



# 富尔特

NEEQ : 872572

赣州富尔特电子股份有限公司  
Ganzhou Fortune Electronic 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、公司负责人喻春晖、主管会计工作负责人喻玺及会计机构负责人（会计主管人员）钟兵斌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

为了商业保密，保护客户信息，故部分前五大客户未披露公司名称。

## 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 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

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	江西省赣州市赣州经济技术开发区松山下路 3 号

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、富尔特	指	赣州富尔特电子股份有限公司
富磁科技	指	全资子公司赣州富磁科技有限公司
富腾新材料	指	全资子公司赣州富腾新材料有限公司
鑫诺稀土	指	赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司
北京博雅	指	北京博雅聚鑫磁业科技有限公司
主办券商	指	华泰联合证券有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	赣州富尔特电子股份有限公司章程
“三会”	指	股东大会、董事会和监事会
报告期/当期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
稀土	指	稀土是元素周期表中镧系元素镧(La)、铈(Ce)、镨(Pr)、钕(Nd)、钷(Pm)、钐(Sm)、铕(Eu)、钆(Gd)、铽(Tb)、镝(Dy)、钬(Ho)、铒(Er)、铥(Tm)、镱(Yb)、镥(Lu)，加上与其同族的钪(Sc)和钇(Y)，共17种元素的总称。按元素原子量及物理化学性质，分为轻、中、重稀土元素，前5种元素为轻稀土，其余为中重稀土。稀土因其独特的物理化学性质，广泛应用于新能源、新材料、节能环保、航空航天、电子信息等领域，是现代工业中不可或缺的重要元素。
永磁材料	指	稀土永磁材料是一类以稀土金属元素 RE (Sm、Nd、Pr 等) 与过渡族金属元素 TM (Fe、Co 等) 所形成的金属间化合物为基础的永磁材料，通常称为稀土金属间化合物永磁，简称为稀土永磁。20 世纪 60 年代以来，伴随着磁能积的三次重大突破，已成功地发展了三代具有实际应用价值的稀土永磁材料。第一代以 SmCo <sub>5</sub> 合金为代表、第二代以 Sm <sub>2</sub> Co <sub>17</sub> 合金为代表、第三代则以 Nd-Fe-B 系合金为代表。其中，钕铁硼磁体已实现了工业化生产，是当前工业化生产中综合性能最优的永磁材料。此外，以 Sm-Fe-N 化合物为代表的第四代新型结构稀土永磁材料和纳米复合永磁材料目前尚处于研发阶段。
钕铁硼永磁材料	指	钕铁硼永磁体是金属钕、铁、硼和其他微量金属元素的合金磁体，作为第三代稀土永磁材料，具有体积小、重量轻和磁性强的特点。
高性能钕铁硼永磁材料	指	根据行业惯例，内禀矫顽力(Hc <sub>j</sub> , kOe)和最大磁能积((BH) <sub>max</sub> , MGOe)之和大于 70 的烧结钕铁硼永磁材料，属于高性能钕铁硼永磁材料。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	赣州富尔特电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Ganzhou Fortune Electronic Co., LTD. fortune		
法定代表人	喻春晖	成立时间	2011年4月6日
控股股东	控股股东为（喻春晖）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（喻春晖、喻玺），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-有色金属冶炼及压延加工业（32）-有色金属压延加工（325）-其他有色金属压延加工（3259）		
主要产品与服务项目	稀土永磁材料及器件的研发、生产、销售及相关产品检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	富尔特	证券代码	872572
挂牌时间	2018年1月31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）	94,759,784
主办券商（报告期内）	华泰联合	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇B7栋401		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟春燕	联系地址	江西省赣州市赣州经济技术开发区松山下路3号
电话	0797-8325688	电子邮箱	zhongchunyan@fortune-e.com
传真	0797-8325699		
公司办公地址	江西省赣州市赣州经济技术开发区松山下路3号	邮政编码	341000
公司网址	www.fortune-e.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	91360700571179059W		
注册地址	江西省赣州市赣州经济技术开发区松山下路3号		
注册资本（元）	94,759,784	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

公司是一家主要从事高性能稀土永磁材料研发、生产及销售的国家级高新技术企业，主营业务立足于稀土永磁材料行业。公司以“做精做特”为市场定位与核心竞争力，针对细分市场的产品要求，“短小轻薄”以及高一致性、优越加工性等特点，不断加大技术研发投入，同时结合产学研及专利成果转化，不断将产品“做精做特”。

公司不断完善内部管理，提高自身产品质量的同时，建立了一支强大的业务团队和研发团队。在竞争日益激烈的市场环境中，以质量求生存，以创新促发展。公司紧跟新材料制造这一战略性新兴产业的发展步伐，不断发挥自身技术优势，健全完善质控管理体系，以一流的产品和服务，为客户创造价值，为产业发展和社会进步贡献力量。

#### (一) 采购模式

公司的主要生产原材料为镨钕合金、金属钕、镉铁合金、金属铽、纯铁、硼铁及其他微量有色金属。目前，公司采购的原材料主要来自国内供应商，主要集中在省内。公司的采购是采用客户订单推动下的择机采购策略。同时，公司也会持续了解上游各环节成本的变化，对稀土原材料价格走势进行预判，在价格合适时购进作为战略库存。目前，公司与各大供应商建立了长期稳定的合作关系，确保了公司采购原材料的稳定性。

#### (二) 生产模式

公司的生产模式主要是“以销定产”，根据销售订单来安排生产，此外公司适当保留少量的库存，以应付各种变化，起到应急和缓冲作用。在生产过程中，不断进行技改优化工作，重视设备更新、工艺改进、智能制造、能耗管理、安全环保等工作，在数字化、智能化的趋势下，公司不断升级信息化管理，提高生产过程的数字化和智能化水平。

公司的生产过程严格遵循 IATF16949 汽车质量管理、ISO9001 质量管理、ISO14001 环境管理、ISO45001 职业健康安全管理体系进行生产。经客户确认订单后，公司通过合同评审的方式，综合评估人员、设备、模具、成本及整个生产程序所需的原材料、预计交货周期，然后制定生产时间表。公司产品批量生产的全过程受各管理体系规定的各项程序严格管控，有效减少了公司产品质量的波动。

#### (三) 销售模式

公司采取直销的销售模式，能够将公司在原材料采购、成本管控、快速响应客户、质量保障等方面的优势转化为吸引客户的综合优势，维护与客户的长期合作关系。公司经过多年发展，产品质量已获得客户信赖，已经与多家优质客户建立了稳定的合作关系，公司在宁波、北京、深圳等地设立了事业部，公司凭借着业内多年的努力和严把产品质量关，形成了良好的口碑，目前与长期往来的客户建立了良好的合作关系，产品销售量呈现逐年上升态势。

#### (四) 新产品开发模式

公司成立了技术创新研究院，以自主研发+产学研合作的模式，并利用公司的省级工程研究中心、企业技术中心等 12 个省、市科研平台，一直专注永磁材料的研发，不断创新，开发新产品，挖掘钕铁硼永磁材料新领域的应用，以满足市场需求。

同时，根据客户需求及反馈，公司在原有产品的生产技术及原理基础之上，利用多年积累的经验，通过反复试验及检测，优化和改进生产工艺及技术，使产品的性能、外观得到进一步改进，以满足不同客户的需求。

#### （五）盈利模式

公司通过生产、销售中高性能钕铁硼永磁材料实现收入并获得利润。

报告期内，商业模式未发生变化。

## （二）行业情况

公司所处行业为稀土新材料行业中的烧结钕铁硼永磁材料细分行业，公司以生产高性能烧结钕铁硼永磁材料为主。钕铁硼永磁材料号称“磁王”，是目前综合性能最优、产量最高、应用最为广泛的稀土永磁材料，高性能烧结钕铁硼永磁材料属于我国战略性新兴产业，是关键功能材料、关键基础材料和关键战略材料。稀土永磁材料的市场需求持续增长，行业景气度高度提升，其作为具有重要战略意义的资源被广泛地使用，目前稀土永磁材料已经成为稀土产业下游应用最广的领域，市场前景广阔。

### 1. 上游稀土原材料发展情况

稀土被称为“工业维生素”，是冶金、石化、新能源、军工等重点行业的关键战略性原料。中国稀土资源丰富、冶炼技术优势显著，在世界范围内占据资源优势及产业链优势。稀土永磁上游主要为稀土开采、冶炼分离行业，高性能钕铁硼永磁材料主要稀土原材料为镨钕金属、镝铁、金属铽等稀土产品。2024年上半年，以镨钕金属为代表的主要稀土产品价格总体呈现震荡下行并止跌企稳态势，主要稀土产品均价同比降低，上半年稀土市场整体表现偏弱。

2024年2月，工信部、自然资源部下达2024年第一批稀土开采、冶炼分离总量控制指标，分别为13.5万吨（同比增加12.50%）、12.7万吨（同比增加10.43%）。2024年第一批稀土指标同比保持增长，展现了国家对稀土行业发展的积极态度，但增速较2023年有所放缓。

### 2. 稀土永磁行业相关政策分析

2024年6月，国务院正式公布了《稀土管理条例》（以下简称“《条例》”），自2024年10月1日起全面施行。《条例》主要规定了明确工作原则、加强稀土资源保护、健全稀土管理体制、促进稀土产业高质量发展、完善稀土全产业链监管体系、明确监督管理措施和法律责任六个方面的内容。《条例》的施行将开启我国稀土产业发展法制化新篇章，进一步规范稀土行业秩序，构建稀土产业生态链，助力稀土永磁行业持续高质量发展。

《中国制造2025》将稀土永磁材料界定为关键战略材料；“十四五”规划将高端稀土功能材料明确为实施制造强国战略、提升制造业核心竞争力的高端新材料之一；在《国家中长期科学和技术发展规划纲要》中，稀土永磁材料被列入制造业领域中的基础原材料优先主题。诸多利好政策推动下，钕铁硼永磁产业迎来质和量的显著提升。稀土永磁材料特别是高性能稀土永磁材料是我国重点新材料和高新技术产品，一直受到国家产业政策的大力支持。

从2011年起，几乎每一年我国都有相关产业政策出台，支持稀土永磁材料产业发展。国家政策强力支持推动了国内稀土永磁产业的发展和进步，为我国稀土永磁材料产业保持全球竞争力提供了有效支撑。

### 3. 钕铁硼永磁材料市场应用得到快速增长

绿色化、智能化是世界经济和科技发展的两大主题，低空经济、人型机器人、新能源汽车、节能电机、风力发电机、节能家电等技术的普及，从生产、消费两侧大幅增加对烧结钕铁硼磁体的需求。

5G、物联网等技术的不断成熟，让智能家居、智能出行、智慧娱乐等快速走进现实，大大拓展了烧结钕铁硼磁体的应用场景。

近年来，新能源汽车、高速和磁悬浮列车、工业自动化、智能家居等新兴领域的快速发展对稀土永磁材料的性能及稳定性提出了更高的要求，对稀土永磁材料的需求不断增长。

军事科技和尖端高科技领域的发展对超高性能稀土永磁材料的依赖性与日俱增。各类制导武器、超音速战机、侦查和预警装备、电磁干扰等都离不开稀土永磁材料。

稀土永磁材料兼具高磁能积和高矫顽力，是高新技术领域必需的功能材料。钕铁硼永磁材料除了它具有固有的节能优点外，兼具的高磁能积和高矫顽力特征，将会有力地促进现代科学技术与信息产业向集成化、小型化和智能化方向发展。随着科学技术日新月异的飞速发展，稀土永磁材料所构成的各色各样的器件或装置将越来越多地进入人们的日常生活，不断地作出它们应有的贡献。

### （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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p><b>专精特新（国家级）：</b>认定依据为《工业和信息化部办公厅关于开展专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》，2022年7月认定为国家专精特新小巨人企业，有效期三年。</p> <p><b>专精特新（省级）：</b>认定依据为《江西省工业和信息化厅关于江西省“专精特新”中小企业认定管理办法的通知》，2015年12月公司初次认定为省级专精特新企业，有效期3年；2018年第二次评为省级专精特新企业，有效期3年；2022年2月第三次评为省级专精特新企业，有效期3年。</p> <p><b>高新技术企业：</b>认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。2014年10月初次认定，有效期3年；2017年8月第二次复审通过认定，有效期3年；2020年9月第三次复审通过认定，有效期3年；2023年11月第四次复审通过认定，有效期3年。</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	186,003,972.96	152,716,800.41	21.80%
毛利率%	6.51%	4.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,555,247.93	-9,005,263.04	-6.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,536,245.49	-11,393,701.51	-10.03%
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）	-6.62%	-6.12%	-



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算）	-8.69%	-7.74%	-
基本每股收益	-0.10	-0.10	0.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	687,075,679.07	673,234,957.53	2.06%
负债总计	543,479,275.83	520,083,306.36	4.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	143,596,403.24	153,151,651.17	-6.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.62	-6.17%
资产负债率%（母公司）	77.90%	75.82%	-
资产负债率%（合并）	79.10%	77.25%	-
流动比率	1.22	1.14	-
利息保障倍数	-1.18	0.49	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,645,515.41	15,309,415.25	-143.41%
应收账款周转率	1.22	1.5	-
存货周转率	1.61	1.47	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	2.06%	7.63%	-
营业收入增长率%	21.80%	-48.37%	-
净利润增长率%	-5.64%	-209.25%	-

### 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	44,965,047.05	6.54%	72,997,698.00	10.84%	-38.40%
应收票据	37,193,143.44	5.41%	31,016,409.30	4.61%	19.91%
应收账款	153,274,992.69	22.31%	151,706,909.97	22.53%	1.03%
应收款项融资	4,016,776.89	0.58%	12,882,358.64	1.91%	-68.82%
其他应收款	567,610.90	0.08%	494,360.97	0.07%	14.82%
预付账款	4,388,081.31	0.64%	2,090,881.40	0.31%	109.87%
存货	120,490,724.04	17.54%	95,983,930.32	14.26%	25.53%
其他流动资产	10,797,204.65	1.57%	4,092,368.65	0.61%	163.84%
固定资产	178,004,746.75	25.91%	71,124,580.85	10.56%	150.27%

在建工程	79,306,200.62	11.54%	157,862,151.69	23.45%	-49.76%
使用权资产	17,867,940.60	2.60%	18,071,272.29	2.68%	-1.13%
无形资产	7,845,555.62	1.14%	8,048,475.86	1.20%	-2.52%
递延所得税资产	15,046,318.60	2.19%	12,668,482.11	1.88%	18.77%
其他非流动资产	6,495,307.12	0.95%	26,980,004.58	4.01%	-75.93%
短期借款	92,779,604.31	13.50%	90,887,811.49	13.50%	2.08%
应付票据	59,983,418.77	8.73%	58,703,191.91	8.72%	2.18%
应付账款	129,530,683.90	18.85%	148,751,196.32	22.09%	-12.92%
合同负债	2,782,962.54	0.41%	363,457.59	0.05%	665.69%
应交税费	124,011.00	0.02%	150,814.14	0.02%	-17.77%
其他流动负债	15,950,391.34	2.32%	18,869,589.27	2.80%	-15.47%
长期借款	209,179,362.62	30.44%	171,330,076.39	25.45%	22.09%
资本公积	74,712,778.19	10.87%	74,712,778.19	11.10%	0.00%
未分配利润	-30,527,313.92	-4.44%	-20,972,065.99	-3.12%	45.56%

### 项目重大变动原因

报告期内，货币资金比上期减少38.40%，主要原因是本期偿还到期的融资款以及对部分优质客户适当放宽收款条件，电汇改为银行承兑汇票所致。

报告期内，应收票据比上期增加19.91%，主要原因是本期收到客户银行承兑汇票增加所致。

报告期内，应收款项融资比上期减少68.82%，主要原因是本期收到客户的“6+9”银行承兑汇票减少。

报告期内，其他应收款比上期增加14.82%，主要原因是本期支付员工备用金增加。

报告期内，预付账款比上期增加109.87%，主要原因是本期预付的加工费和货款增加。

报告期内，存货比上期增加25.53%，主要原因是部分客户的年度订单要求提前备货，以便随时可以交付，另出售废料较上期减少所致。

报告期内，其他流动资产比上期增加163.84%，主要原因是本期待认证进项税额增加。

报告期内，固定资产比上期增长150.27%，主要原因是“年产5000吨高端绿色稀土永磁材料”项目新增的厂房及设备。

报告期内，在建工程比上期减少49.76%，主要原因是公司“年产5000吨高端绿色稀土永磁材料”项目建设部分转固。

报告期内，其他非流动资产比上期减少75.93%，主要原因是本期年产5000吨高端绿色稀土永磁材料建设项目预付工程款减少。

报告期内，递延所得税资产比上期增加18.77%，主要原因是未弥补的亏损增加计提的递延所得税。

报告期内，应付账款比上期减少12.92%，主要原因是本期向供应商结算支付的货款增加，同时根据订单控制采购规模所致。

报告期内，合同负债比上期增加665.69%，主要原因是本期预收客户的货款较上期增加。

报告期内，其他流动负债比上期减少15.47%，主要原因是本期未终止确认已背书尚未到期的应收票据减少。

报告期内，长期借款比上期增加22.09%，主要原因是本期公司“年产5000吨高端绿色稀土永磁材料”项目贷增加。

## （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	186,003,972.96	-	152,716,800.41	-	21.80%
营业成本	173,888,506.09	93.49%	146,352,560.38	95.83%	18.81%
毛利率	6.51%	-	4.17%	-	-
销售费用	2,914,344.35	1.57%	1,241,595.87	0.81%	134.73%
管理费用	7,382,451.44	3.97%	5,766,401.64	3.78%	28.03%
研发费用	8,960,134.18	4.82%	5,497,493.70	3.60%	62.99%
财务费用	3,991,297.71	2.15%	1,942,514.35	1.27%	105.47%
信用减值损失	-157,227.38	-0.08%	540,975.25	0.35%	-129.06%
资产减值损失	-3,993,123.67	-2.15%	-2,350,112.76	1.54%	-69.91%
其他收益	3,456,141.79	1.86%	2,710,306.51	1.77%	27.52%
投资收益	-	-	52,655.12	0.03%	-100%
营业利润	-11,985,653.71	-6.44%	-7,281,521.23	-4.77%	-64.60%
营业外收入	50,949.59	0.03%	57,736.79	0.04%	-11.76%
营业外支出	21.57	0.00%	10,708.92	0.01%	-99.80%
所得税费用	-2,379,477.76	-1.28%	1,770,769.68	1.16%	-234.38%

#### 项目重大变动原因

报告期内，营业收入较上期增加21.80%，主要原因是营销积极开发新客户，磁钢销售收入较上期增加。

报告期内，营业成本较上期增加18.81%，主要原因是收入增加的同时成本也相应增加。

报告期内，销售费用较上期增加134.73%，主要原因是为扩大现在市场，销售提成及佣金增加。

报告期内，管理费用较上期增加28.03%，主要原因是新厂投产相关的行政、后勤费用增加，以及上市相关费用化。

报告期内，研发费用较上期增加62.99%，主要原因是新能源汽车领域的产品研发投入增加。

报告期内，财务费用较上期增加105.47%，主要原因是融资贷款额增加导致的利息费用增加。

报告期内，信用减值损失较上期增加129.06%，主要原因是计提应收账款的坏账准备增加。

报告期内，资产减值损失较上期增加69.91%，主要原因是存货跌价损失及固定资产减值损失增加。

报告期内，其他收益较上期增加27.52%，主要原因是本期政府补贴较上期增加。

报告期内，投资收益较上期减少100%，主要原因是本期未申购银行理财，无银行理财收益。

报告期内，营业利润较上期减少64.60%，主要原因是各项费用支出及减值损失增加。

报告期内，所得税费用较上期减少234.38%，主要原因是未弥补亏损的递延所得税资产增加。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	183,864,243.29	139,208,390.32	32.08%
其他业务收入	2,139,729.67	13,508,410.09	-84.16%
主营业务成本	172,473,511.64	135,257,367.15	27.52%
其他业务成本	1,414,994.45	11,095,193.23	-87.25%

#### 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
钕铁硼磁钢	183,864,243.29	172,473,511.64	6.20%	32.08%	27.52%	3.36%
商品贸易	391,458.61	-	100.00%	-48.63%	-100.00%	250.46%
其他	1,748,271.06	1,414,994.45	19.06%	-2.88%		-80.94%
合计	186,003,972.96	173,888,506.09				

#### 按区域分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因

从收入构成看，主营业务收入较上年同期增加 32.08%，其中，磁钢销售收入较上期增加 32.08%。其他业务收入较上年同期减少 84.16%，主要因本期材料销售减少。

### （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	-6,645,515.41	15,309,415.25	-143.41%
投资活动产生的现金流量净额	-50,684,722.12	-64,161,762.78	21.00%
筹资活动产生的现金流量净额	37,261,790.43	57,279,798.15	-34.95%

#### 现金流量分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比减少 143.41%，报告期内向供应商结算支付的货款增加。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比增加 21%，主要原因是报告期内公司“年产 5000 吨高端绿色稀土永磁材料”项目投入减少。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比减少 34.95%，主要原因是报告期内取得借款较上年同期减少。

## 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
赣州富磁科技有限公司	控股子公司	表面处理	10,000,000.00	2,550,546.36	-51,263.52	120,763.25	-162,066.06
赣州富腾新材料有限公司	控股子公司	稀土功能材料销售	1,000,000.00	16,799,460.47	2,219,576.66	4,084,554.68	191,695.73
江西稀土功能材料科技有限公司	参股公司	稀土永磁材料技术研发相关	38,000,000.00	42,743,462.79	42,671,850.14	-	496,663.68
国瑞科创稀土功能材料有限公司	参股公司	稀土永磁材料技术研发相关	100,000,000.00	280,103,173.06	64,653,649.02	11,452,687.85	8,996,985.65
赣州腾景新材料有限公司	参股公司	磁性材料加工	3,000,000.00	8,362,626.33	-1,523,960.64	3,185,504.83	-1,679,351.18

### 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
江西稀土功能材料科技有限公司	稀土永磁材料技术研发相关	提升技术研发能力
国瑞科创稀土功能材料有限公司	稀土永磁材料技术研发相关	开展前沿技术研发、带动产业转型升级
赣州腾景新材料有限公司	磁性材料加工	配合成品转型

### 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

公司自成立以来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，强调要在生产经营过程中增加对员工价值的关注，增加与客户沟通和对社会的贡献。所以，公司成立了党支部、工会、团支部、关工委、妇联等组织，设立“爱心基金”、“金秋助学”、“书香致远学习奖”、“同舟共济奖”等，坚持扶贫助困，通过履行社会责任，并开展党建各项活动，有力促进了企业健康快速发展。

坚持绿色持续发展，助力“双碳”。努力发挥自身优势，钻研绿色短流程技术，承担了国家绿色系统集成制造项目，被评为了国家绿色工厂，多款产品认定为国家绿色设计产品，成为了国家工信部工业产品绿色设计示范企业、江西省绿色技术创新培育企业，江西省节能减排科技创新示范企业，赣州市第一批低碳试点企业，相关技术入选《江西省绿色技术目录（2020年版）》，起草制定了基于绿色再生烧结钕铁硼的技术标准3项（国际、国家、行业标准各1项），建立了全生命周期评价体系，绿色数据库，绿色短流程再生稀土永磁材料生产线，实现再生磁体性能不低于原生磁体，全生命周期评价（LCA）碳排放减排67%。

公司始终不忘初心，勇担社会责任，以感恩、责任、使命为荣。在未来也将继续立足行业，履行企业的社会责任，积极彰显奉献精神，为社会做出更大的贡献。

## 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
原材料价格波动风险	稀土原料是公司产品使用的主要原材料之一。我国稀土资源丰富，由于国家对稀土行业的整合，稀土供应相对垄断，稀土价格经常发生剧烈波动。稀土原料作为钕铁硼永磁材料的原料之一，近年来的价格波动较大，且公司规模相对较小，对原材料价格没有话语权。因此，原材料价格的剧烈波动在短期内将给公司生产经营造成一定影响，增加公司成本控制和库存管理的难度。
单一供应商采购占比过大风险	公司与赣州晨光稀土新材料股份有限公司保持着良好的合作关系，且为了方便控制原材料质量并节省采购成本，公司向其采购的原材料比重较大。如果第一大供应商发生供应质量问题、不能按时交货、调高产品价格或其他问题，则短期内可能对公司生产计划、经营产生不利影响。
政府扶持政策变动风险	公司所处稀土永磁材料行业及其下游产业得到国家相关产业政策的大力扶持，给公司的发展带来积极的影响。且根据《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》及国家对于高新技术企业的扶持政策，报告期内公司享受企业所得税税率15%的税收优惠。政府补助及相关税收优惠政策对公司利润存在较大影响。如未来国家税收优惠及政府补助政策发生不利变化，公司经营业绩可能会受到一定的影响。

<p>安全生产风险</p>	<p>公司的工艺生产流程中有氢破环节，氢气是易燃气体，公司在生产使用过程中存在氢气泄露引发的火灾和爆炸事故风险，从而影响公司的生产经营。公司已经建立起相应的环境风险防范的应急预案及应急机制，成立了相关组织机构，减缓突发性环境风险事故的发生。在厂区内建有一个 1000 立方米应急池（与冷却循环水池共建），一旦发生火灾或爆炸等事故时，及时启用应急池收集受污染废水（液），防止污染水（液）直排。尽管采取了上述措施，公司仍然存在因操作不当、设备故障或自然灾害等原因而导致安全事故的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	692,258.00	0.48%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
<b>合计</b>	<b>692,258.00</b>	<b>0.48%</b>

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元



日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	15,000,000.00	3,859,725.86
销售产品、商品,提供劳务	50,000,000.00	18,136,953.13
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联租赁	3,000,000.00	1,277,948.4
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述日常关联交易是公司业务发展生产经营的正常所需,有利于公司持续稳定经营,具有合理性和必要性。

厂房租赁交易因公司一期工厂经营需要租赁办公、厂房场地,按市场价格租赁关联方赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司房产,具有合理性和必要性。

上述关联交易定价均以交易发生时的市场行情为基础,不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况,对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

#### (四) 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
实际控制人或控股股东	2018年1月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年1月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年1月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月31日	-	挂牌	关联交易承诺	其他(关于减少及避免关联交易)	正在履行中
董监高	2018年1月31日	-	挂牌	关联交易承诺	其他(关于减少及避免关联交易)	正在履行中
其他股东	2018年1月31日	-	挂牌	关联交易承诺	其他(关于减少及避免关	正在履行中

					联交易)	
实际控制人或控股股东	2018年1月31日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(避免资金占用)	正在履行中
其他股东	2018年1月31日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(避免资金占用)	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项均为挂牌时实际控制人、董监高对同业竞争、关联交易、资金占用的承诺事项。不存在超期未履行的情况。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	9,626,980.20	1.40%	银行承兑保证金
无形资产	非流动资产	抵押	6,114,407.82	0.89%	银行借款抵押
总计	-	-	15,741,388.02	2.29%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司日常经营发展的资金需要，是合理的、必要的。该项抵押能补充公司的流动资金，有助于公司业务发展和生产经营，对公司持续发展产生积极影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	56,870,113	60.02%	419,818	57,289,931	60.46%
	其中：控股股东、实际控制人	9,233,334	9.74%	-160,776	9,072,558	9.57%
	董事、监事、高管	288,600	0.30%	398,605	687,205	0.73%
	核心员工	1,899,419	2.00%	96,292	1,995,711	2.11%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,889,671	39.98%	-419,818	37,469,853	39.54%
	其中：控股股东、实际控制人	27,215,274	28.72%	0	27,215,274	28.72%
	董事、监事、高管	3,036,365	3.20%	-123,750	2,912,615	3.07%
	核心员工	6,209,564	6.55%	-30,000	6,179,564	6.52%
<b>总股本</b>		94,759,784	-	0	94,759,784	-
<b>普通股股东人数</b>						198

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	喻春晖	23,178,725	799	23,179,524	24.46%	17,384,043	5,795,481	0	0
2	喻玺	13,208,308	-100,000	13,108,308	13.83%	9,831,231	3,277,077	0	0
3	赣州赣晟投资管理 有限公司 —赣州市 晟富贰号 私募股权 投资基金 合伙企业 (有限合 伙)	5,600,000	0	5,600,000	5.91%	0	5,600,000	0	0

4	北京博雅聚鑫磁业科技有限公司	5,498,724	0	5,498,724	5.80%	0	5,498,724	0	0
5	叶亮	4,688,427	-300,000	4,388,427	4.63%	0	4,388,427	0	0
6	赣州小晞股权投资中心（有限合伙）	3,633,000	0	3,633,000	3.83%	3,633,000	0	0	0
7	林燕	2,757,000	0	2,757,000	2.91%	0	2,757,000	0	0
8	曾月华	980,386	884,307	1,864,693	1.97%	0	1,864,693	0	0
9	张青红	1,700,000	6,925	1,706,925	1.80%	0	1,706,925	0	0
10	深圳市中钊和枫创业投资合伙企业（有限合伙）	1,700,000	0	1,700,000	1.79%	0	1,700,000	0	0
合计		62,944,570	-	63,436,601	66.94%	30,848,274	32,588,327	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

喻春晖与喻玺系父子关系，赣州小晞股权投资中心（有限合伙）是喻玺担任普通合伙人的员工持股平台，其他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				
喻春晖	董事长	男	1962年7月	2022年11月2日	2025年11月1日	23,178,725	799	23,179,524	24.46%
游峰	董事	男	1966年12月	2022年11月2日	2025年11月1日	1,591,360	0	1,591,360	1.68%
冯家致	董事	男	1969年11月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0.00%
喻玺	董事兼总经理	男	1988年8月	2022年11月2日	2025年11月1日	13,208,308	-100,000	13,108,308	13.83%
钟春燕	董事兼董事会秘书	女	1983年3月	2022年11月2日	2025年11月1日	946,400	0	946,400	1.00%
巫小洁	监事会主席	女	1982年1月	2022年11月2日	2025年11月1日	507,060	-126,000	381,060	0.40%
王春梅	职工监事	女	1990年12月	2022年11月2日	2025年11月1日	23,000	0	23,000	0.02%
李巍	监事	男	1980年11月	2024年5月10日	2025年11月1日	0	0	0	0.00%
庞再升	副总经理	男	1984年1月	2022年11月2日	2025年11月1日	658,000	0	658,000	0.69%
钟兵斌	副总经理兼财务负责人	男	1980年1月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长喻春晖与董事喻玺系父子关系；其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

公司董事游峰由北京博雅聚鑫磁业科技有限公司推荐；公司董事冯家致由吉利科技集团下属企业浙江耀能新能源有限公司推荐；监事巫小洁由赣州巨杉稀土有限公司、创始股东王洪奎推荐；监事李巍由赣州赣晟投资管理有限公司—赣州市晟富贰号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）推荐。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

赖荣华	监事	离任	-	股东推荐变动
李巍	-	新任	监事	股东推荐变动

### 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

李巍，男，1980年11月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，2001年6月毕业于北京科技职业学院计算机应用与软件开发专业，大专；2009年12月毕业于中央党校函授学院经济管理专业，本科。2001年7月至2003年5月，自由职业；2003年6月至2005年3月在Usfortune Technogy Co., LTD任经理；2005年4月至2008年4月，自由职业；2008年5月至2010年4月在北京银杉投资顾问有限公司任项目总监；2010年6月至2013年2月在硅谷天堂资产管理集团股份有限公司任资深投资经理；2013年4月至2015年2月在北京智德盛投资顾问有限公司任高级投资经理；2015年3月至2015年12月在深圳前海智德盛投资管理有限公司任合伙人；2016年1月至2022年5月在赣州赣晟投资管理有限公司任总经理；2022年5月至今在赣州赣晟投资管理有限公司任董事长兼总经理。

### (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
管理人员	12	1	0	13
生产人员	91	65	20	136
品管人员	61	35	28	68
销售人员	17	6	3	20
技术研发人员	68	12	4	76
财务人员	7	2	2	7
行政人员	23	12	8	27
员工总计	279	133	65	347

### (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	50	0	2	48

### 核心员工的变动情况

参与员工持股计划的核心员工郭正廷、朱东林，因个人原因，分别于2024年3月、4月提出申请离职，同时申请将个人在员工持股计划平台认购的股份进行转让。

核心员工郭正廷、朱东林的离职未对公司生产经营造成影响。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	44,965,047.05	72,997,698.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	37,193,143.44	31,016,409.30
应收账款	五、（四）	153,274,992.69	151,706,909.97
应收款项融资	五、（五）	4,016,776.89	12,882,358.64
预付款项	五、（六）	4,388,081.31	2,090,881.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	567,610.90	494,360.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	120,490,724.04	95,983,930.32
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	五、（九）	10,797,204.65	4,092,368.65
<b>流动资产合计</b>		<b>375,693,580.97</b>	<b>371,264,917.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资	五、(十)	3,540,000.00	3,540,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	178,004,746.75	71,124,580.85
在建工程	五、(十二)	79,306,200.62	157,862,151.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	17,867,940.60	18,071,272.29
无形资产	五、(十四)	7,845,555.62	8,048,475.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	3,276,028.79	3,675,072.90
递延所得税资产	五、(十六)	15,046,318.60	12,668,482.11
其他非流动资产	五、(十七)	6,495,307.12	26,980,004.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>311,382,098.10</b>	<b>301,970,040.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>687,075,679.07</b>	<b>673,234,957.53</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十九)	92,779,604.31	90,887,811.49
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	五、(二十)	59,983,418.77	58,703,191.91
应付账款	五、(二十一)	129,530,683.90	148,751,196.32
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	2,782,962.54	363,457.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十三)	3,065,342.93	2,826,738.21
应交税费	五、(二十四)	124,011.00	150,814.14
其他应付款	五、(二十五)	3,376,000.00	2,531,959.41
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	五、(二十六)	1,535,997.78	1,448,193.06
其他流动负债	五、(二十七)	15,950,391.34	18,869,589.27
<b>流动负债合计</b>		<b>309,128,412.57</b>	<b>324,532,951.40</b>



<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十八)	209,179,362.62	171,330,076.39
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)	17,746,934.57	17,893,132.13
长期应付款	五、(三十)	3,411,111.12	2,211,111.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十一)	1,302,764.11	1,405,344.48
递延所得税负债		2,710,690.84	2,710,690.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>234,350,863.26</b>	<b>195,550,354.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>543,479,275.83</b>	<b>520,083,306.36</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十二)	94,759,784.00	94,759,784.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	74,712,778.19	74,712,778.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十四)	4,651,154.97	4,651,154.97
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十五)	-30,527,313.92	-20,972,065.99
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>143,596,403.24</b>	<b>153,151,651.17</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>687,075,679.07</b>	<b>673,234,957.53</b>

法定代表人：喻春晖

主管会计工作负责人：喻玺

会计机构负责人：钟兵斌

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十三、(一)	41,969,054.40	70,725,639.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		37,081,330.44	29,982,209.73

应收账款		152,484,755.03	146,449,570.43
应收款项融资		4,016,776.89	12,882,358.64
预付款项		6,506,907.41	4,209,707.50
其他应收款	十三、(二)	897,070.90	803,820.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		115,323,286.47	89,930,603.00
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		10,476,296.18	3,992,733.93
<b>流动资产合计</b>		<b>368,755,477.72</b>	<b>358,976,643.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具投资		3,540,000.00	3,540,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		176,473,107.20	69,311,587.13
在建工程		79,306,200.62	157,862,151.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,867,940.60	18,071,272.29
无形资产		7,845,555.62	8,048,475.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,276,028.79	3,675,072.90
递延所得税资产		15,032,880.67	12,655,044.18
其他非流动资产		6,495,307.12	26,980,004.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>320,837,020.62</b>	<b>311,143,608.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>689,592,498.34</b>	<b>670,120,252.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		81,767,754.31	85,878,791.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		59,983,418.77	58,703,191.91
应付账款		129,716,933.99	142,373,137.40

预收款项			
合同负债		2,782,962.54	363,457.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,065,342.93	2,778,978.19
应交税费		116,743.32	125,830.60
其他应付款		7,894,000.00	3,049,959.41
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		1,535,997.78	1,448,193.06
其他流动负债		15,950,391.34	17,835,389.70
<b>流动负债合计</b>		<b>302,813,544.98</b>	<b>312,556,929.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		209,179,362.62	171,330,076.39
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,746,934.57	17,893,132.13
长期应付款		3,411,111.12	2,211,111.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,302,764.11	1,405,344.48
递延所得税负债		2,710,690.84	2,710,690.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>234,350,863.26</b>	<b>195,550,354.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>537,164,408.24</b>	<b>508,107,284.31</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		94,759,784.00	94,759,784.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,712,778.19	74,712,778.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,651,154.97	4,651,154.97
一般风险准备			
未分配利润		-21,695,627.06	-12,110,749.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>152,428,090.10</b>	<b>162,012,967.70</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>689,592,498.34</b>	<b>670,120,252.01</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、(三十六)	186,003,972.96	152,716,800.41
其中：营业收入	五、(三十六)	186,003,972.96	152,716,800.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		197,295,417.41	160,952,145.76
其中：营业成本	五、(三十六)	173,888,506.09	146,352,560.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十七)	158,683.64	151,579.82
销售费用	五、(三十八)	2,914,344.35	1,241,595.87
管理费用	五、(三十九)	7,382,451.44	5,766,401.64
研发费用	五、(四十)	8,960,134.18	5,497,493.70
财务费用	五、(四十一)	3,991,297.71	1,942,514.35
其中：利息费用		3,436,191.14	1,541,010.49
利息收入		127,759.63	118,894.38
加：其他收益	五、(四十二)	-	2,710,306.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)		52,655.12
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）	五、(四十四)	-157,227.38	540,975.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-3,993,123.67	-2,350,112.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-15,441,795.50	-7,281,521.23
加：营业外收入	五、(四十七)	3,507,091.38	57,736.79
减：营业外支出	五、(四十八)	21.57	10,708.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,934,725.69	-7,234,493.36
减：所得税费用	五、(四十九)	-2,379,477.76	1,770,769.68
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,555,247.93	-9,005,263.04
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)		-9,555,247.93	-9,005,263.04
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		-9,555,247.93	-9,005,263.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-9,555,247.93	-9,005,263.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,555,247.93	-9,005,263.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.10	-0.10
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.10	-0.10

法定代表人：喻春晖

主管会计工作负责人：喻玺

会计机构负责人：钟兵斌

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、(四)	190,129,361.72	151,945,024.23
减：营业成本	十三、(四)	178,420,052.44	145,360,475.12
税金及附加		153,858.97	143,564.59

销售费用		2,906,540.34	1,207,722.04
管理费用		7,315,336.35	5,664,870.00
研发费用		8,960,134.18	5,497,493.70
财务费用		3,819,665.25	1,854,385.07
其中：利息费用		3,261,851.14	1,465,256.57
利息收入		123,621.32	109,147.31
加：其他收益		-	2,710,306.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）		52,355.86
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）		-157,227.38	555,737.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,866,212.92	-2,350,112.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-15,469,666.11</b>	<b>-6,815,198.93</b>
加：营业外收入		3,506,973.59	57,507.12
减：营业外支出		21.57	10,708.92
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,962,714.09</b>	<b>-6,768,400.73</b>
减：所得税费用		-2,377,836.49	1,741,489.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,584,877.60</b>	<b>-8,509,890.15</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,584,877.60	-8,509,890.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-9,584,877.60	-8,509,890.15
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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,573,135.86	141,893,877.03
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		317,277.89	1,203,767.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	6,560,796.82	28,694,318.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>185,451,210.57</b>	<b>171,791,963.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		167,785,282.29	130,388,971.78
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		16,920,952.40	15,411,953.13
支付的各项税费		218,811.78	638,990.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	7,171,679.51	10,042,632.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>192,096,725.98</b>	<b>156,482,547.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,645,515.41</b>	<b>15,309,415.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			29,448,895.32
取得投资收益收到的现金			3,759.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			29,452,655.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,684,722.12	64,214,417.90
投资支付的现金			29,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,684,722.12	93,614,417.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,684,722.12	-64,161,762.78
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		55,000,000.00	91,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	13,041,291.49	3,408,704.94
<b>筹资活动现金流入小计</b>		68,041,291.49	94,408,704.94
偿还债务支付的现金		23,700,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,801,552.66	2,956,477.09
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	五、（五十）	1,277,948.40	1,172,429.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,779,501.06	37,128,906.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		37,261,790.43	57,279,798.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		26,035.20	42,357.92
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,042,411.90	8,469,808.54
加：期初现金及现金等价物余额		55,075,080.14	34,064,786.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35,032,668.24	42,534,595.29

法定代表人：喻春晖

主管会计工作负责人：喻玺

会计机构负责人：钟兵斌

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,125,358.91	105,713,454.38
收到的税费返还		317,277.89	1,203,537.90
收到其他与经营活动有关的现金		10,553,614.16	51,656,191.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		162,996,250.96	158,573,183.72
购买商品、接受劳务支付的现金		140,333,278.09	104,643,884.15



支付给职工以及为职工支付的现金		16,856,242.04	14,186,162.42
支付的各项税费		170,137.45	570,407.05
支付其他与经营活动有关的现金		7,177,552.62	17,916,973.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>164,537,210.20</b>	<b>137,317,427.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,540,959.24</b>	<b>21,255,756.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			29,448,895.32
取得投资收益收到的现金			3,460.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,153.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>29,462,508.98</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,684,722.12	64,084,304.90
投资支付的现金			29,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,684,722.12</b>	<b>93,484,304.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,684,722.12</b>	<b>-64,021,795.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,000,000.00	86,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,041,291.49	13,781,129.68
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,041,291.49</b>	<b>99,781,129.68</b>
偿还债务支付的现金		18,700,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,630,042.66	2,894,157.09
支付其他与筹资活动有关的现金		1,277,948.40	1,172,429.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,607,991.06</b>	<b>37,066,586.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,433,300.43</b>	<b>62,714,542.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>26,035.20</b>	<b>42,357.92</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,766,345.73</b>	<b>19,990,861.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		52,803,021.32	22,039,057.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>32,036,675.59</b>	<b>42,029,919.16</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

## （二） 财务报表项目附注

# 赣州富尔特电子股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）企业注册地、组织形式和总部地址

赣州富尔特电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“富尔特”），系由北京博雅聚鑫磁业科技有限公司以及自然人叶亮、喻春晖、王洪奎、陆小平共同发起设立，于2011年4月6日取得赣州市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，公司设立时注册资本为人民币1,500万元。

2016年10月28日，本公司召开股东会并决议，公司股本由1,500万股变更为2,695万股，本公司于2016年11月1日办妥工商变更登记。

2018年1月31日，本公司进入全国中小企业股份转让系统进行股份公开转让，股份简称：富尔特，股份代码：872572。

2018年5月7日，本公司召开2017年年度股东大会并决议，公司以总股本2,695万股为基数，向全体股东每10股送红股0.7股，本次派发后公司股本由2,695万股变更为2,883.65万股，本公司于2018年6月11日办妥工商变更登记。

2019年1月9日，本公司召开2018年第四次临时股东大会暨2019年第一次临时股东大会并决议非公开定向发行不超过1,000万股，公司股本由2,883.65万股变更为3,883.65万股；2019年5月8日，本公司以总股本3,883.65万股为基数，向全体股东每10股送红股0.1股，公司股本由3,883.65万股变更为3,922.4865万股，本公司于2019年5月23日办妥工商变更登记。

2020年9月22日，本公司召开2020年第一次临时股东大会并决议，以公司现有总股本3,922.4865万股为基数，向全体股东每10股送红股4.6股，每10股转增1.4股，本次变更完成后，公司股本由3,922.4865万股变更为6,275.9784万股，本公司于2020年11月4日办妥工商变更登记。

2021年6月16日，本公司召开2021年第四次临时股东大会并决议非公开定向发行不超过1,200万股，公司股本由6,275.9784万股变更为7,475.9784万股，本公司于2021年8月26日办妥工商变更登记。

2022年4月7日，本公司召开2022年第二次临时股东大会并决议非公开定向发行不超过2,000万股股票，公司股本由7,475.9784万股变更为9,475.9784万股，本公司于2022年8月2日办妥工商变更登记。

注册地址：江西省赣州市赣州经济技术开发区松山下路3号

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：喻春晖

注册资本：人民币 9,475.9784 万元

股本：人民币 9,475.9784 万股

统一社会信用代码：91360700571179059W

#### （二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属冶炼及压延加工业(C32)。

本公司主要从事稀土永磁材料及器件的研发、生产、销售及相关产品检测服务。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

#### （四）本期间合并财务报表范围

报告期内纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体为：

公司名称	公司类型	级次	持股比例	表决权比例
赣州富磁科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00%	100.00%
赣州富腾新材料有限公司	全资子公司	2 级	100.00%	100.00%

注：详细情况参见“附注七、合并范围的变更”及“附注八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

## (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10% 以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10% 以上，且金额超过 10 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10% 以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	当期发生额占在建工程本期发生总额 10% 以上，且金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10% 以上，且金额超过 100 万元

重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



## (十一) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具

的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据承兑人性质确定（承兑人信用风险较小的银行）
组合 2：商业承兑汇票	依据承兑人性质确定（应与应收账款的组合划分相同）

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收合并范围内关联方款项	依据客户性质确定，如合并范围内关联方
组合 2：应收其他客户款项	依据客户性质确定，如合并范围以外的其他客户

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

##### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

##### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

##### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质确定，为投标保证金、履约保证金、押金等
组合 2：关联方款项	依据款项性质确定，为本公司关联方款项
组合 3：代垫款项	依据款项性质确定，为员工代垫的社保款等
组合 4：员工备用金	依据款项性质确定，为员工备用金
组合 5：其他款项	依据款项性质确定，为待收取的其他款项

## （2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

## （3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

## （十三） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取全月一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表

日后事项的影响。

#### (十四) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

##### 2. 合同负债

本公司将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。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

##### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

##### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托

公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### (十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十七) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

#### (十八) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的

实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十九） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十） 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对

无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法
非专利技术	10	直线法
软件	5-10	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## (二十一) 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先



抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利

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

### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的

规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十五) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十六) 收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

##### 1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## 2.可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

## 3.销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## 4.具体原则

（1）内销：公司根据合同约定将产品交付给客户或送达至客户指定交货地点，在取得客户签收单时确认收入。

（2）外销：公司在出口销售产品完成报关手续并取得报关单时确认收入。

## (二十七) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，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的该资产在转回日的账面价值。

## (二十八) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助

用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

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

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

#### 1. 承租人的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

#### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 10 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

#### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

#### 执行不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
赣州富尔特电子股份有限公司	15%
赣州富磁科技有限公司	20%
赣州富腾新材料有限公司	20%

#### (二) 重要税收优惠及批文

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司享受企业所得税税率 15% 的优惠政策。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司适用以上小型微利企业所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,924.30	19,340.96
银行存款	35,325,142.55	55,055,739.18
其他货币资金	9,626,980.20	17,922,617.86
合计	44,965,047.05	72,997,698.00
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末余额中除银行承兑汇票保证金 9,626,980.20 元，无其他因抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	0	0
合计	0	0

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,193,143.44	31,016,409.30
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	37,193,143.44	31,016,409.30

#### 2. 期末已质押的应收票据

无。

#### 3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	已背书但尚未到期		已贴现但尚未到期	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		15,588,606.21		12,593,458.05
合计		15,588,606.21		12,593,458.05

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露



账龄	期末余额	期初余额
1年以内	155,811,885.17	153,881,897.64
1至2年	5,924,205.56	6,131,325.87
2至3年	930.19	51,951.13
3年以上	96,307.87	45,286.93
小计	161,833,328.79	160,110,461.57
减：坏账准备	8,558,336.10	8,403,551.60
合计	153,274,992.69	151,706,909.97

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	161,833,328.79	100.00	8,558,336.10	5.29	153,274,992.69
其中：组合1：应收合并范围内关联方款项					
组合2：应收其他客户款项	161,833,328.79	100.00	8,558,336.10	5.29	153,274,992.69
合计	161,833,328.79	100.00	8,558,336.10	5.29	153,274,992.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	160,110,461.57	100.00	8,403,551.60	5.25	151,706,909.97
其中：组合1：应收合并范围内关联方款项					
组合2：应收其他客户款项	160,110,461.57	100.00	8,403,551.60	5.25	151,706,909.97
合计	160,110,461.57	100.00	8,403,551.60	5.25	151,706,909.97

### (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

#### 组合2：应收其他客户款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	155,811,885.17	7,869,328.61	5	153,881,897.64	7,729,546.74	5
1至2年	5,924,205.56	592,420.56	10	6,131,325.87	613,132.59	10

2至3年	930.19	279.06	30	51,951.13	15,585.34	30
3年以上	96,307.87	96,307.87	100	45,286.93	45,286.93	100
合计	161,833,328.79	8,558,336.10	—	160,110,461.57	8,403,551.60	—

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账金额	8,403,551.60	154,784.50				8,558,336.10
合计	8,403,551.60	154,784.50				8,558,336.10

### 4. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津博雅全鑫磁电科技有限公司	19,090,144.03	11.80	954,507.20
客户A	9,906,183.31	6.12	495,309.17
客户B	9,216,351.34	5.69	460,817.57
客户C	7,072,571.28	4.37	353,628.56
客户D	7,091,152.25	4.38	354,557.61
合计	52,376,402.21	32.36	2,618,820.11

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,016,776.89	12,882,358.64
合计	4,016,776.89	12,882,358.64

### 2. 期末已质押的应收款项融资

无。

### 3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	已背书但尚未到期		已贴现但尚未到期	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	29,805,264.56		23,556,300.69	
合计	29,805,264.56		23,556,300.69	

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	4,388,081.31	100.00	2,090,881.40	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,388,081.31	100.00	2,090,881.40	100.00

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
赣州昊磁新材料有限公司	货款	1,775,658.94	40.47
赣州市新利电子有限公司	货款	1,037,871.26	23.65
江西赣云食品机械有限公司	货款	312,210.50	7.11
沈阳市沈河区兴诚真空设备科技经营部	货款	138,600.00	3.16
上海创怿智能科技有限公司	货款	129,000.00	2.94
合计	——	3,393,340.70	77.33

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	567,610.90	494,360.97
合计	567,610.90	494,360.97

### 1. 其他应收款项

#### (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款项	265,148.96	249,104.38
保证金、押金	418,462.40	415,100.00
员工备用金	87,085.83	30,800.00
其他款项	40,800.00	40,800.00
小计	811,497.19	735,804.38
减：坏账准备	243,886.29	241,443.41
合计	567,610.90	494,360.97

#### (2) 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）	
2024 年 1 月 1 日余额	241,443.41			241,443.41

2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,442.88		2,442.88
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额		243,886.29		243,886.29

### (3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账	241,443.41	2,442.88				243,886.29
合计	241,443.41	2,442.88				243,886.29

### (4) 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
光大兴陇信托有限责任公司信托业务	保证金	260,000.00	1年以内	32.04	13,000.00
医保局	代收代付款	119,813.88	3年以上	14.76	119,813.88
南京埃斯顿自动化股份有限公司	保证金	100,000.00	1至2年	12.32	10,000.00
交通银行	保证金	50,000.00	3年以上	6.16	50,000.00
东莞市泊明环境科技有限公司	其他款项	40,800.00	3年以上	5.03	40,800.00
合计	—	570,613.88	—	70.32	233,613.88

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,135,930.30	2,296,484.02	39,839,446.28	41,841,239.53	5,709,857.59	36,131,381.94
委托加工物资	24,468,397.94	198,935.45	24,269,462.49	9,136,908.93	493,443.67	8,643,465.26
在产品	16,452,913.30	101,968.15	16,350,945.15	13,249,673.78	961,608.09	12,288,065.69
库存商品	36,916,845.56	1,110,953.60	35,805,891.96	34,884,261.04	1,019,170.20	33,865,090.84
发出商品	4,382,849.86	157,871.70	4,224,978.16	5,212,934.66	157,008.07	5,055,926.59

合 计	124,356,936.96	3,866,212.92	120,490,724.04	104,325,017.94	8,341,087.62	95,983,930.32
-----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	---------------

## 2. 存货跌价准备增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	5,709,857.59	2,296,484.02		5,709,857.59	2,296,484.02
委托加工物资	493,443.67	198,935.45		493,443.67	198,935.45
在产品	961,608.09	101,968.15		961,608.09	101,968.15
库存商品	1,019,170.20	1,110,953.60		1,019,170.20	1,110,953.60
发出商品	157,008.07	157,871.70		157,008.07	157,871.70
合 计	8,341,087.62	3,866,212.92		8,341,087.62	3,866,212.92

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,542,857.35	3,245,735.00
预缴企业所得税	254,347.30	186,256.28
上市服务费	0.00	660,377.37
合 计	10,797,204.65	4,092,368.65

## (十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
赣州腾景新材料有限公司	540,000.00	540,000.00
国瑞科创稀土功能材料有限公司	1,920,000.00	1,920,000.00
江西稀土功能材料科技有限公司	1,080,000.00	1,080,000.00
合 计	3,540,000.00	3,540,000.00

## (十一) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	178,131,657.50	71,124,580.85
固定资产清理		
合 计	178,131,657.50	71,124,580.85

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					

1. 期初余额	42,437,209.51	46,499,427.20	1,593,432.32	6,330,468.43	96,860,537.46
2. 本期增加金额	102,090,544.95	4,887,418.36		2,884,917.46	109,862,880.77
(1) 购置		635,829.87		2,884,917.46	3,520,747.33
(2) 在建工程转入	102,090,544.95	4,251,588.49		0.00	106,342,133.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	144,527,754.46	51,386,845.56	1,593,432.32	9,215,385.89	206,723,418.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	456,083.20	21,278,111.43	544,327.45	3,457,434.53	25,735,956.61
2. 本期增加金额	674,637.30	1,580,739.85	69,460.37	530,966.60	2,855,804.12
(1) 计提	674,637.30	1,580,739.85	69,460.37	530,966.60	2,855,804.12
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,130,720.50	22,858,851.28	613,787.82	3,988,401.13	28,591,760.73
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		126,910.75			126,910.75
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		126,910.75			126,910.75
四、账面价值					
1. 期末账面价值	143,397,033.96	28,401,083.53	979,644.50	5,226,984.76	178,004,746.75
2. 期初账面价值	41,981,126.31	25,221,315.77	1,049,104.87	2,873,033.90	71,124,580.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	977,003.99	330,039.82	121,964.17	525,000.00
电子设备及其他	20,752.22	14,805.64	4,946.58	1,000.00
合计	997,756.21	344,845.46	126,910.75	526,000.00

(十二) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	79,306,200.62	157,862,151.69
合计	79,306,200.62	157,862,151.69

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5000 吨高端绿色稀土永磁材料建设项目	77,425,483.63		77,425,483.63	157,862,151.69		157,862,151.69
年产 10000 吨磁材表面处理和年产 3000 吨高端磁组件项目	1,820,540.00		1,820,540.00			
在安装设备	60,176.99		60,176.99			
合 计	79,306,200.62		79,306,200.62	157,862,151.69		157,862,151.69

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	期末余额
年产 5000 吨高端绿色稀土永磁材料建设项目	300,000,000.00	157,862,151.69	26,220,704.88	106,657,372.94	77,425,483.63
年产 10000 吨磁材表面处理和年产 3000 吨高端磁组件项目	3,610,500.00	0.00	1,820,540.00		1,820,540.00
在安装设备	68,000.00	0.00	60,176.99		60,176.99
合 计	—	157,862,151.69	28,101,421.87	106,657,372.94	79,306,200.62

重大在建工程项目变动情况 (续)

项目名称	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 5000 吨高端绿色稀土永磁材料建设项目	74.20%	74.20%	8,131,337.52	3,652,912.23	4.85%	银行借款
年产 10000 吨磁材表面处理和年产 3000 吨高端磁组件项目	50.42%	50.42%				自有资金
在安装设备	90.00%	90.00%				自有资金
合 计	—	—	8,131,337.52	3,652,912.23	—	—

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	23,234,492.73	23,234,492.73
2.本期增加金额	665,420.13	665,420.13
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.期末余额	23,899,912.86	23,899,912.86
二、累计折旧		
1.期初余额	5,163,220.44	5,163,220.44
2.本期增加金额	868,751.82	868,751.82
(1) 计提	868,751.82	868,751.82

3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	6,031,972.26	6,031,972.26
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	17,867,940.60	17,867,940.60
2.期初余额账面价值	18,071,272.29	18,071,272.29

#### （十四） 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,391,367.10	34,000.00	2,614,458.31	74,336.28	9,114,161.69
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 期末余额	6,391,367.10	34,000.00	2,614,458.31	74,336.28	9,114,161.69
二、累计折旧					
1. 期初余额	213,045.60	4,391.74	806,124.55	42,123.94	1,065,685.83
2.本期增加金额	63,913.68	850.02	130,722.90	7,433.64	202,920.24
（1）计提	63,913.68	850.02	130,722.90	7,433.64	202,920.24
3.本期减少金额					
4. 期末余额	276,959.28	5,241.76	936,847.45	49,557.58	1,268,606.07
三、减值准备					
1. 期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 期末余额					
四、期末余额账面价值					
1. 期末账面价值	6,114,407.82	28,758.24	1,677,610.86	24,778.70	7,845,555.62
2. 期初账面价值	6,178,321.50	29,608.26	1,808,333.76	32,212.34	8,048,475.86

#### （十五） 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修	3,401,643.15	0.00	325,658.40		3,075,984.75
厂房改造	78,531.26		65,777.12		12,754.14
零星工程	101,209.17	37,864.08	34,712.15		104,361.10
技术开发费	93,689.32	0.00	10,760.52		82,928.80
合计	3,675,072.90	37,864.08	436,908.19		3,276,028.79



## (十六) 递延所得税资产

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
存货跌价准备	579,931.94	3,866,212.92	1,251,163.14	8,341,087.62
坏账准备	1,284,284.64	8,741,069.98	1,260,700.53	8,583,842.60
未弥补亏损	10,085,488.62	67,896,968.16	7,044,617.99	46,964,119.91
租赁负债	2,901,198.78	19,341,325.19	2,901,198.78	19,341,325.19
与资产相关政府补助	195,414.62	1,302,764.11	210,801.67	1,405,344.48
小计	15,046,318.60	101,148,340.36	12,668,482.11	84,635,719.80
递延所得税负债：				
使用权资产	2,710,690.84	18,071,272.29	2,710,690.84	18,071,272.29
小计	2,710,690.84	18,071,272.29	2,710,690.84	18,071,272.29

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	6,495,307.12		6,495,307.12	3,277,744.70		3,277,744.70
年产5000吨高端绿色稀土永磁材料建设项目农民工工资专户资金	0.00		0.00	23,702,259.88		23,702,259.88
合计	6,495,307.12		6,495,307.12	26,980,004.58		26,980,004.58

## (十八) 所有权或使用权受限资产

项目	账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,626,980.20	9,626,980.20	银行承兑保证金
无形资产	6,391,367.10	6,114,407.82	银行借款抵押
合计	16,018,347.30	15,741,388.02	---

## (十九) 短期借款

### 1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	79,950,000.00	85,950,000.00
未终止确认已贴现尚未到期的应收票据	12,593,458.05	4,839,521.15

未到付息日的应计借款利息	236,146.26	98,290.34
合计	92,779,604.31	90,887,811.49

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,983,418.77	58,703,191.91
合计	59,983,418.77	58,703,191.91

(二十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	128,818,146.64	145,526,687.95
1年以上	712,537.26	3,224,508.37
合计	129,530,683.90	148,751,196.32

(二十二) 合同负债

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,782,962.54	341,467.94
1年以上	0.00	21,989.65
合计	2,782,962.54	363,457.59

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,826,738.21	13,807,900.53	13,569,295.81	3,065,342.93
离职后福利-设定提存计划		1,517,682.05	1,517,682.05	
辞退福利		0.00	0.00	
合计	2,826,738.21	15,325,582.58	15,086,977.86	3,065,342.93

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,826,738.21	13,807,900.53	13,569,295.81	3,065,342.93
职工福利费		1,139,499.43	1,139,499.43	
社会保险费		363,713.81	363,713.81	

其中： 医疗保险费		312,909.76	312,909.76	
工伤保险费		50,804.05	50,804.05	
生育保险费				
住房公积金		273,660.00	273,660.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	2,826,738.21	15,584,773.77	15,346,169.05	3,065,342.93

### 3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		854,889.12	854,889.12	
失业保险费		25,419.12	25,419.12	
合计		880,308.24	880,308.24	

### (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,267.68	16485.47
土地使用税	45,588.00	45,588.00
个人所得税	22,988.27	15,187.60
城市维护建设税	6,250.37	6,250.37
教育费附加	2,678.73	2,678.73
地方教育费附加	1,785.82	1,785.82
印花税	37,452.13	62,838.15
合计	124,011.00	150,814.14

### (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,376,000.00	2,531,959.41
合计	3,376,000.00	2,531,959.41

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	816,000.00	890,959.41
工程投标保证金	2,560,000.00	1,641,000.00
合计	3,376,000.00	2,531,959.41

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,535,997.78	1,448,193.06
合计	1,535,997.78	1,448,193.06

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认已背书尚未到期的应收票据	15,588,606.21	18,822,339.78
待转销项税	361,785.13	47,249.49
合计	15,950,391.34	18,869,589.27

## (二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
组合借款（保证+抵押）	208,300,000.00	171,000,000.00
未到付息日的应计借款利息	879,362.62	330,076.39
合计	209,179,362.62	171,330,076.39

## (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,275,630.11	24,621,023.47
减：未确认融资费用	4,992,697.76	5,279,698.28
减：一年内到期的租赁负债	1,535,997.78	1,448,193.06
合计	17,746,934.57	17,893,132.13

## (三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国家重点研发计划“固废资源化”重点专项	263,431.12	263,431.12
稀土电子材料绿色设计平台建设项目	536,000.00	536,000.00
磁体表面脉冲快速电沉积技术	651,500.00	651,500.00
烧结磁体生产示范线及永磁悬浮轨道交通系统应用研究	760,180.00	760,180.00
新能源汽车 800V 驱动电机用高性能高服役稳定性磁钢关键制备技术研发及产业化	1,200,000.00	0.00
合计	3,411,111.12	2,211,111.12

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	1,405,344.48		102,580.37	1,302,764.11
合计	1,405,344.48		102,580.37	1,302,764.11

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	94,759,784.00						94,759,784.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	74,712,778.19			74,712,778.19
合计	74,712,778.19			74,712,778.19

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,651,154.97			4,651,154.97
任意盈余公积				
合计	4,651,154.97			4,651,154.97

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-20,972,065.99	-22,111,194.58
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-20,972,065.99	-22,111,194.58
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-9,555,247.93	1,410,800.17
减: 提取法定盈余公积		-271,671.58
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-30,527,313.92	-20,972,065.99

### (三十六) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,864,243.29	172,473,511.64	139,208,390.32	135,257,367.15
其他业务	2,139,729.67	1,414,994.45	13,508,410.09	11,095,193.23
合计	186,003,972.96	173,888,506.09	152,716,800.41	146,352,560.38

#### 2. 营业收入、营业成本分解信息

##### (1) 按业务类型

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
钕铁硼磁钢	183,864,243.29	172,473,511.64
废料销售		
商品贸易	391,458.61	0.00
其他业务	1,748,271.06	1,414,994.45
合计	186,003,972.96	173,888,506.09

##### (2) 按经营地区

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
国内	183,559,564.32	172,052,462.03
国外	2,444,408.64	1,836,044.06
合计	186,003,972.96	173,888,506.09

#### 3. 履约义务的说明

公司根据合同约定将产品交付给客户或送达至客户指定交货地点，客户签收时即取得相关商品的控制权。

#### 4. 重大合同变更或重大交易价格调整

本报告期内，不涉及重大合同变更或重大交易价格调整的项目。

### (三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	91,176.00	91,176.00
城市维护建设税	0.00	372.05
教育费附加	0.00	159.45
地方教育费附加	0.00	106.30
印花税	66,772.17	59,766.02

车船税	609.47	0.00
环境保护税	126.00	0.00
合计	158,683.64	151,579.82

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,087,717.40	884,063.16
佣金	1,361,667.16	0.00
差旅费	140,027.56	168,040.64
业务招待费	171,096.76	160,745.27
广告宣传费	143,642.19	10,560.00
办公费	800.00	13,237.74
报关代理费	3,600.00	4,941.00
样品费	5,793.28	8.06
合计	2,914,344.35	1,241,595.87

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,649,108.69	2,134,144.69
中介服务费	974,186.13	1,023,360.84
食堂费用	789,851.81	478,739.37
办公费	380,538.09	216,631.80
业务招待费	326,233.51	406,215.52
长期待摊费用	201,820.56	188,517.67
修缮费	13,501.85	78,275.89
水电费	301,220.22	222,564.46
交通费	101,442.49	35,957.94
折旧费	212,619.69	80,156.36
使用权资产折旧	479,408.18	406,307.39
差旅费	46,048.10	102,807.85
安全生产费用	116,009.72	0.00
其他	790,462.40	392,721.86
合计	7,382,451.44	5,766,401.64

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,470,182.52	3,310,852.27

人工费	1,329,176.11	966,558.92
折旧费用	608,284.01	291,964.53
使用权资产折旧	41,911.84	62,867.76
无形资产摊销	131,572.92	131,572.92
长期待摊费用摊销	34,262.68	38,457.42
水电费	344,744.10	534,535.86
委外费用	0.00	160,188.64
其他	0.00	495.38
合计	8,960,134.18	5,497,493.70

#### (四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,898,591.87	2,052,637.49
减：利息收入	127,759.63	118,894.38
减：汇兑收益	33,071.91	76,071.02
手续费支出	253,537.38	84,842.26
合计	3,991,297.71	1,942,514.35

#### (四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	3,353,561.42	2,382,725.95	与收益相关
与资产相关的政府补助	102,580.37	327,580.56	与资产相关
合计	3,456,141.79	2,710,306.51	——

#### (四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	0.00	52,655.12
合计	0.00	52,655.12

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-154,784.50	539,817.95
其他应收款信用减值损失	-2,442.88	1,157.30
合计	-157,227.38	540,975.25

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



存货跌价损失	-3,866,212.92	-2,350,112.76
固定资产减值损失	-126,910.75	0.00
合计	-3,993,123.67	-2,350,112.76

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	3,456,141.79	2,220.00	
其他	50,949.59	55,516.79	50,949.59
合计	3,507,091.38	57,736.79	50,949.59

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失			
对外捐赠支出			
滞纳金	21.57	1,274.96	21.57
其他		9,433.96	
合计	21.57	10,708.92	21.57

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,379,477.76	1,770,769.68
合计	-2,379,477.76	1,770,769.68

(五十) 现金流量表

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	2,200,000.00	1,950,000.00
利息收入	91,049.51	70,601.59
政府补助	3,687,312.00	2,623,814.17
代收代付款	402,279.89	23,438,462.23
其他收入	180,155.42	611,440.77
合计	6,560,796.82	28,694,318.76

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	4,615,746.07	4,427,345.81
销售费用	768,291.82	609,474.18
研发费用	111,620.00	535,031.24
保证金、押金	1,428,706.01	3,340,000.00
银行手续费	247,315.61	45,012.98
其他支出		1,085,768.10
合计	7,171,679.51	10,042,632.31

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现	13,041,291.49	3,408,704.94
合计	13,041,291.49	3,408,704.94

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	1,277,948.40	1,172,429.70
合计	1,277,948.40	1,172,429.70

## (五十一) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,555,247.93	-9,005,263.04
加：资产减值准备	3,993,123.67	2,350,112.76
信用减值损失	157,227.38	-540,975.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,701,360.70	1,686,971.40
使用权资产折旧	868,751.82	1,126,086.00

无形资产摊销	202,920.24	202,920.24
长期待摊费用摊销	436,908.19	563,264.09
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）		
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）	4,119,057.34	2,061,408.73
投资损失（收益以“－”号填列）	0.00	-52,655.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,377,836.49	1,793,660.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,031,919.02	-821,027.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-66,765,286.63	10,545,399.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	79,605,425.32	5,399,513.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,645,515.41	15,309,415.25
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		
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	35,032,668.24	34,064,786.75
减：现金的期初余额	55,075,080.14	5,881,601.28
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	-20,042,411.90	28,183,185.47

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,032,668.24	55,075,080.14
其中：库存现金	12,924.30	19,340.96
可随时用于支付的银行存款	35,019,743.94	55,055,739.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,032,668.24	55,075,080.14

## (五十二) 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
银行存款	76,991.80	7.1265	548,682.09
其中：美元	76,991.80	7.1265	548,682.09
应收账款	103,328.85	7.1265	736,373.02
其中：美元	103,328.85	7.1265	736,373.02

### (五十三) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	金额
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	
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	
与租赁相关的总现金流出	1,277,948.40

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,470,182.52	3,310,852.27
人工费	1,329,176.11	966,558.92
折旧费用	608,284.01	291,964.53
使用权资产折旧	41,911.84	62,867.76
无形资产摊销	131,572.92	131,572.92
长期待摊费用摊销	34,262.68	38,457.42
水电费	344,744.10	534,535.86
委外费用		160,188.64
其他		495.38
合计	8,960,134.18	5,497,493.70
其中：费用化研发支出	8,960,134.18	5,497,493.70
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
赣州富磁科技有限公司	江西赣州	江西赣州	金属表面处理	100.00		设立
赣州富腾新材料有限公司	江西赣州	江西赣州	磁性材料批发	100.00		设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,405,344.48			102,580.37	1,302,764.11	与资产相关
合计	1,405,344.48			102,580.37	1,302,764.11	——

### (二) 计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	0.00	2,710,306.51
营业外收入	3,507,091.38	57,736.79
合计	3,507,091.38	2,768,043.30

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

股东名称	居住地	对本公司的持股比例(%)		对本公司的表决权比例(%)
		直接	间接	
喻春晖	江西赣州	24.46		24.46
喻玺	江西赣州	13.83	2.62	17.67

喻春晖与喻玺系父子关系，两人合计直接持有公司 38.29%的股权，通过持股平台间接持有公司 2.62%的股权，对公司有相对控股权，为本公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京博雅聚鑫磁业科技有限公司	公司股东，持股比例 5.8028%
天津博雅全鑫磁电科技有限公司	董事的控股公司
赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司	实际控制人控股公司
赣州腾景新材料有限公司	参股公司，持股比例 18.00%
云南华云富供应链管理有限公司	参股公司，持股比例 30.00%

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
天津博雅全鑫磁电科技有限公司	采购商品	按照市场价格定价	0.00	10,017.52
赣州腾景新材料有限公司	加工费	按照市场价格定价	3,859,725.86	1,796,291.02
赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司	电费	按照市场价格定价	0.00	0.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
天津博雅全鑫磁电科技有限公司	销售商品	按照市场价格定价	17,949,330.34	5,844,422.64
赣州腾景新材料有限公司	销售商品	按照市场价格定价	187,622.79	0.00

## 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司	房屋及建筑物	1,277,948.40	1,277,948.40	462,400.73	571,097.42		

## 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
喻玺、喻春晖、宋金金、刘鹏岑	240,000,000.00	2022-10-12	2032-10-12	否
喻玺、喻春晖、宋金金、刘鹏岑	60,000,000.00	2022-8-12	2026-8-12	否
赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司	26,940,500.00	2022-8-23	2025-8-23	否
喻玺、喻春晖	35,100,000.00	2023-3-29	2026-3-28	否
喻玺、喻春晖	10,000,000.00	2023-8-28	2026-8-23	否
喻春晖、宋金金	10,000,000.00	2023-8-17	2024-8-17	否
喻春晖、宋金金	20,000,000.00	2023-12-16	2026-12-15	否
喻玺、喻春晖、宋金金、刘鹏岑	8,000,000.00	2023-12-8	2025-6-30	否
喻玺、喻春晖、宋金金、刘鹏岑	42,850,000.00	2023-11-3	2024-11-2	否
喻玺、喻春晖、宋金金、刘鹏岑	26,000,000.00	2023-11-29	2026-11-28	否
喻玺	5,000,000.00	2023-3-30	2025-3-24	否
喻玺、喻春晖	6,000,000.00	2024-4-10	2025-4-10	否

## 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,712,685.81	1,125,543.89

## (六) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	天津博雅全鑫磁电科技有限公司	19,090,144.03	954,507.20	23,360,638.64	1,168,031.93
------	----------------	---------------	------------	---------------	--------------

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	赣州鑫诺稀土发光材料制备有限公司	1,277,948.40	1,298,434.37
应付账款	天津博雅全鑫磁电科技有限公司	1,192.06	1,192.06
应付账款	赣州腾景新材料有限公司	2,170,751.24	911,035.60

## 十一、 承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	154,742,817.45	148,345,728.04
1 至 2 年	5,924,205.56	6,131,325.87
2 至 3 年	930.19	930.19
3 年以上	45,286.93	45,286.93
小计	160,713,240.13	154,523,271.03
减：坏账准备	8,228,485.10	8,073,700.60
合计	152,484,755.03	146,449,570.43

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					



其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	160,713,240.13	100.00	8,228,485.10	5.12	152,484,755.03
其中：组合 1：应收合并范围内关联方款项					
组合 2：应收其他客户款项	160,713,240.13	100.00	8,228,485.10	5.12	152,484,755.03
合计	160,713,240.13	100.00	8,228,485.10	5.12	152,484,755.03

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	154,523,271.03	100.00	8,073,700.60	5.23	146,449,570.43
其中：组合 1：应收合并范围内关联方款项	45,687.74	0.03			45,687.74
组合 2：应收其他客户款项	154,477,583.29	99.97	8,073,700.60	5.23	146,403,882.69
合计	154,523,271.03	100.00	8,073,700.60	5.23	146,449,570.43

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2：应收其他客户款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154,742,817.45	7,590,498.55	5	148,345,728.04	7,415,002.02	5
1 至 2 年	5,924,205.56	592,420.56	10	6,131,325.87	613,132.59	10
2 至 3 年	930.19	279.06	30	930.19	279.06	30
3 年以上	45,286.93	45,286.93	100	45,286.93	45,286.93	100
合计	160,713,240.13	8,228,485.10	——	154,523,271.03	8,073,700.60	——

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账金额	8,073,700.60	154,784.50				8,228,485.10
合计	8,073,700.60	154,784.50				8,228,485.10

4. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津博雅全鑫磁电科技有限公司	19,090,144.03	11.80%	954,507.20
客户 A	9,906,183.31	6.12%	495,309.17
客户 B	9,216,351.34	5.69%	460,817.57

客户 C	7,072,571.28	4.37%	353,628.56
客户 D	7,091,152.25	4.38%	354,557.61
合计	52,376,402.21	32.36%	2,618,820.11

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	897,070.90	803,820.97
合计	897,070.90	803,820.97

### 1. 其他应收款项

#### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
关联方款项	330,000.00	310,000.00
代收代付款	265,148.96	249,104.38
保证金、押金	418,462.40	414,500.00
员工备用金	86,485.83	30,800.00
其他	40,800.00	40,800.00
小计	1,140,897.19	1,045,204.38
减：坏账准备	243,826.29	241,383.41
合计	897,070.90	803,820.97

#### (2) 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）	
2024年1月1日余额	241,383.41			241,383.41
2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,442.88			2,442.88
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	243,826.29			243,826.29

### (3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账	241,383.41	2,442.88				243,826.29
合计	241,383.41	2,442.88				243,826.29

### (4) 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
光大兴陇信托有限责任公司信托业务	保证金	260,000.00	1年以内	22.79%	13,000.00
医保局	代收代付款	119,813.88	3年以上	10.50%	119,813.88
南京埃斯顿自动化股份有限公司	保证金	100,000.00	1至2年	8.77%	10,000.00
交通银行	保证金	50,000.00	3年以上	4.38%	50,000.00
东莞市泊明环境科技有限公司	其他款项	40,800.00	3年以上	3.58%	40,800.00
合计	——	570,613.88	——	50.01%	233,613.88

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00
合计	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
赣州富磁科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
赣州富腾新材料有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
合计	11,000,000.00					11,000,000.00

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,501,853.91	177,111,122.26	139,208,390.32	136,112,482.84
其他业务	1,627,507.81	1,308,930.18	12,736,633.91	9,247,992.28

合计	190,129,361.72	178,420,052.44	151,945,024.23	145,360,475.12
----	----------------	----------------	----------------	----------------

## 2. 营业收入、营业成本分解信息

### (1) 按业务类型

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
钽铁硼磁钢	188,501,853.91	177,111,122.26
废料销售		
商品贸易	0.00	0.00
其他业务	1,627,507.81	1,308,930.18
合计	190,129,361.72	178,420,052.44

### (2) 按经营地区

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
国内	187,684,953.08	176,584,008.38
国外	2,444,408.64	1,836,044.06
合计	190,129,361.72	178,420,052.44

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	0.00	52,355.86
合计	0.00	52,355.86

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	3,458,259.58	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		

8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	48,810.23	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 减：所得税影响额	526,072.25	
23. 少数股东影响额		
合计	2,980,997.56	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-6.62	-6.12	-0.10	-0.10	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.69	-7.74	-0.13	-0.12	-0.13	-0.12

赣州富尔特电子股份有限公司

二〇二四年八月二十日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,458,259.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	48,810.23
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,507,069.81</b>
减：所得税影响数	526,072.25
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,980,997.56</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用