晋坤矿产与山西省政府投资资产管理中心签署了《投资入股协议书》（晋资管协[2011]A133 号），协议约定：山西省政府投资资产管理中心向晋坤矿产累计投资入股920 万元，占晋坤矿产注册资本7.88%。（2）朔州市财政局于2012 年12 月5 日下发了《关于下达2012 年煤炭可持续发展基金支出预算（拨款）指标（第八批）的通知》（朔财建[2012]189 号），平鲁区财政局向晋坤矿产投入100 万元，投入方式为特别流转金，有效期至2017 年12 月5 日。（3）朔州市财政局于2013 年7 月30 日下发了《关于下达2013 年煤炭可持续发展基金（第五批）支出预算（拨款）指标的通知》（朔财建[2013]79 号），平鲁区财政局向晋坤矿产投入200 万元，投入方式为特别流转金，有效期至2018 年7 月30 日。公司在2021年12月份已经还款50万元。（4）山西省投资集团有限公司与公司签署《省级煤炭可持续发展基金投资经营性项目资金特别流转金投资协议》，约定如下：依照原《投资入股协议书》，山西省政府投资资产管理中心投入的资金及收益转变为山西省投资集团有限公司的特别流转金（即借款）及收益。公

	公司以特别流转金的方式使用该款项，并支付资金占用费。特别流转金总额为920 万元，已于2022年6月24日还款300万元，投资期限至2023 年12月31 日，资金占用费已于报告期内全部付完。
原材料、能源价格波动风险	2020 年、2021 年和 2022 年 1 月至 6 月，公司煤矸石、电费和天然气费成本占总营业成本的 70%左右，是公司的主要营业成本。煤炭价格上涨及社会对环保工作的逐步重视可能导致整体煤炭开采量下降，进而导致优质煤矸石价格上升。天然气和电力采用政府指导定价，若价格上升也将提高公司的营业成本。上述原材料、能源价格的上升，可能对公司盈利能力造成不利影响。 公司根据以上的应对措施：公司积极和上级部门申请直供电，积极和煤矸石供应商协商价格。
境外销售及汇率波动风险	2020年、2021年及2022年1月至6月，境外销售收入约占公司收入的三分之一，境外销售环境或政策发生变动以及疫情影响，或汇率波动等都将对公司境外销售产生较大影响。 公司根据以上的应对措施：公司加大国内销售力度，寻求国内潜在客户。
房产证办理风险	公司在自有编号为“平国用（2015）第012 号”的土地自建了一处建筑面积8,399.50 平方米的库房，已于2016 年2 月 25 日取得朔州市平鲁区住房保障和城乡建设规划局颁发的《建设工程规划许可证》（建字第140600201600295 号），于2016 年4月建成投入使用。目前朔州市土地和房产主管部门正在推行不动产统一登记制度，因机构设置、人员安排和执行制度等正在调整中，导致公司房产证无法及时办理。京平天然气位于朔州市平鲁区井坪镇南坪的土地上存在一处面积约40 平方米的建筑物，用于看护人员值班室和设备库房，该建筑物建成年代较久，面积较小，未办理房产证。根据2017 年9 月5 日朔州市不动产登记中心出具的《关于山西晋坤矿产品股份有限公司办理不动产权证书有关事项的说明》，因疫情和领导更换，上述房屋的产权证明均在办理中。 公司根据以上的应对措施：公司领导和上级领导积极沟通争取早日解决。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人曹永新直接持有晋坤股份65,858,696 股，直接持股比例61.21%；通过朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）间接控制32,280,510 股，间接控制比例为30%；合计控制公司98,139,206 股表决权，占公司总股本的91.21%，同时，曹永新担任公司董事长、总经理，对公司经营决策具有重大影响，公司实际控制人可能利用其对公司的影响力干涉公司管理经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、股份公司、晋坤股份	指	山西晋坤矿产品股份有限公司
晋坤矿产	指	山西晋坤矿产品有限责任公司
京平天然气	指	朔州国新京平天然气有限公司
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
股东大会	指	山西晋坤矿产品股份有限公司股东大会
董事会	指	山西晋坤矿产品股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系, 以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
期初、报告期初	指	2022 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2022 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《章程》、《公司章程》	指	《山西晋坤矿产品股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西晋坤矿产品股份有限公司
英文名称及缩写	Anpeak Specialty Minerals Corp.
证券简称	晋坤股份
证券代码	872355
法定代表人	曹荣

二、 联系方式

董事会秘书	李亚军
联系地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区
电话	0349-6076206
传真	0349-6076204
电子邮箱	brian.li@anpeak.com.cn
公司网址	www.anpeak.com.cn
办公地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区
邮政编码	036800
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	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 11 月 1 日
挂牌时间	2018 年 2 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-其他非金属矿物制品制造 C3099
主要业务	高岭土、硅酸铝产品的研发、生产、销售及其他相关服务
主要产品与服务项目	高岭土、硅酸铝产品的研发、生产、销售及其他相关服务
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	107,601,700
优先股总股本（股）	不适用
做市商数量	不适用
控股股东	控股股东为（曹永新）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹永新），无一致行动人

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	911406007435154356	否
注册地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区	否
注册资本（元）	107,601,700	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,629,781.24	49,755,230.99	-2.26%
毛利率%	13.63%	16.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,112,949.01	-2,286,537.39	79.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,927,129.31	2,139,381.02	-377.05%
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）	-3.07%	-1.71%	-
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）	-3.07%	-1.71%	-
基本每股收益	-0.0382	-0.0213	79.34%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	197,571,815.12	184,796,596.71	12.59%
负债总计	65,740,864.82	48,852,697.40	54.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,830,950.30	135,943,899.31	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.24	-0.81%
资产负债率%（母公司）	33.27%	24.20%	-
资产负债率%（合并）	33.27%	24.20%	-
流动比率	1.51	2.84	-
利息保障倍数	-5.69	-19.52	-

(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	4,026,122.93	-3,104,925.73	-229.67%
应收账款周转率	1.38	1.42	-
存货周转率	2.14	2.58	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.91%	-0.09%	-
营业收入增长率%	-2.26%	1.08%	-
净利润增长率%	79.88%	48.38%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司主营业务为高岭土和硅酸铝产品的研发、生产、销售及其他相关服务，主要收入来源为高岭土和硅酸铝产品的销售收入。

公司以市场为导向，销售部门大力开发境内和境外市场，通过建立全球化的销售网络，带动产品销量增长。生产部门根据销售部获得的订单安排生产计划，保持煅烧窑温度进行 24 小时不间断生产，其他相关部门与生产部协同配合，促进生产工作的顺利进行。采购部根据生产情况及库存水平持续进行煤矸石、分散剂、包装袋等原材料的采购工作，保障原材料的稳定供应；技术服务部监督产品质量，协助生产部门改进工艺；研发部门负责开发符合市场需求的新产品。生产工作完成后，客户可选择由我方发货，也可去上海、广州或公司本部的仓库自提，最后以出货单为依据，按照合同约定的账期向财务部支付货款。

（一）采购模式

公司采购的原材料主要为煤矸石，消耗的主要能源为电力和天然气，采购的其他物品包括分散剂、包装袋和生产配件等。

公司综合考虑煤矸石质量及价格因素，精选优质供应商并签订长期供货协议，由其为公司稳定供货。生产部门根据生产任务提出煤矸石的采购需求，供应商按照要求向公司发货，保证公司不同品种煤矸石存货均在安全库存量之上。供应商将原矿运输至公司后进行除杂和称重，生产部门对产品质量和重量验收后在称重单上签字确认。仓库主管将原矿登记入库并堆放至指定地点，确认入库完成后在称重单上签字并转交财务部，财务部根据称重单及发票进行财务入账。

其他如分散剂、包装袋和生产配件等，由使用部门向仓库领取，若库存不足时，由仓库主管根据需求量和库存余量安排采购计划，采购部门负责具体的采购工作，收到货物后由使用部门进行质量验收，与采购、仓库和财务共同签字确认，完成登记工作。

能源采购方面，为保障天然气的不间断供应，公司于 2011 年 1 月收购了京平天然气，架设了专属的天然气管线和配套的分输调压站，安排了固定的值班人员，确保天然气的安全稳定供应和高岭土的持续生产。京平天然气与电力公司在月底核对公司的能源消耗，公司确认无误后当月结算相关费用，财务部门凭票登记入账。

（二）生产模式

公司遵循以销定产的生产模式，根据销售情况安排具体的生产工作。公司在年底进行全年工作总结，根据市场情况制定下一年的生产计划。副总经理和总工程师根据订单和库存情况安排每月具体的生产工作，原矿车间根据生产要求安排煤矸石采购工作，生产线各车间协同配合，按计划完成生产工作。

为确保产品质量，技术服务部对成品进行两次质量检查：煅烧后的高岭土产品按吨进行第一次质量抽查，合格后进行包装和入库，发现不合格产品分析原因，交由生产部门重新煅烧或处置；出厂前进行

第二次抽查，确保每车产品质量符合客户要求。同时，技术服务部与研发部和各生产部门合作，对现有生产设备和工艺进行改进，节约能耗、提高效率。

研发部门根据市场情况，针对下游行业发展趋势，结合公司现有技术水平和订单情况，研发符合市场需求的新产品，提高产品利润水平，与技术部和生产部合作推动新产品顺利投产，并由销售部推向市场。

（三）销售模式

1、境内销售模式

公司未对直销和经销模式进行区分，产品用于自主生产或销售的下游客户在定价政策、信用期、结算方式等不存在重大差异，公司执行统一的销售模式，具体为：公司销售部负责制定产品定价政策，综合考虑市场因素与成本水平，对各个型号产品设定合理的价格区间，并根据市场供需情况动态调整，产品的具体价格采取“一事一议”制度，由双方在价格区间内协商确定。

公司销售部主要负责开拓市场，深入了解客户情况，推荐符合客户需求的高岭土产品，为其制定合理的供货方案，订单量超过 20 吨的大客户由公司直接对接并安排发货，低于 20 吨的中小型客户直接从临近的仓库调拨货物。销售人员综合考虑运输成本、客户需求总量和市场情况等因素，在产品价格区间内与客户协商确定价格，之后拟定销售合同交由总经理审批，审批通过后双方正式签署。销售调度人员负责将合同及订单情况汇总，与生产部交接，安排物流部发货、调拨或出口等工作。

针对下游企业集中分布在华南和华东地区的情况，公司在上海和广州租用了仓库。出入库管理由仓储公司负责，凭借指定单据方可执行，每月与公司进行核对清算。公司始终保持 2 处仓库的 100 万吨安全库存，每季度进行库存盘点。销售网络及仓储体系的建设可以更有针对性地对目标客户开展营销工作，提高供货效率，凭借质量、价格、发货速度和配套服务的综合优势与客户建立长期稳定合作关系，部分核心客户已与公司建立战略合作关系。

2、境外销售模式

公司的境外客户为当地规模较大、具有一定影响力的涂料、造纸、橡胶公司或化工原料经销商。主要采取以下 2 种合作模式：客户自主建立销售渠道，汇总下游客户需求后向公司发出订单，公司根据经销商订单安排发货，按约定贸易条款与经销商结算货款；或者公司通过贸易展会、网络搜索、电子商务网站等方式直接获取终端客户，之后按约定贸易条款发送货物、收取货款。境外销售的定价政策均按照公司统一制订的回厂价测算，扣除所有费用之后的销售净价不低于回厂价。

公司境外客户均执行统一的定价、信用期、结算和收入确认标准，产品用于生产或销售的客户签订的合同不存在重大差异，公司未与采购商品用于销售的客户签署经销协议，亦未约定利益分配机制，本公开转让说明书中“经销商”均指采购公司产品用于贸易销售的客户。

3、退货模式

客户在收到货物的 10 个工作日内进行质量检验，若产品存在质量问题可进行更换、退款或其他处置办法，具体情况及相关费用安排由双方协商确定，若产品质量合格或 10 个工作日内未申请退货，则代表客户确认无误，如无特殊安排，后续问题由客户负责。

报告期内，公司商业模式未发生变化

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,606,688.73	2.33%	1,872,785.57	1.01%	145.98%
应收账款	37,431,807.94	18.95%	33,123,966.08	17.92%	13.01%
预付款项	10,528,715.35	5.33%	9,187,683.26	4.97%	14.60%
存货	21,094,383.80	10.68%	18,880,801.59	10.22%	11.72%
固定资产	58,154,789.17	29.43%	59,935,170.89	32.43%	-2.97%
在建工程	26,276,431.34	13.30%	19,319,889.01	10.45%	36.01%
应付账款	9,506,425.78	4.81%	7,957,468.19	4.31%	19.47%
短期借款	26,404,785.00	13.36%	9,013,557.50	4.88%	192.95%
长期借款	2,100,000.00	1.06%	4,875,000.00	2.64%	-56.92%
递延收益	9,917,671.51	5.02%	6,226,644.61	3.37%	59.28%
资产总计	197,571,815.12		184,796,596.71		

项目重大变动原因:

- 1、货币资金
货币资金增加是向平鲁农行贷款 990 万元、中信银行贷款 350 万元、邮储银行贷款 1000 万元，减少中行短期贷款 600 万元。
- 2、应收账款
应收账款增加是扩大内销。
- 3、预付款项
预付款项是增加 1.5 万吨石油催化裂化前驱体项目开工支出，和预付部分煤矸石款，导致预付款项增加；
- 4、存货
存货主要是增加了煤矸石储量。
- 5、在建工程
在建工程增加是 1.5 万吨石油催化裂化前驱体项目开工。
- 6、短期借款
短期借款的增加主要为了购入矸石增加流资，向平鲁农行贷款 990 万元、中信银行贷款 350 万元、邮储银行贷款 1000 万元。
- 7、长期借款
长期借款减少是一次性还中行长期贷款 495 万元；
- 8、递延收益
递延收益主要增加公司改造全封闭式原料堆场，财政补贴环保专项资金 444.06 万元。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,629,781.24		49,755,230.99		-2.26%

营业成本	42,795,292.57	88.00%	42,865,934.99	86.15%	-0.16%
毛利率	13.63%		16.07%		
税金及附加	702,033.35	1.44%	663,220.49	1.33%	5.85%
销售费用	1,590,375.40	3.27%	3,724,579.09	7.49%	-57.30%
管理费用	3,421,187.55	7.04%	3,394,928.32	6.82%	0.77%
研发费用	6,035,855.79	12.41%	2,911,615.82	5.85%	107.30%
财务费用	-228,722.14	-0.47%	309,997.51	0.62%	-173.78%
其他收益	2,117,106.87	4.35%	2,315,042.53	4.65%	-8.55%
投资收益	0	0%	-175,661.51	-0.35%	-100.00%
信用减值损失	-660,044.10	-1.36%	-360,303.34	-0.72%	83.19%
营业利润	-4,211,955.62	-8.66%	-2,340,582.89	-4.70%	79.95%
净利润	-4,112,949.01	-8.46%	-2,286,537.39	-4.60%	79.88%
经营活动产生的现金流量净额	4,026,122.93	-	-3,104,925.73	-	-229.67%
投资活动产生的现金流量净额	-9,274,433.28	-	16,000.00	-	-58,065.21%
筹资活动产生的现金流量净额	7,523,745.58	-	4,440,029.08	-	69.45%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入
营业收入下降主要是受疫情影响终端客户不采购导致收入减少。
- 2、销售费用
销售费用降低是因为根据新会计准则，将销售费用中的运费计入营业成本，导致销售费用降低。
- 3、研发费用
公司加大研发力度，研制优质的产品，抢占主导市场。
- 4、财务费用
本期汇率上升，导致汇兑损益增加。
- 5、其他收益
本期增加 1.5 万吨石油催化裂化前驱体项目，设备购进抵销了部分销项税，导致退税减少。
- 6、信用减值损失
应收账款增加导致。
- 7、营业利润
营业利润下降的原因：主要是本期出口海运费持续上升，还有就是研发投入加大。
- 8、净利润
净利润下降的原因：主要是本期出口海运费持续上升，还有就是研发投入加大。
- 9、经营活动产生的现金流量净额增加的原因：报告期内公司回款大幅增加。
- 10、投资活动产生的现金流量净额减少的原因：报告期内公司投资新建 1.5 万吨石油催化裂化前驱体项目，支付土建工程款和部分设备的材料款。
- 11、筹资活动产生的现金流量净额增加的原因：本年度取得的借款收到的现金增加 2,340.00 万元，同时偿还上年度取得中行的长期借款 495 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益计入当期损益的政府补助	2,134,329.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
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	2,134,329.76
所得税影响数	320,149.46
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,814,180.30

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、27 和 28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

对于首次执行日之前的经营租赁，本公司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。

在首次执行日，本公司按照附注三、28 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司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。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

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；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于首次执行日后的交易，本公司作为卖方（承租人）按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是不属于销售。

新租赁准则未对本公司财务状况、经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
朔州国新京平天然气有限公司	参股公司	天然气工程开发及供应管	30,000,000.00	48,640,481.93	41,400,948.89	13,399,079.38	60,376.52

		理， 技术 咨询					
--	--	----------------	--	--	--	--	--

（二） 主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
朔州国新京平天然气有限公司	购买天然气	使用天然气方便

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□ 是 √ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

八、 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

√ 适用 □ 不适用

清洁生产和节能降耗始终是公司的重点工作，通过技术改造、加强企业管理等方式，公司将产品的天然气和电力消耗量不断降低，不但大幅降低了生产成本，同时也为降低排放做出了贡献。将煤炭挖掘出的固体废料“变废为宝”，符合绿色经济、循环发展的理念。 同时，公司秉承“以人为本”的理念，认真贯彻落实《劳动法》、《合同法》及国家、地方的相关用工制度与规定，维护员工合法权益，支持员工积极参与企业的民主管理和加入当地的工会组织，保证员工集体谈判的权利。 公司充分发挥员工在民主管理、民主监督中的作用，成立了员工代表委员会，使员工意见及时传递到管理层，做到了民主管理组织健全，合理化建议渠道顺畅。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 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	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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. (四)
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. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	24,000,000.00	11,070,358.49
2. 销售产品、商品, 提供劳务	1,100,000.00	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	承担风险承诺	2017年5月23日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	承担风险承诺	2017年5月23日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2017年5月23日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（请自行填写）	2017年5月23日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人曹永新出具承诺，如因外资转内资事项发生补缴相关税款或与安格（中国）投资有限公司发生纠纷，所有相关损失均由曹永新承担，报告期内未出现该状况。2、公司实际控制人曹永新就部分房产未办理房产证事项做出如下承诺：晋坤股份和京平天然气 如因未办理相关证件受到行政处罚或被强制拆除给公司经营造成影响，曹永新愿意承担相应责任， 报告期内未出现该状况。3、公司控股股东、实际控制人曹永新及董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内，上述机构与人员严格履行承诺，未有违背承诺事项。4、公司实际控制人及董事、监事和高级管理人员已出具《规范和减少关联交易及不占用公司资产的承诺》，报告期内，上述机构与人员严格履行承诺，未有违背承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	土地	抵押	9,683,159.80	4.90%	贷款抵押
总计	-	-	9,683,159.80	4.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押土地贷款对公司没有造成任何的影响。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股	无限售股份总数	36,687,338	34.10%	0	36,687,338	34.10%
	其中：控股股东、实际控制	27,994,196	26.02%	0	27,994,196	26.02%

份	人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	70,914,362	65.90%	0	70,914,362	65.90%
	其中：控股股东、实际控制人	70,914,362	65.90%	0	70,914,362	65.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		107,601,700	-	0	107,601,700	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曹永新	66,628,048	0	66,628,048	61.921%	49,394,022	17,234,026	0	0
2	朔州晋坤环保咨询服务合伙（有限合伙）	32,280,510	0	32,280,510	30.000%	21,520,340	10,760,170	0	0
3	崔有文	4,615,037	0	4,615,037	4.289%	0	4,615,037	0	0
4	崔新文	3,077,409	0	3,077,409	2.860%	0	3,077,409	0	0
5	善辰	500,348	0	500,348	0.465%	0	500,348	0	0
6	张有仙	500,348	0	500,348	0.465%	0	500,348	0	0
合计		107,601,700	-	107,601,700	100.00%	70,914,362	36,687,338	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

本次普通股股本机构及普通股前十名股东情况是根据中国证券登记结算公司 2022 年 06 月 30 日提供的股东名册编制。

朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人系公司实际控制

人曹永新，有限合伙人均为公司高管或核心人员；股东崔有文和崔新文为兄弟关系。除此之外，各股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
曹永新	董事长、总经理	男	1970 年 4 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
曹荣	董事	男	1949 年 12 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
李亚军	董事、董事会秘书	男	1977 年 6 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
刘继文	董事、生产部经理	男	1980 年 5 月	2022 年 3 月 25 日	2023 年 8 月 15 日
刘承列	董事、财务总监	男	1977 年 11 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
王福	监事会主席	男	1944 年 12 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
赵晶	监事	男	1981 年 7 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
赵宏伟	监事	男	1975 年 8 月	2022 年 3 月 25 日	2023 年 8 月 15 日
贺胜	销售总监	男	1968 年 10 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
李文杰	总工程师	男	1975 年 12 月	2019 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 15 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事曹永新为公司控股股东、实际控制人，董事曹荣为曹永新父亲，监事会主席王福系曹永新岳父。

(二) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
尹育华	董事、研发总监	离任		工作需要
刘继文	监事	新任	董事、生产部经理	工作需要
赵宏伟		新任	监事	工作需要

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

新任董事刘继文，男，1980 年出生，身份证号：14060319800512051，中专学历。1996 年 8 月至 2000 年 8 月：就读于天津医科大学武清分校；2001 年 12 月至 2002 年 11 月：朔州安平高岭土有限公司煅烧车间巡视员；2002 年 11 月至 2007 年 6 月：安格化工效能技术（山西）有限公司煅烧车间窑操作工；2007 年 6 月至 2008 年 04 月：巴斯夫矿产品（山西）有限公司煅烧车间班长；2008 年 4 月至 2011 年 6 月：山西晋坤矿产品有限责任公司煅烧车间班长兼操作工；2011 年 6 月至 2011 年 12 月：山西晋坤矿产品有限责任公司生产部生产调度；2011 年 12 月至 2012 年 2 月：山西晋坤矿产品有限责任公司磨矿车间主任；2012 年 2 月至今：山西晋坤矿产品有限责任公司生产部生产经理。

新任监事赵宏伟，男，1975 年出生，身份证号：140603197508062830，专科学历。2001 年 8 月至 2004 年 8 月：就读于平鲁电大；2001 年 9 月至 2002 年 11 月：朔州安平高岭土有限公司煤气站操作工；2002 年 11 月至 2007 年 6 月：安格化工效能技术（山西）有限公司煤气站操作工；2007 年 6 月至 2008 年 04 月：巴斯夫矿产品（山西）有限公司干燥、干磨车间；2008 年 4 月至 2011 年 6 月：山西晋坤矿产品有限责任公司原料库库工；2011 年 6 月至 2011 年 12 月：山西晋坤矿产品有限责任公司原料库主任；2011 年 12 月至 2012 年 2 月：山西晋坤矿产品有限责任公司原料库主任；2012 年 2 月至今：山西晋坤矿产品股份有限公司原料库主任。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	23	23
生产人员	99	102
销售人员	15	15
技术人员	8	8
财务人员	8	8
管理人员	7	7
员工总计	160	163

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,606,688.73	1,873,785.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		580,308.18
应收账款	五、3	37,431,807.94	33,123,966.08
应收款项融资	五、4	1,957,450.42	1,382,656.49
预付款项	五、5	10,528,715.35	9,187,683.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	4,932,598.17	7,786,957.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	21,094,383.80	18,880,801.59
合同资产			
持有待售资产	五、8	824,542.79	824,542.79
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		81,376,187.20	73,640,701.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	11,379,874.55	11,379,874.55
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	五、10	58,154,789.17	59,935,170.89
在建工程	五、11	26,276,431.34	19,319,889.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	17,209,793.17	17,445,227.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	650,075.18	551,068.57
其他非流动资产	五、14	2,524,664.51	2,524,664.51
非流动资产合计		116,195,627.92	111,155,895.44
资产总计		197,571,815.12	184,796,596.71
流动负债：			
短期借款	五、15	26,404,785.00	9,013,557.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	9,506,425.78	7,957,468.19
预收款项			
合同负债	五、17	775,397.20	735,150.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,824,234.96	1,449,091.56
应交税费	五、19	2,244,882.75	854,475.37
其他应付款	五、20	12,261,761.81	13,961,152.76
其中：应付利息			
应付股利		366,033.52	366,033.52
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	604,904.17	3,079,904.17
其他流动负债	五、22	100,801.64	700,252.93
流动负债合计		53,723,193.31	37,751,052.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	2,100,000.00	4,875,000.00
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	五、24	9,917,671.51	6,226,644.61
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,017,671.51	11,101,644.61
负债合计		65,740,864.82	48,852,697.40
所有者权益：			
股本	五、25	107,601,700.00	107,601,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	18,803,437.06	18,803,437.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	1,599,486.43	1,599,486.43
一般风险准备			
未分配利润	五、28	3,826,326.81	7,939,275.82
归属于母公司所有者权益合计		131,830,950.30	135,943,899.31
少数股东权益			
所有者权益合计		131,830,950.30	135,943,899.31
负债和所有者权益总计		197,571,815.12	184,796,596.71

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		48,629,781.24	49,755,230.99
其中：营业收入	五、29	48,629,781.24	49,755,230.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,316,022.52	53,870,276.22
其中：营业成本	五、29	42,795,292.57	42,865,934.99
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	702,033.35	663,220.49
销售费用	五、31	1,590,375.40	3,724,579.09
管理费用	五、32	3,421,187.55	3,394,928.32
研发费用	五、33	6,035,855.79	2,911,615.82
财务费用	五、34	-228,722.14	309,997.51
其中：利息费用		629,744.75	114,042.50
利息收入		8,368.09	2,389.49
加：其他收益	五、35	2,117,106.87	2,315,042.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		-175,661.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-175,661.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	17,222.89	-4,615.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-660,044.10	-360,303.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,211,955.62	-2,340,582.89
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,211,955.62	-2,340,582.89
减：所得税费用	五、39	-99,006.61	-54,045.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,112,949.01	-2,286,537.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,112,949.01	-2,286,537.39
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 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）		-0.0382	-0.0213
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		50,189,516.66	50,074,686.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,053,550.21
收到其他与经营活动有关的现金		7,147,786	249,536.00
经营活动现金流入小计		57,337,302.66	51,377,772.61
购买商品、接受劳务支付的现金		42,849,767.62	42,690,128.36

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		4,945,319.75	4,736,768.85
支付的各项税费		1,728,390.42	1,962,477.99
支付其他与经营活动有关的现金		3,787,701.94	5,093,323.14
经营活动现金流出小计		53,311,179.73	54,482,698.34
经营活动产生的现金流量净额	五、40	4,026,122.93	-3,104,925.73
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			16,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			16,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,274,433.28	
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		9,274,433.28	
投资活动产生的现金流量净额		-9,274,433.28	16,000.00
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		23,400,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,462.83	2,472.52
筹资活动现金流入小计		23,408,462.83	6,002,472.52
偿还债务支付的现金		11,250,000.00	1,237,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		539,517.25	324,943.44
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		4,095,200.00	
筹资活动现金流出小计		15,884,717.25	1,562,443.44
筹资活动产生的现金流量净额		7,523,745.58	4,440,029.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		457,467.93	-55,563.28
五、现金及现金等价物净增加额	五、40	2,732,903.16	1,295,540.07

加：期初现金及现金等价物余额		1,873,785.57	2,308,713.67
六、期末现金及现金等价物余额		4,606,688.73	3,604,253.74

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

三、 财务报表附注

（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	
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

2002 年 11 月，有限公司成立

山西晋坤矿产品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为安格化工效能技术（山西）有限公司（以下简称“安格化工”），由美国安格亚太公司发起设立。注册资本为 800 万美元。2003 年 10 月 29 日，山西晋利审计事务所有限公司出具晋晋利设验（2003）0014 号《验资报告》，确认安格化工股东已于 2002 年 11 月 21 日将出资额实缴到位，具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万美元）	出资方式	实缴出资额（万美元）	实缴比例（%）	持股比例（%）
美国安格亚太公司	800.00	货币	800.00	100.00	100.00

2004 年 9 月，第一次增资及第一次股权转让

美国安格亚太公司将安格化工全部股权转让给安格（中国）投资有限公司，注册资本从 800 万美元增加至 1,300 万美元。2004 年 10 月 28 日，山西晋利审计事务所有限公司出具晋晋利变验[2004]0009

号《验资报告》，确认安格化工股东认缴的增资额已于 2004 年 10 月 28 日实际出资到位，具体情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万美元)	出资方式	实缴出资额 (万美元)	实缴比例 (%)	持股比例 (%)
安格（中国）投资有限公司	1,300.00	货币	1,300.00	100.00	100.00

2007 年 5 月，第一次更名

2007 年 5 月 21 日，公司名称变更为巴斯夫矿产品（山西）有限公司（以下简称“巴斯夫公司”）。

2008 年 4 月，第二次更名、第二次股权转让

2008 年 2 月 5 日，安格（中国）投资有限公司将持有的巴斯夫公司的全部股权转让给曹永新，公司名称变更为一山西晋坤矿产品有限责任公司，2008 年 4 月 15 日，晋坤矿产领取了新的《企业法人营业执照》（编号：140600200028628）。变更后公司出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
曹永新	10,760.17	100.00

2009 年 4 月，第三次股权转让

2009 年 4 月 10 日，曹永新与其配偶王凌雁签订了《股权转让协议》，约定将曹永新持有的晋坤矿产 12.50% 的股权转让给王凌雁，转让对价为人民币 1 元。变更后公司出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
曹永新	9,415.15	87.50
王凌雁	1,345.02	12.50
合计	10,760.17	100.00

2016 年 3 月，第四次股权转让

2016 年 3 月 2 日，曹永新与朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）（以下简称“晋坤环保咨询”）签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 30% 的股权以人民币 32,280,510 元的价格转让给晋坤环保咨询。2016 年 3 月 3 日，曹永新与王凌雁签订《股权转让协议》，约定王凌雁将持有的公司 12.50% 的股权以人民币 1 元的价格转让给曹永新。2016 年 3 月 10 日，曹永新与崔有文签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 4.29% 的股权以人民币 600 万元的价格转让给崔有文；曹永新与崔新文签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 2.86% 的股权以人民币 400 万元的价格转让给崔新文；曹永新与李子江签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 0.715% 的股权以人民币 100 万元的价格转让给李子江；曹永新与张有仙签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 0.47% 的股权以人民币 65 万元的价格转让给张有仙；曹永新与善辰签订《股权转让协议》，约定曹永新将持有的公司 0.47% 的股权以人民币 65 万元的价格转让给善辰。2016 年 3 月，公司召开股东会会议，同意曹永新分别向晋坤环保咨询、崔有文、崔新文、李子江、张有仙和善辰转让前述比例的股权，同意王凌雁向曹永新转让所持有的全部股权。变更后公司出资情况如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
曹永新	65,858,696.50	61.206
朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）	32,280,510.00	30.000

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

崔有文	4,615,036.90	4.289
崔新文	3,077,408.62	2.860
李子江	769,352.16	0.715
张有仙	500,347.91	0.465
善辰	500,347.91	0.465
合计	107,601,700.00	100.00

2016 年 8 月，整体变更设立股份公司

2016 年 8 月 15 日，晋坤矿产全体股东签署《发起人协议》，约定将晋坤矿产按照股东会审议通过方案整体变更为股份有限公司。2016 年 8 月 16 日，朔州市工商行政管理局向晋坤股份核发统一社会信用代码为 911406007435154356 的《营业执照》。公司法定代表人：曹荣，注册地址：朔州市平鲁区北坪循环经济园区。

2019 年 5 月 21 日，公司召开股东会会议，同意李子江向曹永新转让其所持有的所有股权，变更后公司出资情况如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
曹永新	66,628,048.66	61.921
朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）	32,280,510.00	30.000
崔有文	4,615,036.90	4.289
崔新文	3,077,408.62	2.860
张有仙	500,347.91	0.465
善辰	500,347.91	0.465
合计	107,601,700.00	100.00

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产部、销售部、财务部、技术服务部、研发部等部门。

本公司的经营范围：对外贸易经营业务；生产和销售煅烧和水合高岭土产品以及相关产品、相关物料和性能强化材料，提供以高岭土为原料的技术支持服务及有关的售后服务；矿产品研发及销售；煤矸石、高岭岩、高岭土浆液销售；煤矸石加工石油催化剂、催化剂前驱体、分子筛和活性氧化铝产品及销售；农作物种植；蔬菜、花卉、园艺作物种植；林木育种和育苗、造林。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第二十三次会议于 2022 年 8 月 26 日批准。

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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

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 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

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：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内客户
- 应收账款组合 2：应收国外客户
- 应收账款组合 3：应收关联方客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：备用金组合
- 其他应收款组合 2：保证金、押金组合
- 其他应收款组合 3：其他往来组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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：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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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。

本公司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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为

终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（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，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
电子设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
研发设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本公司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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地	40 年/50 年	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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，本公司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、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，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务

的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

公司国内销售收入确认原则：客户根据自身需求向公司发出订单，公司接到订单后从仓库调取对应产品，由客户自提或由公司安排发货并出具《送货通知单》，待客户收到货物并确认无误后签署《确认回执单》，客户取得所订购商品的控制权，公司根据《确认回执单》开具发票并确认收入；公司国外销售收入确认原则：境外客户向公司发出订单，公司收到订单后安排生产，仓库根据出库通知单出货，委托运输公司将货物运至海关口岸，以货物离岸时客户取得所订购商品的控制权作为收入的确认时点，公司根据出口报关单和出口发票确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

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，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（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，本公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、27 和 28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司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。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、28 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司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。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 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；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其

他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于首次执行日后的交易，本公司作为卖方（承租人）按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是不属于销售。

新租赁准则未对本公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表相关项目及 2022 年 6 月 30 日财务报表产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳税流转额	3.00
地方教育费附加	应纳税流转额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》（国税函[2009]185 号）等文件，公司被认定为资源综合利用企业，收入减按 90%计入企业当年收入总额。

根据《财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》（财税[2015]78 号），耐火材料和煅烧高岭土属于增值税即征即退的范畴，其中耐火材料享受 70%的退税比例，煅烧高岭土享受 50%的退税比例。2015 年 9 月 1 日，根据朔州市平鲁区国家税务局批准的关于公司的《增值税即征即退申请》，公司生产的产品为资源综合利用产品，享受增值税即征即退的优惠，即征即退期限为 2015 年 7 月 1 日起。

2020 年 8 月 3 日，本公司获得山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局三部门联合颁发的 GR202014000087 号《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，所得税适用税率为 15%，有效期为三年。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.06.30	2021.12.31
	6,745.76	16,290.00
银行存款	4,599,942.97	1,857,495.57
合计	4,606,688.73	1,873,785.57

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	--	--	--	--	--	--
商业承兑 汇票	--	--	--	604,683.39	24,375.21	580,308.18
合 计	--	--	--	604,683.39	24,375.21	580,308.18

（1）期末本公司已质押的应收票据

期末本公司无已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（3）期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2022. 06. 30					账面 价值	2021. 12. 31					账面 价值
	账面余额		坏账准备				账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率 (%)	金额		比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率 (%)			
按 组 合 计												
提 坏 账 准 备	--	--	--	--	--	604,683.39	100.00	24,375.21	4.03	580,308.18		
其中：												
商 业 承 兑 汇 票	--	--	--	--	--	604,683.39	100.00	24,375.21	4.03	580,308.18		
银 行 承 兑 汇 票	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
合 计	--	--	--	--	--	604,683.39	100.00	24,375.21	4.03	580,308.18		

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021. 12. 31	24,375.21

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币）

本期计提	
本期收回或转回	24,375.21
本期核销	
2022.6.30	--

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	37,910,860.34	33,621,830.88
1 至 2 年	825,098.60	733,517.82
2 至 3 年	263,815.10	154,045.06
3 至 4 年	101,050.00	178,833.57
4 至 5 年	--	--
5 年以上	18,600.00	18,600.00
小计	39,350,328.83	34,706,827.33
减：坏账准备	1,918,520.89	1,582,861.25
合计	37,431,807.94	33,123,966.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.06.30		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)	金额		
按组合计提坏账准备					
其中：国内客户组合	25,327,686.22	64.36	1,081,215.80	4.27	24,246,470.42
国外客户组合	14,022,642.61	35.64	837,305.09	5.97	13,185,337.52
关联方客户组合	--	--	--	--	--
合计	39,350,328.83	100.00	1,918,520.89	4.88	37,431,807.94

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

（续）

类别	2021. 12. 31				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	34,706,827.33	100.00	1,582,861.25	4.56	33,123,966.08
其中：国内客户组合	23,927,224.49	68.94	990,122.31	4.14	22,937,102.18
国外客户组合	9,989,839.97	28.78	592,738.94	5.93	9,397,101.03
关联方客户组合	789,762.87	2.28	--	--	789,762.87
合计	34,706,827.33	100.00	1,582,861.25	4.56	33,123,966.08

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：国内客户组合

2022. 06. 30				2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	24,400,435.77	983,598.56	4.03	23,727,235.30	956,461.37	4.03
1 至 2 年	732,961.26	43,483.08	5.93	80,339.19	4,766.14	5.93
2 至 3 年	74,639.19	7,604.11	10.19	101,050.00	10,294.80	10.19
3 至 4 年	101,050.00	27,930.05	27.64	--	--	27.64
4 至 5 年	--	--	79.96	--	--	79.96
5 年以上	18,600.00	18,600.00	100.00	18,600.00	18,600.00	100.00
合计	25,327,686.22	1,081,215.80	4.27	23,927,224.49	990,122.31	4.14

组合计提项目：国外客户组合

2022. 06. 30				2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	13,510,424.57	637,165.84	4.72	9,338,986.55	440,436.43	4.72
1 至 2 年	92,137.34	9,814.56	10.65	419,024.79	44,634.96	10.65
2 至 3 年	189,175.91	80,381.89	42.49	52,995.06	22,517.89	42.49
3 至 4 年	230,904.79	109,942.80	47.61	178,833.57	85,149.66	47.61
4 至 5 年	--	--	--	--	--	--
5 年以上	--	--	--	--	--	--
合计	14,022,642.61	837,305.09	5.97	9,989,839.97	592,738.94	5.93

组合计提项目：关联方组合

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币）

	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
关联方客户组合	--	--	--	789,762.87	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021. 12. 31	1,582,861.25
本期计提	335,659.64
本期收回或转回	
本期核销	
2022. 06. 30	1,918,520.89

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
威士伯涂料（广东）有限公司	6,070,122.80	15.43	244,690.88
AQUATERRA S. A	2,972,572.35	7.55	119,826.46
Berger paints Bangladesh Ltd	2,359,016.83	5.99	95,093.61
广州顶光化工有限公司	2,217,040.32	5.63	89,370.44
PRECHEL GMBHH	2,089,258.82	5.31	84,219.48
合计	15,708,011.12	39.91	633,200.87

4、应收款项融资

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
应收票据	1,957,450.42	1,382,656.49
小计	1,957,450.42	1,382,656.49
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	1,957,450.42	1,382,656.49

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,941,458.22	84.92	7,732,921.91	84.17

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

1 至 2 年	163,912.68	1.56	103,002.13	1.12
2 至 3 年	71,585.23	0.68	392,695.22	4.27
3 年以上	1,351,759.22	12.84	959,064.00	10.44
合计	10,528,715.35	100.00	9,187,683.26	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
朔州市龙创新型材料有限公司	6,112,634.36	58.06
建发（北京）有限公司	720,000.00	6.84
杜权	682,516.00	6.48
上海思百吉仪器系统有限公司	663,000.00	6.30
山西省帝华建设有限公司	500,000.00	4.75
合计	8,678,150.36	82.42

6、其他应收款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	4,932,598.17	7,786,957.31
合计	4,932,598.17	7,786,957.31

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	5,047,946.92	7,652,469.48
1 至 2 年	142,020.19	69,097.10
2 至 3 年	36,000.00	18,534.70
3 至 4 年	8,534.70	12,000.00
4 至 5 年	12,000.00	2,080,800.00
5 年以上	2,101,410.00	20,610.00
小计	7,347,911.81	9,853,511.28
减：坏账准备	2,415,313.64	2,066,553.97
合计	4,932,598.17	7,786,957.31

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币）

② 按款项性质披露

项 目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
奖 补 资 金	2,500,000.00	125,000.00	2,375,000.00	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00
股 权 处 置 款	2,080,800.00	2,080,800.00	--	2,080,800.00	1,633,504.35	447,295.65
赔 偿 款	79,650.00	3,982.50	75,667.50	1,809,642.87	90,482.14	1,719,160.73
往 来 款	636,020.19	58,173.16	577,847.03	204,987.09	10,249.35	194,737.74
即 征 即 退 税 款	1,754,328.94	87,716.45	1,666,612.49	448,732.14	22,436.61	426,295.53
备 用 金	267,112.68	43,453.86	223,658.82	279,349.18	49,674.14	229,675.04
租 金	30,000.00	16,187.67	13,812.33	30,000.00	10,207.38	19,792.62
合 计	7,347,911.81	2,415,313.64	4,932,598.17	9,853,511.28	2,066,553.97	7,786,957.31

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用 损 失 率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
备用金组合	267,112.68	16.27	43,453.86	223,658.82	
其他往来组合	7,080,799.13	33.50	2,371,859.78	4,708,939.35	

合计	7,347,911.81	32.87	2,415,313.64	4,932,598.17
----	--------------	-------	--------------	--------------

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
备用金组合	279,349.18	17.78	49,674.14	229,675.04	
其他往来组合	9,574,162.10	21.07	2,016,879.83	7,557,282.27	
合计	9,853,511.28	20.97	2,066,553.97	7,786,957.31	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	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(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	2,066,553.97	--	--	2,066,553.97
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	348,759.67	--	--	348,759.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 06 月 30 日余额	2,415,313.64	--	--	2,415,313.64

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

山西晋坤矿产品股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
朔州市平鲁区工业 和信息化局	奖补资金	2,500,000.00	1 年以内	34.02	125,000.00
山西压缩天然气集 团有限公司	股权处置款	2,080,800.00	5 年以上	28.32	2,080,800.00
税务局	即征即退税款	1,754,328.94	1 年以内	23.88	87,716.45
朔州晋坤双碳产业 研究院有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	6.80	25,000.00
柴普庆	往来款	136,020.19	1-2 年	1.85	33,173.16
合计		6,971,149.13		94.87	2,351,689.61

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
原材料	12,468,351.08	--	12,468,351.08	10,165,122.84	--	10,165,122.84
库存商品	8,626,032.72	--	8,626,032.72	8,715,678.75	--	8,715,678.75
合 计	21,094,383.80	--	21,094,383.80	18,880,801.59	--	18,880,801.59

8、持有待售资产

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
持有待售非流动资产	824,542.79	--	824,542.79	824,542.79	--	824,542.79
其中：固定资产	824,542.79	--	824,542.79	824,542.79	--	824,542.79

9、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动		2022.06.30	减值准 备期末 余额
		追加/新增投资	权益法下确 认的投资收 益		
联营企业					
朔州国新京平天然 气有限公司	11,379,874.55			11,379,874.55	

10、固定资产

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项 目	2022. 06. 30					2021. 12. 31	
固定资产	58,154,789.17					59,935,170.89	
固定资产清理	--					--	
合 计	58,154,789.17					59,935,170.89	
固定资产情况							
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计	
一、账面原							
1. 2021.	72,754,758.7	56,108,857.4	1,618,360.6	1,574,892.1	1,381,606.9	133,438,475.8	
2. 本期		449,159.29		3,888.94		453,048.23	
(1) 购		449,159.29		3,888.94		453,048.23	
(2) 在		3,885.00				3,885.00	
3. 本期		414,751.71				414,751.71	
(1) 处		414,751.71				414,751.71	
(2) 其							
4. 2022.	72,754,758.7	56,147,149.9	1,618,360.6	1,578,781.0	1,381,606.9	133,480,657.3	
二、累计折旧							
1. 2021.	27,244,962.7	42,116,269.4	1,432,428.0	1,526,025.1	1,183,619.4	73,503,304.95	
2. 本期	1,770,066.08	357,152.74	12,769.51	8,205.88	33,157.62	2,181,351.83	
(1) 计	1,770,066.08	357,152.74	12,769.51	8,205.88	33,157.62	2,181,351.83	
(2) 其							
3. 本期		358,788.60				358,788.60	
(1) 处		358,788.60				358,788.60	
(2) 其							
4. 2022.	29,015,028.8	42,114,633.5	1,445,197.5	1,534,231.0	1,216,777.1	75,325,868.19	
三、减值准备							
1. 2021.							
2. 本期							
(1) 计							
(2) 其							
3. 本期							
(1) 处							
(2) 其							
4. 2022.							
四、账面价值							
1. 2022.	43,739,729.9	14,032,516.3	173,163.04	44,550.02	164,829.81	58,154,789.17	
2. 2021.	45,509,795.9	13,992,587.9	185,932.55	48,866.96	197,987.44	59,935,170.89	

11、在建工程

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
----	--------------	--------------

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

在建工程	26,276,431.34	19,319,889.01
工程物资	--	--
合计	26,276,431.34	19,319,889.01

在建工程

① 在建工程明细

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产10万吨颜料						
级超威细煅烧煤	19,169,889.01	--	19,169,889.01	19,169,889.01	--	19,169,889.01
系高岭土技术升级改造项目						
催化剂项目	7,106,542.3	--	7,106,542.3	150,000.00	--	150,000.00
合计	26,276,431.34	--	26,276,431.34	19,319,889.01	--	19,319,889.01

山西晋坤矿产品股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021. 12. 31	本期增加	转入固定资产	其 他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本 期利 息	2022. 06. 30	预算数 (万元)	工程累 计投入 占预算 比例%	工程进度	资金 来源
催化剂项 目	150,000.00	6,956,542.33						7,106,542.33	3,450.00	20.60		自筹
合计	150,000.00	6,956,542.33						7,106,542.33	3,450.00	20.60		

12、无形资产

项目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2021. 12. 31	21, 718, 483. 01
2. 本期增加金额	--
(1) 购置	--
3. 本期减少金额	--
(1) 处置	--
4. 2022. 06. 30	21, 718, 483. 01
二、累计摊销	
1. 2021. 12. 31	4, 273, 255. 10
2. 本期增加金额	235, 434. 74
(1) 计提	235, 434. 74
3. 本期减少金额	--
(1) 处置	--
4. 2022. 06. 30	4, 508, 689. 84
三、减值准备	
1. 2021. 12. 31	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2022. 06. 30	
四、账面价值	
1. 2022. 06. 30 账面价值	17, 209, 793. 17
2. 2021. 12. 31 账面价值	17, 445, 227. 91

13、递延所得税资产

项目	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	4, 333, 834. 53	650, 075. 18	3, 673, 790. 43	551, 068. 57

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

山西晋坤矿产品股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
可抵扣亏损	73, 570, 433. 62	73, 570, 433. 62

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022. 06. 30	2021. 12. 31
2023 年	24, 902, 192. 80	24, 902, 192. 80
2024 年	100, 341. 67	100, 341. 67
2028 年	10, 014, 034. 79	10, 014, 034. 79
2029 年	11, 536, 647. 53	11, 536, 647. 53
2030 年	11, 409, 878. 99	11, 409, 878. 99
2031 年	15, 607, 337. 84	15, 607, 337. 84
合 计	73, 570, 433. 62	73, 570, 433. 62

14、其他非流动资产

项目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	2, 524, 664. 51	—	2, 524, 664. 51	2, 524, 664. 51	—	2, 524, 664. 51

15、短期借款

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
抵押借款	—	6, 008, 772. 50
质押借款	3, 004, 785. 00	3, 004, 785. 00
保证借款	19, 900, 000. 00	—
信用借款	3, 500, 000. 00	—
合计	26, 404, 785. 00	9, 013, 557. 50

16、应付账款

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
货款	6, 843, 693. 72	6, 725, 003. 76
设备款	261, 301. 50	187, 618. 43
服务费	2, 401, 430. 56	1, 044, 846. 00
合计	9, 506, 425. 78	7, 957, 468. 19

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
太原市中力建筑劳务有限公司	770,000.00	根据实际经营情况付款
青岛崂山应用技术研究	103,012.00	根据实际经营情况付款
江阴市科菲化工设备有限公司	83,900.00	根据实际经营情况付款
江阴市吉大轻工化机设备有限公司	71,160.00	根据实际经营情况付款
合 计	1,028,072.00	—

17、合同负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
货款	775,397.20	735,150.31

18、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
短期薪酬	1,132,095.44	4,783,715.25	4,573,409.61	1,342,401.08
离职后福利-设定提存计划	316,996.12	914,739.16	749,901.40	481,833.88
合 计	1,449,091.56	5,698,454.41	5,323,311.01	1,824,234.96

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	706,991.24	4,168,620.94	4,089,469.90	786,142.28
职工福利费	—	—	—	—
社会保险费	230,846.15	311,734.31	254,967.71	287,612.75
其中：1. 医疗保险费	230,846.15	311,734.31	254,967.71	287,612.75
2. 工伤保险费	—	—	—	—
2. 补充医疗保险	—	—	—	—
住房公积金	194,258.05	303,360.00	228,972.00	268,646.05
工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
合 计	1,132,095.44	4,783,715.25	4,573,409.61	1,342,401.08

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
离职后福利	316,996.12	914,739.16	749,901.40	481,833.88
其中：1. 基本养老保险费	258,451.69	878,137.12	719,904.96	416,683.85

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
2. 失业保险费	58, 544. 43	36, 602. 04	29, 996. 44	65, 150. 03
合 计	316, 996. 12	914, 739. 16	749, 901. 40	481, 833. 88

19、应交税费

税 项	2022. 06. 30	2021. 12. 31
增值税	1, 953, 673. 30	712, 351. 50
城市维护建设税	136, 136. 89	49, 244. 35
教育费附加	58, 344. 39	21, 104. 72
地方教育费附加	38, 896. 27	14, 069. 82
环境保护税	25, 860. 86	25, 860. 86
个人所得税	5, 060. 80	4, 933. 88
其他税费	26, 910. 24	26, 910. 24
合 计	2, 244, 882. 75	854, 475. 37

20、其他应付款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
应付利息	—	—
应付股利	366, 033. 52	366, 033. 52
其他应付款	11, 895, 728. 29	13, 595, 119. 24
合 计	12, 261, 761. 81	13, 961, 152. 76

(1) 应付股利

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
普通股股利	366, 033. 52	366, 033. 52

重要的超过 1 年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
曹永新	366, 033. 52	未结算

(2) 其他应付款

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
财政流转金	8, 200, 000. 00	11, 700, 000. 00
往来款	—	400, 000. 00
借款	1, 590, 000. 00	600, 000. 00

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
海运费	2, 103, 128. 55	892, 519. 50
其他	2, 599. 74	2, 599. 74
合计	11, 895, 728. 29	13, 595, 119. 24

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
山西省投资集团有限公司	6, 200, 000. 00	根据实际经营情况付款
朔州市财政局	2, 000, 000. 00	根据实际经营情况付款
平鲁经贸公司	600, 000. 00	根据实际经营情况付款
合计	8, 800, 000. 00	--

21、一年内到期的非流动负债

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款	604, 904. 17	3, 079, 904. 17

22、其他流动负债

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
待转销项税额	100, 801. 64	95, 569. 54
应收票据已背书未到期	--	604, 683. 39
合计	100, 801. 64	700, 252. 93

23、长期借款

项目	2022. 06. 30	利率区间	2021. 12. 31	利率区间
抵押借款-本金	--	5. 66%	4, 950, 000. 00	5. 66%
-利息	--		--	
保证借款-本金	2, 700, 000. 00	5. 35%	3, 000, 000. 00	5. 35%
-利息	4, 904. 17		4, 904. 17	
小计	2, 704, 904. 17		7, 954, 904. 17	
减：一年内到期的长期借款	604, 904. 17		3, 079, 904. 17	
合计	2, 100, 000. 00		4, 875, 000. 00	

说明：抵押借款：抵押物为本公司平国用（2015）第 012 号土地使用权、平鲁区房权证 2015 字第 05-00007 号房产、平鲁区房权证 2011 字第 051-00028 号房产。

保证借款：由山西省融资再担保集团有限公司提供最高额担保；由曹荣、刘建英、曹永新提供非最高额担保。

24、递延收益

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
年产五万吨高性能添加剂项目	504, 166. 67		275, 000. 00	229, 166. 67
新建年产7万吨煅烧高岭土生产线技术改造项目	513, 000. 00		54, 000. 00	459, 000. 00
新增年产3万吨特种煅烧高岭土项目	591, 666. 67		50, 000. 00	541, 666. 67
煅烧高岭土生产线环保除尘设施系统升级改造项目（第一批）	1, 150, 000. 00		100, 000. 00	1, 050, 000. 00
煅烧高岭土产品升级技术改造项目	2, 489, 980. 00		216, 520. 00	2, 273, 460. 00
煅烧高岭土生产线环保除尘设施系统升级改造项目（第二批）	621, 610. 63		54, 053. 10	567, 557. 53
颜料级超微细煅烧煤系高岭土深加工技术及示范	356, 220. 64		--	356, 220. 64
环保专项资金款	--	4, 440, 600. 00	--	4, 440, 600. 00
合计	6, 226, 644. 61	4, 440, 600. 00	749, 573. 10	9, 917, 671. 51

25、股本（单位：股）

项目	2021. 12. 31	本期增减（+、-）				小计	2022. 06. 30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
曹永新	66, 628, 048. 65						66, 628, 048. 65
朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）	32, 280, 510. 00						32, 280, 510. 00
崔有文	4, 615, 036. 91						4, 615, 036. 91
崔新文	3, 077, 408. 62						3, 077, 408. 62
张有仙	500, 347. 91						500, 347. 91
善辰	500, 347. 91						500, 347. 91
股份总数	107, 601, 700. 00						107, 601, 700. 00

26、资本公积

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
其他资本公积	18, 803, 437. 06			18, 803, 437. 06

27、盈余公积

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
法定盈余公积	1, 599, 486. 43			1, 599, 486. 43

28、未分配利润

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	7, 939, 275. 8	7, 196, 511. 03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7, 939, 275. 8	7, 196, 511. 03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4, 112, 949. 39	-2, 286, 537. 39
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3, 826, 326. 8	4, 909, 973. 64
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48, 341, 837. 34	42, 795, 292. 57	54, 662, 628. 34	42, 865, 934. 99
其他业务	287, 943. 90	--	--	--
合计	48, 629, 781. 24	42, 795, 292. 57	54, 662, 628. 34	42, 865, 934. 99

（2）主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
煅烧高岭土	43, 131, 028. 66	39, 077, 95 7. 71	50, 952, 727. 67	41, 151, 28 1. 57
煅烧硅酸铝	5, 210, 808. 6 8	3, 717, 334 . 86	3, 709, 900. 6 7	1, 714, 653 . 42

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

合计	48,341,837.34	42,795,292.57	54,662,628.34	42,865,934.99
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(3) 主营业务收入分解信息

	2022 年 1-6 月		合计
	煅烧高岭土	煅烧硅酸铝	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	43,131,028.66	5,210,808.68	48,341,837.34
在某一时段确认			
合计	43,131,028.66	5,210,808.68	48,341,837.34

30、税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	157,803.69	144,166.09
教育费附加	67,630.16	61,785.45
地方教育费附加	45,086.76	41,190.32
房产税	92,163.56	92,163.56
土地使用税	282,058.81	282,058.81
车船使用税	3,325.20	4,025.20
印花税	5,006.00	3,974.40
环境保护税	48,959.17	33,856.66
合计	702,033.35	663,220.49

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
出口费用	—	2,143,876.39
佣金	306,443.10	275,151.53
其他运营费	800,610.14	842,156.79
外设仓库费	217,948.60	205,790.13
职工薪酬	179,887.45	156,943.85
邮寄费	41,331.16	32,574.95
差旅费	26,428.27	41,222.64
招待费	8,043.00	—

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币）

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
测试费	5,632.08	—
海运保险费	—	20,795.86
电话费	3,958.77	5,766.95
办公费	92.83	300.00
合计	1,590,375.40	3,724,579.09

32、管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	1,689,170.43	1,648,113.29
中介机构服务费	387,909.23	576,492.72
维修费	271,960.05	295,741.98
无形资产摊销	235,434.74	204,975.32
业务招待费	166,865.88	226,701.80
办公费	161,220.89	64,798.68
车辆经费	120,066.37	60,131.04
电费	92,647.36	122,396.77
差旅费	55,948.08	111,486.80
保安费	37,630.00	37,471.00
折旧费	20,975.38	19,195.64
其他	181,359.14	27,423.28
合计	3,421,187.55	3,394,928.32

33、研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
材料费	1,918,745.93	998,817.92
天然气	1,438,215.24	513,112.60
电费	861,076.34	337,059.21
人工费	801,785.03	906,623.29
租赁费	598,145.95	—
研究经费	300,000.00	—
模具	—	116,584.96
折旧费	33,157.63	39,417.84
其他	84,729.67	—

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

合计	6,035,855.79	2,911,615.82
----	--------------	--------------

34、财务费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用总额	629,744.75	114,042.50
减：利息资本化		
利息费用	629,744.75	114,042.50
减：利息收入	8,368.09	2,389.49
汇兑损益	-927,113.02	158,721.68
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	77,014.22	39,622.82
合 计	-228,722.14	309,997.51

35、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
资源综合利用产品及劳务增值税即征即退(税)	1,153,419.77	1,051,933.43	与收益相关
朔州市平鲁区“双先”表彰转型引领先进集体奖励	—	200,000.00	与收益相关
专精特新补助资金	—	249,536.00	与收益相关
高岭土等技术改造	749,573.10	813,573.10	与资产相关
工信局帮扶资金款	150,000.00	—	与收益相关
稳岗补贴	64,114.00	—	与收益相关
合计	2,117,106.87	2,315,042.53	—

36、投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	—	-175,661.51

37、资产处置收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	17,222.89	-4,615.34
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	—	—
合计	17,222.89	-4,615.34

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
应收票据坏账损失	24,375.21	21,325.47
应收账款坏账损失	-335,659.64	-83,522.00
其他应收款坏账损失	-348,759.67	-298,106.81
合计	-660,044.10	-360,303.34

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	--	--
递延所得税费用	-99,006.61	-54,045.50
合计	-99,006.61	-54,045.50

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,112,949.	-2,286,537.
加：资产减值损失		
信用减值损失	660,044.10	360,303.34
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资	2,181,351.7	2,167,200.3
产折耗、生产性生物资产折旧	4	2
无形资产摊销	235,434.74	204,975.32
长期待摊费用摊销		
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）	-17,222.89	4,615.34
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）	629,744.75	114,042.50
投资损失（收益以“—”号填列）		175,661.51
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-99,006.61	-54,045.50
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）	-2,213,582.	2,931,372.5
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填	-2,789,000.	-3,833,665.
列）		
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填	9,551,308.7	-2,888,848.
列）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,026,122.9	-3,104,925.
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,606,688.7	3,604,253.7
减：现金的期初余额	1,873,785.5	2,308,713.6
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	2,732,903.1	1,295,540.0

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	4,606,688.73	1,873,785.57
其中：库存现金	6,745.76	16,290.00
可随时用于支付的银行存款	4,599,942.97	1,857,495.57
可随时用于支付的其他货币资金		--
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	4,606,688.73	1,873,785.57

六、在其他主体中的权益

在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	
联营企业					
朔州国新京平天然气有限公司	山西朔州	山西朔州	天然气开发及销售	32.00	权益法

七、金融工具风险管理

本公司的各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和或主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022. 06. 30					
	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	5年以上	合 计
金融资产：						
货币资金	460. 67	--	--	--	--	460. 67
应收账款	3, 743. 18	--	--	--	--	3, 743. 18
应收款项融资	195. 75	--	--	--	--	195. 75
其他应收款	493. 26	--	--	--	--	493. 26
金融资产合计	4, 892. 86	--	--	--	--	4, 892. 86
金融负债：						
短期借款	2, 640. 48	--	--	--	--	2, 640. 48
应付账款	950. 64	--	--	--	--	950. 64
其他应付款	1, 226. 18	--	--	--	--	1, 226. 18

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

一年内到期的非流动负债	60.49	--	--	--	--	60.49
其他流动负债（不含递延收益）	10.08	--	--	--	--	10.08
长期借款	--	210.00	--	--	--	210.00
金融负债和或有负债合计	4,887.87	210.00	--	--	--	5,097.87

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.12.31					
	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	5年以上	合 计
金融资产：						
货币资金	187.38	--	--	--	--	187.38
应收票据	58.03	--	--	--	--	58.03
应收账款	3,312.40	--	--	--	--	3,312.40
应收款项融资	138.27	--	--	--	--	138.27
其他应收款	778.70	--	--	--	--	778.70
金融资产合计	4,474.78	--	--	--	--	4,474.78
金融负债：						
短期借款	901.36	--	--	--	--	901.36
应付账款	795.75	--	--	--	--	795.75
其他应付款	1,396.12	--	--	--	--	1,396.12
一年内到期的非流动负债	307.99	--		--	--	307.99
其他流动负债（不含递延收益）	70.03	--	--	--	--	70.03
长期借款	--	487.50	--	--	--	487.50
金融负债和或有负债合计	3,471.25	487.50	--	--	--	3,958.75

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
金融负债	2,910.97	1,218.75
其中：短期借款	2,640.48	
一年内到期的非流动负债	60.49	
长期借款	210.00	1,218.75
合计	2,910.97	1,218.75

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 33.27%（2021 年 12 月 31 日：26.44%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：曹永新。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
-------	--------

山西晋坤矿产品股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币

HonestarInternationalTrading (HK) Co., Ltd	见说明
朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）	该合伙企业的合伙人包含公司实际控制人及高管
山西净泰节能环保技术有限公司	该公司股东、执行董事系本公司控股股东曹永新之妻
AnpeakSpecialtyMinerals (America) Limited	该公司股东系本公司控股股东曹永新
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：

2013 年 5 月 13 日至 2016 年 2 月 4 日，公司实际控制人曹永新的配偶王凌雁持有 HonestarInternationalTrading (HK) Co., Ltd100%股权，该公司实际控制人系曹永新、王凌雁夫妇。2016 年 2 月，王凌雁将所持 HonestarInternationalTrading (HK) Co., Ltd 股权全部转让给刘夫仙。2016 年 6 月，刘夫仙将 HonestarInternationalTrading (HK) Co., Ltd 股权全部转让给李桃平。2017 年 9 月 22 日，曹永新与李桃平签署股权转让协议，受让该公司 100%股权，转让金额为 10,000,000.00 元港币，双方同意以 0.85 为汇率折算为人民币，折算后人民币金额为 8,500,000.00 元，协议约定由曹永新担任执行董事。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
朔州国新京平天然气有限公司	采购天然气	11,408,638.32	9,690,301.81

说明：按市场行情定价。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
AnpeakSpecialtyMinerals (America) Limited	销售高岭土	—	174,594.56

说明：按市场行情定价。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	AnpeakSpecialtyMinerals (America) Limited	—	—	789,762.87	—
其他应收款	朔州晋坤环保咨询服务合伙企业	30,000.00	16,187.67	30,000.00	10,207.38

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 06. 30	2021. 12. 31
应付账款	朔州国新京平天然气有限公司	2, 931, 180. 41	2, 522, 542. 09

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 26 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	17, 222. 89
计入当期损益的政府补助	2, 117, 106. 87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--
非经常性损益总额	2, 134, 329. 76
减：非经常性损益的所得税影响数	320, 149. 46
非经常性损益净额	1, 814, 180. 30

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3. 07	-0. 0382	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4. 43	-0. 0551	

山西晋坤矿产品股份有限公司
2022 年 8 月 26 日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山西晋坤矿产品股份有限公司二楼档案室
