

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 Co.,Ltd)



半年度报告

—2024—

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	6
第三节	重大事件	16
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	83
附件 II	融资情况	83

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
金坤稀土	指	东莞金坤稀土材料有限公司
宁波金坤	指	宁波金坤稀土制品有限公司
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	立信会计师事务所（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	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024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	控股股东为（陈亮）	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）-电子专用材料制造（C398）-电子专用材料制造（C3985）		
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	否

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实现情况

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 109 项已授权专利与 10 项商标权，其中 87 项实用新型专利，19 项中国发明专利，3 项美国专利。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，由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。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、 经营计划实现情况

(1) 公司财务状况

报告期内，公司资产总额171,073,525.19元，较上年期末下降2.85%；负债总额62,598,700.14元，较上年期末下降8.58%；所有者权益总额108,474,825.05元，较上年期末增长0.79%。

（2）公司经营成果

报告期内，面对稀土原材料价格持续震荡下行，市场需求不足等一系列挑战，公司坚持聚焦主业，不断优化管理，努力开拓市场，协调推进各项生产经营工作。报告期内，公司实现营业收入74,401,190.01元，较上年同期增长17.90%；实现净利润1,098,742.15元，较上年同期增长304.22%；归属于母公司所有者的净利润1,098,742.15元，较上年同期增长304.22%。

（3）公司现金流情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-3,534,622.34元，较上年同期减少5,405,711.39元，主要原因是客户使用银行承兑汇票结算到期贷款较上年增加所致；投资活动产生的现金流量净额为16,575,444.64元，较上年同期增加29,802,039.27元，主要原因是报告期内短期理财全部到期收回所致；筹资活动产生的现金流量净额为-674,775.51元，较上年同期增加14,563,632.36元，主要原因是报告期内无现金分红，上年同期现金分红14,643,126.54元。

（二）行业情况

2、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，经磁场充磁后制成的一种磁性材料，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>1、专精特新认定</p> <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专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年。根据 2023 年 11 月 28 日广东省工业和信息化厅粤工信融资函【2023】37 号《广东省工业和信息化厅关于印发第五批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第二批专精特新“小巨人”企业名单的通知》，公司通过了第二批专精特新“小巨人”复核，有效期为 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。</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>2、“单项冠军”认定</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>3、“高新技术企业”认定</p> <p>2023 年 12 月 28 日公司高新技术企业复审通过，证书编号为 GR202344009613，有效期三年。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。</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	74,401,190.01	63,105,788.30	17.90%
毛利率%	21.33%	21.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,098,742.15	271,821.22	304.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	253,413.96	264,914.27	-4.34%
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）	1.02%	0.19%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计	0.23%	0.18%	-

算)			
基本每股收益	0.017	0.004	325.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	171,073,525.19	176,100,541.70	-2.85%
负债总计	62,598,700.14	68,475,507.30	-8.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,474,825.05	107,625,034.40	0.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.70	0.79%
资产负债率% (母公司)	35.26%	38.52%	-
资产负债率% (合并)	36.59%	38.88%	-
流动比率	2.43	2.35	-
利息保障倍数	0.00	-745.74	-
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	-3,534,622.34	1,871,089.05	-
应收账款周转率	1.25	1.35	-
存货周转率	1.17	1.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.85%	-0.98%	-
营业收入增长率%	17.90%	-41.95%	-
净利润增长率%	304.22%	-96.94%	-

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	18,455,643.51	10.79%	6,089,596.72	3.46%	203.07%
交易性金融资产		0.00%	22,032,700.53	12.51%	-100.00%
应收票据	11,231,781.19	6.57%	6,916,274.70	3.93%	62.40%
应收账款	54,599,552.32	31.92%	52,082,385.55	29.58%	4.83%
预付账款	5,650,025.93	3.30%	4,229,543.91	2.40%	33.58%
存货	38,588,770.10	22.56%	41,519,349.52	23.58%	-7.06%
其他权益工具投资	5,903,430.68	3.45%	6,196,314.80	3.52%	-4.73%
固定资产	18,102,937.77	10.58%	17,479,869.41	9.93%	3.56%
长期待摊费用	565,901.36	0.33%	642,250.53	0.36%	-11.89%
应付账款	41,046,561.27	23.99%	43,607,244.10	24.76%	-5.87%
应付职工薪酬	3,351,260.09	1.96%	5,676,182.54	3.22%	-40.96%

其他流动负债	5,296,273.47	3.10%	7,039,064.9	4.00%	-24.76%
递延收益	200,014.29	0.12%	1,444,919.44	0.82%	-86.16%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末增加 12,366,046.79 元，增加 203.07%，主要原因为报告期内短期理财全部到期收回所致。
- 2、交易性金融资产较上年期末减少 22,032,700.53 元，主要原因为报告期内短期理财全部到期收回所致。
- 3、应收票据较上年期末增加 4,315,506.49 元，增加 62.40%，主要原因为报告期末尚未背书转让的银行承兑汇票较上年增加 4,509,676.06 元所致。
- 4、应收账款较上年期末增加 2,517,166.77 元，增加 4.83%，主要原因为报告期内公司营业收入增加所致。
- 5、预付账款较上年期末增加 1,420,482.02 元，增加 33.58%，主要原因是报告期内公司预付设备采购款增加所致。
- 6、存货较上年期末减少 2,930,579.42 元，减少 7.06%，主要原因是报告期内公司处置了部分呆滞存货所致。
- 7、应付账款较上年期末减少 2,560,682.83 元，减少 5.87%，主要原因是报告期内支付了上年第四季度增量采购的应付账款所致。
- 8、应付职工薪酬较上年期末减少 2,324,922.45 元，减少 40.96%，主要原因是报告期内公司支付了上年度员工业绩保证金所致。
- 9、其他流动负债较上年期末减少 1,742,791.43 元，减少 24.76%。主要原因是报告期内已背书未终止确认的应收票据较上年期末减少 2,090,016.27 元。
- 10、递延收益较上年期末减少 1,244,905.15 元，减少 86.16%。主要原因是报告期内重点小巨人项目补助 860,000.00 元达到收益确认条件计入损益，进项税额加计抵减期末余额较上年减少 384,905.15 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	74,401,190.01	-	63,105,788.30	-	17.90%
营业成本	58,531,697.35	78.67%	49,370,940.74	78.24%	18.55%
毛利率	21.33%	-	21.76%	-	-
销售费用	7,409,391.82	9.96%	6,154,265.13	9.75%	20.39%
管理费用	4,478,375.33	6.02%	4,532,713.79	7.18%	-1.20%
研发费用	3,426,191.05	4.61%	3,239,980.89	5.13%	5.75%
财务费用	83,836.15	0.11%	123,046.78	0.19%	-31.87%
其他收益	1,692,513.59	2.27%	119,752.39	0.19%	1,313.34%
投资收益	95,845.10	0.13%	72,192.55	0.11%	32.76%
信用减值损失	-4,578.79	-0.01%	335,692.10	0.53%	-
资产减值损失	-1,447,103.46	-1.95%	47,419.39	0.08%	-
资产处置收益	-11,196.07	-0.02%	-	0.00%	-

营业利润	737,727.31	0.99%	168,121.82	0.27%	338.81%
营业外收入	5,000.00	0.01%	2,500.05	0.00%	100.00%
营业外支出	1,484.19	0.00%	400.00	0.00%	271.05%
净利润	1,098,742.15	1.48%	271,821.22	0.43%	304.22%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增加 11,295,401.71 元，增加 17.90%，主要原因是报告期内公司努力克服宏观环境不利影响，加大营销力度，产品销量有所增加，导致公司营业收入有所增加。
- 2、营业成本较上年同期增加 9,160,756.61 元，增加 18.55%，主要原因是营业成本随营业收入的增加而增加。
- 3、销售费用较上年同期增加 1,255,126.69 元，增加 20.39%，主要原因是报告期内公司应对宏观环境而加大营销投入，其中：销售职工薪酬增加 675,240.09 元，参展费增加 377,089.16 元，差旅费增加 111,361.78 元，招待费增加 108,620.47 元。
- 4、其他收益较上年同期增加 1,572,761.20 元，增加 1,313.34%，主要原因是报告期内政府补助和进项税加计抵减计入损益较上年同期增加所致。
- 5、投资收益较上年同期增加 23,652.55 元，增加 32.76%，主要原因是报告期内短期理财收益较上年同期减少 148,703.77 元，债务重组收益较上年同期增加 172,352.82 元。
- 6、信用减值损失较上年同期增加 340,270.89 元，主要原因是上年同期公司收回一笔已全额计提坏账准备的贷款，而报告期内无此类回款。
- 7、资产减值损失较上年同期增加 1,494,522.85 元，主要原因是报告期内公司处置了部分呆滞存货。
- 8、营业利润较上年同期增加 569,605.49 元，增加 338.81%，主要原因是报告期内营业收入和其他收益较上年增加所致。
- 9、营业外收入较上年同期增加 2,499.95 元，增加 100.00%，主要原因是报告期内核销了时间已超三年无需退回投资保证金 5,000.00 元。
- 10、营业外支出较上年同期增加 1,084.19 元，增加 271.05%，主要原因是报告期内捐赠支出 1,000.00 元所致。
- 11、净利润较上年同期增加 826,920.93 元，增加 304.22%，主要原因是营业利润较上年同期增加和递延所得税费用较上年同期减少所致。

7、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	71,730,239.82	63,092,909.54	13.69%
其他业务收入	2,670,950.19	12,878.76	20639.19%
主营业务成本	56,064,253.48	49,370,940.74	13.56%
其他业务成本	2,467,443.87	-	-

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	14,737,828.91	14,151,157.81	3.98%	30.50%	41.86%	-7.69%
电机磁铁系列	8,204,330.35	4,176,064.38	49.10%	6.60%	-24.60%	21.06%
电子电工五金电机系列	51,459,030.75	40,204,475.16	21.87%	16.65%	18.75%	-1.38%
合计	74,401,190.01	58,531,697.35	21.33%	17.90%	18.55%	-0.44%

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，各系列营业收入均有所增长。电机磁铁系列报告期内受外销市场毛利较高和外销比重较上年同期增加影响，毛利率较上年同期增加。电声磁铁系列、电子电工五金电机系列报告期内产品价格受原材料降价影响而下降，同时上年高价存货的消化影响毛利率，毛利率较上年同期有所减少。

（三） 现金流量分析

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	-3,534,622.34	1,871,089.05	-
投资活动产生的现金流量净额	16,575,444.64	-13,226,594.63	-
筹资活动产生的现金流量净额	-674,775.51	-15,238,407.87	-

现金流量分析

- 经营活动产生的现金流量净额为-3,534,622.34元，较上年同期减少5,405,711.39元，主要原因是客户使用银行承兑汇票结算到期贷款较上年增加所致。
- 投资活动产生的现金流量净额为16,575,444.64元，较上年同期增加29,802,039.27元，主要原因是报告期内短期理财全部到期收回所致。
- 筹资活动产生的现金流量净额为-674,775.51元，较上年同期增加14,563,632.36元，主要原因是报告期内无现金分红，上年同期现金分红14,643,126.54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
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	9,406,076.87	4,704,142.53	504,068.69	-128,716.44

中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司	参股公司	钹铁硼毛坯	50,000,000	119,676,030.09	30,327,029.49	59,750,553.02	- 2,928,841.23
-------------------	------	-------	------------	----------------	---------------	---------------	-------------------

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	该公司主要从事钹铁硼毛坯生产，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

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□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。
公司治理风险	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。
应收账款回收风险	2024年6月30日公司应收账款账面价值为54,599,552.32元,应收账款净额占当期末资产总额的比例为31.92%。报告期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。
技术泄密及人才流失风险	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。
所租赁房屋其权属证书未办妥风险	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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	中国稀有稀土股份有限公司	38,000,000.00	0.00	38,000,000.00	2023年4月27日	2024年4月26日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	38,000,000.00	0.00	38,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

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。

截至2024年半年报披露日，公司参股公司中稀依诺威尚未偿还向中国稀有稀土股份有限公司的借款本金3800万元（具体内容详见《对外担保进展公告》（公告编号：2024-019））。

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	246,142.47
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、持续性以及对生产经营的影响

2024年3月13日第一次临时股东大会审议通过了《关于预计2024年日常性关联交易的议案》，公司预计将于2024年度向公司关联方上海摩勤智能技术有限公司及其控股子公司（包括但不限于东莞华誉精密技术有限公司等）销售产品，销售金额预计不超过3,000万元。

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234,576.26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11,566.21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，提高盈利能力，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

不适用

（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	5,903,430.68	3.45%	参股公司中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司申请银行贷款
总计	-	-	5,903,430.68	3.45%	-

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中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）、《对外担保进展公告》（公告编号：2024-019）。

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	36.0588%	0	22,838,750	36.0588%
	其中：控股股东、实际控制人	2,255,000	3.5603%	0	2,255,000	3.5603%
	董事、监事、高管	3,300,000	5.2102%	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	40,498,750	63.9412%	0	40,498,750	63.9412%
	其中：控股股东、实际控制人	8,865,000	13.9964%	0	8,865,000	13.9964%
	董事、监事、高管	12,144,500	19.1743%	0	12,144,500	19.1743%
	核心员工	6,519,250	10.2929%	0	6,519,250	10.2929%
总股本		63,337,500	-	0	63,337,500	-
普通股股东人数		93				

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	11,120,000	0	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	0	8,580,000	13.5465%	6,435,000	2,145,000	0	0
3	赵玉秀	6,558,831	0	6,558,831	10.3554%	0	6,558,831	0	0
4	黄国平	5,600,000	0	5,600,000	8.8415%	4,500,000	1,100,000	0	0
5	上海摩	5,238,750	0	5,238,750	8.2712%	0	5,238,750	0	0

	勤智能 技术有 限公司								
6	李伟	4,600,000	0	4,600,000	7.2627%	3,500,000	1,100,000	0	0
7	刘洋	4,400,000	0	4,400,000	6.9469%	3,300,000	1,100,000	0	0
8	龚爱群	4,398,015	0	4,398,015	6.9438%	3,300,000	1,098,015	0	0
9	胡建国	2,200,000	0	2,200,000	3.4735%	0	2,200,000	0	0
10	陈嵩	1,145,000	0	1,145,000	1.8078%	1,145,000	0	0	0
	合计	53,840,596	-	53,840,596	85.0060%	31,045,000	22,795,596	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	11,120,000	0	11,120,000	17.5567%
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	4,400,000	0	4,400,000	6.9469%
李伟	董事	男	1979年7月	2022年8月6日	2025年8月5日	4,600,000	0	4,600,000	7.2627%
黄国平	董事	男	1976年7月	2022年8月6日	2025年8月5日	5,600,000	0	5,600,000	8.8415%
郑安	董事	男	1986年9月	2022年8月6日	2025年8月5日	87,500	0	87,500	0.1381%
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	77,500	0	77,500	0.1224%
杜斌	监事会主席	男	1985年9月	2022年8月6日	2025年8月5日	210,000	0	210,000	0.3316%
任龙	监事	男	1985年4月	2022年8月6日	2025年8月5日	350,000	0	350,000	0.5526%
刘向阳	监事	男	1986年4月	2022年8月6日	2025年8月5日	119,500	0	119,500	0.1887%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事、监事、高级管理人员均为公司在册股东。
- 2、公司董事陈亮为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理。
- 3、公司董事、监事、高级管理人员中陈亮、郑安、任龙、刘向阳与公司股东为一致行动人。
除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
管理人员	17	9	1	25
财务人员	7	0	0	7
销售人员	38	1	1	38
技术人员	33	0	2	31
生产人员	137	65	48	154
员工总计	234	75	52	257

(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	48	0	0	48

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动。

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	18,455,643.51	6,089,596.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		22,032,700.53
衍生金融资产			
应收票据	(三)	11,231,781.19	6,916,274.70
应收账款	(四)	54,599,552.32	52,082,385.55
应收款项融资			
预付款项	(五)	5,650,025.93	4,229,543.91
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)	320,479.41	338,368.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	38,588,770.10	41,519,349.52
其中：数据资源			
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	(八)	2,335,594.88	2,992,915.41
流动资产合计		131,181,847.34	136,201,135.05
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	(九)	5,903,430.68	6,196,314.80
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	(十)	18,102,937.77	17,479,869.41
在建工程	(十一)		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	7,484,000.83	8,045,300.89
无形资产	(十三)	127,485.69	140,081.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	565,901.36	642,250.53
递延所得税资产	(十五)	7,707,921.52	7,395,589.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,891,677.85	39,899,406.65
资产总计		171,073,525.19	176,100,541.70
流动负债：			
短期借款	(十六)		
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	(十七)	41,046,561.27	43,607,244.10
预收款项			
合同负债	(十八)	2,971,946.16	304,265.13
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	(十九)	3,351,260.09	5,676,182.54
应交税费	(二十)	215,143.49	210,794.46
其他应付款	(二十一)	65,150.00	160,141.76
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	(二十二)	1,032,889.89	855,446.48
其他流动负债	(二十三)	5,296,273.47	7,039,064.90
流动负债合计		53,979,224.37	57,853,139.37
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	(二十四)	7,296,861.36	7,965,748.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	200,014.29	1,444,919.44
递延所得税负债	(十五)	1,122,600.12	1,211,700.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,619,475.77	10,622,367.93
负债合计		62,598,700.14	68,475,507.30
所有者权益：			
股本	(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	(二十七)	40,206,004.81	40,206,004.81
减：库存股			
其他综合收益	(二十八)	-1,493,083.92	-1,244,132.42
专项储备			
盈余公积	(二十九)	9,791,538.21	9,791,538.21
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	-3,367,134.05	-4,465,876.20
归属于母公司所有者权益合计		108,474,825.05	107,625,034.40
少数股东权益			
所有者权益合计		108,474,825.05	107,625,034.40
负债和所有者权益合计		171,073,525.19	176,100,541.70

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,068,511.31	4,561,503.04
交易性金融资产			22,032,700.53
衍生金融资产			
应收票据	(一)	11,231,781.19	6,916,274.70
应收账款	(二)	53,388,372.07	50,875,569.19
应收款项融资			

预付款项		3,650,025.92	3,956,313.82
其他应收款	(三)	2,319,549.29	2,337,154.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,005,824.86	37,295,931.71
其中：数据资源			
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		1,667,393.42	2,644,180.49
流动资产合计		123,331,458.06	130,619,627.64
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	(四)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资		5,903,430.68	6,196,314.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,102,937.77	17,479,869.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,484,000.83	8,045,300.89
无形资产		127,485.69	140,081.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		565,901.36	642,250.53
递延所得税资产		7,484,032.47	7,205,612.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,667,788.80	44,709,429.64
资产总计		167,999,246.86	175,329,057.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,705,447.41	42,691,084.88
预收款项			
合同负债		317,078.90	304,265.13

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,322,531.21	5,660,306.48
应交税费		214,850.43	204,204.29
其他应付款		65,150.00	160,141.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,032,889.89	855,446.48
其他流动负债		4,951,140.73	7,039,064.90
流动负债合计		50,609,088.57	56,914,513.92
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		7,296,861.36	7,965,748.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		200,014.29	1,444,919.44
递延所得税负债		1,122,600.12	1,211,700.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,619,475.77	10,622,367.93
负债合计		59,228,564.34	67,536,881.85
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		-1,493,083.92	-1,244,132.42
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		-3,071,276.58	-4,298,735.17
所有者权益合计		108,770,682.52	107,792,175.43
负债和所有者权益合计		167,999,246.86	175,329,057.28

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		74,401,190.01	63,105,788.30
其中：营业收入	(三十一)	74,401,190.01	63,105,788.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,988,943.07	63,512,722.91
其中：营业成本	(三十一)	58,531,697.35	49,370,940.74
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	(三十二)	59,451.37	91,775.58
销售费用	(三十三)	7,409,391.82	6,154,265.13
管理费用	(三十四)	4,478,375.33	4,532,713.79
研发费用	(三十五)	3,426,191.05	3,239,980.89
财务费用	(三十六)	83,836.15	123,046.78
其中：利息费用			17,515.26
利息收入		26,427.71	110,726.95
加：其他收益	(三十七)	1,692,513.59	119,752.39
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	95,845.10	72,192.55
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）	(三十九)		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-4,578.79	335,692.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-1,447,103.46	47,419.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-11,196.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		737,727.31	168,121.82
加：营业外收入	(四十三)	5,000.00	2,500.05
减：营业外支出	(四十四)	1,484.19	400.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		741,243.12	170,221.87
减：所得税费用	(四十五)	-357,499.03	-101,599.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,098,742.15	271,821.22

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）		1,098,742.15	271,821.22
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		1,098,742.15	271,821.22
六、其他综合收益的税后净额		-248,951.50	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-248,951.50	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-248,951.50	
（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		-248,951.50	
（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		849,790.65	271,821.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		849,790.65	271,821.22
（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）		0.017	0.004
（二）稀释每股收益（元/股）		0.017	0.004

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	（五）	73,897,121.32	63,087,202.57
减：营业成本	（五）	58,032,807.68	49,474,244.87

税金及附加		59,242.32	89,924.51
销售费用		7,356,129.99	6,052,064.45
管理费用		4,364,611.83	3,872,245.59
研发费用		3,426,191.05	3,239,980.89
财务费用		83,477.75	106,089.09
其中：利息费用			17,515.26
利息收入		25,526.11	108,779.41
加：其他收益		1,692,513.59	119,424.81
投资收益（损失以“-”号填列）	（六）	95,845.10	72,192.55
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）		-4,364.08	336,116.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,447,103.46	47,419.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,196.07	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		900,355.78	827,806.60
加：营业外收入		5,000.00	0.05
减：营业外支出		1,484.19	400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		903,871.59	827,406.65
减：所得税费用		-323,587.00	36,884.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,227,458.59	790,522.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,227,458.59	790,522.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-248,951.50	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-248,951.50	
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		-248,951.50	
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		978,507.09	790,522.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		57,671,276.74	47,282,675.57
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
收到其他与经营活动有关的现金	（四十六）	120,022.06	235,979.39
经营活动现金流入小计		57,791,298.80	48,094,420.05
购买商品、接受劳务支付的现金		38,218,516.70	27,444,505.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,807,178.74	12,250,745.09
支付的各项税费		62,049.48	1,831,199.74
支付其他与经营活动有关的现金	（四十六）	5,238,176.22	4,696,880.82
经营活动现金流出小计		61,325,921.14	46,223,331.00
经营活动产生的现金流量净额	（四十七）	-3,534,622.34	1,871,089.05
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		121,000,000.00	94,980,000.00
取得投资收益收到的现金		139,645.63	251,844.37
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		121,139,645.63	95,231,844.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,553,100.99	5,811,140.00
投资支付的现金		99,000,000.00	102,640,000.00
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	(四十六)	11,100.00	7,299.00
投资活动现金流出小计		104,564,200.99	108,458,439.00
投资活动产生的现金流量净额		16,575,444.64	-13,226,594.63
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	(四十六)		43,985.91
筹资活动现金流入小计			43,985.91
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,643,126.54
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	(四十六)	674,775.51	639,267.24
筹资活动现金流出小计		674,775.51	15,282,393.78
筹资活动产生的现金流量净额		-674,775.51	-15,238,407.87
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		12,366,046.79	-26,593,913.45
加：期初现金及现金等价物余额		6,089,596.72	75,345,072.85
六、期末现金及现金等价物余额		18,455,643.51	48,751,159.40

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	2024年1-6月	2023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		54,106,272.69	47,266,841.91
收到的税费返还			575,765.09

收到其他与经营活动有关的现金		119,120.46	228,204.27
经营活动现金流入小计		54,225,393.15	48,070,811.27
购买商品、接受劳务支付的现金		34,673,625.15	26,159,973.86
支付给职工以及为职工支付的现金		17,704,086.66	11,054,253.67
支付的各项税费		55,268.03	1,828,465.44
支付其他与经营活动有关的现金		5,186,074.17	4,540,783.08
经营活动现金流出小计		57,619,054.01	43,583,476.05
经营活动产生的现金流量净额		-3,393,660.86	4,487,335.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		121,000,000.00	94,980,000.00
取得投资收益收到的现金		139,645.63	251,844.37
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		121,139,645.63	95,231,844.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,553,100.99	5,672,640.00
投资支付的现金		99,000,000.00	107,640,000.00
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		11,100.00	7,299.00
投资活动现金流出小计		104,564,200.99	113,319,939.00
投资活动产生的现金流量净额		16,575,444.64	-18,088,094.63
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
筹资活动现金流入小计			43,985.91
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,643,126.54
支付其他与筹资活动有关的现金		674,775.51	639,267.24
筹资活动现金流出小计		674,775.51	15,282,393.78
筹资活动产生的现金流量净额		-674,775.51	-15,238,407.87
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		12,507,008.27	-28,839,167.28
加：期初现金及现金等价物余额		4,561,503.04	74,956,844.36
六、期末现金及现金等价物余额		17,068,511.31	46,117,677.08

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	
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

2023年8月21日，第三届董事会第十次会议通过《关于拟注销全资子公司的议案》，于2023年10月23日取得了宁波市奉化区市场监督管理局出具的《登记通知书》，故此报告期将宁波金坤稀土制品有限公司剔除出合并报表范围。

(二) 财务报表项目附注

东莞金坤新材料股份有限公司 二〇二四年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

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,现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2024年8月8日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力,无影响持续经营能力重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024半年度的合并及母公司经营成果和

现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度，半年度即每年 1 月 1 日起至 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 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。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进

损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收

款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；

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

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之

间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项

和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

各类金融资产信用损失确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
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，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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，本公司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。本公司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，编辑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

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（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，编辑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
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

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）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）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。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售

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的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实

施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
财务及项目管理软件	10年	预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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。本公司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。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价

格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，

结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

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。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期

损益，或者在项目期内分期确认为当期损益。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产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。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用

权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款

额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

3、 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5.00

税种	计税依据	税率（%）
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、25.00、 20.00

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	15.00
宁波金坤稀土制品有限公司	25.00
东莞金坤稀土材料有限公司	20.00

(二) 税收优惠

- 1、广东省科学技术厅，广东省财政厅，国家税务总局广东省税务局于 2023 年 12 月 28 日颁发东莞金坤新材料股份有限公司高新技术企业证书，证书编号为 GR202344009613，有效期三年，公司本年度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。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	10,349,643.27	5,983,543.56
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	8,106,000.24	106,053.16
合计	18,455,643.51	6,089,596.72
其中：存放在境外的款项总额		

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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		22,032,700.53
其中：债务工具投资		22,032,700.53
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计		22,032,700.53

(三) 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	11,563,928.59	7,266,271.54
商业承兑汇票		
小计	11,563,928.59	7,266,271.54
减：坏账准备	332,147.40	349,996.84
合计	11,231,781.19	6,916,274.70

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,563,928.59	100.00	332,147.40	2.87	11,231,781.19	7,266,271.54	100.00	349,996.84	5.00	6,916,274.70
其中：										
账龄组合	6,642,948.01	57.45	332,147.40	5.00	6,310,800.61	6,999,936.74	96.33	349,996.84	5.00	6,649,939.90
低信用风险组合	4,920,980.58	42.55			4,920,980.58	266,334.80	3.67			266,334.80
合计	11,563,928.59	—	332,147.40	—	11,231,781.19	7,266,271.54	—	349,996.84	—	6,916,274.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	4,920,980.58		
账龄组合	6,642,948.01	332,147.40	5.00
其中：1年以内	6,642,948.01	332,147.40	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,642,948.01	332,147.40	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	349,996.84		17,849.44			332,147.40
合计	349,996.84		17,849.44			332,147.40

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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	7,565,976.54	4,909,920.47
商业承兑汇票		
合计	7,565,976.54	4,909,920.47

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,680,498.35	52,253,486.54
1 至 2 年	712,437.81	2,686,783.69
2 至 3 年	1,212,554.99	1,758,888.65
3 至 4 年	875,803.69	342,114.86
4 至 5 年	639,325.20	395,125.21
5 年以上	505,168.21	653,557.14
小计	60,625,788.25	58,089,956.09
减：坏账准备	6,026,235.93	6,007,570.54
合计	54,599,552.32	52,082,385.55

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,066,743.42	5.06	3,066,743.42	100.00			3,106,743.42	5.35	3,106,743.42	100
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备	57,559,044.83	94.94	2,959,492.51	5.14	54,599,552.32	54,983,212.67	94.65	2,900,827.12	5.28	52,082,385.55
其中：										
账龄组合	57,559,044.83	94.94	2,959,492.51	5.14	54,599,552.32	54,983,212.67	94.65	2,900,827.12	5.28	52,082,385.55
合计	60,625,788.25	—	6,026,235.93	—	54,599,552.32	58,089,956.09	—	6,007,570.54	—	52,082,385.55

按单项计提坏账准备:

名称	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	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	预计无法收回
无锡大金机电科技有限公司	451,620.00	451,620.00	100.00	预计无法收回
重庆华玮旭电子有限公司	386,927.40	386,927.40	100.00	预计无法收回
中新国际电子有限公司	341,036.81	341,036.81	100.00	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	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	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	预计无法收回
东莞市旭敦汽车用品有限公司	32,401.72	32,401.72	100.00	预计无法收回
惠州市元嘉精密机械有限公司	27,053.22	27,053.22	100.00	预计无法收回
广东旭天实业投资有限公司	26,215.00	26,215.00	100.00	预计无法收回
东莞市腾音电子有限公司	21,289.86	21,289.86	100.00	预计无法收回
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	19,086.80	19,086.80	100.00	预计无法收回
长沙瑞达汽车用品有限公司	18,986.46	18,986.46	100.00	预计无法收回
深圳市裕润电气有限公司	18,006.00	18,006.00	100.00	预计无法收回
东莞市显赫电子科技有限公司	16,275.56	16,275.56	100.00	预计无法收回
天绘北斗信息技术江苏有限公司	12,690.00	12,690.00	100.00	预计无法收回
舒可士(深圳)科技有限公司	10,300.00	10,300.00	100.00	预计无法收回
东莞市德誉兴业连接器有限公司	1,854.16	1,854.16	100.00	预计无法收回
深圳市汇创达科技股份有限公司	1,250.00	1,250.00	100.00	预计无法收回
深圳五洲无线股份有限公司	1,176.46	1,176.46	100.00	预计无法收回
深圳市比亚迪电子部品件有限公司	890.84	890.84	100.00	预计无法收回
东莞进升塑料制品有限公司	825.00	825.00	100.00	预计无法收回
东莞市森亚电子科技有限公司	324.26	324.26	100.00	预计无法收回
深圳汝原科技有	120.00	120.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
限公司				
合计	3,066,743.42	3,066,743.42	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合中，按正常信用风险组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	56,680,498.35	2,834,024.92	5.00
1至2年	712,437.81	71,243.78	10.00
2至3年	28,540.79	5,708.16	20.00
3至4年	101,341.44	30,402.43	30.00
4至5年	36,226.44	18,113.22	50.00
5年以上			100.00
合计	57,559,044.83	2,959,492.51	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,900,827.12	60,345.39		1,680.00	2,959,492.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,106,743.42		40,000.00		3,066,743.42
合计	6,007,570.54	60,345.39	40,000.00	1,680.00	6,026,235.93

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,680.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市合元科技有限公司	货款	1,680.00	无法收回	审批	否
合计		1,680.00			

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
东莞市泰铭声学有限公司	5,317,728.90	8.77	265,886.45
东莞华贝电子科技有限公司	4,983,019.23	8.22	249,150.96
IX Technologies AS	2,656,083.65	4.38	132,804.18
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	2,229,388.32	3.68	111,469.42
纳米科技（越南）有限公司	2,170,253.56	3.58	108,512.68
合计	17,356,473.66	28.63	867,823.68

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,648,954.11	99.98	4,228,472.09	99.97
1 至 2 年	1,071.82	0.02	1,071.82	0.03
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,650,025.93	100.00	4,229,543.91	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
宁波市艾尚磁材科技有限公司	2,315,076.11	40.97
东莞市合创磁材科技有限公司	1,128,572.53	19.97
杭州新磁科技有限公司	581,550.00	10.29
恒源磁业（东莞）有限公司	390,386.26	6.91
东莞市金海表面处理有限公司	357,208.35	6.32
合计	4,772,793.25	84.47

(六) 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		

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	320,479.41	338,368.71
合计	320,479.41	338,368.71

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,438.25	132,613.73
1 至 2 年	89,034.20	5,665.18
2 至 3 年		
3 至 4 年	295,410.00	295,410.00
4 至 5 年	1,000.00	1,000.00
5 年以上		
小计	418,882.45	434,688.91
减：坏账准备	98,403.04	96,320.20
合计	320,479.41	338,368.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备	418,882.45	100.00	98,403.04	23.49	320,479.41	434,688.91	100.00	96,320.20	22.16	338,368.71
其中：										
账龄组合	418,882.45	100.00	98,403.04	23.49	320,479.41	434,688.91	100.00	96,320.20	22.16	338,368.71
合计	418,882.45	—	98,403.04	—	320,479.41	434,688.91	—	96,320.20	—	338,368.71

按组合计提坏账准备：

组合中，按正常信用风险组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,438.25	1,671.91	5.00
1至2年	89,034.20	8,903.42	10.00
2至3年			
3至4年	295,410.00	87,327.71	29.56
4至5年	1,000.00	500.00	50.00
5年以上			
合计	418,882.45	98,403.04	23.49

（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)	
上年年末余额	96,320.20	-		96,320.20
上年年末余额在本期				
--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	2,082.84			2,082.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,403.04			98,403.04

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,320.20	2,082.84			98,403.04
合计	96,320.20	2,082.84			98,403.04

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 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	304,054.25	303,075.18
出口退税		
员工公积金及其他	108,459.20	99,613.73
应收暂付款	6,369.00	32,000.00
合计	418,882.45	434,688.91

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项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	押金	295,410.00	3 至 4 年	70.52	87,327.71
社保	员工公积金及其他	88,034.20	1 至 2 年	21.02	8,803.42
住房公积金	员工公积金及其他	20,425.00	1 年以内	4.88	1,021.25
水电费	应收暂付款	6,369.00	1 年以内	1.52	318.45
安徽南府文化创意集团有限公司	押金	4,665.18	1 至 2 年	1.11	466.52
合计		414,903.38		99.05	97,937.35

(8) 无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,438,734.48	2,688,823.20	25,749,911.28	30,064,036.43	3,538,968.59	26,525,067.84
库存商品	10,722,436.70	4,088,396.42	6,634,040.28	17,093,995.31	8,373,076.14	8,720,919.17
半成品	414,809.14	313,932.83	100,876.31	1,568,807.28	799,122.84	769,684.44
发出商品	1,092,868.83		1,092,868.83	559,411.93		559,411.93
在产品	5,011,073.40		5,011,073.40	4,944,266.14		4,944,266.14
合计	45,679,922.55	7,091,152.45	38,588,770.10	54,230,517.09	12,711,167.57	41,519,349.52

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,373,076.14	1,447,103.46		5,731,783.18		4,088,396.42
半成品	799,122.84			485,190.01		313,932.83
原材料	3,538,968.59			850,145.39		2,688,823.20
在产品						
合计	12,711,167.57	1,447,103.46		7,067,118.58		7,091,152.45

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,335,594.88	2,992,915.41
合计	2,335,594.88	2,992,915.41

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
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	5,903,430.68	6,196,314.80
合计	5,903,430.68	6,196,314.80

2、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
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	5,903,430.68	6,196,314.80		248,951.50		1,493,083.92		
合计	5,903,430.68	6,196,314.80		248,951.50		1,493,083.92		

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,102,937.77	17,479,869.41
固定资产清理		
合计	18,102,937.77	17,479,869.41

2、 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	19,139,946.16	524,019.22	3,137,419.69	22,801,385.07
(2) 本期增加金额	1,554,070.79	9,069.31	382,123.90	1,945,264.00
—购置	1,554,070.79	9,069.31	382,123.90	1,945,264.00
—在建工程转入				0.00
(3) 本期减少金额	56,724.14			56,724.14
—处置或报废	56,724.14			56,724.14
(4) 期末余额	20,637,292.81	533,088.53	3,519,543.59	24,689,924.93
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	3,953,699.02	268,286.36	1,099,530.28	5,321,515.66
(2) 本期增加金额	951,424.52	40,428.42	300,562.56	1,292,415.50
—计提				
(3) 本期减少金额	26,944.00			
—处置或报废				
(4) 期末余额	4,878,179.54	308,714.78	1,400,092.84	6,586,987.16
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	15,759,113.27	224,373.75	2,119,450.75	18,102,937.77
(2) 上年年末账面价值	15,173,014.89	268,965.11	2,037,889.41	17,479,869.41

3、 期末无暂时闲置的固定资产

4、 期末无通过融资租赁租入的固定资产

5、 期末无通过经营租赁租出的固定资产

6、 期末无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资		
合计		

2、 在建工程情况

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
合计						

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	11,226,001.23	11,226,001.23
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	11,226,001.23	11,226,001.23
2. 累计折旧		
(1) 期初余额	3,180,700.34	3,180,700.34
(2) 本期增加金额	561,300.06	561,300.06
—计提	561,300.06	561,300.06
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	3,742,000.40	3,742,000.40
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,484,000.83	7,484,000.83
(2) 期初账面价值	8,045,300.89	8,045,300.89

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	257,906.05	257,906.05
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	257,906.05	257,906.05
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	117,824.98	117,824.98
(2) 本期增加金额	12,595.38	12,595.38
—计提	12,595.38	12,595.38
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	130,420.36	130,420.36
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	127,485.69	127,485.69
(2) 上年年末账面价值	140,081.07	140,081.07

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(十四) 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	642,250.53		76,349.17		565,901.36
合计	642,250.53		76,349.17		565,901.36

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	6,456,786.37	974,897.49	6,453,887.58	974,441.19
资产减值准备	7,091,152.45	1,133,305.61	12,711,167.57	1,976,307.88
可抵扣亏损	27,154,846.56	4,086,770.33	19,347,392.61	2,902,108.89
租赁负债	8,329,751.25	1,249,462.69	8,821,194.76	1,323,179.21
其他权益工具公允价值变动	1,756,569.32	263,485.40	1,463,685.20	219,552.78
合计	50,789,105.95	7,707,921.52	48,797,327.72	7,395,589.95

2、 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动			32,700.53	4,905.08
使用权资产	7,484,000.83	1,122,600.12	8,045,300.89	1,206,795.13
合计	7,484,000.83	1,122,600.12	8,078,001.42	1,211,700.21

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		
质押、保证借款		
合计		

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	40,653,803.73	43,275,102.07
1至2年	123,922.32	242,804.63
2至3年	268,835.22	89,337.40
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	41,046,561.27	43,607,244.10

2、 无账龄超过一年的重要应付账款

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	2,971,946.16	304,265.13
减：计入其他流动负债		
合计	2,971,946.16	304,265.13

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,676,182.54	16,077,415.31	18,402,337.76	3,351,260.09
离职后福利-设定提存计划		908,859.38	908,859.38	
辞退福利				
合计	5,676,182.54	16,986,274.69	19,311,197.14	3,351,260.09

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,676,182.54	15,050,409.56	17,362,771.99	3,363,820.11
(2) 职工福利费		549,967.18	549,967.18	
(3) 社会保险费		232,753.59	232,753.59	
其中：医疗保险费		175,163.82	175,163.82	
工伤保险费		57,589.77	57,589.77	
生育保险费				
(4) 住房公积金		115,235.00	115,235.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		129,049.98	141,610.00	-12,560.02

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,676,182.54	16,077,415.31	18,402,337.76	3,351,260.09

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
基本养老保险		865,422.02	865,422.02	
失业保险费		43,437.36	43,437.36	
合计		908,859.38	908,859.38	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,572.65
企业所得税		2,992.14
个人所得税	189,035.36	180,962.15
城市维护建设税	4,100.62	2,928.77
教育费附加	2,460.37	1,710.08
地方教育费附加	1,640.25	1,140.06
印花税	17,906.89	19,488.61
合计	215,143.49	210,794.46

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	65,150.00	160,141.76
合计	65,150.00	160,141.76

1、 其他应付款项

(1) 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
供应商品质保金	65,000.00	65,000.00
员工往来	150.00	
预提费用		90,141.76
合计	65,150.00	160,141.76

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(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	1,032,889.89	855,446.48
合计	1,032,889.89	855,446.48

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	386,353.00	39,128.16
已背书未终止确认的应收票据	4,909,920.47	6,999,936.74
合计	5,296,273.47	7,039,064.90

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,500,931.85	10,160,493.31
减：未确认融资费用	1,171,180.60	1,339,298.55
小计	8,329,751.25	8,821,194.76
减：一年内到期的租赁负债	1,032,889.89	855,446.48
合计	7,296,861.36	7,965,748.28

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	860,000.00		860,000.00		政府补助项目
进项税额加计抵减	584,919.44	368,974.29	753,879.44	200,014.29	
合计	1,444,919.44	368,974.29	1,613,879.44	200,014.29	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重点小巨人项目补助	860,000.00		860,000.00			与收益相关
合计	860,000.00		860,000.00			

(二十六) 股本

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	63,337,500.00						63,337,500.00

(二十七) 资本公积

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
合计	40,206,004.81			40,206,004.81

(二十九) 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
任意盈余公积				
合计	9,791,538.21			9,791,538.21

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-4,465,876.20	29,982,965.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,465,876.20	29,982,965.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,098,742.15	-19,881,216.48
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		14,567,625.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,367,134.05	-4,465,876.20

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,730,239.82	56,064,253.48	63,092,909.54	49,370,940.74
其他业务	2,670,950.19	2,467,443.87	12,878.76	
合计	74,401,190.01	58,531,697.35	63,105,788.30	49,370,940.74

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	12,355.20	28,522.21
教育费附加	7,413.13	17,090.86
地方教育附加	4,942.08	11,393.91
印花税	33,614.88	33,388.60
车船税	1,126.08	1,380.00
合计	59,451.37	91,775.58

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,872,803.59	5,197,563.50
招待费	417,508.10	308,887.63
差旅费	399,751.62	288,389.84
参展费	380,442.63	3,353.47
广告费	142,379.14	199,671.57
样品费	87,639.31	91,880.81
其他费用	48,082.82	10,178.88
租赁费	47,135.70	37,322.23
办公费	13,648.91	17,017.20
合计	7,409,391.82	6,154,265.13

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,435,030.24	2,666,570.68
服务费	874,456.29	648,536.18
折旧费	322,846.44	360,440.03
差旅费	257,144.26	255,304.26
招待费	244,759.40	196,279.26
保险费	82,541.36	55,670.05
租赁费	68,063.28	115,065.42
会费	67,398.00	71,398.00
办公费	52,960.29	120,816.76
其他费用	50,016.12	5,806.17
水电费	19,163.22	22255.46
修理费	3,996.43	14,571.52
合计	4,478,375.33	4,532,713.79

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,156,945.93	1,896,204.66
材料	824,960.07	1,000,291.50
其他相关费用	278,396.40	212,703.45
折旧	165,888.65	130,781.28
合计	3,426,191.05	3,239,980.89

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	8,432.96	16,344.93
利息支出		17,515.26
减：利息收入	26,427.71	110,726.95
现金折扣	-14,015.75	34,705.44
汇兑损益	-52,271.28	-38,878.32
未确认融资费用	168,117.93	204,086.42
合计	83,836.15	123,046.78

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	906,338.91	77,801.00
代扣个人所得税手续费	32,295.24	41,951.39
进项税加计抵减	753,879.44	
合计	1,692,513.59	119,752.39

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
东莞市财政局道滘分局 2022 年第一批科创创新和先进制造融合发展专项资金		77,801.00	与收益相关
东莞市商务局东莞市商务局 2023 年中央外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）第二批项目	40,338.91		与收益相关
东莞市商务局东莞市商务局新一轮稳经济扶企纾困专项资金（境内参展项目）2024 年度第二批资	6,000.00		与收益相关
东莞市财政国库支付中心第一、二批重点“小巨人”企业第二年奖补资金	860,000.00		与收益相关
合计	906,338.91	77,801.00	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	95,845.10	244,548.37
债务重组收益		-172,352.82
合计	95,845.10	72,195.55

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
合计		

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	17,849.44	
应收账款坏账损失	-20,345.39	336,137.44
其他应收款坏账损失	-2,082.84	-445.34
合计	-4,578.79	335,692.10

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,447,103.46	47,419.39
合计	-1,447,103.46	47,419.39

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-11,196.07		-11,196.07
合计	-11,196.07		-11,196.07

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		2,500.00	
时间已超三年无需退回投资保证金	5,000.00		5,000.00
其他		0.05	
合计	5,000.00	2,500.05	

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
捐赠支出	1,000.00		1,000.00
罚款及滞纳金	484.19		484.19
其他		400.00	
合计	1,484.19	400.00	1,484.19

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-357,499.03	-101,599.35
合计	-357,499.03	-101,599.35

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	741,243.12
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	111,186.47
子公司适用不同税率的影响	-16,262.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,484.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未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	-179,298.86
加计扣除的影响	-508,646.38
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
未实现融资收益相关在当期确认的财务费用的影响	
其他	234,038.40
所得税费用	-357,499.03

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	26,427.87	110,726.95
政府补助及营业外收入	78,634.15	122,252.44
员工归还借支	14,960.04	3,000.00
合计	120,022.06	235,979.39

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	4,287,841.43	3,565,241.89
营业外支出	1,484.19	400.00
押金保证金		5,655.18
其他与经营活动相关现金	948,850.60	1,125,583.75
合计	5,238,176.22	4,696,880.82

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资支付的手续费	11,100.00	7,299.00
合计	11,100.00	7,299.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款贴息费用		43,985.91
发行股票费用		
定增保证金		
合计		43,985.91

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
发行股票费用		
融资租赁支付的现金	674,775.51	639,267.24
定增保证金		
合计	674,775.51	639,267.24

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

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	1,098,742.15	271,967.50
加：信用减值准备	2,898.79	-335,692.10
资产减值准备	-5,620,015.12	-47,419.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,265,471.50	1,214,377.67
使用权资产折旧	561,300.06	678,805.44
无形资产摊销	12,595.38	12,595.38
长期待摊费用摊销	76,349.17	201,367.86
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）	11,196.07	
净敞口套期损失（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）		17,515.26
投资损失（收益以“—”号填列）	-95,845.10	-72,192.55
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-268,398.95	11,972.00

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-89,100.09	-113,571.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,550,594.54	655,929.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-617,929.83	-11,589,895.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,422,480.91	10,965,329.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,534,622.34	1,871,089.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,455,643.51	48,751,159.40
减：现金的期初余额	6,089,596.72	75,345,072.85
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	12,366,046.79	-26,593,913.45

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	18,455,643.51	6,089,596.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,349,643.27	5,983,543.56
可随时用于支付的其他货币资金	8,106,000.24	106,053.16
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	18,455,643.51	6,089,596.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 外币货币性项目

1、 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			
其中：美元	786,320.93	7.1268	5,603,952.00

(四十九) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
东莞市财政局道滘分局 2022 年第一批科特创新和先进制造融合发展专项资金	77,801.00		77,801.00	其他收益
东莞市商务局东莞市商务局 2023 年中央外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）第二批项目	40,338.91	40,338.91		其他收益
东莞市商务局东莞市商务局新一轮稳经济扶企纾困专项资金（境内参展项目）2024 年度第二批资金	6,000.00	6,000.00		其他收益
东莞市财政国库支付中心第一、二批重点“小巨人”企业第二年奖补资金	860,000.00	860,000.00		其他收益
合计	984,139.91	906,338.91	77,801.00	

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	168,117.93
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	659,561.44
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	1,339,417.08
1 至 2 年	1,339,417.08
2 至 3 年	1,395,226.13
3 年以上	5,426,871.58
合计	9,500,931.87

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

2023年10月19日子公司宁波金坤稀土制品有限公司进行了工商注销登记。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	宁波市	宁波市	稀土功能材料销售；磁性材料销售	100.00		设立
东莞金坤稀土材料有限公司	东莞市	东莞市	磁性材料销售	100.00		设立

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

八、 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 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发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、 应收票据

本公司的应收票据主要系应收银行承兑汇票，公司对银行承兑票据严格管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(1) 不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

(2) 做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款			
应付账款	40,653,803.73	392,757.54	41,046,561.27
其他应付款	65,150.00		65,150.00
合计	40,718,953.73	392,757.54	41,111,711.27

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款			
应付账款	43,275,102.07	332,142.03	43,607,244.10
其他应付款	160,141.76		160,141.76
合计	43,435,243.83	332,142.03	43,767,385.86

(三) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 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。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司短无期借款，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。本公司期末货币性项目余额较小，因此汇率的变动不会对公司造成较大风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额				

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付账款。上述金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

共同控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
陈亮	控股股东	19.2947	36.1405	陈亮	

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》，合计可控制的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) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四年半年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
包头磁馨电子有限公司	董事黄国平担任董事的主体
广东山旗电子控股有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀控制的主体
东莞市鹏威能源科技有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀控制的主体
东莞市鹏威新材料有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀控制的主体
东莞市鹏威动力科技有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬担任董事的主体
安徽鹏威新能源科技有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬担任董事的主体
东莞市紫金创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬控制的主体
东莞市鹏成股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬控制的主体
东莞市鹏辉创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬控制的主体
柳州鹏威新材料科技有限公司	持股 5%以上的股东赵玉秀之配偶徐彬担任董事的主体
东莞市杜帮磁电技术有限公司	公司监事杜斌的弟弟控制的主体
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	公司持股 5%以上股东摩勤智能控制的主体
广东省西勤精密模具有限公司	公司持股 5%以上股东摩勤智能控制的主体
东莞华誉精密技术有限公司	公司持股 5%以上股东摩勤智能控制的主体
东莞市西品精密模具有限公司	公司持股 5%以上股东摩勤智能间接控制的主体
西安创趣信息技术有限公司	公司持股 5%以上股东摩勤智能间接控制的主体
东莞华誉光电科技有限公司	公司持股 5%以上股东摩勤智能间接控制的主体
HUAYUPRECISIONTECHNOLOGYHKO., LIMITED（华誉香港公司）	公司持股 5%以上股东摩勤智能间接控制的主体
HUAYUPRECISIONTECHNOLOGYVIETATD（华誉越南公司）	公司持股 5%以上股东摩勤智能间接控制的主体
烟台海珅集成电路产业投资中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东摩勤智能持有 99.0909%财产份额
烟台海琅集成电路产业投资中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东摩勤智能持有 98.6755%财产份额

(四) 关联交易情况

1、 本期无向关联方出售商品/提供劳务、采购商品/接受劳务情况

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞华誉精密技术有限公司	销售磁性产品	234,576.26	311,312.39
广东省西勤精密模具有限公司	销售磁性产品	11,566.21	3,959.69

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,030,231.31	1,883,745.20

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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	185,144.01	9,257.20	386,798.38	20,496.00
广东省西勤精密模具有限公司	7,212.88	360.64	4,474.43	223.72
合计	192,356.89	9,617.84	391,272.81	20,719.72

(六) 资金集中管理

1、 本公司不存在参与和实行的资金集中管理的安排

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日本公司无重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 截至 2024 年 6 月 30 日本公司无未决诉讼或仲裁形成的或有事项

2、 截至 2024 年 6 月 30 日本公司无为其他单位提供债务担保的情况

3、 截至 2024 年 6 月 30 日本公司无需要披露的其他或有事项

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(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	11,563,928.59	7,266,271.54
商业承兑汇票		
小计	11,563,928.59	7,266,271.54
减：坏账准备	332,147.40	349,996.84
合计	11,231,781.19	6,916,274.70

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,563,928.59	100	332,147.40	2.87	11,231,781.19	7,266,271.54	100	349996.84	5.00	6,916,274.70
其中：										
账龄组合	6,642,948.01	57.45	332,147.40	5.00	6,310,800.61	6,999,936.74	96.33	349996.84	5.00	6,649,939.90
低信用风险组合	4,920,980.58	42.55			4,920,980.58	266,334.80	3.67			266,334.80
合计	11,563,928.59	—	332,147.40	—	11,231,781.19	7,266,271.54	—	349996.84	—	6,916,274.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	4,920,980.58		
账龄组合	6,642,948.01	332,147.40	5.00
其中：1年以内	6,642,948.01	332,147.40	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,642,948.01	332,147.40	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	349,996.84		17,849.44			332,147.40
合计	349,996.84		17,849.44			332,147.40

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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	7,565,976.54	4,909,920.47
商业承兑汇票		
合计	7,565,976.54	4,909,920.47

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,405,571.77	50,983,153.53
1 至 2 年	712,437.81	2,686,783.69
2 至 3 年	1,212,554.99	1,758,888.65
3 至 4 年	875,803.69	342,114.86
4 至 5 年	639,325.20	395,125.21
5 年以上	505,168.21	653,557.14
小计	59,350,861.67	56,819,623.08
减：坏账准备	5,962,489.60	5,944,053.89
合计	53,388,372.07	50,875,569.19

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,066,743.42	5.17	3,066,743.42	100.00		3,106,743.42	5.35	3,106,743.42	100.00	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备	56,284,118.25	94.83	2,895,746.18	5.14	53,388,372.07	53,712,879.66	94.53	2,837,310.47	5.28	50,875,569.19
其中：										
按账龄组合	56,284,118.25	94.83	2,895,746.18	5.14	53,388,372.07	53,712,879.66	94.53	2,837,310.47	5.28	50,875,569.19
合并范围内关联方组合										
合计	59,350,861.67	100.00	5,962,489.60	—	53,388,372.07	56,819,623.08	—	5,944,053.89	—	50,875,569.19

按单项计提坏账准备：

名称	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	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	预计无法收回
无锡大金机电科技有限公司	451,620.00	451,620.00	100.00	预计无法收回
重庆华玮旭电子有限公司	386,927.40	386,927.40	100.00	预计无法收回
中新国际电子有限公司	341,036.81	341,036.81	100.00	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	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	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	预计无法收回
东莞市旭敦汽车用品有限公司	32,401.72	32,401.72	100.00	预计无法收回
惠州市元嘉精密机械有限公司	27,053.22	27,053.22	100.00	预计无法收回
广东旭天实业投资有限公司	26,215.00	26,215.00	100.00	预计无法收回
东莞市腾音电子有限公司	21,289.86	21,289.86	100.00	预计无法收回
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	19,086.80	19,086.80	100.00	预计无法收回
长沙瑞达汽车用品有限公司	18,986.46	18,986.46	100.00	预计无法收回
深圳市裕润电气有限公司	18,006.00	18,006.00	100.00	预计无法收回
东莞市显赫电子科技有限公司	16,275.56	16,275.56	100.00	预计无法收回
天绘北斗信息技术江苏有限公司	12,690.00	12,690.00	100.00	预计无法收回
舒可士（深圳）科技有限公司	10,300.00	10,300.00	100.00	预计无法收回
东莞市德誉兴业连接器有限公司	1,854.16	1,854.16	100.00	预计无法收回
深圳市汇创达科技股份有限公司	1,250.00	1,250.00	100.00	预计无法收回
深圳五洲无线股份有限公司	1,176.46	1,176.46	100.00	预计无法收回
深圳市比亚迪电子部品件有限公司	890.84	890.84	100.00	预计无法收回
东莞进升塑料制品有限公司	825.00	825.00	100.00	预计无法收回
东莞市森亚电子科技有限公司	324.26	324.26	100.00	预计无法收回
深圳汝原科技有限公司	120.00	120.00	100.00	预计无法收回
合计	3,066,743.42	3,066,743.42	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合			
账龄组合	56,284,118.25	2,895,746.18	
其中：1年以内	55,405,571.77	2,770,278.59	5.00
1至2年	712,437.81	71,243.78	10.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	28,540.79	5,708.16	20.00
3 至 4 年	101,341.44	30,402.43	30.00
4 至 5 年	36,226.44	18,113.22	50.00
5 年以上			
合计	56,284,118.25	2,895,746.18	100.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,837,310.47	60,115.71		1,680.00	2,895,746.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,106,743.42		40,000.00		3,066,743.42
合计	5,944,053.89	60,115.71	40,000.00	1,680.00	5,962,489.60

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,680.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市合元科技有限公司	货款	1,680.00	无法收回	审批	否
合计		1,680.00			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
东莞市泰铭声学有限公司	5,317,728.90	8.96	265,886.45
东莞华贝电子科技有限公司	4,983,019.23	8.40	249,150.96
1X Technologies AS	2,656,083.65	4.48	132,804.18
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	2,229,388.32	3.76	111,469.42
纳米科技（越南）有限公司	2,170,253.56	3.66	108,512.68
合计	17,356,473.66	29.24	867,823.68

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

(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		
其他应收款项	2,319,549.29	2,337,154.16
合计	2,319,549.29	2,337,154.16

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,032,459.18	2,131,335.26
1至2年	89,034.20	5665.18
2至3年		
3至4年	295,410.00	295,410.00
4至5年	1,000.00	1,000.00
5年以上		
小计	2,417,903.38	2,433,410.44
减：坏账准备	98,354.09	96,256.28
合计	2,319,549.29	2,337,154.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备	417,903.38	17.28	98,354.09	23.54	319,549.29	433,410.44	17.81	96,256.28	22.21	337,154.16
其中：										
账龄组合	417,903.38	17.28	98,354.09	23.54	319,549.29	433,410.44	17.81	96,256.28	22.21	337,154.16
合并范围内关联方组合	2,000,000.00	82.72			2,000,000.00	2,000,000.00	82.19			2,000,000.00
合计	2,417,903.38	—	98,354.09	—	2,319,549.29	2,433,410.44	—	96,256.28	—	2,337,154.16

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	2,000,000.00		
账龄组合	417,903.38	98,354.09	
其中: 1 年以内	32,459.18	1,622.96	5.00
1 至 2 年	89,034.20	8,903.42	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	295,410.00	87,327.71	29.56
4 至 5 年	1,000.00	500.00	50.00
5 年以上			
合计	417,903.38	98,354.09	23.54

(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)	
上年年末余额	96,256.28	-		96,256.28
上年年末余额在本期				
--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	2,097.81			2,097.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,354.09			98,354.09

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,256.28	2,097.81			98,354.09
合计	96,256.28	2,097.81			98,354.09

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 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
集团合并范围内关联方往来	2,000,000.00	2,000,000.00
押金与保证金	303,075.18	303,075.18
出口退税		
员工公积金及其他	108,459.20	98,335.26
应收暂付款	6,369.00	32,000.00
合计	2,417,903.38	2,433,410.44

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
东莞金坤稀土材料有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	82.72	
东莞市道滘镇小河股份经济联合社	押金	295,410.00	3至4年	12.22	87,327.71
社保	员工公积金及其他	88,034.20	1至2年	3.64	8,803.42
住房公积金	员工公积金及其他	20,425.00	1年以内	0.84	1,021.25
水电费	应收暂付款	6,369.00	1年以内	0.26	318.45
合计		2,410,238.20		99.68	97,470.83

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 长期股权投资

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
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞金坤稀土材料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,730,239.82	56,064,253.48	63,087,202.57	49,474,244.87
其他业务	2,166,881.50	1,968,554.20		
合计	73,897,121.32	58,032,807.68	63,087,202.57	49,474,244.87

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	95,845.10	245,044.87
处置长期股权投资产生的投资收益		
债务重组收益		-172,852.32
合计	95,845.10	72,192.55

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	-11,196.07	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	906,338.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

东莞金坤新材料股份有限公司
二〇二四半年度
财务报表附注

项目	金额	说明
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	95,845.10	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,515.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	994,503.75	
所得税影响额	-149,175.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	845,328.19	

(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（元）	
		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	1.02	0.017	0.017
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.004	0.004

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	-11,196.07
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）	906,338.91
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	95,845.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,515.81
非经常性损益合计	994,503.75
减：所得税影响数	149,175.56
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	845,328.19

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

东莞金坤新材料股份有限公司

二〇二四半年度

财务报表附注

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