

证券代码：838939

证券简称：金坤新材

主办券商：东莞证券



金坤新材

NEEQ:838939

东莞金坤新材料股份有限公司
(Dongguan Jinconn New Material)



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人陈亮、主管会计工作负责人范黎明及会计机构负责人（会计主管人员）范黎明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	103

备查文件目录	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。
	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）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、母公司、金坤新材	指	东莞金坤新材料股份有限公司
宁波金坤	指	宁波金坤稀土制品有限公司
金坤稀土	指	东莞金坤稀土材料有限公司
子公司	指	宁波金坤、金坤稀土
中稀依诺威	指	中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司
控股股东、实际控制人	指	陈亮
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	东莞金坤新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	东莞金坤新材料股份有限公司董事会
监事会	指	东莞金坤新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《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》
《公司章程》	指	《东莞金坤新材料股份有限公司章程》
金土地、金土地投资	指	东莞市金土地投资合伙企业（有限合伙）
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注:本半年度报告除特别说明外所有数值保留2位小数,若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,均为四舍五入原因造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞金坤新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongguan Jinconn New Material Co.,Ltd		
法定代表人	陈亮	成立时间	2011年9月8日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈亮），一致行动人为（杜斌、石建军、郑安、任龙、赵春梅、林春芹、刘向阳、刘会武、黄惠花、赵春翠）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）—计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）—电子元件制造（C397）—电子元件及组件制造（C3971）		
主要产品与服务项目	高性能钕铁硼永磁材料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金坤新材	证券代码	838939
挂牌时间	2016年10月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	63,337,500
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	范黎明	联系地址	东莞市道滘镇小河村工业区
电话	0769-85642967	电子邮箱	cwb-1@ct178.com
传真	0769-23286819		
公司办公地址	东莞市道滘镇小河村工业区东莞金坤新材料股份有限公司2楼	邮政编码	523000
公司网址	www.jinconn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914419005829058109		
注册地址	广东省东莞市道滘镇小河村工业区		
注册资本（元）	63,337,500	注册情况报告期内是否变更	是

公司于2022年发行的1,095万股股票于2023年1月10日在中国证券登记结算有限责任公司完成登记，并挂牌公开转让（具体内容详见《股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》（公告编号：2023-001）），于2023年2月7日完成工商变更登记，注册资本由5,238.75万元变更为6,333.75万元。（具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于完

成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2023-008）。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1、商业模式

公司业务立足于磁性电子技术行业，致力于电机磁钢和电声产品研发、生产、销售以及技术服务，主营业务收入主要来源于电子电声专业磁钢，无人机马达专用磁钢，五金电动工具专用磁钢等核心产品的销售。

经过多年的积累，公司目前拥有 85 项已授权专利与 10 项商标权，其中 69 项实用新型专利，14 项国内发明专利，2 项美国发明专利。公司产品应用领域广泛，主要用于汽车、无人机马达、风力发电机、消费电子类、家用及智能电器等领域。行业领先的技术研发与应用能力是公司得以持续发展的动力，也是核心产品得以客户认可、创造附加价值的根本。

公司注重新产品的开发，同时通过业务部门的及时反馈，研发真正适合市场的产品。公司结合市场需求情况，由研发中心进行产品技术解析后安排原材料采购，组织产品生产、测试及质量检测，向客户交付合格的产品，并进行相关售后服务，按照合同约定，公司实现收入，获得利润和现金流。

(1) 研发模式

公司建立了以客户需求为导向的产品开发流程，通过与客户的良性互动，及时捕捉需求信息。公司的研发工作主要由研发中心承担。公司管理层根据市场调研结果制定研发方向后，有研发中心充分调研研发方向的可行性，根据调研结果制定研发项目总方案和研发执行进度计划，同时公司生产部，工程部，品质部在研发中心开发的样品的基础上，协助完成新产品的完善及定型产品的技术改进与维护工作。

(2) 采购模式

公司产品主要由稀土永磁毛坯构成，毛坯原材料由公司统一采购。公司采购部负责受理各部门采购申请，提交审批，供应商询价评价，执行采购等职责；公司品质部负责对所涉及供应商的资格进行审批；采购经理负责采购申请和外购合同的审批；申请部门或人员配合对采购产品进行验收，保管以及维护；总经理审核通过后由财务部对采购货物进行发票验证及付款。

(3) 生产模式

报告期内，公司购置设备及租赁厂房进行自主生产，对大部分订单实行自产自销的模式，少部分订单采用外购商品模式，其主要业务为钕铁硼永磁材料的生产与销售，公司的生产模式未发生变化。公司自产自销后实行定制化的生产模式。各生产车间根据调试指令组织员工生产产品，包括生产，组装，测试，检验，包装的全过程，并将生产好的合格产品入库。

(4) 销售模式

公司的产品采用直接销售模式，公司与用户签订的购销合同以及技术协议，立即进行产品样品设计和生产，出具规格承认书。同时公司配备了工程服务人员，会根据用户的实际需求，协助参与产品量产前的小批量试产工作，确认可批量产后，公司按照购销合同为用户生产的产品在交付前必须经过出厂检验，并出具 FQC 报告。交付后会跟进货物到仓库情况，产品到指定交货地有没有包装变形，货物数量是否与送货单一致。公司设立了 24 小时售后服务热线，为用户提供咨询服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

钕铁硼毛坯是公司生产成品稀土钕铁硼磁铁所必需的重要原材料，为了完善产业链，提升公司综合实力和核心竞争力，公司出资 766 万元收购山东依诺威强磁材料有限公司持有的中稀依诺威（山东）

磁性材料有限公司 10%的股权，其股份转让《企业变更情况》已于 2023 年 7 月 21 日在山东省肥城市行政审批服务局完成。

（二） 行业情况

1、行业发展情况。

本公司目前主要以烧结钕铁硼毛坯为原材料制造稀土永磁器件和组件，属于稀土永磁材料精深加工环节，上游为稀土的开采、冶炼，下游为消费电子、新能源汽车、节能家电、风力发电等终端产品应用领域。

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754—2011)，公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业 (C39)。

稀土永磁材料是稀土金属和过渡族金属形成的合金，用粉末冶金方法制成，经磁场充磁后制得的一种磁性材料，是对相关产品性能、效率提升较为明显的重要基础材料，在战略性新兴产业中应用量较大，目前已成为稀土新材料中最大的消费领域。

根据中国稀土行业协会数据，2021 年中国稀土永磁材料产量达到 21.94 万吨，同比增长 16.64%，其中烧结钕铁硼永磁材料产量达到 20.71 万吨，同比增长 16.02%。而随着消费电子、新能源汽车、风力发电等行业需求的旺盛，稀土永磁行业未来需求仍将保持增长趋势。

稀土永磁材料经过三十多年研究、开发和应用，性能得到明显提升，促进了稀土永磁材料应用器件向小型化、集成化发展，已广泛应用于风力发电、消费电子、汽车工业、医疗设备、能源交通等众多领域。

2、行业发展趋势

第一、“碳达峰、碳中和”背景下行业发展空间提升。2020 年，我国提出二氧化碳排放力争于 2030 年前达到峰值，努力争取 2060 年前实现“碳中和”的目标。新能源汽车、节能家电、风力发电、节能电机等低碳经济领域均是稀土永磁材料下游应用领域，稀土永磁材料在上述领域中将得到更加广泛的应用，行业发展空间提升。

第二、下游产品需求更加多元化。在消费电子领域，品牌厂商为了满足下游消费者的需求，智能手机、笔记本电脑、平板电脑等产品不断更新换代，VR/AR 可穿戴设备等新兴产品市场规模也快速扩张，对永磁材料的需求呈多元化趋势。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据 2020 年 12 月 11 日中华人民共和国工业和信息化部公布的《关于第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函【2020】335 号），东莞金坤新材料股份有限公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年，目前该认定正在复审当中。</p> <p>2021 年 5 月公司依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2 号）同时被认定为第一批重点“小巨人”企业。</p> <p>专精特新“小巨人”企业是专注于细分市场、创新能力强、市场占有率高、掌握关键核心技术、质量效益优的“排头兵”企业。</p>

	<p>公司被工业和信息化部评定为专精特新“小巨人”企业，是工业和信息化部对公司创新能力的认可，有利于提高公司核心竞争力和业界影响力，将对公司整体业务发展产生积极影响。公司未来会进一步加大科研投入，不断提高公司创新能力与科研水平，保持公司在磁性材料及磁性零部件制造领域的高知名度。</p> <p>2023年3月29日，公司生产的折叠屏铰链永磁体组件被广东省工业和信息化厅认定为单项冠军产品。</p> <p>单项冠军产品荣誉的取得，有利于提升公司核心竞争力和品牌影响力，对公司在细分产品市场的创新、产品质量和品牌培育提供了有力的支撑，增强公司的市场竞争力，对公司未来发展具有重要意义。</p> <p>2020年12月9日公司高新技术企业复审通过，证书编号为GR202044004443，有效期三年，目前该认定正在复审当中。</p> <p>根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税。公司通过国家高新技术企业认定，是对公司技术实力、研发水平和自主创新能力的充分肯定，将对公司的持续经营和未来发展产生积极影响。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	63,105,788.30	108,707,447.07	-41.95%
毛利率%	21.76%	25.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	271,821.22	10,205,751.06	-97.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	264,914.27	10,015,924.91	-97.36%
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）	0.19%	11.08%	-
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）	0.18%	10.88%	-
基本每股收益	0.004	0.19	-97.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	195,222,921.82	197,152,562.44	-0.98%
负债总计	66,200,717.30	53,834,554.14	22.97%

归属于挂牌公司股东的净资产	129,022,204.52	143,318,008.30	-9.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	2.26	-9.97%
资产负债率%（母公司）	32.40%	26.10%	-
资产负债率%（合并）	33.91%	27.31%	-
流动比率	2.78	3.95	-
利息保障倍数	10.72	231.13	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,871,089.05	6,030,791.23	-68.97%
应收账款周转率	1.35	1.70	-
存货周转率	1.10	1.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.98%	29.28%	-
营业收入增长率%	-41.95%	112.62%	-
净利润增长率%	-96.94%	72.58%	-

注：上年同期基本每股收益、每股净资产按照考虑资本公积转增股本后的股数重新计算后列报。

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	48,751,159.40	24.97%	75,345,072.85	38.22%	-35.30%
应收票据	6,701,196.22	3.43%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	44,553,898.37	22.82%	37,777,230.92	19.16%	17.94%
预付款项	3,512,484.52	1.80%	180,710.32	0.09%	1,843.71%
存货	44,146,004.61	22.61%	44,754,514.23	22.70%	-1.36%
其他流动资产	3,519,362.34	1.80%	5,462,861.35	2.77%	-35.58%
其他权益工具投资	7,660,000.00	3.92%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	17,916,684.04	9.18%	15,343,043.96	7.78%	16.77%
长期待摊费用	1,109,351.30	0.57%	1,310,719.16	0.66%	-15.36%
短期借款	4,130,289.97	2.12%	4,130,289.97	2.09%	0.00%
应付账款	39,899,836.96	20.44%	31,859,106.50	16.16%	25.24%
合同负债	421,717.56	0.22%	259,216.52	0.13%	62.69%
应交税费	355,834.41	0.18%	2,006,655.18	1.02%	-82.27%
其他应付款	75,000.00	0.04%	160,080.35	0.08%	-53.15%
其他流动负债	4,611,687.44	2.36%	33,698.15	0.02%	13,585.28%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年减少26,593,913.45元，减少35.30%，主要原因为报告期内公司派发现金红利14,567,625.00元所致。
- 2、应收票据较上年增加6,701,196.22元，主要原因为报告期末有未背书转让的银行承兑汇票2,144,332.06元，以及报告期内已背书转让但未终止确认的银行承兑汇票4,556,864.16元。
- 3、应收账款较上年增加6,776,667.45元，增长17.94%，主要原因为报告期内公司部分客户付款延迟，应收账款相应增长。
- 4、预付款项较上年增加3,331,774.20元，增长1843.71%，主要原因是报告期内公司为锁定原材料采购价格而预付了部分采购合同款，主要为向供应商赣州天和永磁材料有限公司预付原材料采购价款237.5万元。
- 5、其他流动资产较上年减少1,943,499.01元，减少35.58%，该流动资产为待抵扣增值税进项税额，主要原因是报告期内公司采购原材料较上年减少，对应的增值税进项税额也减少，同时报告期内出口外销收入较上年减少，因此待抵扣增值税进项税额减少。
- 6、其他权益工具较上年增加7,660,000元，主要原因是报告期内为完善产业链而受让了中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司10%股权。
- 7、固定资产较上年增加2,573,640.08元，增长16.77%，主要原因是报告期内多线切割机等设备安装完成投入使用，在建工程转固定资产2,701,769.98元。
- 8、应付账款较上年末增加8,040,730.46元，增长25.24%，主要原因报告期内虽然公司总体采购原材料较上年减少，但是最后三个月相比上年最后三个月公司采购较多原材料而暂未到付款期所致。
- 9、应交税费较上年末减少1,650,820.77元，减少82.27%，主要原因是报告期内缴纳企业所得税1,329,602.46万元，同时利润减少应纳税所得为负无需计提应交所得税。
- 10、其他流动负债较上年末增加4,577,989.29元，增长13585.28%，主要原因是报告期内增加的已背书转让未终止确认的银行承兑汇票为4,556,864.16元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	63,105,788.30	-	108,707,447.07	-	-41.95%
营业成本	49,370,940.74	78.24%	80,866,612.27	74.39%	-38.95%
毛利率	21.76%	-	25.61%	-	-
税金及附加	91,775.58	0.15%	228,867.46	0.21%	-59.90%
销售费用	6,154,265.13	9.75%	5,189,776.25	4.77%	18.58%
研发费用	3,239,980.89	5.13%	5,706,323.49	5.25%	-43.22%
管理费用	4,532,713.79	7.18%	5,472,903.14	5.03%	-17.18%
财务费用	123,046.78	0.19%	-232,315.86	-0.21%	-
其他收益	119,752.39	0.19%	194,238.02	0.18%	-38.35%
投资收益	72,192.55	0.11%	83,180.31	0.08%	-13.21%
信用减值损失	335,692.10	0.53%	-787,306.85	-0.72%	-
资产减值损失	47,419.39	0.08%	0.00	0.00%	0.00%

资产处置收益	0.00	0.00%	-26,214.32	-0.02%	-
营业外收入	2,500.05	0.00%	1.18	0%	211,768.64%
营业外支出	400.00	0.00%	6,000.00	0.01%	-93.33%
所得税费用	-101,599.35	-0.16%	727,427.60	0.67%	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年减少45,601,658.77元，减少41.95%，主要原因是报告期内受宏观环境影响，公司产品在部分应用领域的需求不足；报告期内公司产品价格有所下降，导致公司营业收入有所减少。
- 2、营业成本较上年减少31,495,671.53元，减少38.95%，主要原因是营业成本随营业收入的减少而减少。
- 3、税金及附加较上年减少137,091.88元，降低59.90%，主要原因是报告期内公司销售收入减少，缴纳的增值税下降，对应的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加也随之下降。
- 4、销售费用较上年增加964,488.88元，增长18.58%，主要原因是报告期内公司应对宏观环境而加大营销投入，销售人员增长导致职工薪酬增加556,072.04元，招待费增加117,257.66元，差旅费增加192,320.51元，广告费增加131,380.86元。
- 5、管理费用较上年减少940,189.35元，减少17.18%，主要原因是报告期内比上期审计咨询服务费减少758,231.74元，招待费减少353,494.24元，软件服务费减少17,6710.74元，公务车辆增加导致折旧费增加245,151.49元。
- 6、财务费用较上年增加355,362.64元，主要原因是报告期内外销收入减少，相应汇兑收益比上年减少404,342.79元。
- 7、信用减值损失较上年减少1,122,998.52元，主要原因是报告期内公司收回一笔已全额计提坏账准备的货款861,764.08元，同时计提的坏账准备少于上期。
- 8、所得税费用较上年减少829,026.95元，主要原因是报告期内母公司利润减少无需计提所得税费用，子公司亏损计提递延所得税资产，所得税费用为负。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	63,092,909.54	97,693,178.81	-35.42%
其他业务收入	12,878.76	11,014,268.26	-99.88%
主营业务成本	49,370,940.74	72,763,039.73	-32.15%
其他业务成本	0.00	8,103,572.54	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
电声磁铁系列	11,293,706.70	9,975,215.71	11.67%	239.72%	243.79%	-1.05%
电机磁铁系列	7,696,456.57	5,538,298.26	28.04%	93.33%	83.98%	3.66%
电子电工五金电	44,115,625.03	33,857,426.77	23.25%	-56.49%	-54.83%	-2.83%

机系列						
合计	63,105,788.30	49,370,940.74	21.76%	-41.95%	-38.95%	-3.85%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司积极开拓国内外市场，电声磁铁系列，电机磁铁系列收入都有较好的增长。受宏观环境影响，电子电工五金电机磁铁系列市场需求不足，收入减少。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,871,089.05	6,030,791.23	-68.97%
投资活动产生的现金流量净额	-13,226,594.63	-1,371,360.69	864.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,238,407.87	-19,433,888.59	-21.59%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 68.97%，主要原因是营业收入减少导致经营活动现金流入减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 864.49%，主要原因是报告期内为完善产业链而受让中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司 10%股权，投资支付 7,660,000.00 元。以及增加了生产设备的投资。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 4,195,480.72 元，主要原因是报告期内无银行贷款到期，上期归还银行到期贷款 3,000,000.00 元。以及现金分红比上期减少 1,148,625.00 元。

四、 投资状况分析**（一）主要控股子公司、参股公司情况**

√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
宁波金坤稀土制品有限公司	控股子公司	产销磁铁及磁性制品	3,000,000.00	4,955,196.67	1,060,543.06	1,857,814.42	-517,078.37

东莞金坤稀土材料有限公司	控股子公司	磁性材料的销售	5,000,000.00	5,004,712.22	4,998,377.36	5,761.95	-1,622.64
--------------	-------	---------	--------------	--------------	--------------	----------	-----------

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
中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司	该公司主要从事钕铁硼毛坯生产，是公司生产所需的主要原材料。	为完善产业链，提升公司综合实力和核心竞争力。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
东莞金坤稀土材料有限公司	设立	报告期内新设立的子公司对公司的生产经营影响较小，后续将对公司整体生产经营和业绩产生积极影响。

2023年4月11日，第三届董事会第八次会议通过《对外投资设立全资子公司的公告》，于2023年4月13日取得了东莞金坤稀土材料有限公司营业执照。

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	陈亮为公司的控股股东、实际控制人。截止报告期末，陈亮直

	<p>接持有公司 1,112 万股股份, 占公司股本总额的 17.5567%, 通过担任金土地投资普通合伙人, 对金土地投资持有公司 13.5465% 的股份表决权具有控制权, 同时通过与杜斌、石建军、郑安、任龙、赵春梅、林春芹、刘向阳、刘会武、黄惠花、赵春翠签署《一致行动协议》可控制公司有表决权的股份数为 5.0373%, 陈亮本人、金土地及一致行动协议总计可控制公司有表决权的股份数达到 36.1405%, 陈亮所持股份已经可以对公司日常经营中的重大事项施加重大影响, 构成对公司的实际控制。根据公司章程和相关法律法规规定, 公司实际控制人能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响, 有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为, 对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制, 从而形成有利于实际控制人的决策行为, 有可能损害公司及公司其他股东利益。</p>
公司治理风险	<p>公司虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度, 但各项内部控制制度的执行需要实践检验, 公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展, 经营规模的扩大, 人员不断增加, 对公司治理将会提出更高的要求。因此, 公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
应收账款回收风险	<p>2023 年 6 月 30 日公司应收账款账面价值为 44,553,898.37 元, 应收账款净额占当期末资产总额的比例为 22.82%。报告期末公司应收账款余额较大, 且占资产总额的比例较高, 主要原因为: ①报告期内公司销售以赊销为主, 公司客户主要为从事电子数码产品、电力机械、汽车零配件、家用电器等生产厂商, 公司根据合作的时间、客户的信用程度给予客户一定的信用周期, 致使期末应收账款余额较高; ②公司为轻资产型企业, 无重大长期资产, 因此资产总额不高。虽然期末应收账款的账龄主要集中在 1 年以内, 报告期内公司应收账款实际发生坏账损失的金额小。但由于应收账款金额较大, 占用公司较多营运资金, 如果出现应收账款不能按期收回或无法回收的情况, 将会对公司的经营业绩产生较大影响。</p>
技术泄密及人才流失风险	<p>由于公司产品技术的应用及优化开发是公司业务保持增长并建立在细分市场领先优势的重要保证, 也决定着公司未来的市场竞争地位。因此, 一旦公司该业务所涉核心生产工艺技术发生泄密, 或者被竞争对手以不法手段获取并应用于生产, 或者掌握公司核心技术的人员由于各种原因出现流失, 都将对公司产品的市场竞争力带来负面影响。</p>
所租赁房屋其权属证书未办妥风险	<p>公司生产经营所租赁的厂房系东莞市道滘镇小河村集体资产, 房屋所有权证尚未办理。尽管东莞市道滘镇小河村村委会同公司无潜在的经济纠纷。但若规划许可证等手续无法正常办理, 主管部门要求公司所用房产进行整改, 则会对公司生产经营产</p>

	生一定影响。
下游需求波动风险	公司产品应用领域广泛,主要用于汽车、无人机马达、风力发电机、消费电子类、家用电器等领域。这些行业的发展和景气状况与公司的市场需求与有较强的相关性。公司下游客户及其相关产品的需求下降将对公司的生产经营带来一定的不利影响,导致公司下游订单受到较大冲击,产品价格下跌会对公司盈利状况产生负面影响。
原材料价格波动风险	钕铁硼永磁材料企业生产经营所需主要原材料为钕、镨钕和镝铁等稀土金属及稀土合金,占产品生产成本的比重较高。我国稀土在储量、产量和销量上均居世界第一,但受管理混乱、恶性竞争、深加工产品比例较小、应用市场集中于国外等不利因素影响,稀土价格波动剧烈,给钕铁硼永磁材料生产企业的经营造成较大的不利影响。稀土资源属重要战略资源,为彻底解决稀土行业小、散、乱,以及深加工不足等问题,国家加大了对稀土行业的管控,导致稀土材料价格波动,给钕铁硼永磁材料生产企业带来经营成本的压力。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	中国稀	38,000,000	0	38,000,000	2023	2024	连带	否	已事前

	有稀土股份有限公司				年 4 月 27 日	年 4 月 26 日			及时履行
总计	-	38,000,000	0	38,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

2023年2月8日，公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于提供对外担保的议案》（具体内容详见《预计担保的公告》（公告编号：2023-006）。

2023年7月21日该项担保在山东省肥城市行政审批服务局完成质权登记，质权登记编号为370983202307210016。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	38,000,000.00	38,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	30,000,000.00	315,272.08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司向东莞华誉精密技术有限公司（以下简称“东莞华誉”）销售磁铁 311,312.39 元，向广东省西勤精密模具有限公司（以下简称“广东西勤”）销售磁铁 3,959.69 元。

公司向东莞华誉和广东西勤销售磁铁，有利于公司扩大销售额，降低生产成本，提高营利能力，促进公司整体战略目标的实现。

东莞华誉和广东西勤受上海摩勤智能技术有限公司（以下简称“上海摩勤”）控制，上海摩勤是公司持股 5%以上股东，同时东莞华誉和广东西勤主要从事智能硬件 ODM 代工，业务上与公司高度相关，其交易具有持续性。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年10月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 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
中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司 10%股权	其他权益工具投资	质押	7,660,000.00	3.92%	资产购买
总计	-	-	7,660,000.00	3.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司 10%股权的质押是公司购买该项资产的必要条件，本次担保风险可控，不会对公司生产经营产生不利影响，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《东莞金坤新材料股份有限公司预计担保的公告》（公告编号：2023-006）。

第四节 股份变动及股东情况

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 份	无限售股份总数	22,838,750	43.5958%	0	22,838,750	36.0588%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,255,000	4.3045%	0	2,255,000	3.5603%	
	董事、监事、高管	3,300,000	6.2992%	0	3,300,000	5.2102%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,548,750	56.4042%	10,950,000	40,498,750	63.9412%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,765,000	12.9134%	2,100,000	8,865,000	13.9964%	
	董事、监事、高管	10,004,500	19.0971%	2,140,000	12,144,500	19.1743%	
	核心员工	2,989,250	5.7060%	3,530,000	6,519,250	10.2929%	
总股本		52,387,500	-	10,950,000	63,337,500	-	
普通股股东人数						93	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年1月10日公司定向发行1,095万股普通股在中国证券登记结算有限责任公司完成登记，普通股总股本由5,238.75万股增加到6,333.75万股。

(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	陈亮	9,020,000	17.2178	11,120,000	17.5567%	8,865,000	2,255,000	0	0

2	东莞市金土地投资合伙企业（有限合伙）	8,580,000	16.3780	8,580,000	13.5465%	6,435,000	2,145,000	0	0
3	赵玉秀	6,558,831	12.2198	6,558,831	10.3554%	0	6,558,831	0	0
4	黄国平	4,400,000	8.3990	5,600,000	8.8415%	4,500,000	1,100,000	0	0
5	上海摩勤智能技术有限公司	5,238,750	10.0000	5,238,750	8.2712%	0	5,238,750	0	0
6	李伟	4,400,000	8.3990	4,600,000	7.2627%	3,500,000	1,100,000	0	0
7	刘洋	4,400,000	8.3990	4,400,000	6.9469%	3,300,000	1,100,000	0	0
8	龚爱群	4,398,015	8.3952	4,398,015	6.9438%	3,300,000	1,098,015	0	0
9	胡建国	2,200,000	4.1995	2,200,000	3.4735%	0	2,200,000	0	0
10	陈嵩	935,000	1.7848	1,145,000	1.8078%	1,145,000	0	0	0
	合计	50,130,596	-	53,840,596	85.0060%	31,045,000	22,795,596	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈亮系东莞市金土地投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，陈嵩系陈亮的侄子，除上述关联关系外，公司前十大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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
陈亮	董事长、总经理	男	1972年11月	2022年8月6日	2025年8月5日
刘洋	董事、副总经理	男	1975年10月	2022年8月6日	2025年8月5日
李伟	董事	男	1979年7月	2022年8月6日	2025年8月5日
黄国平	董事	男	1976年7月	2022年8月6日	2025年8月5日
郑安	董事	男	1986年9月	2022年8月6日	2025年8月5日
范黎明	财务总监兼董事会秘书	男	1979年12月	2022年8月6日	2025年8月5日
杜斌	监事会主席	男	1985年9月	2022年8月6日	2025年8月5日
任龙	监事	男	1985年4月	2022年8月6日	2025年8月5日
刘向阳	监事	男	1986年4月	2022年8月6日	2025年8月5日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

（二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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	期末被授予的限制性股票数量
陈亮	9,020,000	2,100,000	11,120,000	17.5567%	0	0
刘洋	4,400,000	0	4,400,000	6.9469%	0	0
李伟	4,400,000	200,000	4,600,000	7.2627%	0	0
黄国平	4,400,000	1,200,000	5,600,000	8.8415%	0	0
郑安	27,500	60,000	87,500	0.1381%	0	0
范黎明	27,500	50,000	77,500	0.1124%	0	0
杜斌	0	210,000	210,000	0.3316%	0	0

任龙	0	350,000	350,000	0.5526%	0	0
刘向阳	49,500	70,000	119,500	0.1887%	0	0
合计	22,324,500	-	26,564,500	41.9312%	0	0

（三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
管理人员	23	1	3	21
财务人员	9	2	2	9
销售人员	39	5	3	41
技术人员	30	1	0	31
生产人员	103	93	42	154
员工总计	206	102	50	258

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	51	0	1	50

核心员工的变动情况：

报告期内公司减少核心员工 1 名，1 名核心员工的减少不会对公司生产、经营产生不利影响。公司将对员工开展各种形式的内部培育教育，将一些愿干事、能干能的人才提拔任用至重要岗位，为年轻人提供干事创业的平台与发展空间。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	48,751,159.40	75,345,072.85
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	六（二）	6,701,196.22	0.00
应收账款	六（三）	44,553,898.37	37,777,230.92
应收款项融资			
预付款项	六（四）	3,512,484.52	180,710.32
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）	256,036.80	323,122.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	44,146,004.61	44,754,514.23
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）	3,519,362.34	5,462,861.35
流动资产合计		151,440,142.26	163,843,512.30
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			
其他权益工具投资	六（八）	7,660,000.00	0.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六（九）	17,916,684.04	15,343,043.96
在建工程	六（十）		2,701,769.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十一）	9,683,733.64	10,362,539.08
无形资产	六（十二）	152,676.45	165,271.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	1,109,351.30	1,310,719.16
递延所得税资产	六（十四）	3,153,734.13	3,165,706.13
其他非流动资产	六（十五）	4,106,600.00	260,000.00
非流动资产合计		43,782,779.56	33,309,050.14
资产总计		195,222,921.82	197,152,562.44
流动负债：			
短期借款	六（十六）	4,130,289.97	4,130,289.97
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	六（十七）	39,899,836.96	31,859,106.50
预收款项			
合同负债	六（十八）	421,717.56	259,216.52
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（十九）	3,839,031.06	1,999,876.70
应交税费	六（二十）	355,834.41	2,006,655.18
其他应付款	六（二十一）	75,000.00	160,080.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十二）	1,129,635.51	1,057,805.83
其他流动负债	六（二十三）	4,611,687.44	33,698.15
流动负债合计		54,463,032.91	41,506,729.20
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十四）	9,107,411.08	9,583,980.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十五）	1,070,000.00	1,070,000.00
递延所得税负债		1,560,273.31	1,673,844.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,737,684.39	12,327,824.94
负债合计		66,200,717.30	53,834,554.14
所有者权益：			
股本	六（二十六）	63,337,500.00	63,337,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	40,206,004.81	40,206,004.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十八）	9,791,538.21	9,791,538.21
一般风险准备			
未分配利润	六（二十九）	15,687,161.50	29,982,965.28
归属于母公司所有者权益合计		129,022,204.52	143,318,008.30
少数股东权益			
所有者权益合计		129,022,204.52	143,318,008.30
负债和所有者权益合计		195,222,921.82	197,152,562.44

法定代表人：陈亮

主管会计工作负责人：范黎明

会计机构负责人：范黎明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		46,117,677.08	74,956,844.36

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三（一）	6,701,196.22	
应收账款	十三（二）	44,548,973.00	37,777,230.92
应收款项融资			
预付款项		1,500,140.89	168,710.32
其他应收款	十三（三）	242,409.92	312,575.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,641,820.80	44,062,443.22
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		3,366,278.94	5,321,869.76
流动资产合计		145,118,496.85	162,599,673.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（四）	8,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资		7,660,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,007,028.27	14,595,342.05
在建工程			2,701,769.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,606,600.95	9,167,901.01
无形资产		152,676.45	165,271.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		796,737.54	963,370.56
递延所得税资产		2,275,346.58	2,396,426.01
其他非流动资产		4,106,600.00	260,000.000
非流动资产合计		48,604,989.79	33,250,081.44
资产总计		193,723,486.64	195,849,755.24
流动负债：			
短期借款		4,130,289.97	4,130,289.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,967,249.33	30,639,891.89

预收款项			
合同负债		421,717.56	259,216.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,584,545.62	1,758,037.43
应交税费		355,641.06	2,006,327.65
其他应付款		75,000.00	160,080.35
其中：应付利息			12,626.07
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		923,330.15	855,446.48
其他流动负债		4,611,687.44	33,698.15
流动负债合计		52,069,461.13	39,842,988.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,329,751.27	8,821,194.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,070,000.00	1,070,000.00
递延所得税负债		1,290,990.14	1,375,185.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,690,741.41	11,266,379.93
负债合计		62,760,202.54	51,109,368.37
所有者权益：			
股本		63,337,500.00	63,337,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,206,004.81	40,206,004.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,791,538.21	9,791,538.21
一般风险准备			
未分配利润		17,628,241.08	31,405,343.85
所有者权益合计		130,963,284.10	144,740,386.87
负债和所有者权益合计		193,723,486.64	195,849,755.24

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六（三十）	63,105,788.30	108,707,447.07
其中：营业收入		63,105,788.30	108,707,447.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,512,722.91	97,232,166.75
其中：营业成本	六（三十）	49,370,940.74	80,866,612.27
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（三十一）	91,775.58	228,867.46
销售费用	六（三十二）	6,154,265.13	5,189,776.25
管理费用	六（三十三）	4,532,173.79	5,472,903.14
研发费用	六（三十四）	3,239,980.89	5,706,323.49
财务费用	六（三十五）	123,046.78	-232,315.86
其中：利息费用		17,515.26	47,508.06
利息收入		110,726.95	49,210.28
加：其他收益	六（三十六）	119,752.39	194,238.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十七）	72,192.55	83,180.31
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十	335,692.10	-787,306.85

	八)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	47,419.39	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十）		-26,214.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		168,121.82	10,939,177.48
加：营业外收入	六（四十一）	2,500.05	1.18
减：营业外支出	六（四十二）	400.00	6,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		170,221.87	10,933,178.66
减：所得税费用	六（四十三）	-101,599.35	727,427.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		271,821.22	10,205,751.06
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）		271,821.22	10,205,751.06
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		271,821.22	10,205,751.06
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		271,821.22	10,205,751.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		271,821.22	10,205,751.06
（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）		0.004	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈亮

主管会计工作负责人：范黎明

会计机构负责人：范黎明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三 (五)	63,087,202.57	108,707,447.07
减：营业成本	十三 (五)	49,474,244.87	80,899,140.31
税金及附加		89,924.51	228,053.96
销售费用		6,052,064.45	5,189,776.25
管理费用		3,872,245.59	5,087,272.04
研发费用		3,239,980.89	5,706,323.49
财务费用		106,089.09	-231,187.85
其中：利息费用		17,515.26	47,508.06
利息收入		108,779.41	47,982.27
加：其他收益	十三 (六)	119,424.81	194,238.02
投资收益（损失以“-”号填列）		72,192.55	83,180.31
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		336,116.68	-786,940.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		47,419.39	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-26,214.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		827,806.60	11,292,332.25
加：营业外收入		0.05	1.18
减：营业外支出		400.00	6,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		827,406.65	11,286,333.43
减：所得税费用		36,884.42	727,436.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		790,522.23	10,558,896.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		790,522.23	10,558,896.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、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. 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			
六、综合收益总额		790,522.23	10,558,896.67
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.004	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		47,282,675.57	90,436,727.85
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		575,765.09	129,949.76
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十	235,979.39	242,221.47

	四)		
经营活动现金流入小计		48,094,420.05	90,808,899.08
购买商品、接受劳务支付的现金		27,444,505.35	65,125,820.82
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		12,250,745.09	12,511,715.48
支付的各项税费		1,831,199.74	589,740.49
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十 四）	4,696,880.82	6,550,831.06
经营活动现金流出小计		46,223,331.00	84,778,107.85
经营活动产生的现金流量净额		1,871,089.05	6,030,791.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		94,980,000.00	159,800,000.00
取得投资收益收到的现金		251,844.37	83,180.31
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		95,231,844.37	159,883,180.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,811,140.00	1,454,541.00
投资支付的现金		102,640,000.00	159,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,299.00	
投资活动现金流出小计		108,458,439.00	161,254,541.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,226,594.63	-1,371,360.69
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十 四）	43,985.91	61,300.00
筹资活动现金流入小计		43,985.91	61,300.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,643,126.54	15,829,921.35
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（四十四）	639,267.24	665,267.24
筹资活动现金流出小计		15,282,393.78	19,495,188.59
筹资活动产生的现金流量净额		-15,238,407.87	-19,433,888.59
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		-26,593,913.45	-14,774,458.05
加：期初现金及现金等价物余额		75,345,072.85	31,800,130.98
六、期末现金及现金等价物余额		48,751,159.40	17,025,672.93

法定代表人：陈亮

主管会计工作负责人：范黎明

会计机构负责人：范黎明

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		47,266,841.91	90,436,727.85
收到的税费返还		575,765.09	129,949.76
收到其他与经营活动有关的现金		228,204.27	242,221.47
经营活动现金流入小计		48,070,811.27	90,808,899.08
购买商品、接受劳务支付的现金		26,159,973.86	64,835,187.89
支付给职工以及为职工支付的现金		11,054,253.67	12,251,200.18
支付的各项税费		1,828,465.44	588,990.49
支付其他与经营活动有关的现金		4,540,783.08	5,893,871.59
经营活动现金流出小计		43,583,476.05	83,569,250.15
经营活动产生的现金流量净额		4,487,335.22	7,239,648.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		94,980,000.00	159,800,000.00
取得投资收益收到的现金		251,844.37	83,180.31
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		95,231,844.37	159,883,180.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,672,640.00	1,130,813.00
投资支付的现金		107,640,000.00	162,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,299.00	

投资活动现金流出小计		113,319,939.00	163,930,813.00
投资活动产生的现金流量净额		-18,088,094.63	-4,047,632.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,985.91	61,300.00
筹资活动现金流入小计		43,985.91	61,300.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,643,126.54	15,829,921.35
支付其他与筹资活动有关的现金		639,267.24	665,267.24
筹资活动现金流出小计		15,282,393.78	19,495,188.59
筹资活动产生的现金流量净额		-15,238,407.87	-19,433,888.59
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		-28,839,167.28	-16,241,872.35
加：期初现金及现金等价物余额		74,956,844.36	31,800,130.98
六、期末现金及现金等价物余额		46,117,677.08	15,558,258.63

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	3
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

- 2023年4月11日，第三届董事会第八次会议通过《对外投资设立全资子公司的公告》，于2023年4月13日取得了东莞金坤稀土材料有限公司营业执照，故此次报告期将东莞金坤稀土材料有限公司纳入合并报表范围。
- 2022年发行的1,095万股股票于2023年1月10日在中国证券登记结算有限责任公司完成登记，并挂牌公开转让，于2023年2月7日完成工商变更登记，注册资本由5,238.75万元变更为6,333.75万元。（具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2023-008））。
- 2023年4月20日召开的股东大会审议通过2022年年度权益分派方案，以公司现有总股本63,337,500股为基数，向全体股东每10股派2.30元人民币现金。

（二） 财务报表项目附注

东莞金坤新材料股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

东莞金坤新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身东莞市金坤磁铁制品有限公司于 2011 年 9 月 8 日取得由东莞市工商行政管理局核发的营业执照号为 441900001164247 的营业执照，统一社会信用代码为 914419005829058109，股份公司代码 838939。

本公司注册地：东莞市道滘镇小河村工业区

本公司办公地：东莞市道滘镇小河村工业区

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司的业务性质：磁铁制造业

经营范围：研发、产销及技术转让：磁铁及磁性制品；销售：五金制品、塑胶制品、电子元器件、机械设备；货物及技术进出口。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事【磁铁及磁性制品】。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 18 日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，减少 0 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

（二） 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、10、“金融资产减值”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

（一） 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，半年度即每年 1 月 1 日起至 6 月 30 日。

（二） 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交

易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法

核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

（八） 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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。

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或应收票据，本集团按照预期有权

收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引

起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的

条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十） 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合1（信用风险组合）	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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（信用风险组合）	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

④其他应收款

本集团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（信用风险组合）	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，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

（6）本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，无风险组合中，不用计提坏账准备情况：

组合名称	方法说明
无风险组合	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

（十一） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

（十二） 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、发出商品、产成品（库存商品）等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售

费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始

投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核

算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子

公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改

按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五） 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
融资租入固定资产：				
其中：房屋及建筑物	年限平均法	10	5.00	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时

计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（十七） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

（十九） 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二） 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

（二十五） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十六） 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值

计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十七） 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控

制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法

公司主要销售磁铁及磁性制品等产品。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已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，已经收回货款或取得了收款凭证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

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证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。

（二十八） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

（二十九） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本

费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

（三十） 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能

转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一） 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租

赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

本集团全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。

该变更对2022年1月1日财务报表无直接影响

②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本集团在2022年度财务报表中对2021年1月1日

之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无直接影响

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无直接影响

③《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无直接影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无直接影响

（2） 会计估计变更

无

（三十三） 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影

响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合

产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（10） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
东莞金坤新材料股份有限公司	15%
宁波金坤稀土制品有限公司	25%
东莞金坤稀土材料有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

① 企业所得税

东莞金坤新材料股份有限公司于 2020 年 12 月 9 日获得认定高新技术企业，证书编号为 GR202044004443，公司已经在 2020-2022 年度间享受高新技术企业所得税税收优惠，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

东莞金坤新材料股份有限公司已于 2023 年向相关部门提交高新技术企业资格复审的申请，资格复审正在进行中，根据国家税务总局 2011 年第 4 号公告《国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告》的规定，公司暂按 15% 的税率预缴企业所得税。

② 其他税收优惠

东莞金坤新材料股份有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），本公司在 2022 年度的研发费用支出中享受加计扣除比例为 100.00%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度 1-6 月，“上期”指 2022 年度 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,327.95
银行存款	16,240,746.32	75,343,744.90
其他货币资金	32,510,413.08	
合计	48,751,159.40	75,345,072.85

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在受限制的货币资金。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,701,196.22	
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计	6,701,196.22	

注：报告期末未背书转让银行承兑汇票金额 2,144,332.06 元，已背书转让未终止确认银行承兑汇票金额 4,556,864.16 元。

2、坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2023 年 6 月 30 日，本公司无商业承兑汇票。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,075,253.49	4,556,864.16
商业承兑汇票		
合 计	6,075,253.49	4,556,864.16

注：公司将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，信用级别较高的银行包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。信用级别一般的银行为其他商业银行。

对信用级别较高的银行承兑汇票在背书或贴现时作终止确认，对信用级别一般的银行承兑汇票未作终止确认。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	43,782,425.03
1 至 2 年	3,361,160.90
2 至 3 年	1,606,915.02
3 至 4 年	216,620.50
4 至 5 年	29,131.00
5 年以上	915,800.45
小 计	49,912,052.90
减：坏账准备	5,358,154.53
合 计	44,553,898.37

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,814,276.89	5.64	2,814,276.89	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	47,097,776.01	94.36	2,543,877.64	5.40	44,553,898.37
合 计	49,912,052.90	—	5,358,154.53	—	44,553,898.37

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,652,541.12	8.40	3,652,541.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	39,819,082.01	91.60	2,041,851.09	5.13	37,777,230.92
合 计	43,471,623.13	—	5,694,392.21	—	37,777,230.92

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市欣晔电子有限公司	687,803.15	687,803.15	100.00	客户无法偿还，预计无法收回
湖南国声声学科技股份有限公司	520,315.72	520,315.72	100.00	胜诉，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆华玮旭电子有限公司	426,927.40	426,927.40	100.00	公司运行困难，已催收，预计无法收回
中新国际电子有限公司	341,036.81	341,036.81	100.00	已倒闭，预计无法收回
东莞湘音电子科技有限公司	262,325.35	262,325.35	100.00	已起诉公司，预计无法收回
无锡新启源电机技术有限公司	90,048.00	90,048.00	100.00	已胜诉，预计无法收回
马鞍山市中澄国际贸易有限公司	76,832.00	76,832.00	100.00	预计无法收回
东莞协恒电子科技有限公司	41,089.65	41,089.65	100.00	未对账，预计无法收回
东莞威声声学科技有限公司	39,320.00	39,320.00	100.00	预计无法收回
其余 46 家公司	328,578.81	328,578.81	100.00	预计无法收回
合计	2,814,276.89	2,814,276.89	——	——

(2) 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	43,779,892.49	5.00	2,187,229.08	38,959,054.24	5.00	1,947,952.71
1 至 2 年	3,105,507.83	10.00	310,550.78	817,298.25	10.00	81,729.83
2 至 3 年	176,149.25	20.00	35,229.85	6,503.08	20.00	1,300.62
3 至 4 年	36,226.44	30.00	10,867.93	36,226.44	30.00	10,867.93
4 至 5 年		50.00			50.00	
5 年以上		100.00			100.00	
合计	47,097,776.01		2,543,877.64	39,819,082.01		2,041,851.09

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,652,541.12	23,499.85	861,764.08		2,814,276.89
信用风险组合	2,041,851.09	502,126.79		100.24	2,543,877.64
合计	5,694,392.21	525,626.64	861,764.08	100.24	5,358,154.53

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
东莞市汇恩电子科技有限公司	100.24

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	5,762,929.34	11.55	288,146.47
上海勤允电子科技有限公司	3,458,852.15	6.93	172,942.61
蒂爱思电子科技(深圳)有限公司	2,874,755.78	5.76	143,737.79
深圳宏羽峰磁电科技有限公司	2,515,890.41	5.04	251,589.04
宁波昊铭磁材有限公司	1,831,963.28	3.67	91,598.16
合计	16,444,390.96	32.95	948,014.07

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,512,484.52	100.00	180,710.32	100.00
合计	3,512,484.52	100.00	180,710.32	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
赣州天和永磁材料有限公司	非关联方	2,375,000.00	67.62
北京金镜头文化发展有限公司	非关联方	298,000.00	8.48
深圳市桑尔企业管理咨询有限公司	非关联方	264,000.00	7.52
广东海角展览有限公司	非关联方	254,158.60	7.24
广东科言知识产权代理事务所(普通合伙)	非关联方	54,400.00	1.55
合计		3,245,558.60	92.40

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	256,036.80	323,122.63
合 计	256,036.80	323,122.63

1、其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	20,009.27
1 至 2 年	0.00
2 至 3 年	295,410.00
3 至 4 年	1,000.00
小 计	316,419.27
减：坏账准备	60,382.47
合 计	256,036.80

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金与保证金	302,075.18	296,410.00
出口退税	0.00	75,547.22
员工公积金及其他	14,344.09	11,102.54
小 计	316,419.27	383,059.76
减：坏账准备	60,382.47	59,937.13
合 计	256,036.80	323,122.63

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	59,937.13			59,937.13
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	445.34			445.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	60,382.47			60,382.47

4、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	59,937.13	445.34			60,382.47
合计	59,937.13	445.34			60,382.47

5、按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市道滘镇小河股份经济联合社	租赁押金	295,410.00	2 至 3 年	93.36	59,082.00
徐园浩	采购预借款	6,000.00	1 年以内	1.90	300.00
安徽南府文化创意集团有限公司	租赁押金	4,665.18	1 年以内	1.47	233.26
住房公积金	住房公积金个人部分	4,560.00	1 年以内	1.44	228.00
社保	社保个人部份	2,492.94	1 年以内	0.79	124.65
合计	——	313,128.12	——	98.96	59,967.91

（六）存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,272,475.40		20,272,475.40	23,383,914.13		23,383,914.13
库存商品	18,686,826.98	276,025.22	18,410,801.76	17,783,177.81	323,444.61	17,459,733.20
半成品	628,302.53	222,313.33	405,989.20	767,367.18	222,313.33	545,053.85
在途物资			0.00			0.00
发出商品	246,296.87		246,296.87	178,130.90		178,130.90
在产品	4,810,441.38		4,810,441.38	3,187,682.15		3,187,682.15
合计	44,644,343.16	498,338.55	44,146,004.61	45,300,272.17	545,757.94	44,754,514.23

（七）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,518,921.90	5,462,861.35
缴纳个人所得税	440.44	
合计	3,519,362.34	5,462,861.35

（八）其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司10%股权	7,660,000.00	
合计	7,660,000.00	

（九）固定资产

1、总表情况分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	17,916,684.04	15,343,043.96
固定资产清理		
合计	17,916,684.04	15,343,043.96

2、固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	15,937,604.22	690,561.19	2,926,046.26	19,554,211.67
2. 本期增加金额	3,516,230.14	24,000.00	247,787.61	3,788,017.75
(1) 购置	3,516,230.14	24,000.00	247,787.61	3,788,017.75
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	19,453,834.36	714,561.19	3,173,833.87	23,342,229.42
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	3,416,828.81	291,387.72	502,951.18	4,211,167.71
2. 本期增加金额	860,504.46	56,942.25	296,930.96	1,214,377.67
(1) 计提	860,504.46	56,942.25	296,930.96	1,214,377.67
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	4,277,333.27	348,329.97	799,882.14	5,425,545.38
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	15,176,501.09	366,231.22	2,373,951.73	17,916,684.04
2. 上年年末账面价值	12,452,395.96	467,552.92	2,423,095.08	15,343,043.96

(十) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		2,701,769.98
工程物资		
合计		2,701,769.98

2、在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多线切割机				2,592,920.41		2,592,920.41
节能空气压缩机 配冷干机				108,849.57		108,849.57
合计				2,701,769.98		2,701,769.98

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	12,596,897.37	12,596,897.37
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	12,596,897.37	12,596,897.37
二、累计折旧		
1、年初余额	2,234,358.29	2,234,358.29
2、本期增加金额	678,805.44	678,805.44
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,913,163.73	2,913,163.73
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	9,683,733.64	9,683,733.64
2、年初账面价值	10,362,539.08	10,362,539.08

(十二) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	257,906.05	257,906.05
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	257,906.05	257,906.05
二、累计摊销		

1. 上年年末余额	92,634.22	92,634.22
2. 本期增加金额	12,595.38	12,595.38
(1) 计提	12,595.38	12,595.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	105,229.60	105,229.60
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	152,676.45	152,676.45
2. 上年年末账面价值	165,271.83	165,271.83

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,310,719.16		201,367.86		1,109,351.30
合计	1,310,719.16		201,367.86		1,109,351.30

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	5,418,537.00	812,878.52	5,754,329.34	863,204.91
租赁负债	10,237,046.59	1,633,953.50	10,881,786.11	1,752,782.40
可抵扣亏损	2,528,605.29	632,151.33	1,871,420.50	467,855.13
资产减值损失	498,338.55	74,750.78	545,757.94	81,863.69
合计	18,682,527.43	3,153,734.13	19,053,293.89	3,165,706.13

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,683,733.64	1,560,273.31	10,362,539.08	1,543,575.17
合计	9,683,733.64	1,560,273.31	10,362,539.08	1,543,575.17

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
设备款	4,106,600.00	260,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	4,106,600.00	260,000.00

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,130,289.97	4,130,289.97
合计	4,130,289.97	4,130,289.97

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	39,710,813.55	31,709,308.63
1至2年	104,129.99	90,205.03
2至3年	40,475.42	15,174.84
3至4年	31,268.00	31,268.00
4至5年	10,350.00	10,350.00
5年以上	2,800.00	2,800.00
合计	39,899,836.96	31,859,106.50

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	421,717.56	259,216.52
合计	421,717.56	259,216.52

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,986,680.10	13,345,938.51	11,513,095.56	3,819,523.05
二、离职后福利-设定提存计划	13,196.60	784,313.79	778,002.38	19,508.01
合计	1,999,876.70	14,130,252.30	12,291,097.94	3,839,031.06

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,932,774.90	12,429,906.17	10,555,199.34	3,807,481.73

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		423,744.90	423,744.90	
三、社会保险费	53,905.20	269,017.46	310,881.34	12,041.32
其中：医疗保险费	38,981.14	191,493.65	219,038.89	11,435.90
工伤保险费	819.10	43,202.06	43,415.74	605.42
生育保险费	14,104.96	34,321.75	48,426.71	
四、住房公积金		210,710.00	210,710.00	
五、工会经费和职工教育经费		12,559.98	12,559.98	
合计	1,986,680.10	13,345,938.51	11,513,095.56	3,819,523.05

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	12,741.54	753,030.88	746,937.10	18,835.32
2.失业保险费	455.06	31,282.91	31,065.28	672.69
合计	13,196.60	784,313.79	778,002.38	19,508.01

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
未交增值税	95,964.72	74,585.30
应交城建税	11,594.68	161,593.86
应交所得税	0.00	1,329,602.46
应交个人所得税	221,773.01	263,854.48
教育费附加	6,956.81	96,956.30
地方教育费附加	4,637.87	64,637.54
印花税	14,907.32	15,425.24
合计	355,834.41	2,006,655.18

(二十一) 其他应付款

1、总表情况分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		12,626.07
应付股利		
其他应付款	75,000.00	147,454.28
合计	75,000.00	160,080.35

2、应付利息分类列示

类别	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		12,626.07

类别	期末余额	上年年末余额
合计		12,626.07

3、其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
投资保证金	5,000.00	5,000.00
供应商品质保金	70,000.00	70,000.00
预提费用		72,454.28
合计	75,000.00	147,454.28

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,129,635.51	1,057,805.83
合计	1,129,635.51	1,057,805.83

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税费部分	54,823.28	33,698.15
已背书转让未终止确认的银行承兑汇票	4,556,864.16	
合计	4,611,687.44	33,698.15

(二十四) 租赁负债

项目	上年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁	9,583,980.28				476,569.20	9,107,411.08
合计	9,583,980.28				476,569.20	9,107,411.08

(二十五) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
重点小巨人项目补助	1,070,000.00			1,070,000.00	政府补助项目
合计	1,070,000.00			1,070,000.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期减少				其他 变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
			冲 减 营 业 成 本	冲 减 管 理 费 用	计 入 其 他 收 益	计 入 营 业 外 收 入			
重点小巨人 项目补助	1,070,000.00							1,070,000.00	与收益 相关

(二十六) 股本

股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份 总数	63,337,500.00						63,337,500.00

(二十七) 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	39,633,504.81			39,633,504.81
其他资本公积	572,500.00			572,500.00
其中：股份支付	572,500.00			572,500.00
合计	40,206,004.81			40,206,004.81

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,791,538.21			9,791,538.21
合计	9,791,538.21			9,791,538.21

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	29,982,965.28	26,321,524.60
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	29,982,965.28	26,321,524.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	271,821.22	21,688,809.49
减：提取法定盈余公积		2,311,118.81

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	14,567,625.00	15,716,250.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,687,161.50	29,982,965.28

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	63,092,909.54	49,370,940.74	97,693,178.81	72,763,039.73
销售磁性产品	63,092,909.54	49,370,940.74	97,693,178.81	72,763,039.73
二、其他业务小计	12,878.76		11,014,268.26	8,103,572.54
销售材料				
废料收入			11,014,268.26	8,103,572.54
其他收入	12,878.76			
合计	63,105,788.30	49,370,940.74	108,707,447.07	80,866,612.27

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	28,522.21	91,518.32
教育费附加	17,090.86	54,910.95
地方教育附加	11,393.91	36,607.31
印花税	33,388.60	45,064.80
车船税	1,380.00	766.08
合计	91,775.58	228,867.46

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,197,563.50	4,641,491.46
招待费	308,887.63	191,629.97
样品费	91,880.81	147,956.44
差旅费	265,651.37	73,330.86
广告费	199,671.57	68,290.71
交通费	22,738.47	30,201.19
租赁费	37,322.23	22,661.40
其他费用	10,178.88	9,308.22
办公费	17,017.20	4,906.00

项目	本期发生额	上期发生额
参展费	3,353.47	0.00
合计	6,154,265.13	5,189,776.25

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,666,570.68	2,632,054.56
服务费	648,536.18	1,406,767.92
招待费	196,279.26	549,773.50
软件服务费	0.00	176,710.74
办公费	120,816.76	158,242.35
折旧费	360,440.03	115,288.54
租赁费	115,065.42	99,398.04
水电费	22,255.46	8,798.05
差旅费	139,365.34	97,739.25
汽车费用	115,938.92	85,702.20
保险费	55,670.05	63,876.10
修理费	14,571.52	37,976.05
开办费	0.00	23,145.68
其他费用	5,806.17	4,930.16
会费	71,398.00	12,500.00
合计	4,532,713.79	5,472,903.14

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,896,204.66	2,597,116.59
材料	1,000,291.50	2,426,850.86
折旧	130,781.28	39,727.29
其他相关费用	212,703.45	642,628.75
合计	3,239,980.89	5,706,323.49

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	16,344.93	7,934.25
利息支出	17,515.26	47,508.06
减：利息收入	110,726.95	49,210.28
现金折扣	34,705.44	3,232.02
汇兑损益	-38,878.32	-443,221.11
未确认融资费用	204,086.42	201,441.20

项目	本期发生额	上期发生额
合计	123,046.78	-232,315.86

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣个税手续费返还	41,951.39	32,369.66	41,951.39
东莞市财政局道滘分局 2022 年第一批科技创新和先进制造融合发展专项资金	77,801.00	0.00	77,801.00
科技保险补贴		69,025.46	
企业研发投入后补助项目资金		54,200.00	
社保保障失业保险返还		38,642.90	
合计	119,752.39	194,238.02	119,752.39

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	244,548.37	83,180.31
债务重组收益	-172,352.82	0.00
合计	72,195.55	83,180.31

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	336,137.44	-786,940.63
其他应收账款信用减值损失	-445.34	-366.22
合计	335,692.10	-787,306.85

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	47,419.39	
合计	47,419.39	

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置		-26,214.32
合计		-26,214.32

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,500.00	0.00	2,500.00
其他	0.05	1.18	0.05
合计	2,500.05	1.18	2,500.05

（四十二）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
捐赠支出		6,000.00	
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金			
其他营业外支出	400.00		400.00
合计	400.00	6,000.00	400.00

（四十三）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	837,001.49
递延所得税费用	-101,599.35	-109,573.89
合计	-101,599.35	727,427.60

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	170,221.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,533.28
子公司适用不同税率的影响	-65,718.48
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	62,696.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发加计扣除影响额	-124,111.00
所得税费用	-101,599.35

（四十四）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	235,979.39	242,221.47
其中：利息收入	110,726.95	49,210.28
政府补助及营业外收入	122,252.44	193,011.19
员工归还借支	3,000.00	0.00
合计	235,979.39	242,221.47

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金	4,696,880.82	6,550,831.06
其中：期间费用	3,565,241.89	6,123,787.47
营业外支出	400.00	6,000.00
押金保证金	5,655.18	15,000.00
其他与经营活动相关现金	1,125,583.75	406,043.59
合计	4,696,880.82	6,550,831.06

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	43,985.91	61,300.00
其中：贷款利息补贴	43,985.91	61,300.00
投资保证金	0.00	0.00
合计	43,985.91	61,300.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	639,267.24	665,267.24
其中：发行股票费用	0.00	26,000.00
融资租赁支付的现金	639,267.24	639,267.24
投资保证金	0.00	0.00
合计	639,267.24	665,267.24

（四十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	271,967.50	10,205,751.06
加：资产减值准备	-47,419.39	0.00
信用减值损失	-335,692.10	787,306.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,214,377.67	768,332.41

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	678,805.44	639,636.98
无形资产摊销	12,595.38	12,595.38
长期待摊费用摊销	201,367.86	167,273.66
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）	0.00	26,214.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	17,515.26	47,508.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,192.55	-83,180.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,972.00	-109,573.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-113,571.35	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	655,929.01	-19,087,067.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,589,895.54	-28,576,472.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,965,329.86	41,232,466.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,871,089.05	6,030,791.23
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	48,751,159.40	17,025,672.93
减：现金的上年年末余额	75,345,072.85	31,800,130.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,593,913.45	-14,774,458.05

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	48,751,159.40	17,025,672.93
其中：库存现金		1,527.95
可随时用于支付的银行存款	16,240,746.32	17,017,416.75
可随时用于支付的其他货币资金	32,510,413.08	6,728.23
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	48,751,159.40	17,025,672.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

（四十六）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	159,183.41	7.2258	1,150,227.49
其中：美元	159,183.41	7.2258	1,150,227.49

七、合并范围的变更

公司新设全资子公司东莞金坤稀土材料有限公司，注册资本：500 万元。2023 年 04 月 13 获得东莞市场监督管理局登记机关统一社会信用代码 91441900MACG1HKX23，经营范围一般项目：磁性材料销售；磁性材料生产；新材料技术研发；有色金属压延加工；稀土功能材料销售；电子专用材料销售；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；机械设备销售；五金产品批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。注册地址：广东省东莞市道滘镇大鳌冲街 2 号。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁波金坤稀土制品有限公司	浙江宁波	浙江宁波	磁铁制造	100.00		设立
东莞金坤稀土材料有限公司	广东东莞	广东东莞	磁铁贸易	100.00		设立

九、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）
陈亮				19.2947	36.1405

注：公司实际控制人陈亮直接持有本公司股份比例为 17.5567%，在东莞市金土地投资合伙企业（有限合伙）持股 12.83%间接持有本公司股份比例 1.7380%，对本公司的持股比例合计 19.2947%。

截止报告期末，陈亮直接持有公司 1,112 万股股份，占公司股本总额的 17.5567%，通过担任金土地投资普通合伙人，对金土地投资持有公司 13.5465%的股份表决权具有控制权，同时通过与杜斌、石建军、郑安、任龙、赵春梅、林春芹、刘向阳、刘会武、黄惠花、赵春翠签署《一致行动协议》可控制公司有表

决权的股份数为 5.0373%，陈亮本人、金土地及一致行动协议总计可控制公司有表决权的股份数达到 36.1405%，可以对公司重要决策施加重大影响。陈亮担任公司董事长、总经理，负责公司日常运营，决定公司重大事项、管理人员任免，系公司实际控制人。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈亮	实际控制人、董事长兼总经理
黄国平	董事
刘洋	董事、副总经理
李伟	董事
郑安	董事
范黎明	董事会秘书兼财务总监
杜斌	监事会主席
任龙	监事
刘向阳	监事
赵玉秀	持股 5%以上的股东
龚爱群	持股 5%以上的股东
徐彬	赵玉秀的配偶
陈嵩	实际控制人、董事长兼总经理陈亮的侄子、核心员工、持股 5%以下股东
赵春翠	实际控制人、董事长兼总经理陈亮的配偶赵春梅的妹妹、核心员工、持股 5%以下股东
赵春梅	实际控制人、董事长兼总经理陈亮的配偶、核心员工、持股 5%以下股东
李敏	董事李伟的哥哥、核心员工、持股 5%以下股东
刘会武	实际控制人、董事长兼总经理陈亮的妹夫、核心员工、持股 5%以下股东
黄武君	董事黄国平的姐姐、核心员工、持股 5%以下股东
刘福均	董事刘洋的哥哥、核心员工、持股 5%以下股东
龚细群	持股 5%以上股东龚爱群的弟弟、核心员工、持股 5%以下股东
徐素萍	董事刘洋的配偶、核心员工、持股 5%以下股东
何小华	董事李伟的配偶、核心员工、持股 5%以下股东
翟召递	监事刘向阳的配偶、核心员工、持股 5%以下股东
刘飞阳	监事刘向阳的哥哥、核心员工、持股 5%以下股东
东莞市金土地投资合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
安徽江馨微电子科技有限公司	陈亮持股 12%、黄国平持股 30%、徐彬持股 15.25%，已于 2022 年 12 月 18 日注销

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东山旗电子控股有限公司	赵玉秀持股 55%、徐彬持股 45%
东莞市鹏威能源科技有限公司	赵玉秀持股 40.9551%，徐彬担任董事长
东莞市鹏威动力科技有限公司	徐彬担任执行董事
安徽鹏威新能源科技有限公司	徐彬担任执行董事
东莞市紫金创业投资合伙企业（有限合伙）	徐彬持有 15.2439%财产份额，并担任执行事务合伙人
东莞市鹏成股权投资合伙企业（有限合伙）	徐彬持有 1.5731%财产份额，并担任执行事务合伙人
东莞市杜帮磁电技术有限公司	杜斌的弟弟杜陵持股 100%
上海摩勤智能技术有限公司	公司持股 5%以上股东
上海螺趣科技有限公司	摩勤智能持股 100%
烟台海珫集成电路产业投资中心（有限合伙）	摩勤智能持股 99.0909%
烟台海琅集成电路产业投资中心（有限合伙）	摩勤智能持股 98.6755%
广东省西勤精密模具有限公司	摩勤智能持股 65.00%
东莞市西品精密模具有限公司	广东省西勤精密模具有限公司持股 100.%
东莞华誉精密技术有限公司	摩勤智能持股 60.00%

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）
销售商品、提供劳务：					
东莞华誉精密技术有限公司	销售商品	磁性产品	市场定价	311,312.39	0.49%
广东省西勤精密模具有限公司	销售商品	磁性产品	市场定价	3,959.69	0.01%

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	上期金额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）
销售商品、提供劳务：					
东莞华誉精密技术有限公司	销售商品	磁性产品	市场定价	1,916,283.69	1.76%

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

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
陈亮、李伟、刘洋、黄国平提供短期借款 保证担保	4,130,289.97	2022-7-29	2023-7-28	否

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,883,745.20	1,938,316.80

4、其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞华誉精密技术有限公司	386,798.38	20,496.00	1,732,896.94	86,644.85
应收账款	广东省西勤精密模具有限公司	4,474.43	223.72	5,778.72	288.94

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年6月30日，无重要的承诺事项发生。

（二）或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重要未决诉讼、或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报，无重要的资产负债表日后事项发生。

十二、其他重要事项

截止至财务报告批准报出日，无其他重要事项发生。

十三、母公司财务报表重要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,701,196.22	0.00

项 目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计	6,701,196.22	0.00

注：报告期末未背书转让银行承兑汇票金额 2,144,332.06 元，已背书转让未终止确认银行承兑汇票金额 4,556,864.16 元。

2、坏账准备

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

①银行承兑汇票

2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

报告期末，本公司无商业承兑汇票。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,075,253.49	4,556,864.16
商业承兑汇票		
合 计	6,075,253.49	4,556,864.16

注：公司将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，信用级别较高的银行包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。信用级别一般的银行为其他商业银行。

对信用级别较高的银行承兑汇票在背书或贴现时作终止确认，对信用级别一般的银行承兑汇票未作终止确认。

（二）应收账款

1、按账龄披露

2、按坏账计提方法分类列示

账 龄	期末余额
1 年以内	43,777,237.16
1 至 2 年	3,361,160.90
2 至 3 年	1,606,915.02
3 至 4 年	216,620.50
4 至 5 年	29,131.00
5 年以上	915,800.45
小 计	49,906,865.03
减：坏账准备	5,357,892.03
合 计	44,548,973.00

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,814,276.89	5.64	2,814,276.89	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：信用风险组合	47,092,588.14	94.36	2,543,615.14	5.39	44,548,973.00
合 计	49,906,865.03	——	5,357,892.03	——	44,548,973.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,652,541.12	8.40	3,652,541.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	39,819,082.01	91.60	2,041,851.09	5.13	37,777,230.92
合计	43,471,623.13	—	5,694,392.21	—	37,777,230.92

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市欣晔电子有限公司	687,803.15	687,803.15	100.00	客户无法偿还, 预计无法收回
湖南国声声学科技股份有限公司	520,315.72	520,315.72	100.00	胜诉, 预计无法收回
重庆华玮旭电子有限公司	426,927.40	426,927.40	100.00	公司运行困难, 已催收, 预计无法收回
中新国际电子有限公司	341,036.81	341,036.81	100.00	已倒闭, 预计无法收回
东莞湘音电子科技有限公司	262,325.35	262,325.35	100.00	已起诉公司, 预计无法收回
无锡新启源电机技术有限公司	90,048.00	90,048.00	100.00	已胜诉, 预计无法收回
马鞍山市中澄国际贸易有限公司	76,832.00	76,832.00	100.00	预计无法收回
东莞协恒电子科技有限公司	41,089.65	41,089.65	100.00	未对账, 预计无法收回
东莞威声声学科技有限公司	39,320.00	39,320.00	100.00	预计无法收回
其余 46 家公司	328,578.81	328,578.81	100.00	预计无法收回
合计	2,814,276.89	2,814,276.89	—	—

(2) 组合中, 按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	43,774,704.62	5.00	2,186,966.58	38,959,054.24	5.00	1,947,952.71
1 至 2 年	3,105,507.83	10.00	310,550.78	817,298.25	10.00	81,729.83
2 至 3 年	176,149.25	20.00	35,229.85	6,503.08	20.00	1,300.62
3 至 4 年	36,226.44	30.00	10,867.93	36,226.44	30.00	10,867.93

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
4至5年		50.00			50.00	
5年以上		100.00			100.00	
合计	47,092,588.14		2,543,615.14	39,819,082.01		2,041,851.09

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,652,541.12	23,499.85	861,764.08	0.00	2,814,276.89
信用风险组合	2,041,851.09	501,864.29	0.00	100.24	2,543,615.14
合计	5,694,392.21	525,364.14	861,764.08	100.24	5,357,892.03

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
东莞市汇恩电子科技有限公司	100.24

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	5,762,929.34	11.55	288,146.47
上海勤允电子科技有限公司	3,458,852.15	6.93	172,942.61
蒂爱思电子科技(深圳)有限公司	2,874,755.78	5.76	143,737.79
深圳宏羽峰磁电科技有限公司	2,515,890.41	5.04	251,589.04
宁波昊铭磁材有限公司	1,831,963.28	3.67	91,598.16
合计	16,444,390.96	32.95	948,014.07

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	242,409.92	312,575.22
合计	242,409.92	312,575.22

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	5,665.18
1至2年	0.00
2至3年	295,410.00
3至4年	1,000.00
小计	302,075.18
减：坏账准备	59,665.26

账 龄	期末余额
合 计	242,409.92

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金与保证金	302,075.18	296,410.00
出口退税	0.00	75,547.22
小 计	302,075.18	371,957.22
减：坏账准备	59,665.26	59,382.00
合 计	242,409.92	312,575.22

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	59,382.00			59,382.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	283.26			283.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	59,665.26			59,665.26

4、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	59,382.00	283.26			59,665.26
合 计	59,382.00	283.26			59,665.26

5、按欠款方归集的期末余额前两名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市道滘镇小河股份经济联合社	租赁押金	295,410.00	2至3年	97.80	59,082.00
安徽南府文化创意集团有限公司	租赁押金	4,665.18	1年以内	1.55	233.26
合 计	——	300,075.18	——	99.35	29,741.00

（四）长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

（五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	63,087,202.57	49,474,244.87	97,693,178.81	72,795,567.77
销售磁性产品	63,087,202.57	49,474,244.87	97,693,178.81	72,795,567.77
二、其他业务小计			11,014,268.26	8,103,572.54
销售材料				
废料收入			11,014,268.26	8,103,572.54
其他收入				
合计	63,087,202.57	49,474,244.87	108,707,447.07	80,899,140.31

（六）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	245,044.87	83,180.31
债务重组收益	-172,852.32	
合计	72,192.55	83,180.31

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	119,752.39	
债务重组损益	-172,852.32	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	59,458.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,100.05	
小计	8,458.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	1,551.53	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
归属于公司所有者权益的非经常性损益净额	6,906.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.19	11.08	0.004	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.18	10.88	0.004	0.19

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	119,752.39
债务重组损益	-172,852.32
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	59,458.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,100.05
非经常性损益合计	8,458.48
减：所得税影响数	1,551.53
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	6,906.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022年第一次	2022年10月19日	2023年1月10日	4.60	10,950,000	64名自然人	不适用	50,370,000	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次	2023年1月4日	50,370,000	17,880,642.54	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2022年第一次股票发行募集资金5,037万元，截止2023年6月30日，已累计使用17,880,642.54元，具体情况如下：

项目	金额（元）
募集资金总额	50,370,000.00
减：以前年度使用募集资金金额	0.00
本年度使用募集资金金额	17,880,642.54
其中：	
补充公司流动资金：	17,880,642.54
偿还股东借款	0.00
加：累计收到的利息收入扣减手续费净额	228,176.26
等于：募集资金结余金额	32,717,533.72

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用