



# 晋坤股份

NEEQ : 872355

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



半年度报告

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、公司负责人曹荣、主管会计工作负责人曹永新及会计机构负责人（会计主管人员）刘承列保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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“六、 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	61
附件 II	融资情况 .....	62

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。
	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	晋坤公司档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、股份公司、晋坤股份	指	山西晋坤矿产品股份有限公司
晋坤矿产	指	山西晋坤矿产品股份有限公司
京平天然气	指	朔州国新京平天然气有限公司
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
股东大会	指	山西晋坤矿产品股份有限公司股东大会
董事会	指	山西晋坤矿产品股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初、报告期初	指	2023年1月1日
期末、报告期末	指	2023年6月30日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《章程》、《公司章程》	指	《山西晋坤矿产品股份有限公司章程》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西晋坤矿产品股份有限公司		
英文名称及缩写	Anpeak Specialty Minerals Corp.		
法定代表人	曹荣	成立时间	2002年11月1日
控股股东	控股股东为（曹永新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹永新），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-他非金属矿物制品制造 C3099		
主要产品与服务项目	高岭土、硅酸铝产品的研发、生产、销售及其他相关服务		
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	晋坤股份	证券代码	872355
挂牌时间	2018年2月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	107,601,700
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李亚军	联系地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区
电话	0349-6076206	电子邮箱	brian.li@anpeak.com.cn
传真	0349-6076204		
公司办公地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区	邮政编码	036800
公司网址	www.anpeak.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911406007435154356		
注册地址	山西省朔州市平鲁区北坪循环经济园区		
注册资本（元）	107,601,700	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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

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

##### (一) 采购模式

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

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

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

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

##### (二) 生产模式

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

为确保产品质量，技术服务部对成品进行两次质量检查：煅烧后的高岭土产品按吨进行第一次质量抽查，合格后进行包装和入库，发现不合格产品分析原因，交由生产部门重新煅烧或处置；出厂前进行第二次抽查，确保每车产品质量符合客户要求。同时，技术服务部与研发部和各生产部门合作，对现有生产设备和工艺进行改进，节约能耗、提高效率。

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

##### (三) 销售模式

###### 1、境内销售模式

公司未对直销和经销模式进行区分，产品用于自主生产或销售的下游客户在定价政策、信用期、结

算方式等不存在重大差异，公司执行统一的销售模式，具体为：公司销售部负责制定产品定价政策，综合考虑市场因素与成本水平，对各个型号产品设定合理的价格区间，并根据市场供需情况动态调整，产品的具体价格采取“一事一议”制度，由双方在价格区间内协商确定。

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

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

### 2、境外销售模式

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

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

### 3、退货模式

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

报告期内，公司商业模式未发生变化

## （二） 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>公司为进一步贯彻落实中办、国办《关于促进中小企业健康发展的指导意见》，根据《工业和信息化部办公厅关于开展第二批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2020〕159号）要求，经各省级中小企业主管部门初核和推荐、行业协会限定性条件论证、专家审核等流程，在2020年11月13日被评审第二批专精特新“小巨人”企业公示名单中。</p> <p>公司在2020年8月3日经过复审评定为高新技术企业，证书编号：GR202014000087，到期日期2023年8月3日。并于2023年8月2日上报到山西省科技厅进入审查阶段。</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	45,855,444.06	48,629,781.24	-5.71%
毛利率%	12.53%	13.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,876,620.98	-4,112,949.01	-5.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,674,964.54	-5,927,129.31	12.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.08%	-3.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.08%	-3.07%	-
基本每股收益	-0.0360	-0.0382	5.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,642,723.95	213,151,980.84	3.51%
负债总计	92,781,064.75	81,483,976.69	13.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,861,659.20	131,668,004.15	-2.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.23	-3.25%
资产负债率%（母公司）	42.05%	33.27%	-
资产负债率%（合并）	42.05%	33.27%	-
流动比率	1.27	1.51	-
利息保障倍数	-3.62	-5.69	-
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	17,694.55	4,026,122.93	-99.56%
应收账款周转率	1.08	1.38	-
存货周转率	1.71	2.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.51%	6.91%	-
营业收入增长率%	-5.71%	-2.26%	-
净利润增长率%	-5.75%	79.88%	-

### 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	6,897,230.53	3.13%	5,316,331.32	2.49%	29.74%
应收票据	1,265,175.43	0.57%	1,038,405.81	0.27%	21.84%
应收账款	42,802,111.18	19.40%	42,439,987.04	19.91%	0.85%
存货	27,471,686.77	12.45%	20,068,683.62	9.42%	36.89%
固定资产	49,892,987.61	22.61%	52,204,696.18	24.49%	-4.43%
在建工程	51,174,954.71	23.19%	45,603,875.71	21.40%	12.22%
短期借款	24,024,333.33	10.89%	23,430,289.72	10.99%	2.54%
资产总计	220,642,723.95		213,151,980.84		

#### 项目重大变动原因：

##### 1、 货币资金

货币资金增加是向平鲁农行贷款2400万元，减少中信银行贷款 350万元。

##### 2、 存货

存货主要是增加了煤矸石储量。

##### 3、 在建工程

在建工程增加原矿棚扩建工程项目开工。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	45,855,444.06	-	48,629,781.24	-	-5.71%
营业成本	40,749,262.54	88.86%	42,795,292.57	88.00%	-4.78%
毛利率	12.53%	-	13.63%	-	-
税金及附加	704,782.21	1.54%	702,033.35	1.44%	0.39%
销售费用	873,961.18	1.91%	1,590,375.40	3.27%	-45.05%
管理费用	5,835,118.55	12.73%	3,421,187.55	7.04%	70.56%
研发费用	1,526,294.05	3.33%	6,035,855.79	12.41%	-74.71%
财务费用	400,343.23	0.87%	-228,722.14	-0.47%	-275.03%
其他收益	1,921,653.75	4.19%	2,117,106.87	4.35%	-9.23%
信用减值损失	-788,150.43	-1.72%	-660,044.10	-1.36%	19.41%
营业利润	-3,876,620.98	-8.45%	-4,211,955.62	-8.66%	-7.96%
净利润	-3,876,620.98	-8.45%	-4,112,949.01	-8.46%	-5.75%
经营活动产生的现金流量净额	17,694.55	-	4,026,122.93	-	-99.56%
投资活动产生的现金流量净	-7,252,026.52	-	-9,274,433.28	-	-21.81%

额					
筹资活动产生的现金流量净额	8,882,233.56	-	7,523,745.58	-	18.06%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、 营业收入

营业收入下降主要是受去年疫情后遗症影响，终端客户开工率下降，不采购导致收入减少。

##### 2、 销售费用

销售费用降低是将销售费用中的运费计入营业成本，导致销售费用降低。

##### 3、 管理费用

因停产检修两个月，所以生产人员工资和保险全部计入管理费用，导致管理费用增加。

##### 4、 研发费用

公司去年研制新产品的研发，今年新产品进入试生产阶段，研发投入相对减少。

##### 5、 财务费用

本期贷款增加，导致贷款利息增加。

##### 6、 营业利润

营业利润下降的原因：主要是本期出口海运费持续上升，还有就是营业收入受去年疫情影响有些终端客户不生产导致收入减少。

##### 7、 净利润

净利润下降的原因：主要是本期出口海运费持续上升，还有就是营业收入受去年疫情影响有些终端客户不生产导致收入减少。

8、经营活动产生的现金流量净额减少的原因：报告期内公司部分客户延长了回款期限。

9、投资活动产生的现金流量净额减少的原因：报告期内公司原矿棚扩建项目的投入比去年投资新建 1.5 万吨石油催化裂化前驱体项目，支付的土建工程款和部分设备的材料款相对比去年减少。

10、筹资活动产生的现金流量净额增加的原因：本年度取得的借款收到的现金增加 809 万元。

## 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
朔州国新平天然气有限公司	参股公司	天然气工程开发及供应管理，技术	30,000,000.00	57,679,629.71	37,228,645.33	15,217,210.36	31,286.23

		咨询					
朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	参股公司	技术服务、技术开发、技术咨询技术交流、技术转让技术推广；生物质能资源数据库信息系统平台；生物基材料技术研究研发；生物质能技术服务；资源再生利用技术研究；太阳能发	60,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	0	0

		电技术服务； 新兴能源技术研究； 能量回收系统研发。				
--	--	----------------------------------	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
朔州国新京平天然气有限公司	购买天然气	使用天然气方便
朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	为研发服务	为公司的研发服务

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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
特别流转金退还风险	<p>公司其他应付款中存在 200 万元特别流转金，具体情况如下：</p> <p>(1)朔州市财政局于 2012 年 12 月 5 日下发了《关于下达 2012 年煤炭可持续发展基金支出预算（拨款）指标（第八批）的通知》（朔财建[2012]189 号），平鲁区财政局向晋坤矿产投入 100 万元，投入方式为特别流转金，有效期至 2017 年 12 月 5 日。（2）朔州市财政局于 2013 年 7 月 30 日下发了《关于下达 2013 年煤炭可持续发展基金（第五批）支出预算（拨款）指标的通知》（朔财建[2013]79 号），平鲁区财政局向晋坤矿产投入 200 万元，投入方式为特别流转金，有效期至 2018 年 7 月 30 日。公司截止在 2022 年 12 月份已经还款 100 万元。（3）山西省投资集团有限公司与公司签署《省级煤炭可持续发展基金投资经营性项目资金特别流转金投资协议》，约定如下：依照原《投资入股协议书》，山西省政府投资资产管理中心投入的资金及收益转变为山西省投资集团有限公司的特别流转金</p>

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

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	30,000,000.00	14,184,928.60
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

#### 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,公司为使用天然气方便,向关联方朔州国新平天然气有限公司采购天然气,价格按照市场价采购、成本可控,有利于公司业务持续稳步开展。关联方公司业务、资产、人员、财务等完全独立,保持良好的自主经营能力;会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;主

要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司拥有良好的持续经营能力。

#### （四） 承诺事项的履行情况

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

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

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	土地	抵押	16,784,618.01	7.61%	抵押贷款
房产	房产	抵押	16,241,644.39	7.36%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	33,026,262.40	14.97%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押土地和房产贷款对公司未造成不利影响。

## 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	36,687,338	34.10%	0	36,687,338	34.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,994,196	26.02%	0	27,994,196	26.02%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	70,914,362	65.90%	0	70,914,362	65.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	70,914,362	65.90%	0	70,914,362	65.90%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		107,601,700	-	0	107,601,700	-	
普通股股东人数							5

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	曹永新	66,628,048	0	66,628,048	61.921%	49,394,022	17,234,026	0	0
2	朔州晋坤环保咨询服务（有限合伙）	32,280,510	0	32,280,510	30.000%	21,520,340	10,760,170	0	0
3	崔有文	4,615,037	0	4,615,037	4.289%	0	4,615,037	0	0

4	崔新文	3,077,409	0	3,077,409	2.860%	0	3,077,409	0	0
5	善辰	500,348	0	500,348	0.465%	0	500,348	0	0
6	张有仙	500,348	0	500,348	0.465%	0	500,348	0	0
<b>合计</b>		107,601,700	-	107,601,700	100%	70,914,362	36,687,338	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人系公司实际控制人曹永新，有限合伙人均为公司高管或核心人员；股东崔有文和崔新文为兄弟关系。除此之外，各股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 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
曹永新	董事、董事长	男	1970年4月	2023年8月15日	2026年8月15日
曹荣	董事、总经理	男	1949年12月	2023年8月15日	2026年8月15日
李亚军	董事、董事会秘书、副总经理	男	1977年6月	2023年8月15日	2026年8月15日
刘继文	董事、生产部经理	男	1980年5月	2022年8月15日	2025年8月15日
刘承列	董事、财务总监	男	1977年11月	2023年8月15日	2026年8月15日
王福	监事会主席	男	1944年12月	2023年8月15日	2026年8月15日
赵晶	监事	男	1981年7月	2023年8月15日	2026年8月15日
赵宏伟	监事	男	1975年8月	2023年8月15日	2026年8月15日
贺胜	销售总监	男	1968年10月	2023年8月15日	2026年8月15日
李文杰	总工程师	男	1975年12月	2023年8月15日	2026年8月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	22	22
生产人员	98	98
销售人员	14	14
技术人员	8	8
财务人员	8	8
管理人员	7	7
员工总计	157	157

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	6,897,230.53	5,316,331.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,265,175.43	1,038,405.81
应收账款	五、3	42,802,111.18	42,439,987.04
应收款项融资	五、4	218,500.00	99,629.94
预付款项	五、5	704,102.92	10,260,108.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	7,257,467.93	3,245,985.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,471,686.77	20,068,683.62
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>86,616,274.76</b>	<b>82,469,131.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	10,183,851.60	10,889,382.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	49,892,987.61	52,204,696.18
在建工程	五、10	51,174,954.71	45,603,875.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	16,784,618.01	17,004,821.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产	五、13	5,990,037.26	4,980,073.51
<b>非流动资产合计</b>		134,026,449.19	130,682,848.88
<b>资产总计</b>		220,642,723.95	213,151,980.84
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	24,024,333.33	23,430,289.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	12,180,977.83	21,868,099.41
预收款项			
合同负债	五、16	864,300.35	623,140.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,709,885.52	1,496,390.19
应交税费	五、18	683,880.48	1,646,565.77
其他应付款	五、19	23,433,307.48	10,697,169.29
其中：应付利息			
应付股利		366,033.52	366,033.52
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	5,123,202.78	3,415,699.44
其他流动负债	五、21	112,359.04	686,384.68
<b>流动负债合计</b>		68,132,246.81	63,863,738.75
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	15,900,000.00	8,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	8,748,817.94	9,220,237.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		24,648,817.94	17,620,237.94
<b>负债合计</b>		92,781,064.75	81,483,976.69
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	107,601,700.00	107,601,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	18,931,050.58	18,860,774.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	1,599,486.43	1,599,486.43
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-270,577.81	3,606,043.17
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		127,861,659.20	131,668,004.15
<b>负债和所有者权益总计</b>		220,642,723.95	213,151,980.84

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		45,855,444.06	48,629,781.24
其中：营业收入	五、28	45,855,444.06	48,629,781.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		50,089,761.76	54,316,022.52
其中：营业成本	五、28	40,749,262.54	42,795,292.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	704,782.21	702,033.35
销售费用	五、30	873,961.18	1,590,375.40
管理费用	五、31	5,835,118.55	3,421,187.55
研发费用	五、32	1,526,294.05	6,035,855.79
财务费用	五、33	400,343.23	-228,722.14
其中：利息费用		839,477.75	629,744.75
利息收入		8,383.38	8,368.09
加：其他收益	五、34	1,921,653.75	2,117,106.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-775,806.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-775,806.60	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-788,150.43	-660,044.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		17,222.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,876,620.98	-4,211,955.62
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,876,620.98	-4,211,955.62
减：所得税费用	五、38		-99,006.61
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,876,620.98	-4,112,949.01
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）		-3,876,620.98	-4,112,949.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,876,620.98	-4,112,949.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0360	-0.0382
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,446,876.16	50,189,516.66
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		2,682,580.96	
收到其他与经营活动有关的现金			7,147,786.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,129,457.12</b>	<b>57,337,302.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,846,735.79	42,849,767.62
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		6,000,156.64	4,945,319.75
支付的各项税费		4,771,303.88	1,728,390.42
支付其他与经营活动有关的现金		16,493,566.26	3,787,701.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,111,762.57</b>	<b>53,311,179.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,694.55</b>	<b>4,026,122.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7252026.52	9,274,433.28
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,252,026.52</b>	<b>9,274,433.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,252,026.52</b>	<b>-9,274,433.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		34,000,000.00	23,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,816.47	8,462.83
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>34,025,816.47</b>	<b>23,408,462.83</b>
偿还债务支付的现金		24,200,000.00	11,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		943,582.91	539,517.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			4,095,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,143,582.91</b>	<b>15,884,717.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,882,233.56</b>	<b>7,523,745.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-67,002.38</b>	<b>457,467.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,580,899.21</b>	<b>2,732,903.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,316,331.32	1,873,785.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,897,230.53</b>	<b>4,606,688.73</b>

法定代表人：曹荣

主管会计工作负责人：曹永新

会计机构负责人：刘承列

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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：

无

#### （二） 财务报表项目附注

### 山西晋坤矿产品股份有限公司

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

山西晋坤矿产品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2002年11月01日由美国安格亚太公司发起设立，并经山西省朔州市市场监督管理局核准登记，企业注册号：140600200028628（统一社会信用代码911406007435154356）。本公司系由原山西晋坤矿产品有限责任公司于2016年8月依法整体变更设立。公司法定代表人：曹荣，注册地址：朔州市平鲁区北坪循环经济园区。

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

本公司的经营范围：对外贸易经营业务；生产和销售煅烧和水合高岭土产品以及相关产品、相关物料和性能强化材料，提供以高岭土为原料的技术支持服务及有关的售后服务；矿产品研发及销售；

煤矸石、高岭岩、高岭土浆液销售；煤矸石加工石油催化剂、催化剂前驱体、分子筛和活性氧化铝产品及销售；农作物种植；蔬菜、花卉、园艺作物种植；林木育种和育苗、造林。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第二十六次会议于2023年8月28日批准。

## 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17和附注三、22。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的财务状况以及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

### 应收票据、应收账款

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

## B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内企业客户
- 应收账款组合 2：应收海外企业客户
- 应收账款组合 3：应收关联方客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收备用金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

## 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

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

## 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 预期信用损失准备的列报

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

#### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

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

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

### 9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主

要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 11、持有待售

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处

置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## （2）列报

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

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

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

并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
电子设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
研发设备	5.00	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）固定资产处置

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

#### 14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

#### 15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

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

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地	40-50年	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

## 18、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （5）其他长期福利

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

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 22、收入

### （1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

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

## 23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

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

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

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、27。

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

### 短期租赁

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

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

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

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

租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

## 28、重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### ① 企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，企业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（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第15号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自2022年1月1日起施行。企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ② 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。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应当计入当期损益；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应当计入所有者权益项目。上述规定自2022年11月30日起实施。企业应当对发生在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，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第16号规定，企业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，在修改日，企业应当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。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自2022年11月30日起实施。企业应当对于2022年1月1日之前发生的该类交易调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2）重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠及批文

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

根据《财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》（财税

[2015]78号)，耐火材料和煨烧高岭土属于增值税即征即退的范畴，其中耐火材料享受70%的退税比例，煨烧高岭土享受50%的退税比例。2015年9月1日，根据朔州市平鲁区国家税务局批准的关于公司的《增值税即征即退申请》，公司生产的产品为资源综合利用产品，享受增值税即征即退的优惠，即征即退期限为2015年7月1日起。

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

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
	21, 125. 83	25, 901. 50
银行存款	6, 876, 104. 70	5, 290, 429. 82
合 计	6, 897, 230. 53	5, 316, 331. 32

2、应收票据

票据种类	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,325,485.00	60,309.57	1,265,175.43	482,529.06	21,955.07	460,573.99
商业承兑汇票				605,376.45	27,544.63	577,831.82
<b>合计</b>	<b>1,325,485.00</b>	<b>60,309.57</b>	<b>1,265,175.43</b>	<b>1,087,905.51</b>	<b>49,499.70</b>	<b>1,038,405.81</b>

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2023. 6. 30		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按组合计提坏账准备	1,325,485.00	100.00	60,309.57	4.55	1,265,175.43
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	1,325,485.00	100.00	60,309.57	4.55	1,265,175.43
<b>合计</b>	<b>1,325,485.00</b>	<b>100.00</b>	<b>60,309.57</b>		<b>1,265,175.43</b>

续：

类别	2022. 12. 31		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按组合计提坏账准备	1,087,905.51	100.00	49,499.70	4.55	1,038,405.81
其中：					
商业承兑汇票	605,376.45	44.35	27,544.63	4.55	577,831.82
银行承兑汇票	482,529.06	55.65	21,955.07	4.55	460,573.99
<b>合计</b>	<b>1,087,905.51</b>	<b>100.00</b>	<b>49,499.70</b>	<b>4.55</b>	<b>1,038,405.81</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2023. 6. 30	2022. 12. 31
----	-------------	--------------

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑 汇票				605,376.45	27,544.63	4.55

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	2023.6.30			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑 汇票	1,325,485.00	60,309.57	4.55	482,529.06	21,955.07	4.55

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	49,499.70
本期计提	10,809.87
本期收回或转回	
本期核销	
2023.6.30	60,309.57

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
1年以内		36,526,468.40		43,686,697.53
1至2年		8,066,945.40		393,178.71
2至3年		225,144.60		256,258.22
3至4年		182,187.85		154,045.06
4至5年		125,483.06		170,125.97
5年以上		179,409.02		18,600.00
小计		45,305,638.33		44,678,905.49
减：坏账准备		2,503,527.15		2,238,918.45
合计		42,802,111.18		42,439,987.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	45,305,638.33	100.00	2,503,527.15	5.30	42,802,111.18
其中：					
国内客户组合	33,413,494.64	73.75	1,765,792.00	5.28	31,647,702.64
国外客户组合	11,892,143.69	26.25	737,735.15	6.20	11,154,408.54

类别	2023. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
关联方客户组合					
<b>合计</b>	<b>45,305,638.33</b>	<b>100.00</b>	<b>2,503,527.15</b>	<b>5.30</b>	<b>42,802,111.18</b>

续:

类别	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	44,678,905.49	100.00	2,238,918.45	5.01	42,439,987.04
其中:					
国内客户组合	34,586,045.46	77.41	1,619,083.67	4.68	32,966,961.79
国外客户组合	10,092,860.03	22.59	619,834.78	6.14	9,473,025.25
关联方客户组合					
<b>合计</b>	<b>44,678,905.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,238,918.45</b>	<b>5.01</b>	<b>42,439,987.04</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 国内客户组合

	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以 内	25,458,651.93	1,158,164.82	4.55	34,275,581.27	1,559,264.51	4.55
1 至 2 年	7,760,553.52	468,227.83	6.03	116,175.00	7,009.34	6.03
2 至 3 年			10.01	74,639.19	7,472.24	10.01
3 至 4 年	74,639.19	19,749.34	26.46	101,050.00	26,737.58	26.46
4 至 5 年	101,050.00	101,050.00	100.00			
5 年以 上	18,600.00	18,600.00	100.00	18,600.00	18,600.00	100.00
<b>合计</b>	<b>33,413,494.64</b>	<b>1,765,792.00</b>	<b>5.28</b>	<b>34,586,045.46</b>	<b>1,619,083.67</b>	<b>4.68</b>

组合计提项目: 国外客户组合

	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内	11,067,816.47	386,734.92	3.49	9,411,116.26	328,846.01	3.49
1 至 2 年	306,391.88	28,145.81	9.19	277,003.71	25,446.15	9.19
2 至 3 年	225,144.60	87,943.79	39.06	181,619.03	70,942.26	39.06
3 至 4 年	107,548.66	49,668.55	46.18	52,995.06	24,474.39	46.18

	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
4至5年	24,433.06	24,433.06	100.00	170,125.97	170,125.97	100.00
5年以上	160,809.02	160,809.02	100.00			
<b>合计</b>	<b>11,892,143.69</b>	<b>737,735.15</b>	<b>6.20</b>	<b>10,092,860.03</b>	<b>619,834.78</b>	<b>6.14</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
<b>2022. 12. 31</b>	<b>2,238,918.45</b>
本期计提	264,608.70
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2023. 6. 30</b>	<b>2,503,527.15</b>

## (4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
威士伯涂料（广东）有限公司	5,841,124.16	12.89	265,724.38
AQUATERRA S. A. S.	5,794,325.67	12.79	205,368.53
亚士供应链管理（上海）有限公司	3,602,237.27	7.95	177,029.32
山东同厚新材料科技有限公司	3,227,196.10	7.10	155,311.44
苏州秀昊新材料有限公司	2,787,457.40	6.15	151,220.70
<b>合计</b>	<b>21,252,340.60</b>	<b>46.88</b>	<b>954,654.36</b>

4、应收款项融资

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收票据	218,500.00	99,629.94
小 计	218,500.00	99,629.94
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>218,500.00</b>	<b>99,629.94</b>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	200,722.18	28.51	9,784,770.43	95.36
1至2年	50,134.74	7.12		
2至3年			12,091.90	0.12
3年以上	453,246.00	64.37	463,246.00	4.52
<b>合 计</b>	<b>704,102.92</b>	<b>100.00</b>	<b>10,260,108.33</b>	<b>100.00</b>

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
王建国	206,548.00	29.33
广州晔达汽车销售有限公司	180,000.00	25.56
毕仲平	50,000.00	7.10
<b>合 计</b>	<b>436,548.00</b>	<b>62.00</b>

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
王建国	206,548.00	29.33
广州晔达汽车销售有限公司	180,000.00	25.56
中国石油化工股份有限公司山西朔州分公司	73,153.18	10.39
宜兴市禾联精密陶瓷有限公司	52,500.00	7.46
毕仲平	50,000.00	7.10
<b>合 计</b>	<b>562,201.18</b>	<b>79.85</b>

6、其他应收款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收利息		

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收股利		
其他应收款	7,257,467.93	3,245,985.90
合 计	7,257,467.93	3,245,985.90

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	2023. 6. 30	2022. 12. 31
1年以内	6,551,419.03	3,213,201.72
1至2年	1,210,496.58	90,150.00
2至3年	85,650.00	56,000.00
3至4年	36,000.00	8,534.70
4至5年	8,534.70	12,000.00
5年以上	2,112,800.00	2,100,800.00
小 计	10,004,900.31	5,480,686.42
减：坏账准备	2,747,432.38	2,234,700.52
合 计	7,257,467.93	3,245,985.90

## ② 按款项性质披露

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
即征即退税款	278,888.34	4,744.97	274,143.37	1,461,335.74	24,862.98	1,436,472.76
借款	1,100,000.00	401,904.80	698,095.20	1,100,000.00	18,715.26	1,081,284.74
备用金	329,561.97	87,773.15	241,788.82	455,809.19	45,935.57	409,873.62
赔偿款	79,650.00	40,998.65	38,651.35	79,650.00	29,101.56	50,548.44
租金	36,000.00	27,426.17	8,573.83	36,000.00	20,786.46	15,213.54
往来款				267,091.49	14,498.69	252,592.80
保证金	6,100,000.00	103,784.64	5,996,215.36			
股权处置款	2,080,800.00	2,080,800.00		2,080,800.00	2,080,800.00	
合 计	10,004,900.31	2,747,432.38	7,257,467.93	5,480,686.42	2,234,700.52	3,245,985.90

## ③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金组合	329,561.97	26.63	87,773.15	241,788.82	未逾期
其他往来组合	7,594,538.34	7.62	578,859.23	7,015,679.11	未逾期
<b>合计</b>	<b>7,924,100.31</b>	<b>8.41</b>	<b>666,632.38</b>	<b>7,257,467.93</b>	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金组合					
其他往来组合	2,080,800.00	100.00	2,080,800.00		逾期无法收回
<b>合计</b>	<b>2,080,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,080,800.00</b>		

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金组合	455,809.19	10.08	45,935.57	409,873.62	未逾期
其他往来组合	2,944,077.23	3.67	107,964.95	2,836,112.28	未逾期
<b>合计</b>	<b>3,399,886.42</b>	<b>4.52</b>	<b>153,900.52</b>	<b>3,245,985.90</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	153,900.52		2,080,800.00	2,234,700.52
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转回第一阶段				
本期计提	512,731.86			512,731.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	666,632.38		2,080,800.00	2,747,432.38

## ⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西恒坤基建土地复垦有限公司	保证金	6,000,000.00	1年以内	59.97	102,083.25
山西压缩天然气集团有限公司	股权转让	2,080,800.00	5年以上	20.90	2,080,800.00
朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	借款	1,100,000.00	1-2年	11.00	401,904.80
税务局	即征即退税款	278,888.34	1年以内	2.79	4,744.97
吴太	备用金	237,027.27	1年以内、 1-2年	2.40	26,500.40
合计		9,696,715.61		97.06	2,616,033.42

## 7、存货

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	19,471,690.39		19,471,690.39	11,178,501.67		11,178,501.67
库存商品	7,999,996.38		7,999,996.38	8,890,181.95		8,890,181.95
合计	27,471,686.77		27,471,686.77	20,068,683.62		20,068,683.62

## 8、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动				2023.6.30	减值准备期末余额
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
①联营企业									
朔州国新京平天然气有限公司	10,889,382.17			-775,806.60		70,276.03		10,183,851.60	
<b>合计</b>	<b>10,889,382.17</b>			<b>-775,806.60</b>		<b>70,276.03</b>		<b>10,183,851.60</b>	

说明：本公司之联营企业朔州国新京平天然气有限公司 2023 年 1-6 月净利润亏损 2,424,395.63 元，按持股比例 32%确认投资收益-775,806.60 元；本年计提专项储备 219,612.60 元，按持股比例 32%确认其他权益变动 70,276.03 元。

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	72,754,758.77	63,909,545.04	1,618,360.60	1,588,382.85	1,385,194.93	141,256,242.19
2. 本期增加金额						
(1) 购置		470,916.81		8,100.77	13,610.62	492,628.20
(2) 持有待售转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	72,754,758.77	64,380,461.85	1,618,360.60	1,596,483.62	1,398,805.55	141,748,870.39
二、累计折旧						
1. 期初余额	30,785,094.93	54,016,815.86	1,457,967.08	1,542,403.07	1,249,265.07	89,051,546.01
2. 本期增加金额						
(1) 计提	1,180,044.05	1,576,310.85	8,513.01	18,451.77	21,017.09	2,804,336.77
(2) 持有待售转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	31,965,138.98	55,593,126.71	1,466,480.09	1,560,854.84	1,270,282.16	91,855,882.78
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	40,789,619.79	8,787,335.14	151,880.51	35,628.78	128,523.39	49,892,987.61
2. 期初账面价值	41,969,663.84	9,892,729.18	160,393.52	45,979.78	135,929.86	52,204,696.18

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、在建工程

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
在建工程	51,174,954.71	45,603,875.71
工程物资		
合 计	51,174,954.71	45,603,875.71

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
10万吨颜料级超微细煅烧煤系高岭土技术升级改造项目	19,303,157.44		19,303,157.44	19,303,157.44		19,303,157.44
封闭式原料堆场	1,946,320.49		1,946,320.49			
年产1.5万吨石油催化裂化前驱体生产线项目	29,925,476.78		29,925,476.78	26,300,718.27		26,300,718.27
合 计	51,174,954.71		51,174,954.71	45,603,875.71		45,603,875.71

## ② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2023.6.30
10万吨颜料级超微细煅烧煤系高岭土技术升级改造项目	19,303,157.44							19,303,157.44
封闭式原料堆场		1,946,320.49						1,946,320.49
年产1.5万吨石油催化裂化前驱体生产线项目	26,300,718.27	3,624,758.51						29,925,476.78
<b>合计</b>	<b>45,603,875.71</b>	<b>5,571,079.00</b>						<b>51,174,954.71</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
10万吨颜料级超微细煅烧煤系 高岭土技术升级改造项目	55,256,700.00	34.93	40.60	自有资金及借款
年产1.5万吨石油催化裂化前 驱体生产线项目	34,500,000.00	76.23	90.00	自有资金
<b>合 计</b>	<b>89,756,700.00</b>			

#### 11、无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2022. 12. 31	21,718,483.01
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023. 6. 30	21,718,483.01
二、累计摊销	
1. 2022. 12. 31	4,713,661.70
2. 本期增加金额	220,203.30
(1) 计提	220,203.30
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2023. 6. 30	4,933,865.00
三、减值准备	
1. 2022. 12. 31	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023. 6. 30	
四、账面价值	
1. 2023. 6. 30 账面价值	16,784,618.01
2. 2022. 12. 31 账面价值	17,004,821.31

说明：无形资产抵押情况详见附注五、23。

#### 12、递延所得税资产与递延所得税负债

##### (1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
可抵扣暂时性差异	5,311,269.10	4,523,118.67
可抵扣亏损	97,495,845.73	97,495,845.73
<b>合 计</b>	<b>102,807,114.83</b>	<b>102,018,964.40</b>

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 6. 30	2022. 12. 31	备注
2023 年	24,902,192.80	24,902,192.80	
2024 年	100,341.67	100,341.67	
2028 年	10,014,034.79	10,014,034.79	
2029 年	11,536,647.53	11,536,647.53	
2030 年	11,409,878.99	11,409,878.99	
2031 年	15,607,337.84	15,607,337.84	
2032 年	23,925,412.11	23,925,412.11	
合 计	97,495,845.73	97,495,845.73	

## 13、其他非流动资产

项 目	2023. 6. 30		2022. 12. 31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,822,037.26		5,822,037.26	4,980,073.51		4,980,073.51

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
抵押借款—本金		
—利息		
质押借款—本金		
—利息		
保证借款—本金	24,000,000.00	23,400,000.00
—利息	24,333.33	30,289.72
<b>合 计</b>	<b>24,024,333.33</b>	<b>23,430,289.72</b>

15、应付账款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
货款	9,799,353.51	17,233,961.78
设备款	551,866.89	739,375.90
服务费	1,745,710.43	3,810,714.73
工程款	84,047.00	84,047.00
<b>合 计</b>	<b>12,180,977.83</b>	<b>21,868,099.41</b>

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
太原市中力建筑劳务有限公司	770,000.00	根据实际经营情况付款
青岛崂山应用技术研究所	103,012.00	根据实际经营情况付款
<b>合 计</b>	<b>873,012.00</b>	

16、合同负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
预收货款	864,300.35	623,140.25

17、应付职工薪酬

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
短期薪酬	1,185,517.30	4,819,689.00	4,891,003.29	1,114,203.01
离职后福利-设定提存计划	310,872.89	923,130.64	638,321.02	595,682.51
<b>合 计</b>	<b>1,496,390.19</b>	<b>5,742,819.64</b>	<b>5,529,324.31</b>	<b>1,709,885.52</b>

(1) 短期薪酬

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
工资、奖金、津贴和补贴	735,070.32	4,171,576.83	4,231,036.08	675,611.07

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
社会保险费	231,716.93	310,749.57	307,485.21	234,981.29
其中：1. 医疗保险费	231,716.93	310,749.57	307,485.21	234,981.29
2. 工伤保险费				
住房公积金	218,730.05	337,362.60	352,482.00	203,610.65
工会经费和职工教育经费				
<b>合 计</b>	<b>1,185,517.30</b>	<b>4,819,689.00</b>	<b>4,891,003.29</b>	<b>1,114,203.01</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
离职后福利	310,872.89	923,130.64	638,321.02	595,682.51
其中：基本养老保险费	252,435.20	886,012.03	612,787.68	525,659.55
失业保险费	58,437.69	37,118.61	25,533.34	70,022.96
<b>合 计</b>	<b>310,872.89</b>	<b>923,130.64</b>	<b>638,321.02</b>	<b>595,682.51</b>

## 18、应交税费

税 项	2023. 6. 30	2022. 12. 31
增值税	564,259.81	1,407,431.72
城市维护建设税	38,877.92	100,343.18
教育费附加	16,661.97	43,004.22
地方教育费附加	11,107.98	28,669.50
环境保护税	4,460.98	27,006.21
个人所得税	18,128.44	13,200.70
其他税费	30,383.38	26,910.24
<b>合 计</b>	<b>683,880.48</b>	<b>1,646,565.77</b>

## 19、其他应付款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利	366,033.52	366,033.52
其他应付款	23,067,273.96	10,331,135.77
<b>合 计</b>	<b>23,433,307.48</b>	<b>10,697,169.29</b>

## (1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	366,033.52	366,033.52

重要的超过1年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
------	--------	-------

股东名称	应付股利金额	未支付原因
曹永新	366,033.52	根据实际经营情况付款

## (2) 其他应付款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
借款	20,269,497.80	7,583,501.81
财政流转金	2,000,000.00	2,000,000.00
海运费	762,145.37	745,034.22
其他	35,630.79	2,599.74
<b>合 计</b>	<b>23,067,273.96</b>	<b>10,331,135.77</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
朔州市财政局	2,000,000.00	根据实际经营情况付款

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款	5,123,202.78	3,415,699.44

## (1) 一年内到期的长期借款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
抵押借款—本金		
抵押借款、保证借款—本金	1,000,000.00	1,000,000.00
—应付利息	10,136.11	11,776.11
保证借款—本金	4,100,000.00	2,400,000.00
—应付利息	13,066.67	3,923.33
<b>合 计</b>	<b>5,123,202.78</b>	<b>3,415,699.44</b>

## 21、其他流动负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
待转销项税额	112,359.04	81,008.23
已背书未到期的应收票据		605,376.45
<b>合 计</b>	<b>112,359.04</b>	<b>686,384.68</b>

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、长期借款

项 目	2023. 6. 30	利率区间%	2022. 12. 31	利率区间%
抵押借款—本金				
保证加抵押借款—本金	8,900,000.00	4.10	9,400,000.00	4.10
—应付利息	10,136.11		11,776.11	
保证借款—本金	12,100,000.00	5.35	2,400,000.00	5.35
—应付利息	13,066.67		3,923.33	
小 计	21,023,202.78		11,815,699.44	
减：一年内到期的长期借款	5,123,202.78		3,415,699.44	
<b>合 计</b>	<b>15,900,000.00</b>		<b>8,400,000.00</b>	

23、递延收益

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30	形成原因
新增年产3万吨特种煅烧高岭土项目100万	491,666.67		50,000.00	441,666.67	
煅烧高岭土生产线环保除尘设施系统升级改造项目（第一批资金200万）	950,000.00		100,000.00	850,000.00	
煅烧高岭土产品升级技术改造433.04万	2,056,940.00		216,520.00	1,840,420.00	
新建年产7万吨煅烧高岭土生产线技术改造108万	405,000.00		54,000.00	351,000.00	
煅烧高岭土生产线环保除尘设施系统升级改造项目（第二批101.8万）	519,810.63		50,900.00	468,910.63	
山西科技重大专项补助	356,220.64			356,220.64	
中央第二批大气污染防治专项资金	4,440,600.00			4,440,600.00	
<b>合 计</b>	<b>9,220,237.94</b>		<b>471,420.00</b>	<b>8,748,817.94</b>	

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、股本（单位：股）

项 目	2022. 12. 31	本期增减（+、-）				2023. 6. 30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他 小计	
曹永新	66,628,048.65					66,628,048.65
朔州晋坤环保咨询服 务合伙企业（有限合 伙）	32,280,510.00					32,280,510.00
崔有文	4,615,036.91					4,615,036.91
崔新文	3,077,408.62					3,077,408.62
张有仙	500,347.91					500,347.91
善辰	500,347.91					500,347.91
<b>股份总数</b>	<b>107,601,700.00</b>					<b>107,601,700.00</b>

25、资本公积

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
其他资本公积	18,860,774.55	70,276.03		18,931,050.58

说明：本公司之联营企业朔州国新平天然气有限公司本期计提专项储备 219,612.60 元，按照持股比例 32% 计算归属本公司其他权益变动 70,276.03 元。

26、盈余公积

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
法定盈余公积	1,599,486.43			1,599,486.43

27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	3,606,043.17	7,939,275.82	
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	3,606,043.17	7,939,275.82	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,876,620.98	-4,333,232.65	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-270,577.81	3,606,043.17	

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,855,444.06	40,749,262.54	48,341,837.34	42,795,292.57
其他业务			287,943.90	--
合 计	45,855,444.06	40,749,262.54	48,629,781.24	42,795,292.57

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
煅烧高岭土	41,930,606.55	38,439,870.05	43,131,028.66	39,077,957.71
煅烧硅酸铝	3,924,837.51	2,309,392.49	5,210,808.68	3,717,334.86
合 计	45,855,444.06	40,749,262.54	48,341,837.34	42,795,292.57

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额		合计
	煅烧高岭土	煅烧硅酸铝	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	41,930,606.55	3,924,837.51	45,855,444.06
在某一时段确认			
合 计	41,930,606.55	3,924,837.51	45,855,444.06

29、税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
土地使用税	282,058.81	564,117.62
城市维护建设税	168,654.31	242,119.85
房产税	92,163.56	184,327.12
教育费附加	72,280.43	103,765.66
环境保护税	16,715.72	92,910.36
地方教育费附加	48,186.95	69,177.09
印花税	22,497.23	43,893.21
车船使用税	2,225.20	3,785.20
合 计	704,782.21	1,304,096.11

30、销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
-----	-----------	-----------

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资	180,661.46	179,887.45
外设仓库费	136,752.80	217,948.60
佣金	239,091.24	306,443.10
运营费	230,395.19	800,610.14
邮寄费	34,845.61	41,331.16
差旅费	36,441.87	26,428.27
招待费	11,127.67	8,043.00
测试费	2,830.19	5,632.08
电话费	1,815.15	3,958.77
办公费		92.83
<b>合 计</b>	<b>873,961.18</b>	<b>1,590,375.40</b>

## 31、管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,177,522.28	1,689,170.43
折旧费	26,964.78	20,975.38
维修费	993,177.90	271,960.05
中介机构服务费	604,146.03	387,909.23
无形资产摊销	220,203.30	235,434.74
业务招待费	240,879.99	166,865.88
车辆经费	160,218.59	120,066.37
电费	59,093.88	92,647.36
办公费	151,533.21	161,220.89
差旅费	62,805.72	55,948.08
保安费	23,940.87	37,630.00
其他	114,632.00	181,359.14
<b>合 计</b>	<b>5,835,118.55</b>	<b>3,421,187.55</b>

## 32、研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
材料费	602,201.33	1,918,745.93
天然气	629,500.20	1,438,215.24
电费	270,735.19	861,076.34
研究经费		300,000.00
人工费	2,840.25	801,785.03
租赁费		598,145.95
折旧费	21,017.08	33,157.63
其他		84,729.67
<b>合 计</b>	<b>1,526,294.05</b>	<b>6,035,855.79</b>

山西晋坤矿产品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	839,477.75	629,744.75
减：利息资本化		
利息收入	8,383.38	8,368.09
汇兑损益	-487,511.7	-927,113.02
贴现费用		
手续费	56,760.56	77,014.22
<b>合 计</b>	<b>400,343.23</b>	<b>-228,722.14</b>

34、其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	1,921,653.75	2,117,106.87

35、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-775,806.60	

36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收票据坏账损失	-10,809.87	24,375.21
应收账款坏账损失	-264,608.70	-335,659.64
其他应收款坏账损失	-512,731.86	-348,759.67
<b>合 计</b>	<b>-788,150.43</b>	<b>-660,044.10</b>

37、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		17,222.89

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用		-99,006.61
<b>合 计</b>		<b>-99,006.61</b>

39、现金流量表补充资料

**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润		
加：资产减值损失		
信用减值损失		
固定资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额		
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	6,897,230.53	5,316,331.32
其中：库存现金	21,125.83	25,901.50
可随时用于支付的银行存款	6,876,104.70	5,290,429.82
可随时用于支付的其他货币资金		

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	6,897,230.53	5,316,331.32

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在联营企业中的权益

#### （1）重要的联营企业

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

## 七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，保证款项及时收回。

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

可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 39.50%（2021年：44.23%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.21%（2021年：94.77%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	531.63				531.63
应收票据	103.84				103.84
应收账款	4,244.00				4,244.00
应收款项融资	9.96				9.96
其他应收款	324.60				324.60
<b>金融资产合计</b>	<b>5,214.03</b>				<b>5,214.03</b>
金融负债：					
短期借款	2,343.03				2,343.03
应付账款	2,186.81				2,186.81
其他应付款	1,069.72				1,069.72
一年内到期的非流动负债	341.57				341.57
其他流动负债	60.54				60.54
长期借款		840.00			840.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>6,001.67</b>	<b>840.00</b>			<b>6,841.67</b>

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	187.38				187.38
应收票据	58.03				58.03
应收账款	3,312.40				3,312.40
应收款项融资	138.27				138.27

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
其他应收款	778.70				778.70
<b>金融资产合计</b>	<b>4,474.78</b>				<b>4,474.78</b>
金融负债：					
短期借款	901.36				901.36
应付账款	795.75				795.75
其他应付款	1,396.12				1,396.12
一年内到期的非流动负债	307.99				307.99
其他流动负债	70.03				70.03
长期借款		487.50			487.50
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>3,471.25</b>	<b>487.50</b>			<b>3,958.75</b>

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

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

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

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
固定利率金融工具	3,524.60	3,524.60
金融负债	3,524.60	3,524.60
其中：短期借款	2,343.03	2,343.03
一年内到期的非流动负债	341.57	341.57
长期借款	840.00	840.00
合 计	3,524.60	3,524.60

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

## 2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为41.77%（2022年12月31日：38.23%）

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人为曹永新。

### 2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
朔州晋坤环保咨询服务合伙企业（有限合伙）	该合伙企业的合伙人包含公司实际控制人及高管
AnpeakSpecialtyMinerals(America) Limited	同一实际控制人
朔州国新京平天然气有限公司	本公司之联营企业
朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	本公司之联营企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 5、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

##### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联方关系	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
朔州国新京平天然气有限公司	本公司之联营企业	采购天然气	10,432,748.30	11,408,638.32

说明：按市场行情定价。

#### （2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入方： 朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	1,100,000.00	2022年3月20日	2023年6月30日

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	朔州晋坤环保咨询服务合伙企业(有限合伙)	36,000.00	27,426.17	36,000.00	20,786.46
其他应收款	朔州晋坤双碳产业研究院有限公司	1,100,000.00	401,904.80	1,100,000.00	18,715.26

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应付账款	朔州国新京平天然气有限公司	3,707,804.43	5,959,984.73

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至2023年8月28日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至2023年8月28日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	17,222.89	
计入当期损益的政府补助	2,781,120.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
非经常性损益总额	2,798,343.56	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	2,798,343.56	

山西晋坤矿产品股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.24	-0.0403	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.33	-0.0663	

山西晋坤矿产品股份有限公司

2023年8月28日

## 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

##### 1 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业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（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### 2 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。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应当计入当期损益；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应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 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，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业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，在修改日，企业应当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。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	17,222.89
计入当期损益的政府补助	2,781,120.67

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,798,343.56</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,798,343.56</b>

### 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

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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