



东和新材

839792

辽宁东和新材料股份有限公司

LIAONING DONGHE NEW MATERIALS



半年度报告

— 2023 —

公司半年度大事记

一、公司于 2023 年 3 月 30 日在北交所上市，股票代码 839792。



二、公司于 2023 年 3 月成立子公司辽宁东健窑炉科技有限公司，持股比例 78.00%，主要经营范围为技术服务、技术开发、烘炉、熔炉及电炉制造，专用设备制造等。

三、公司于 2023 年 4 月成立子公司东和新材料科技投资（广州）有限公司，持股比例 100.00%，主要经营范围为新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；新材料技术研发；以自有资金从事投资活动。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	31
第八节	备查文件目录	148

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人毕胜民、主管会计工作负责人朴欣及会计机构负责人（会计主管人员）朴欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”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。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、东和新材	指	辽宁东和新材料股份有限公司
泰迪炉材	指	海城市东和泰迪冶金炉材有限公司，系公司全资子公司
荣富耐火	指	海城市荣富耐火材料有限公司，公司控股子公司
东和（欧洲）	指	东和新材料（欧洲）有限公司，公司控股子公司
东部镁业		辽宁东部镁业有限公司，公司控股子公司
东健窑炉		辽宁东健窑炉科技有限公司，公司控股子公司
东和新材（广州）		东和新材料科技投资（广州）有限公司，公司全资子公司
耐火材料		凡物理化学性质允许其在高温环境下使用的材料称为耐火材料，一般指在没有荷重的情况下，抵抗 1580℃ 高温作用而不软化熔倒的无机非金属材料。
电熔镁		以菱镁矿等为原料经电弧炉熔炼达到熔融状态冷却后形成的称为电熔镁，具有纯度高，结晶粒大，结构致密，抗渣性强材料，热震稳定性好，是一种优良的高温电气绝缘材料，也是制作高档镁砖、镁碳砖及不定形耐火材料的重要原料。
轻烧镁		也称轻烧氧化镁、苛性氧化镁，系将菱镁矿、水镁石中提取的氢氧化镁经过 800~1000℃ 左右煅烧而成的制成品。轻烧镁被广泛用于建材、化工、冶金、医药等多个领域，是生产防火板、轻质隔墙板、硫酸镁、造纸、除硫工艺、钢厂护炉溅渣等的理想材料。
不定形耐火材料		由具有一定粒度级配的耐火骨料和粉料、结合剂、外加剂混合而成的耐火材料，又称散状耐火材料。同耐火砖比较，具有工艺简单、节约能源、成本低廉、便于机械化施工等特点，在某些热工设备上使用效果比耐火砖好。
不烧耐火砖		使用优质电熔镁砂、高纯镁砂经过破碎后，添加鳞片石墨、添加剂、酚醛树脂结合剂，经过高速混练，高压成型后，200℃ 烘干而成的定型耐火制品。
耐火原料		制作耐火制品的原料，在本年报中指东和新材母公司产品电熔镁、轻烧镁、菱镁矿石。
耐火制品		耐火材料的制成品，在本年报中指泰迪炉材产品不定形耐火材料、不烧耐火砖。
北交所		北京证券交易所
高级管理人员		公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
报告期		2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元		人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	东和新材
证券代码	839792
公司中文全称	辽宁东和新材料股份有限公司
英文名称及缩写	LIAONING DONGHE NEW MATERIALS CO.,LTD
法定代表人	毕胜民

二、 联系方式

董事会秘书姓名	朴欣
联系地址	辽宁省海城市牌楼镇南沟村
电话	0412-3350021
传真	0412-3358388
董秘邮箱	piaoxin-cpa@163.com
公司网址	www.lndhref.com.cn
办公地址	辽宁省海城市牌楼镇南沟村
邮政编码	114207
公司邮箱	donghexincai@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《证券时报》、www.stcn.com
公司中期报告备置地	董事会档案室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 3 月 30 日
行业分类	制造业 (C) - 非金属矿物制品业 (30) - 耐火材料制品制造 (308) - 耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造 (3089)
主要产品与服务项目	从事耐火材料的研发、生产和销售, 生产和销售各种系列电熔镁、轻烧镁、不定形耐火材料和不烧耐火砖。
普通股总股本 (股)	165,540,000
优先股总股本 (股)	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为 (毕胜民、毕一明), 一致行动人为 (毕胜民、毕一明、董宝华、孙希忠、赵权)

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91210300732307497N
注册地址	辽宁省海城市牌楼镇南沟村
注册资本（元）	165,540,000

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	东莞证券股份有限公司
	办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号
	保荐代表人姓名	王健实、赵楠
	持续督导的期间	2023年3月30日 - 2026年12月31日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	312,604,164.96	341,204,326.79	-8.38%
毛利率%	33.69%	34.79%	-
归属于上市公司股东的净利润	37,104,448.41	67,539,024.35	-45.06%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,878,271.34	66,736,720.37	-44.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	4.44%	9.78%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.41%	9.66%	-
基本每股收益	0.24	0.46	-48.59%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,308,595,666.28	1,082,021,566.88	20.94%
负债总计	300,575,031.98	274,264,024.51	9.59%
归属于上市公司股东的净资产	930,170,132.82	740,988,062.30	25.53%
归属于上市公司股东的每股净资产	5.62	5.09	10.36%
资产负债率%（母公司）	18.51%	21.53%	-
资产负债率%（合并）	22.97%	25.35%	-
流动比率	3.57	2.49	-
利息保障倍数	37.71	42.11	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,064,683.05	35,316,002.18	-162.48%
应收账款周转率	1.77	2.31	-
存货周转率	1.09	1.41	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.94%	3.25%	-
营业收入增长率%	-8.38%	11.76%	-
净利润增长率%	-35.34%	62.38%	-

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	350.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	408,442.83
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	36,945.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-167,054.10
非经常性损益合计	278,683.94
减：所得税影响数	45,577.76
少数股东权益影响额（税后）	6,929.11
非经常性损益净额	226,177.07

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司所属行业为耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造业，公司是集菱镁矿浮选、氧化镁冶炼、定形耐火材料、不定形耐火材料制造、钢铁冶炼耐火材料整体工程承包于一体，以镁质耐火材料生产为主的菱镁资源综合利用新材料高新技术企业。公司主营业务为镁质耐火材料的研发、生产、销售，主要产品包括电熔镁砂、轻烧氧化镁、定形及不定形耐火制品等。

公司通过模式创新与技术创新，形成了不同于行业一般企业的循环经济模式。公司于 2012 年首建菱镁矿浮选生产线，公司“低品位菱镁矿高效综合利用示范工程”2015 被国家工信部确定为第一批 34 个尾矿综合利用项目工程之一；2018 年公司率先建成并投入使用国内较先进的旋流动态煅烧炉成套设备和工艺生产，通过旋流动态煅烧炉煅烧处理，革新了轻烧粉生产工艺的同时，将原本作为废料堆积的浮选尾矿变为具有较高经济价值的尾矿轻烧粉，用于烟气脱硫脱硝处理，在扩展应用领域同时并初步实现尾矿零排放的目标；2020 年以来，公司不断开展镁建材、镁化工产品研发，在耐火材料、制品外，继续开拓新产品、新市场。至今，公司拥有尾矿浮选技术、电熔镁炉设计工艺、旋流动态闪速煅烧高活性氧化镁技术、电熔镁生产余热回收发电技术、安全钢包内衬等核心技术，覆盖镁砂生产的各个环节，并在耐火制品上形成了一定技术积累。截至报告日，公司拥有专利 42 项，其中发明专利 6 项。

公司具体生产、销售等模式如下：

1. 采购模式

公司原材料采购主要包括菱镁矿、电极、高铝料、棕刚玉等，由综合管理中心对采购工作实行统一管理。各生产中心根据生产计划向综合管理中心提报物资采购需求。综合管理中心根据生产中心物资采购需求并查看对应物资库存情况后，制定物资采购计划，对合格供应商进行询价并对样品进行检验，在

对品质、价格及付款条件、供货能力、供货时间等进行综合考量后，安排订单采购。供应商按照合同约定供货，物料到货后验收、入库、储存、领用。

公司能源采购主要包括电力及煤采购，其中煤采购模式与原材料采购模式一致。公司电力采购以直购电方式为主。公司于 2016 年被纳入辽宁省电力用户向发电企业直接购电企业，可以根据国家有关法律、法规及其他要求同相关发电企业签订合同，进行购售电直接交易，直购电价格由交易双方自主协商或平台撮合确定。

2. 生产模式

公司镁砂产品生产模式为每年年初总经理组织有关部门根据公司镁砂产品产能情况，并结合长期经营经验以及电熔镁砂、轻烧氧化镁市场行情制定镁砂产品年度生产计划。年度生产期间，营销中心会将市场客户需求及时向原料生产中心反馈，原料生产中心根据客户需求情况就生产产品品种、数量方面对生产计划进行微调。原料生产中心根据年度生产计划及营销中心反馈信息制定月度、周生产计划。原料生产中心负责人依据各种产品生产计划，下达生产指令到各个生产车间。生产车间组织安排生产，生产进度控制与监控，进行生产异常的处理，产品质量检测合格后，验收入库。

公司耐火制品系列产品采取以销定产的方式进行生产。营销中心取得订单后，制品生产中心依据订单情况负责生产方案和指导文件制定、配方设计、模具设计、包装设计并安排生产，产品质量检测合格后，验收入库。对于公司不能生产的配套耐材，则由制品生产中心向综合管理中心下达采购订单，通过外部采购实现，签订合同、通知发货、验收、入库。公司在生产过程中存在少量外协加工情况。

3. 销售模式

公司销售模式可以归纳为两类：常规销售模式，即一般意义上向下游客户销售产品，按照销售数量、价格进行结算；整体承包模式，即承包下游客户全部或某几个工段耐火材料的供货、施工、维护等，按照客户产品产出量作为结算的依据。

常规销售模式是指公司通过自身的销售渠道向客户直接销售产品。针对镁砂产品，营销中心根据产品生产计划及实际生产情况制定销售年度计划、月度计划，由业务人员同客户签订购销合同，并按照约定组织发货、结算、回款。公司依靠资源综合利用的技术优势、成本控制优势、质量稳定优势、高性价比产品竞争优势，具备足够的产能消化能力。

耐火制品采取以销定产的方式，根据客户需求和订单以销定产，由业务人员同下游客户的采购部门签订购销合同，明确合同标的及技术条件、期限等，并按照约定组织生产、发货、结算、回款。

经过多年地发展，公司已与 SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD（南方矿产国际贸易有限公司）、NORMAG GMBH（德国诺马）、DUFERCO SA（德富高）、大连赛诺五金矿产有限公司等国内外知名耐火材料经销商建立了长期稳定的合作关系，得到了客户的普遍认可。公司依托现有经销商网络，积极与具有区域优势的主要经销商加强合作，建立更完善的渠道，挖掘市场潜在需求。公司通过经销商的销售网络将公司产品覆盖国内市场并远销欧洲、北美、印度等耐火材料消费主要市场。

公司的部分不定形耐火制品和部分定形耐火制品采用承包模式销售。公司依照客户的现场使用要求，提供耐火材料的设计、施工、技术维护的服务。具体业务流程为：（1）业务员同客户签订购销合同后，由公司安排技术人员现场考察施工条件，并依此设计施工方案并配置相关耐火材料产品；（2）产品发至客户后，按合同要求进行项目（即整体承包项目，包括转炉、钢包、电炉等项目承包）施工并交付客户使用；（3）使用过程中根据合同约定结算的条款（如炉数、出钢量等）分期确认销售收入。

多年来，公司与吉林建龙钢铁有限责任公司、鞍钢联众（广州）不锈钢有限公司、德龙钢铁有限公司等国内大型钢铁公司建立了稳定合作关系。在该模式下，钢铁生产企业首要关注的不是施工用了多少耐火材料，而是在安全有保障、成本相对锁定的前提下尽可能地提高出钢（铁）量；而耐火材料生产企业考虑的是，在钢产量一定的前提下，怎样降低耐火材料消耗。该模式下，耐火材料生产企业的盈利模式也正式从一个单纯的产品销售商向一站式耐火材料解决方案提供商转变，会促进耐火材料生产企业不断开发新材料，提高产品性能，延长使用寿命。因此，该模式下，钢铁生产企业与耐火材料生产企业形成了双方的利益共同体。

报告期内，公司上述商业模式未发生改变。

专精特新等认定情况

√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
其他相关的认定情况	无

七、经营情况回顾

(一) 经营计划

2023年1-6月，公司实现营业收入31,260万元，比上年同期下降8.38%；实现归母净利润3,710万元，较上年同期下降了45.06%。

至2023年6月末，公司资产总额130,860万元，较年初资产总额增长了20.94%；负债总额30,058万元，较上年年末增长9.59%；归属于母公司净资产93,017万元，较上年年末增长25.53%。

2023年上半年，如七、(二)行业情况所述，与上年同期相比，下游钢铁行业虽需求量相对稳定但利润较“薄”，从而影响上游耐火材料行业销量“尚可”但价格严重下行，耐火原料产品市场行情相同，依亚洲金属网公布97电熔为例，今年1-6月180天平均价为3,308元/吨，上年同期为4,117元/吨，价格下降明显。

公司上半年营收、净利润同趋势下降，即主要因母公司耐火原料产品市场销售价格较上年同期下降影响，同样，耐火原料产品销量同期相比变化不大。母公司电熔镁产品全系上半年销量同期比仅下降约0.36万吨，但平均销售单价下降约450元/吨，降幅约12%，销售单价下降即为净利润减少，按当期销量价格下降影响营收和净利约2,000万元；母公司精矿轻烧粉产品上半年销量同比增长约9,000吨，但平均销售单价下降约230元/吨，降幅约15%，销售单价下降同样影响营收和净利约1,300万元；另，当期公司管理费用、研发费用、财务费用等同期比增加（原因见七(三).2营业情况分析）同样使公司净利润同期比下降。

下半年，公司将继续稳定现有客户，按时、保质向客户供货；继续顺应市场价格变化情况，进一步降低、优化成本，提高利润空间。同时，公司将注重原有产品新客户的开发，扩大现有的产品市场占有率，以增加营收与利润；另将通过扩大产品品类以取得新的营收和利润增长，重点关注市场需求度高且利润空间大的新产品的生产与销售，上半年公司已承租高纯镁砂生产线，力争下半年将适应市场需求的高纯镁砂产品投放市场，以减少价格下行的影响，保证公司利润的实现。

(二) 行业情况

公司主营业务是镁砂及耐火制品的研发、生产、销售。公司主要产品包含电熔镁砂、轻烧氧化镁、定形耐火制品及不定形耐火制品。公司紧跟国家地方及行业政策引导，形成了集研发、采矿、选矿、生产加工、销售于一体完整的以镁砂及耐火制品为主的菱镁资源综合利用产业链条。随着《促进耐火材料产业健康可持续发展的若干意见》《辽宁省壮大战略性新兴产业实施方案》《辽宁省工业发展“十三五”规划》《海城市镁制品项目建设指导意见》等一系列国家、地方和行业政策的推出，为镁砂及耐火制品行业逐渐向提升资源利用率、优化产品结构、生产工艺自动化、提高产业集中度等科学健康可持续发展提供了制度保障，同时为公司经营发展提供了有力的法律保障及政策支持，对公司的经营发展带来积极影响。未来，行业发展趋势将以提升菱镁矿资源利用率、发展循环经济、强化节能减排、重点发展高端产品、优化调整产业结构、提升产业准入门槛、促进产业集中度提高为主要方向。

2023年上半年，国内钢铁行业对耐火材料的需求是相对稳定的，而耐火材料出口量、出口贸易额同比下降，需求市场整体对耐火材料、耐火原料企业的产品销量虽有影响但影响不大；销售价格方面，上半年耐火材料、耐火原料市场价格整体表现低位稳定，特别耐火原料生产企业因开工率较低，停产、限产企业较多，使原料生产线产能利用率较低，原料供需虽基本稳定，但原料价格底部波动特征明显。上半年市场销售价格“触底”（亚洲金属网公布97电熔为例，上半年180天平均价为3,308元/吨，上年同期为4,117元/吨），使耐火材料、耐火原料企业利润下滑严重。（参考中国耐火材料行业协会发布的“2023年上半年耐火材料市场运行简析”以及亚洲金属网耐火原料均价180天同期比。）

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	154,933,954.70	11.84%	55,430,326.68	5.12%	179.51%

应收票据	85,833,739.01	6.56%	87,730,958.42	8.11%	-2.16%
应收账款	164,190,961.61	12.55%	170,499,868.47	15.76%	-3.70%
存货	212,410,377.42	16.23%	162,208,007.98	14.99%	30.95%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	258,903,629.69	19.78%	267,296,992.05	24.70%	-3.14%
在建工程	46,700,110.00	3.57%	36,487,150.68	3.37%	27.99%
无形资产	171,082,644.73	13.07%	172,718,620.95	15.96%	-0.95%
商誉	1,996,380.25	0.15%	1,996,380.25	0.18%	0.00%
短期借款	61,058,000.00	4.67%	58,576,090.98	5.41%	4.24%
长期借款					
交易性金融资产	20,000,000.00	1.53%			100.00%
应收款项融资	35,077,670.49	2.68%	21,402,621.53	1.98%	63.89%
预付款项	26,402,963.38	2.02%	26,101,394.12	2.41%	1.16%
其他应收款	3,995,030.11	0.31%	5,594,097.97	0.52%	-28.58%
使用权资产	57,591,670.98	4.40%	5,020,917.66	0.46%	1,047.03%
长期待摊费用	560,290.92	0.04%	611,743.20	0.06%	-8.41%
其他非流动资产	52,949,601.67	4.05%	48,319,044.82	4.47%	9.58%
应付票据	15,274,687.30	1.17%	10,017,614.10	0.93%	52.48%
预收款项	100,000.00	0.01%	133,608.68	0.01%	-25.15%
合同负债	5,194,199.58	0.40%	6,637,594.87	0.61%	-21.75%
应付账款	63,378,586.46	4.84%	74,427,220.14	6.88%	-14.84%
其他应付款	354,481.71	0.03%	1,692,651.32	0.16%	-79.06%
其他流动负债	33,181,603.38	2.54%	28,516,634.73	2.64%	16.36%
其他非流动负债	3,600,000.00	0.28%	3,600,000.00	0.33%	0.00%
股本	165,540,000.00	12.65%	145,540,000.00	13.45%	13.74%
资本公积	279,193,298.15	21.34%	146,747,486.72	13.56%	90.25%

资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金：报告期末较期初增加，主因当期公司在北交所上市，公司公开发行2,000万股，每股8.68元，取得募集资金17,360万元，扣除发行费用后增加股本与资本公积，同时增加货币资金；
2. 存货：报告期末较期初增加，主要因为保证生产需要，原材料中镁石原料库存较期初增加；同时当期因销售价格偏低加之市场需求不足，耐火原料出口量降低，电熔镁及轻烧粉库存较期初增加；
3. 交易性金融资产：报告期末交易性金融资产余额为当期购买的结构性存款期末未到期金额；
4. 应收款项融资：报告期末较期初增加因期末公司持有的低风险银行承兑汇票较期初增加；
5. 使用权资产：报告期末较期初增加因当期公司租赁的厂房和设备用于高纯镁砂生产，租赁期十年，年租金660万元，依相关准则确认使用权资产；
6. 应付票据：报告期末较期初增加因期末应付的银行承兑汇票增加；
7. 其他应付款：报告期末较期初减少因公司前期出租的资产到期，当期退还租赁保证金使其他应付款减少；
8. 资本公积：原因见上述货币资金增加原因。

2、营业情况分析

(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	312,604,164.96	-	341,204,326.79	-	-8.38%
营业成本	207,286,575.91	66.31%	222,516,284.14	65.21%	-6.84%

毛利率	33.69%	-	34.79%	-	-
销售费用	3,274,090.19	1.05%	3,183,090.17	0.93%	2.86%
管理费用	23,256,890.97	7.44%	15,307,640.55	4.49%	51.93%
研发费用	10,683,589.11	3.42%	7,529,113.08	2.21%	41.90%
财务费用	1,232,670.19	0.39%	-763,769.94	-0.22%	261.39%
信用减值损失	22,831.59	0.01%	-3,911,943.98	-1.15%	-100.58%
资产减值损失	107,538.56	0.03%	-155,056.64	-0.05%	-169.35%
其他收益	155,442.83	0.05%	5,351,370.92	1.57%	-97.10%
投资收益	36,945.21	0.01%	80,547.95	0.02%	-54.13%
公允价值变动收益	0	0.00%	-949,393.20	-0.28%	-100.00%
资产处置收益	350.00	0.00%	292,041.98	0.09%	-99.88%
汇兑收益					
营业利润	60,342,224.25	19.30%	88,581,285.87	25.96%	-31.88%
营业外收入	284,600.12	0.09%	1,260,455.73	0.37%	-77.42%
营业外支出	198,654.22	0.06%	409,436.52	0.12%	-51.48%
净利润	48,189,497.71	-	74,533,218.31	-	-35.34%

项目重大变动原因:

1. 管理费用：当期发生额较上年同期增加主要因：1) 公司当期租赁厂房、设备用于高纯镁砂生产，生产人员增加，增加当期职工薪酬；当期春节发放福利费用增加，增加当期职工薪酬；2) 当期举办上市酒会招待费同期比增加；3) 公司当期租赁资产用于生产，发生的使用权资产摊销因未正式投产增加当期管理费用；公司当期矿石销量较上年同期增加，记入管理费用的土地及采矿权评估增值摊销同比增加；4) 公司上市后，中介服务费相应增加使当期管理费用增加；
2. 研发费用：当期发生额较上年同期增加主要因当期母公司研发项目费用增加，同时东部镁业自去年下半年开始试生产，与上年同期相比增加研发支出费用；
3. 财务费用：当期发生额较上年同期增加因期初外币余额高且入账时汇率高，回款时汇率下降形成汇兑损失使财务费用增加，后期汇率上扬但因当期出口减少外币回款减少未取得相应收益；
4. 信用减值损失：当期发生额较上年同期减少因当期往来款项减少，冲回已计提坏账准备；
5. 资产减值损失：当期发生额较上年同期减少因当期库存商品计提的存货跌价准备转回；
6. 其他收益：当期发生额较上年同期减少因公司2022年已停止申请福利企业及相关税收优惠政策，当期无相应税收返还款，上年同期包括2021年10-12月增值税返还495万元；
7. 公允价值变动收益：上年同期发生的公允价值变动损失主要因上期期末银行远期结汇业务形成；
8. 资产处置收益：当期发生额较上年同期减少因当期固定资产处置收益较上年同期减少；
9. 营业利润、净利润：当期营业利润与净利润较上年同期减少原因见七（一）经营计划情况分析；
10. 营业外收入：当期发生额较上年同期减少因上年同期收到的上市补助款；
11. 营业外支出：当期发生额较上年同期减少因上年同期发生捐赠支出及补偿款支出金额大于当期发生额。

(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	309,184,122.65	333,689,474.20	-7.34%
其他业务收入	3,420,042.31	7,514,852.59	-54.49%
主营业务成本	205,063,845.67	220,181,498.99	-6.87%
其他业务成本	2,222,730.24	2,334,785.15	-4.80%

按产品分类分析:

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
电熔镁砂	126,578,109.15	88,225,592.55	30.30%	-22.66%	-13.22%	减少 7.58 个百分点
耐火制品	67,671,408.48	61,547,038.64	9.05%	3.24%	13.57%	减少 8.27 个百分点
精矿轻烧粉	70,782,842.43	43,974,348.86	37.87%	2.31%	-5.82%	增加 5.36 个百分点
尾矿轻烧粉	7,570,062.87	5,310,908.90	29.84%	-28.96%	-39.55%	增加 12.29 个百分点
菱镁矿石	29,001,383.43	1,628,618.06	94.38%	75.39%	-37.02%	增加 10.02 个百分点
其他	11,000,358.60	6,600,068.90	40.00%	-29.54%	5.50%	减少 19.93 个百分点
合计	312,604,164.96	207,286,575.91	-	-	-	-

按区域分类分析：

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
内销	232,209,895.24	149,676,444.63	35.54%	11.81%	11.57%	增加 0.14 个百分点
外销	80,394,269.72	57,610,131.28	28.34%	-39.79%	-34.80%	减少 5.48 个百分点
合计	312,604,164.96	207,286,575.91	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

1. 公司当期其他业务营收减少是因上期公司受托加工干粉球业务产生的其他收入额增加；
2. 公司当期电熔镁砂毛利率、耐火制品毛利率下降主要因市场价格下行，毛利率同期比大幅减少；
3. 尾矿轻烧粉成本下降、毛利率增加是因当期燃料成本煤的价格下降幅度较大，故成本同期比下降毛利率增高；
4. 菱镁矿石营收增长、成本下降是当期销量较上期增长，同时菱镁矿石销量大分摊的单位开采成本降低，使利润增长。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,064,683.05	35,316,002.18	-162.48%
投资活动产生的现金流量净额	-40,826,854.33	-32,556,232.15	25.40%
筹资活动产生的现金流量净额	156,081,965.54	-48,637,964.43	-420.91%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：当期发生额较上年同期减少主要因当期期末库存较期初增加 5,020 万元，从而使当期购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加，当期营活动现金净流量同期比减少；

2. 筹资活动产生的现金流量净额：当期发生额较上年同期增加，主要因当期公司北交所上市发行股票，增加募集资金净额 13,245 万元，另上年同期向子公司荣富耐火少数股东支付分红款 1,501 万元，同时公司向股东支付分红款 2,911 万元，从而使当期筹资活动现金流量净额同期比增加。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	15,000,000	0	0	不存在
银行理财产品	募集资金	20,000,000	20,000,000	0	不存在
合计	-	35,000,000	20,000,000	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

√适用 □不适用

单位：元

理财产品名称	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源	受托机构名称（或受托人姓名）及类型	金额	产品期限	资金投向
C23VL0107 共赢智信利率挂钩人民币结构性存款10060期	15,000,000	0	0	募集资金	中信银行股份有限公司鞍山海城支行	15,000,000	2023-4-24至 2023-5-25	本产品是嵌入金融衍生产品通过与利率、汇率、指数等金融市场的波动挂钩或者与某实体的信用情况挂钩的保本浮动收益型产品
C23TJ0106 共赢智信利率挂钩人民币结构性存款36330期	20,000,000	20,000,000	0	募集资金	中信银行股份有限公司鞍山海城支行	20,000,000	2023-6-22至 2023-7-24	本产品是嵌入金融衍生产品通过与利率、汇率、指数等金融市场的波动挂钩或者与某实体的信用情况挂钩的保本浮动收益型产品

(续上表)

理财产品名称	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益(如有)	报告期内实际收益或损失	实际收回情况	该项委托是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	减值准备金额(如有)
C23VL0107 共赢智信利率挂钩人民币结构性存款10060期	协议约定	2.5%	0	36,945.21	已收回	是	否	0
C23TJ0106 共赢智信利率挂钩人民币结构性存款36330期	协议约定	2.4%	0	-	未收回	是	否	0

注：C23TJ0106产品在公告日已收回，取得收益42,082.19元。

本表中年化收益率取产品说明书中平均值。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√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
泰迪炉材	控股子公司	从事不定形耐火材料、不烧耐火砖等耐火制品研发、生产、销售	60,000,000	191,364,933.93	140,424,090.50	68,548,657.52	-642,995.06
荣富耐火	控股子公司	菱镁矿的开采、销售	5,000,000	96,682,868.12	69,120,502.22	45,531,069.79	23,815,761.19
东和欧洲	控股子公司	从事耐火原料销售	769,876.00	3,385,438.78	-306,030.53	1,709,900.00	52,472.67
东部镁业	控股子公司	非金属矿物制品制造及销售	50,000,000	35,160,291.62	33,134,046.47	287,940.17	-2,411,397.23
东健窑炉	控股子公司	技术服务与咨询、窑炉技术研发与改造	20,000,000	4,599,137.24	4,599,137.24	0	-862.76
东和新材(广州)	控股子公司	新兴能源技术投资与研发	10,000,000	558,995.95	319,481.07	0	-280,518.93

注:东和欧洲注册资本10万欧元,按汇率折算金额为769,876元人民币。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
辽宁东健窑炉科技有限公司	设立	符合公司整体发展战略规划，有助于完善公司业务体系，提高公司综合业务能力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
东和新材料科技投资(广州)有限公司	设立	符合公司整体发展战略规划，有助于完善公司业务体系，提高公司综合业务能力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

1. 当期新增子公司东健窑炉公司，该公司系本公司投资新设成立，持股比例 78.00%，于 2023 年 3 月纳入合并范围；
2. 当期新增子公司东和新材（广州）公司，该公司系本公司投资新设成立，持股比例 100.00%，于 2023 年 4 月纳入合并范围。

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

当期公司向毛祁镇山后村捐款 10,000 元。

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司秉承对股东负责、对员工负责的经营原则，在创造利润、寻求公司发展的同时，努力履行着作为企业的社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作，充分尊重客户、用户、员工、供应商、股东及其他利益相关方的权益，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

报告期内，公司持续对各级管理人员进行环保法规培训，提高环保意识。培训的法规包括：《排污许可管理条例》《固体废物污染环境防治法》《噪声污染防治法》。公司通过实施计划管理、巡查制度，提高了配置的各种环保设施的运行质量，处理能力能够满足污染物排放需求。同时，根据排污许可规定，对生产经营中产生的废水、废气、噪声、固废、危废等污染因素全程监控，定期检测，确保达标排放，并及时进行信息发布，各项控制措施均切实有效。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

2023 年上半年，国内钢铁行业对耐火材料的需求是相对稳定的，而耐火材料出口量、出口贸易额同比下降，需求市场整体对耐火材料、耐火原料企业的产品销量虽有影响但影响不大；销售价格方面，上半年耐火材料、耐火原料市场价格整体表现低位稳定，特别耐火原料生产企业因开工率较低，停产、限产企业较多，使原料生产线产能利用率较低，原料供需虽基本稳定，但原料价格底部波动特征明显。上半年市场销售价格“触底”（亚洲金属网公布 97 电熔为例，上半年 180 天平均价为 3,308 元/吨，上年同期为 4,117 元/吨），使耐火材料、耐火原料企业利润下滑严重。综上，按现阶段耐火材料行业市场情况预计，若下半年下游钢铁产业耐火材料需求量及国际市场耐火原料需求量未呈现增长，则下半年市场价格回升可能性较小，公司预计 1-9 月经营业绩情况与上半年基本一致，较上年同期相比应为下降。

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
重要客户依赖风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>上半年公司前五大客户合计销售额占当期营业收入总额的比例为 42.92%，虽然不存在对单一客户依赖情形，但公司仍存在重要客户依赖风险，若公司某一重要客户经营发生恶化或公司重要客户与公司合作关系发生不利变化，将对公司经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将通过技术创新、新产品开发等多种方式不断开拓新的市场。另一方面不断提高技术工艺水平，增强公司的技术优势和市场综合竞争力，吸引新客户、维护老客户。</p>
应收账款回收的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>截至 2023 年 6 月末，公司应收账款账面价值为 16,419 万元，占资产总额的比例为 12.55%。公司未来若不能对应收账款进行有效的管理，则存在较高发生坏账的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司要在合同履行过程中形成与客户良性的沟通机制，努力与客户建立起良好的业务合作关系，督促客户按照合同期限履行付款义务，每月末公司财务部门会对公司债权情况与销售部门进行确认并催收，分管责任人需对各月末的未回款客户情况进行汇报。</p>
价格波动风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司生产所需的主要原材料为菱镁矿石、菱镁矿粉、电极、棕刚玉、石墨、煤等，原材料的价格波动对公司盈利能力有一定影响。主要原料方面公司虽然收购了荣富耐火，一定程度上保证了公司菱镁矿石的原料供应，但近年来随着经济形势变化，各行业市场竞争日趋激烈，原材料成本的波动直接影响公司产品成本，对公司的经营业绩具有一定影响，公司存在原材料价格波动的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将加强成本管控，以对主要原材料价格趋势做出理性判断为前提及时补充生产供应，同时坚持和加强多家比价的原则，尤其对大宗采购加强了价格谈判和议价管控。</p>
存货余额较大及存货管理风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>截至 2023 年 6 月末，公司存货账面价值为 21,241 万元，占资产总额的比例为 16.23%，公司存在存货余额较大及存货管理的风险。由于存货规模较大，</p>

	<p>公司若不能对存货进行有效的管理，存货发生减值则会对公司经营成果造成不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将进一步加强存货管理，密切关注存货的市场价格变动情况。</p>
经营场所抵押风险	<p>重大风险事项描述： 截至 2023 年 6 月末，公司不动产权证 114,845 平方米土地及地上房屋用于向中国银行流动资金借款抵押（时点在押 9,380 平方米）。土地与房产均为公司生产经营所必须的经营场所，现公司大部分经营场所处于抵押状态，若公司将来不能按时履行借款的还款义务，公司将会可能失去对经营场所的控制，影响公司正常的生产经营。</p> <p>应对措施： 公司将加强应收账款的管理，保证现金流充裕，保证按期偿还银行授信，同时除上述抵押贷款外，公司其他银行授信均为信用授信，实际放款中降低抵押贷款银行放款金额占比，以减少经营场所银行贷款抵押带来的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 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	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、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	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（六）
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	150,000,000	16,419,198.58
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	300,000,000	118,500,000

说明：毕胜民、李连梅为公司中国银行贷款(包括开具承兑占用授信额度等)提供担保累计发生额为3,000万元，期末担保的贷款余额为0万元；毕胜民、李连梅、毕一明为公司浙商银行贷款提供担保累计发生额为2,000万元，期末担保贷款余额为1,000万元；毕胜民、李连梅为公司兴业银行贷款提供担保累计发生额为2,980万元，期末担保贷款余额为2,000万元；毕胜民、李连梅为公司民生银行贷款提供担保累计发生额为1,000万元，期末担保贷款余额为1,000万元；毕胜民为公司盛京银行贷款提供担保累计发生额为2,000万元，期末担保贷款余额为2,000万元；毕胜民、李连梅为子公司泰迪炉材中国银行贷款提供担保累计发生额为870万元，期末余额为0万元。

2、 重大日常性关联交易

√适用 □不适用

单位：元

关联交易方	交易价格	交易金额	定价原则	交易内容	结算方式	市价和交易价是否存在较大差距	市价和交易价存在较大差异的原因	是否涉及大额销售退回	大额销售退回情况	临时公告披露时间
SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD(南方矿产国际贸易有限公司)	4,000	16,419,198.58	市场价格	销售商品	现汇	否	不适用	否	不适用	2022年12月30日

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
SOUTHERN MINERALS	应收账款	12,612,714.00	18,553,694.40	0	销售商品形成应收款项	无影响	2022年12月30日

INTL TRAINING LTD (南方矿产国际贸易有限公司)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
毕胜民、李连梅、毕一明	短期借款	10,000,000	0	0	2022年6月22日	2023年1月22日	保证	连带	2021年12月10日
毕胜民、李连梅	短期借款	9,800,000	0	0	2022年10月18日	2023年10月17日	保证	连带	2021年12月10日
毕胜民、李连梅	短期借款	30,000,000	0	0	2022年8月31日	2023年8月31日	保证	连带	2021年12月10日
毕胜民、李连梅	短期借款	8,700,000	0	0	2022年7月29日	2023年1月29日	保证	连带	2021年12月10日
毕胜民、李连梅、毕一明	短期借款	10,000,000	10,000,000	0	2023年1月18日	2023年7月17日	保证	连带	2022年12月30日
毕胜民、李连梅	短期借款	10,000,000	10,000,000	0	2023年1月12日	2024年1月11日	保证	连带	2022年12月30日
毕胜民、李连梅	短期借款	10,000,000	10,000,000	0	2023年4月19日	2024年4月18日	保证	连带	2022年12月30日
毕胜民、李连梅	短期借款	10,000,000	10,000,000	0	2023年6月20日	2024年6月20日	保证	连带	2022年12月30日
毕胜民	短期借款	20,000,000	20,000,000	0	2023年6月28日	2023年9月27日	保证	连带	2022年12月30日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、其他重大关联交易

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

（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	保证金	11,924,758.65	0.91%	保证金、环境治理基金及土地复垦基金
应收票据	流动资产	背书和贴现未到期、质押	32,124,757.44	2.45%	背书和贴现未到期
应收款项融资	流动资产	质押	6,121,664.00	0.47%	票据质押
固定资产	非流动资产	抵押	192,078.97	0.01%	抵押
无形资产	非流动资产	抵押	651,147.34	0.05%	抵押
总计	-	-	51,014,406.40	3.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司上述资产权利受限是公司日常经营中开具票据、办理票据背书及取得银行贷款等经济行为所致，对公司正常经营无影响。

（六） 重大合同及其履行情况

公司于2023年4月7日与亨特利（海城）镁矿有限公司签订《厂房设备租赁协议》，公司租入该厂房及相应生产设备用于生产高纯镁砂或建材级氧化镁粉，设备年产能约10.00万吨，租赁期为2023年4月1日至2033年3月31日，年租金660.00万元，半年支付一次租金330.00万元。报告期公司已按相关准则要求确认了使用权资产及租赁负债，并将摊销额、未确认融资负债计入管理费用及财务费用，至报告期末已支付租赁费用247.95万元。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,292,894	24.94%	15,921,397	52,214,291	31.54%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	837,400	0.58%	-206,450	630,950	0.38%
有限售条件股份	有限售股份总数	109,247,106	75.06%	4,078,603	113,325,709	68.46%
	其中：控股股东、实际控制人	48,271,330	33.17%	78,603	48,349,933	29.21%
	董事、监事、高管	86,565,566	59.48%	78,603	86,644,169	52.34%
	核心员工	70,000	0.05%	0	70,000	0.004%
总股本		145,540,000	-	20,000,000	165,540,000	-
普通股股东人数						12,834

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2023 年 3 月 30 日在北交所上市，并于 3 月 15 日公开发行股票，发行股数为 2,000 万股，每股 8.68 元，共取得募集资金 17,360 万元，相应增加当期股本 2,000 万元，发行后股本总额 16,554 万元。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	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
1	毕胜民	境内自然人	30,421,330	49,462	30,470,792	18.4069%	30,470,792	0
2	张庆彬	境外自然人	19,284,940		19,284,940	11.6497%	19,284,940	0
3	毕一明	境内自然人	17,850,000	29,141	17,879,141	10.8005%	17,879,141	0
4	赵权	境内自然人	12,386,650		12,386,650	7.4826%	12,386,650	0
5	董宝华	境内自然人	10,203,760		10,203,760	6.1639%	10,203,760	0
6	毕德斌	境内自然人	5,920,000		5,920,000	3.5762%	5,920,000	0
7	孙希忠	境内自然人	5,003,826		5,003,826	3.0227%	5,003,826	0
8	李新	境内自然人	3,097,290		3,097,290	1.8710%	0	3,097,290
9	佟强	境内自然人	2,400,000		2,400,000	1.4498%	0	2,400,000
10	张晴	境内自然人	2,300,000		2,300,000	1.3894%	0	2,300,000
10	王锋	境内自然人	2,300,000		2,300,000	1.3894%	0	2,300,000
	合计	-	111,167,796	78,603	111,246,399	67.2021%	101,149,109	10,097,290

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

股东毕胜民、股东毕一明为父子关系，股东赵权系股东毕胜民姐姐之女婿，股东毕德斌系股东毕胜民兄长之子，除此外其他股东间无关联关系。

注：张庆彬已取得澳大利亚国籍，更名为 Qingbin Zhang，其持有的中国证券登记结算账户名称尚未完成变更，因此根据中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券持有人名册》列示的证券持有人为张庆彬。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年5月25日	2023年3月30日	8.68	20,000,000	不特定合格投资者	不适用	114,445,811.43	二氧化碳捕集纯化及轻烧氧化镁清洁生产建设项目
							38,000,000	偿还银行贷款及补充流动资金

注：公司于2022年5月25日披露《关于董事会审议公开发行股票并在北交所上市议案的提示性公告》（公告编号：2022-039）；公司于2022年12月19日披露《关于调整公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的具体方案的公告》（公告编号：2022-124）；公司于2023年2月6日披露《关于调整公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的具体方案的公告》（公告编号：2023-006）。

募集资金使用详细情况：

公司于2023年1月4日收到中国证券监督管理委员会《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕21号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请。公司最终共发行股数20,000,000股，发行价格为人民币8.68元/股，募集资金总额173,600,000.00元，扣除发行费用（不含税）金额21,154,188.57元，募集资金净额为152,445,811.43元。截至2023年3月20日，上述募集资金已全部到账，并由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“亚会验字（2023）第01120001号”《验资报告》。

截至2023年6月30日，公司募集资金使用情况及余额如下： 单位：元

序号	项目	金额	备注
1	募集资金账户初始金额	157,038,560.00	
2	支付发行费用金额	4,592,748.57	
3	扣除发行费用后募集资金初如余额	152,445,811.43	与《验资报告》金额一致

4	募集资金账户增加金额	453,322.00	
4.1	利息收入	453,322.00	包括专户内利息、理财（购买结构性存款、他行专户协定存款）利息
5	募集资金账户减少金额	38,064,931.94	
5.1	银行服务费、手续费支出	1,141.00	
5.2	补流支出	38,063,790.94	经审议的募集资金分配议案中补流募集资金为3800万元，超过部分为补流募集资金专户累积利息
6	募集资金账户期末余额	114,834,201.49	
其中：	闲置募集资金用于现金管理-购买理财产品-购买结构性存款余额	20,000,000.00	
	闲置募集资金用于现金管理-他行专户协定存款余额（含利息）	50,197,822.75	
	募集资金专户余额	44,636,378.74	

注：公司公开发行后依照规定对上述募集资金进行专户存储管理，并分别与保荐机构、存放募集资金的开户银行（中国银行海城支行、中信银行海城支行）签署了《募集资金三方监管协议》，为提高公司募集资金使用效率，增加资金收益，为公司及股东获取更多的回报，公司审议并于2023年4月11日发布了“使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告”，拟使用额度不超过人民币12,000万元的闲置募集资金进行现金管理。报告期内，公司累计购买结构性存款3,500万元，报告期末余额2,000万元；公司累计在他行专户存储协定存款7,000万元，报告期末余额5,000万元（上述余额及发生额均为不含利息金额）。他行专户指公司在兴业银行鞍山分行、盛京银行鞍山新兴支行分别开立的募集资金专户，该专户仅供募集资金存放并获取协定存款利率，不包括其他任何资金发生额。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

□适用 √不适用

八、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
毕胜民	董事长、总经理	男	1968年8月	2016年3月10日	2025年3月8日
董宝华	副董事长、副总经理	男	1965年4月	2016年3月10日	2025年3月8日
孙希忠	董事、副总经理	男	1970年1月	2016年3月10日	2025年3月8日
赵权	董事、副总经理	男	1980年1月	2016年3月10日	2025年3月8日
康永波	董事	女	1981年10月	2020年3月10日	2025年3月8日
王晓阳	董事	男	1954年4月	2020年3月10日	2025年3月8日
魏宇	独立董事	男	1970年4月	2020年3月10日	2025年3月8日
李宝玉	独立董事	男	1963年3月	2020年3月10日	2025年3月8日
周宁生	独立董事	男	1958年6月	2020年3月10日	2025年3月8日
孙玉生	监事会主席、安环部部长	男	1971年2月	2018年10月28日	2025年3月8日
王耶	监事、质量部部长	男	1986年12月	2018年10月28日	2025年3月8日
唐浩	监事、电熔统计员	男	1995年10月	2018年10月22日	2025年3月8日
朴欣	董事会秘书、财务负责人	女	1975年2月	2018年10月25日	2025年3月8日
毕德斌	副总经理、冶炼厂厂长	男	1978年7月	2018年10月25日	2025年3月8日
罗锦	副总经理	男	1967年5月	2018年10月25日	2025年3月8日
毕一明	副总经理	男	1992年5月	2020年8月4日	2025年3月8日
吴山	副总经理	男	1968年6月	2020年8月4日	2025年3月8日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					9

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长毕胜民与副总经理毕一明为父子关系，董事、副总经理赵权系公司董事长毕胜民姐姐之女婿；副总经理毕德斌系公司董事长毕胜民兄长之子。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变	期末持普	期末普	期末持	期末被授	期末持
----	----	------	-----	------	-----	-----	------	-----

		流通股数	动	流通股数	流通股持 股比例%	有股票 期权数 量	予的限制 性股票数 量	有无限 售股份 数量
毕胜民	董事长、 总经理	30,421,330	49,462	30,470,792	18.4069%	-	30,470,792	0
董宝华	副董 事长、副 总 经理	10,203,760		10,203,760	6.1639%	-	10,203,760	0
孙希忠	董事、副 总 经理	5,003,826		5,003,826	3.0227%	-	5,003,826	0
赵权	董事、副 总 经理	12,386,650		12,386,650	7.4826%	-	12,386,650	0
康永波	董事	1,400,000		1,400,000	0.8457%	-	1,400,000	0
王晓阳	董事	250,000		250,000	0.1510%	-	250,000	0
魏宇	独立董事	10,000		10,000	0.0060%	-	10,000	0
孙玉生	监事会主 席安环部 部长	10,000		10,000	0.0060%	-	10,000	0
王耶	监事、质 量部部长	20,000		20,000	0.0121%	-	20,000	0
朴欣	董事会秘 书、财务 负责人	500,000		500,000	0.3020%	-	500,000	0
毕德斌	副总经 理、冶炼 厂厂长	5,920,000		5,920,000	3.5762%	-	5,920,000	0
罗锦	副总经理	1,590,000		1,590,000	0.9605%	-	1,590,000	0
毕一明	副总经理	17,850,000	29,141	17,879,141	10.8005%	-	17,879,141	0
吴山	副总经理	1,000,000		1,000,000	0.6041%	-	1,000,000	0
合计	-	86,565,566	-	86,644,169	52.3402%	0	86,644,169	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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	136	9	8	137
技术人员	24	7	3	28
生产人员	480	95	92	483
销售人员	13	4	1	16
财务人员	10	1	1	10
员工总计	663	116	105	674

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	16	17
专科	39	57
专科以下	603	595
员工总计	663	674

(二) 核心人员（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	30	0	1	29

核心人员的变动情况:

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
李子英	无变动	市场二部大区域经理	70,000	0	70,000
王景龙	无变动	冶炼厂副厂长	60,000	0	60,000
赵会令	无变动	财务主管	160,000	-33,519	126,481
陈凤忠	无变动	浮选锻炼厂副厂长	60,000	0	60,000
原永奇	无变动	供应部副部长	30,000	0	30,000
王显辉	无变动	市场二部副部长	50,000	-22000	28,000
毕德志	无变动	市场二部区域经理	50,000	0	50,000
赵恩涛	离世	市场一部部长	117,400	0	117,400
钟刚	无变动	制品厂副厂长	20,000	0	20,000
王飞	无变动	制品厂厂长	20,000	1,255	21,255
石生凯	无变动	制品厂工程师	20,000	-3,886	16,114

姜 敏	无变动	浮选煅烧厂副厂长	20,000	0	20,000
王新星	无变动	财务主管	20,000	-400	19,600
王兆喜	无变动	国际贸易部副部长	20,000	100	20,100
井 鑫	无变动	动力部副部长	20,000	0	20,000
钟恩鹏	无变动	动力部副部长	20,000	-10,000	10,000
付忠斌	无变动	冶炼厂主任	20,000	0	20,000
郭福桥	无变动	市场二部区域经理	0	0	0
李 珍	无变动	质量部主任	10,000	0	10,000
李 苓	无变动	财务会计	40,000	-600	39,400
孙玉生	无变动	安环部部长	10,000	0	10,000
王 耶	无变动	监事、技质部部长	20,000	0	20,000
纪长顺	无变动	工程设备部部长	10,000	0	10,000
胡英松	无变动	供运部部长	10,000	-10,000	0
赵 蔚	无变动	安环部副部长	10,000	0	10,000
赵立军	无变动	冶炼厂主任	10,000	0	10,000
贾维强	无变动	冶炼厂主任	10,000	0	10,000
赵纯标	无变动	冶炼厂主任	10,000	0	10,000
张明洁	无变动	浮选煅烧厂主任	10,000	-10,000	0
刘忠华	无变动	车队队长	10,000	0	10,000

报告期内核心员工赵恩涛于 2023 年 2 月因病离世，上述人员相关工作公司已安排其他人员接管，对公司日常经营活动不会产生任何重大不利影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	154,933,954.70	55,430,326.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	85,833,739.01	87,730,958.42
应收账款	五、4	164,190,961.61	170,499,868.47
应收款项融资	五、5	35,077,670.49	21,402,621.53
预付款项	五、6	26,402,963.38	26,101,394.12
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、7	3,995,030.11	5,594,097.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	212,410,377.42	162,208,007.98
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、9	5,567,532.75	6,228,750.35
流动资产合计		708,412,229.47	535,196,025.52
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、10	258,903,629.69	267,296,992.05
在建工程	五、11	46,700,110.00	36,487,150.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	57,591,670.98	5,020,917.66
无形资产	五、13	171,082,644.73	172,718,620.95
开发支出			
商誉	五、14	1,996,380.25	1,996,380.25
长期待摊费用	五、15	560,290.92	611,743.20
递延所得税资产	五、16	10,399,108.57	14,374,691.75
其他非流动资产	五、17	52,949,601.67	48,319,044.82
非流动资产合计		600,183,436.81	546,825,541.36
资产总计		1,308,595,666.28	1,082,021,566.88
流动负债：			
短期借款	五、18	61,058,000.00	58,576,090.98
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、19	15,274,687.30	10,017,614.10
应付账款	五、20	63,378,586.46	74,427,220.14
预收款项	五、21	100,000.00	133,608.68
合同负债	五、22	5,194,199.58	6,637,594.87
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、23	4,079,914.85	4,822,895.70
应交税费	五、24	9,947,632.63	30,093,606.27
其他应付款	五、25	354,481.71	1,692,651.32
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、26	6,056,710.34	
其他流动负债	五、27	33,181,603.38	28,516,634.73
流动负债合计		198,625,816.25	214,917,916.79
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	五、28	46,097,302.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、29	286,943.33	286,943.33
预计负债	五、30	15,985,200.00	18,853,450.00
递延收益	五、31	1,337,419.12	1,492,861.95
递延所得税负债	五、16	34,642,350.64	35,112,852.44
其他非流动负债	五、32	3,600,000.00	3,600,000.00
非流动负债合计		101,949,215.73	59,346,107.72
负债合计		300,575,031.98	274,264,024.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、33	165,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	279,193,298.15	146,747,486.72
减：库存股			
其他综合收益	五、35	15,035.58	-20,102.44
专项储备	五、36	16,427,360.29	16,830,687.63
盈余公积	五、37	43,240,120.23	43,240,120.23
一般风险准备			
未分配利润	五、38	425,754,318.57	388,649,870.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		930,170,132.82	740,988,062.30
少数股东权益		77,850,501.48	66,769,480.07
所有者权益（或股东权益）合计		1,008,020,634.30	807,757,542.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,308,595,666.28	1,082,021,566.88

法定代表人：毕胜民

主管会计工作负责人：朴欣

会计机构负责人：朴欣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		110,715,840.83	39,954,511.51
交易性金融资产		20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		49,338,236.51	67,690,993.35
应收账款	十四、1	107,427,322.72	114,619,415.36
应收款项融资		12,904,825.56	9,697,908.17
预付款项		27,117,226.63	25,899,024.42
其他应收款	十四、2	1,415,668.65	2,471,620.17

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		165,330,977.38	123,196,777.36
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		1,244,362.58	63,732.82
流动资产合计		495,494,460.86	383,593,983.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	183,792,950.50	175,692,950.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		220,643,397.89	227,684,694.92
在建工程		15,164,038.71	7,836,713.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		52,688,103.22	55,151.44
无形资产		26,977,453.69	26,457,566.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,498,442.04	2,701,032.62
其他非流动资产		52,696,731.72	46,735,020.82
非流动资产合计		554,461,117.77	487,163,129.85
资产总计		1,049,955,578.63	870,757,113.01
流动负债：			
短期借款		61,058,000.00	49,865,590.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,618,726.77	57,690,366.77
预收款项			30,231,635.44
合同负债		11,967,439.10	5,511,070.77
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,808,047.01	3,827,096.09
应交税费		1,389,807.04	13,858,665.25
其他应付款		96,483.92	1,292,549.92
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		6,056,710.34	
其他流动负债		23,668,885.22	22,530,779.19
流动负债合计		145,664,099.40	184,807,753.99
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		46,097,302.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		206,664.95	206,664.95
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
递延收益		1,164,342.19	1,302,477.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,668,309.78	2,709,142.28
负债合计		194,332,409.18	187,516,896.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		165,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		279,201,549.25	146,755,737.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,282,915.92	15,558,276.60
盈余公积		45,261,370.43	43,240,120.23
一般风险准备			
未分配利润		350,337,333.85	332,146,082.09
所有者权益（或股东权益）合计		855,623,169.45	683,240,216.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,049,955,578.63	870,757,113.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		312,604,164.96	341,204,326.79
其中：营业收入	五、39	312,604,164.96	341,204,326.79
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		252,585,048.90	253,330,607.95
其中：营业成本	五、39	207,286,575.91	222,516,284.14
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、40	6,851,232.53	5,558,249.95
销售费用	五、41	3,274,090.19	3,183,090.17
管理费用	五、42	23,256,890.97	15,307,640.55
研发费用	五、43	10,683,589.11	7,529,113.08
财务费用	五、44	1,232,670.19	-763,769.94
其中：利息费用		1,645,922.29	2,027,761.41
利息收入		665,039.50	917,299.23
加：其他收益	五、45	155,442.83	5,351,370.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	36,945.21	80,547.95
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）	五、47		-949,393.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	22,831.59	-3,911,943.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	107,538.56	-155,056.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	350.00	292,041.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,342,224.25	88,581,285.87
加：营业外收入	五、51	284,600.12	1,260,455.73
减：营业外支出	五、52	198,654.22	409,436.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,428,170.15	89,432,305.08
减：所得税费用	五、53	12,238,672.44	14,899,086.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,189,497.71	74,533,218.31
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）		48,189,497.71	74,533,218.31
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		11,085,049.30	6,994,193.96
2.归属于母公司所有者的净利润		37,104,448.41	67,539,024.35
六、其他综合收益的税后净额		54,058.49	192,759.44

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		35,138.02	125,293.64
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		35,138.02	125,293.64
(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		35,138.02	125,293.64
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		18,920.47	67,465.80
七、综合收益总额		48,243,556.20	74,725,977.75
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		37,139,586.43	67,664,317.99
(二)归属于少数股东的综合收益总额		11,103,969.77	7,061,659.76
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.24	0.46
(二)稀释每股收益（元/股）		0.24	0.46

法定代表人：毕胜民

主管会计工作负责人：朴欣

会计机构负责人：朴欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	223,103,971.31	268,402,567.79
减：营业成本	十四、4	172,474,434.01	174,795,172.51
税金及附加		1,426,346.07	1,680,056.99
销售费用		1,572,222.07	2,401,416.65
管理费用		14,386,889.43	10,772,426.64
研发费用		9,675,132.48	7,529,113.08
财务费用		2,001,319.28	-70,150.34
其中：利息费用		1,641,427.30	1,840,859.44
利息收入		601,956.50	648,502.63
加：其他收益		138,135.14	5,291,265.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	36,945.21	15,701,847.95

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）			-949,393.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		550,731.38	-3,537,121.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,854.86	-2,632.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,046.86	292,041.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,263,537.98	88,090,540.44
加：营业外收入		183,100.00	1,228,936.97
减：营业外支出		90,201.19	331,940.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,356,436.79	88,987,536.52
减：所得税费用		2,143,934.83	10,232,391.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,212,501.96	78,755,144.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,212,501.96	78,755,144.77
（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			
（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		20,212,501.96	78,755,144.77
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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,199,983.52	273,346,259.57
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		1,812.45	4,945,655.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、55(1)	2,602,270.90	6,511,192.71
经营活动现金流入小计		293,804,066.87	284,803,107.33
购买商品、接受劳务支付的现金		222,862,329.79	156,003,637.21
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		28,942,525.89	25,654,965.04
支付的各项税费		44,428,769.12	41,536,870.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、55(2)	19,635,125.12	26,291,631.95
经营活动现金流出小计		315,868,749.92	249,487,105.15
经营活动产生的现金流量净额		-22,064,683.05	35,316,002.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,945.21	80,547.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,820.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55(3)	1,894,312.44	
投资活动现金流入小计		17,004,077.65	30,080,547.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,109,941.46	12,636,780.10

投资支付的现金		35,000,000.00	50,000,000.00
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	五、55(4)	720,990.52	
投资活动现金流出小计		57,830,931.98	62,636,780.10
投资活动产生的现金流量净额		-40,826,854.33	-32,556,232.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		173,700,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	
取得借款收到的现金		60,000,000.00	28,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		233,700,000.00	28,950,000.00
偿还债务支付的现金		58,500,000.00	29,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,014,524.28	46,477,964.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			15,008,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55(5)	18,103,510.18	1,760,000.00
筹资活动现金流出小计		77,618,034.46	77,587,964.43
筹资活动产生的现金流量净额		156,081,965.54	-48,637,964.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-339,147.83	-90,000.55
五、现金及现金等价物净增加额		92,851,280.33	-45,968,194.95
加：期初现金及现金等价物余额		50,157,915.72	107,123,124.93
六、期末现金及现金等价物余额		143,009,196.05	61,154,929.98

法定代表人：毕胜民

主管会计工作负责人：朴欣

会计机构负责人：朴欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		204,968,905.82	217,901,986.00
收到的税费返还			4,945,655.05
收到其他与经营活动有关的现金		49,313,189.83	6,058,622.46
经营活动现金流入小计		254,282,095.65	228,906,263.51
购买商品、接受劳务支付的现金		240,297,766.01	115,134,860.12
支付给职工以及为职工支付的现金		21,633,054.95	20,096,002.12
支付的各项税费		19,721,428.12	19,728,917.74
支付其他与经营活动有关的现金		24,960,854.47	79,318,632.32
经营活动现金流出小计		306,613,103.55	234,278,412.30
经营活动产生的现金流量净额		-52,331,007.90	-5,372,148.79
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		15,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,945.21	15,701,847.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,260.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,894,312.44	
投资活动现金流入小计		16,949,517.65	45,701,847.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,554,249.03	12,383,794.99
投资支付的现金		43,100,000.00	50,000,000.00
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		720,990.52	
投资活动现金流出小计		63,375,239.55	62,383,794.99
投资活动产生的现金流量净额		-46,425,721.90	-16,681,947.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		173,600,000.00	
取得借款收到的现金		60,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		233,600,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,800,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		999,528.87	30,946,405.58
支付其他与筹资活动有关的现金		18,103,510.18	1,760,000.00
筹资活动现金流出小计		68,903,039.05	42,706,405.58
筹资活动产生的现金流量净额		164,696,960.95	-22,706,405.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-624,657.60	-550,087.50
五、现金及现金等价物净增加额		65,315,573.55	-45,310,588.91
加：期初现金及现金等价物余额		39,269,490.37	91,582,129.55
六、期末现金及现金等价物余额		104,585,063.92	46,271,540.64

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	145,540,000.00				146,747,486.72		-20,102.44	16,830,687.63	43,240,120.23		388,649,870.16	66,769,480.07	807,757,542.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	145,540,000.00				146,747,486.72		-20,102.44	16,830,687.63	43,240,120.23		388,649,870.16	66,769,480.07	807,757,542.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00				132,445,811.43		35,138.02	-403,327.34			37,104,448.41	11,081,021.41	200,263,091.93
（一）综合收益总额							35,138.02				37,104,448.41	11,103,969.77	48,243,556.20
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				132,445,811.43							100,000.00	152,545,811.43
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				132,445,811.43							100,000.00	152,545,811.43
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								-403,327.34				-122,948.36	-526,275.70
1. 本期提取													
2. 本期使用								403,327.34				122,948.36	526,275.70
(六) 其他													
四、本期期末余额	165,540,000.00				279,193,298.15		15,035.58	16,427,360.29	43,240,120.23		425,754,318.57	77,850,501.48	1,008,020,634.30

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债						准				
									备				
一、上年期末余额	145,540,000.00				146,747,486.72		-171,480.65	14,472,594.51	31,830,620.57		317,459,534.15	64,433,933.55	720,312,688.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	145,540,000.00				146,747,486.72		-171,480.65	14,472,594.51	31,830,620.57		317,459,534.15	64,433,933.55	720,312,688.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							125,293.64	2,061,424.65	0		38,431,024.35	-7,731,281.07	32,886,461.57
(一)综合收益总额							125,293.64				67,539,024.35	7,061,659.76	74,725,977.75
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配											-29,108,000.00	-15,008,700.00	-44,116,700.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者 (或股东)的 分配										-29,108,000.00	-15,008,700.00	-44,116,700.00
4. 其他												
(四)所有者 权益内部结 转												
1. 资本公积 转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)												
3. 盈余公积 弥补亏损												
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益												
5. 其他综合 收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五)专项储 备							2,061,424.65				215,759.17	2,277,183.82
1. 本期提取							2,180,404.40				215,759.17	2,396,163.57
2. 本期使用							118,979.75					118,979.75
(六)其他												
四、本期期末 余额	145,540,000.00			146,747,486.72		-46,187.01	16,534,019.16	31,830,620.57		355,890,558.5	56,702,652.48	753,199,150.42

法定代表人：毕胜民

主管会计工作负责人：朴欣

会计机构负责人：朴欣

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	145,540,000.00				146,755,737.82			15,558,276.60	43,240,120.23		332,146,082.09	683,240,216.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	145,540,000.00				146,755,737.82			15,558,276.60	43,240,120.23		332,146,082.09	683,240,216.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				132,445,811.43			-275,360.68	2,021,250.20		18,191,251.76	172,382,952.71
（一）综合收益总额											20,212,501.96	20,212,501.96
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				132,445,811.43							152,445,811.43
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				132,445,811.43							152,445,811.43
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,021,250.20		-2,021,250.20	
1. 提取盈余公积									2,021,250.20		-2,021,250.20	
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-275,360.68				-275,360.68
1. 本期提取												

2. 本期使用							275,360.68				275,360.68
(六) 其他											
四、本期期末余额	165,540,000.00				279,201,549.25		15,282,915.92	45,261,370.43		350,337,333.85	855,623,169.45

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	145,540,000.00				146,755,737.82			13,327,347.95	31,830,620.57		258,568,585.14	596,022,291.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	145,540,000.00				146,755,737.82			13,327,347.95	31,830,620.57		258,568,585.14	596,022,291.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,836,858.98				49,647,144.77	51,484,003.75
（一）综合收益总额											78,755,144.77	78,755,144.77
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-29,108,000.00	-29,108,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-29,108,000.00	-29,108,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							1,836,858.98				1,836,858.98
1. 本期提取							1,953,900.73				1,953,900.73
2. 本期使用							117,041.75				117,041.75
（六）其他											
四、本期期末余额	145,540,000.00				146,755,737.82		15,164,206.93	31,830,620.57		308,215,729.91	647,506,295.23

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、5
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	六、5
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、10. 13
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、30

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系依据鞍山市工商行政管理局核准由原辽宁东和耐火材料集团有限公司（以下简称“东和集团”）整体变更成立的股份有限公司。2023年1月4日，经中国证券监督管理委员会《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]21号）核准，由主承销商东莞证券股份有限公司采用战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式，公开发行人民币普通股股票 2,000.00 万股，每股发行价格为人民币 8.68 元。截至 2023 年 3 月 20 日止，公司实际已向社会公众公开发行人民币普通股股票 2,000.00 万股，募集资金总额为人民币

173,600,000.00 元，扣除各项发行费用合计人民币 21,154,188.57 元（不含增值税）后，实际募集资金净额为人民币 152,445,811.43 元。上述资金到位情况经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）亚会验字（2023）第 01120001 号《验资报告》验证。本次公开发行后，公司注册资本增加至 16,554.00 万元。公司已于 2023 年 4 月 12 日取得鞍山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 91210300732307497N 号《营业执照》。

本报告期末公司注册资本为 16,554.00 万元。

法定代表人：毕胜民；

公司注册地址：辽宁省海城市牌楼镇南沟村；

经营范围：制造销售：电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）。

组织机构：营销中心、研发中心、制品生产中心、监察调度中心、原料生产中心、综合管理中心、企管中心、镁化工事业部、镁建材事业部、财务中心。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 21 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	泰迪炉材	100.00	
2	东和新材料科技投资（广州）有限公司	东和新材（广州）	100.00	
3	辽宁东健窑炉科技有限公司	东健窑炉	78.00	
4	辽宁东部镁业有限公司	东部镁业	75.00	
5	东和新材料（欧洲）有限公司	东和欧洲	65.00	
6	海城市荣富耐火材料有限公司	荣富耐火	51.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	东和新材料科技投资（广州）有限公司	东和新材（广州）	2023年1-6月	新设
2	辽宁东健窑炉科技有限公司	东健窑炉	2023年1-6月	新设

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 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、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币

为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决

权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本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。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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

并且开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其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：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②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。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进

行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据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按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计

量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据：

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票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

B、应收账款：

对于应收账款，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、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同

组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

C、应收款项融资：

本公司对于应收款项融资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。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票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

D、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显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	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（含1年）	5%	5%	5%
1—2年	10%	10%	10%
2—3年	20%	20%	20%
3—4年	50%	50%	50%
4—5年	80%	80%	80%
5年以上	100%	100%	100%

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其

他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该

金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货

类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

③周转材料的摊销方法：五五摊销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合

营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(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。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、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部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合

收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10-20 年	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10 年	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
运输设备	直线法	4-5 年	5.00	23.75-19.00
其他设备	直线法	3-10 年	5.00	31.67-9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、

注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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
土地使用权	50 年	土地使用权使用年限
专利权	3-10 年	专利权预计可使用年限
软件	3-5 年	软件预计可使用年限
采矿权	按开采量摊销	可采储量

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①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。

②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。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费

和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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:

①企业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;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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与其有权取得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，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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履

约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售产品为电熔镁、轻烧氧化镁、耐火制品、菱镁矿石等，销售模式包括一般商品销售和整体承包模式。

一般商品销售指单纯销售商品业务；整体承包指公司根据与客户签订的业务合同，承包客户炉窑耐火材料、耐火材料砌筑及炉窑维护并根据产出量定期（通常为一个月）结算的业务。

一般商品销售模式属于在某一时点履约合同；整体承包模式属于某一段期间履约合同。收入确认需满足以下条件：

国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品发出（对境外客户为装船或装车）并取得报关单时确认收入。

整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单（验收单）时确认收入。

27. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

③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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具

在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条

款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限如下：

类别	折旧方法	折旧年限
房屋及建筑物	年限平均法	合同约定收益期间
土地	年限平均法	合同约定收益期间

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 终止经营

（1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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

分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

31. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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%
城市维护建设税	实缴增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用 15%企业所得税优惠税率；子公司适用企业所得税税率为 25%

2. 税收优惠

公司于 2016 年 11 月 30 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15%的企业所得税优惠税率；经复审公司于 2019 年 10 月 16 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15%的企业所得税优惠税率；经复审公司于 2022 年 11 月 28 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	26.59	477.75
银行存款	143,009,169.46	50,157,437.97
其他货币资金	11,924,758.65	5,272,410.96
合计	154,933,954.70	55,430,326.68

注：其他货币资金中 10,668,791.30 元系银行承兑汇票保证金，720,990.52 元系远期结汇保证金，534,976.83 元系矿山恢复治理和土地复垦保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	20,000,000.00	
权益工具投资		
合计	20,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	82,222,931.90	822,229.32	81,400,702.58	87,027,916.12	870,279.16	86,157,636.96
商业承兑汇票	4,666,354.14	233,317.71	4,433,036.43	1,696,319.10	122,997.64	1,573,321.46
合计	86,889,286.04	1,055,547.03	85,833,739.01	88,724,235.22	993,276.80	87,730,958.42

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	433,466.40
商业承兑汇票	
合计	433,466.40

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	未终止确认金额
银行承兑汇票	32,034,757.44
商业承兑汇票	90,000.00
合计	32,124,757.44

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,889,286.04	100.00	1,055,547.03	1.21	85,833,739.01
1. 银行承兑汇票	82,222,931.90	94.63	822,229.32	1.00	81,400,702.58
2. 商业承兑汇票	4,666,354.14	5.37	233,317.71	5.00	4,433,036.43
合计	86,889,286.04	100.00	1,055,547.03	1.21	85,833,739.01

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,724,235.22	100.00	993,276.80	1.12	87,730,958.42
1. 银行承兑汇票	87,027,916.12	98.09	870,279.16	1.00	86,157,636.96

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
2. 商业承兑汇票	1,696,319.10	1.91	122,997.64	7.25	1,573,321.46
合计	88,724,235.22	100.00	993,276.80	1.12	87,730,958.42

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年6月30日，按组合计提坏账准备

名称	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	82,222,931.90	822,229.32	1.00	87,027,916.12	870,279.16	1.00
商业承兑汇票	4,666,354.14	233,317.71	5.00	1,696,319.10	122,997.64	7.25
合计	86,889,286.04	1,055,547.03	1.21	88,724,235.22	993,276.80	1.12

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	993,276.80	62,270.23				1,055,547.03
合计	993,276.80	62,270.23				1,055,547.03

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	170,450,945.97	177,732,069.47
1至2年	1,728,815.00	698.00
2至3年	60,068.00	2,067,217.48
3至4年	1,317,150.08	0.60
4至5年		
5年以上	193,350.56	193,350.56
小计	173,750,329.61	179,993,336.11
减：坏账准备	9,559,368.00	9,493,467.64
合计	164,190,961.61	170,499,868.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.03	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	173,698,032.39	99.97	9,507,070.78	5.47	164,190,961.61
1. 账龄分析组合	173,698,032.39	99.97	9,507,070.78	5.47	164,190,961.61
2. 合并范围关联方组合					
合计	173,750,329.61	100.00	9,559,368.00	5.50	164,190,961.61

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.03	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	179,941,038.89	99.97	9,441,170.42	5.25	170,499,868.47
1. 账龄分析组合	179,941,038.89	99.97	9,441,170.42	5.25	170,499,868.47
2. 合并范围关联方组合					
合计	179,993,336.11	100.00	9,493,467.64	5.27	170,499,868.47

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年6月30日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江省长兴县镁质炉料有限公司	52,297.22	52,297.22	100.00	预计无法收回
合计	52,297.22	52,297.22	100.00	

②于2023年6月30日,按组合计提坏账准备的说明

于2023年6月30日,按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	170,450,945.97	8,522,547.30	5.00	177,732,069.47	8,886,603.48	5.00
1-2年	1,728,815.00	172,881.50	10.00	698.00	69.80	10.00
2-3年	60,068.00	12,013.60	20.00	2,067,217.48	413,443.50	20.00
3-4年	1,317,150.08	658,575.04	50.00	0.60	0.30	50.00
4-5年			80.00			80.00
5年以上	141,053.34	141,053.34	100.00	141,053.34	141,053.34	100.00

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	173,698,032.39	9,507,070.78	5.47	179,941,038.89	9,441,170.42	5.25

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	52,297.22					52,297.22
按组合计提坏账准备	9,441,170.42	65,900.36				9,507,070.78
合计	9,493,467.64	65,900.36				9,559,368.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	31,818,980.85	18.32	1,590,949.04
(德国诺玛) NORMAG GMBH	24,889,687.00	14.32	1,244,484.35
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	24,668,223.56	14.20	1,233,411.18
浙江自立高温科技股份有限公司	11,275,916.80	6.49	563,795.84
大连晖成国际贸易有限公司	10,251,530.00	5.90	512,576.50
合计	102,904,338.21	59.23	5,145,216.91

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	35,077,670.49	21,402,621.53
应收账款		
合计	35,077,670.49	21,402,621.53

说明：

期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	6,121,664.00
商业承兑汇票	

项 目	已质押金额
合 计	6, 121, 664. 00

期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	8, 284, 671. 00	
商业承兑汇票		
合 计	8, 284, 671. 00	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19, 645, 844. 21	74. 40	20, 441, 322. 99	78. 32
1至2年	5, 606, 686. 04	21. 24	5, 332, 042. 64	20. 43
2至3年	831, 113. 74	3. 15	29, 260. 78	0. 11
3年以上	319, 319. 39	1. 21	298, 767. 71	1. 14
合 计	26, 402, 963. 38	100. 00	26, 101, 394. 12	100. 00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
天津健威泽节能环保科技股份有限公司大连分公司	4, 000, 000. 00	15. 15
海城市瑞丰矿产品加工有限公司	3, 051, 190. 01	11. 56
辽宁零碳节能科技工程有限公司	2, 100, 000. 00	7. 95
布鲁克(北京)科技有限公司	1, 440, 000. 00	5. 45
辽宁恒诺电气有限公司	1, 430, 000. 00	5. 42
合 计	12, 021, 190. 01	45. 53

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3, 995, 030. 11	5, 594, 097. 97
合 计	3, 995, 030. 11	5, 594, 097. 97

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	1,731,333.50	3,478,315.60
1至2年	1,242,155.84	2,434,507.45
2至3年	1,790,497.62	399,997.62
3至4年	107,628.10	283,826.85
4至5年	3,972,407.25	3,982,611.10
5年以上	1,602,163.41	1,616,997.14
小计	10,446,185.72	12,196,255.76
减：坏账准备	6,451,155.61	6,602,157.79
合计	3,995,030.11	5,594,097.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
应收及代垫款项	6,031,405.39	6,676,505.36
保证金	4,301,167.58	5,457,457.58
备用金	54,034.20	14,034.20
其他	59,578.55	48,258.62
小计	10,446,185.72	12,196,255.76
减：坏账准备	6,451,155.61	6,602,157.79
合计	3,995,030.11	5,594,097.97

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,107,777.51	3,112,747.40	3,995,030.11
第二阶段			
第三阶段	3,338,408.21	3,338,408.21	
合计	10,446,185.72	6,451,155.61	3,995,030.11

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,107,777.51	43.79	3,112,747.40	3,995,030.11
1. 账龄分析组合	7,107,777.51	43.79	3,112,747.40	3,995,030.11
2. 合并范围关联方组合				
合计	7,107,777.51	43.79	3,112,747.40	3,995,030.11

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1. 账龄分析组合					
2. 合并范围关联方组合					
合计	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,857,847.55	3,263,749.58	5,594,097.97
第二阶段			
第三阶段	3,338,408.21	3,338,408.21	
合计	12,196,255.76	6,602,157.79	5,594,097.97

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,857,847.55	36.85	3,263,749.58	5,594,097.97
1. 账龄分析组合	8,857,847.55	36.85	3,263,749.58	5,594,097.97
2. 合并范围关联方组合				
合计	8,857,847.55	36.85	3,263,749.58	5,594,097.97

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1. 账龄分析组合					
2. 合并范围关联方组合					
合计	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	3,338,408.21					3,338,408.21
按组合计提坏账准备	3,263,749.58	-151,002.18				3,112,747.40
合计	6,602,157.79	-151,002.18				6,451,155.61

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内、4-5年	28.72	2,400,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	5年以上	13.76	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	应收及代垫款项	1,114,744.52	2-3年	10.67	1,114,744.52
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	应收及代垫款项	782,611.10	4-5年	7.49	782,611.10
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	保证金	775,367.58	1-2年	7.43	77,536.76
合计		7,110,623.44		68.07	5,812,792.62

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	86,228,899.46	947,260.02	85,281,639.44	65,331,142.74	904,477.44	64,426,665.30
周转材料	4,484,541.66		4,484,541.66	4,344,418.82		4,344,418.82
委托加工物资	31,606.92		31,606.92	31,606.92		31,606.92
在产品	894,181.30		894,181.30	6,176,734.34		6,176,734.34
发出商品	7,034,715.67	18,977.76	7,015,737.91	12,492,665.45	18,977.76	12,473,687.69
库存商品	115,684,867.39	982,197.20	114,702,670.19	75,887,413.25	1,132,518.34	74,754,894.91
合计	214,358,812.40	1,948,434.98	212,410,377.42	164,263,981.52	2,055,973.54	162,208,007.98

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	904,477.44	42,782.58				947,260.02
发出商品	18,977.76					18,977.76
库存商品	1,132,518.34			150,321.14		982,197.20

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	2,055,973.54	42,782.58		150,321.14		1,948,434.98

9. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税额		1,076,477.46
待认证进项税额	5,037,473.30	4,570,160.10
待摊费用	162,061.88	532,439.07
预缴增值税	220,074.53	
其他	147,923.04	49,673.72
合计	5,567,532.75	6,228,750.35

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	258,903,629.69	267,296,992.05
固定资产清理		
合计	258,903,629.69	267,296,992.05

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2022年12月31日	113,634,247.02	331,803,079.04	1,494,304.84	9,640,452.82	2,020,369.43	458,592,453.15
2. 本期增加金额	4,493,433.58	1,096,097.20	91,070.10	2,987,488.49	95,964.15	8,764,053.52
(1) 购置		943,597.21	91,070.10	2,987,488.49	95,964.15	4,118,119.95
(2) 在建工程转入	4,493,433.58	152,499.99				4,645,933.57
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		371,615.00		298,849.56	34,000.00	704,464.56
(1) 处置或报废		371,615.00		298,849.56	34,000.00	704,464.56
(2) 其他						
4. 2023年6月30日	118,127,680.60	332,527,561.24	1,585,374.94	12,329,091.75	2,082,333.58	466,652,042.11
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	45,799,908.76	137,552,769.16	998,209.36	4,951,677.56	1,423,075.42	190,725,640.26
2. 本期增加金额	2,664,129.67	13,216,726.29	103,866.16	947,624.63	100,696.80	17,033,043.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 计提	2,664,129.67	13,216,726.29	103,866.16	947,624.63	100,696.80	17,033,043.55
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		391,643.49		156,148.74	32,300.00	580,092.23
(1) 处置或报废		391,643.49		156,148.74	32,300.00	580,092.23
(2) 其他						
4. 2023年6月30日	48,464,038.43	150,377,851.96	1,102,075.52	5,743,153.45	1,491,472.22	207,178,591.58
三、减值准备						
1. 2022年12月31日		569,820.84				569,820.84
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 2023年6月30日		569,820.84				569,820.84
四、固定资产账面价值						
1. 2023年6月30日	69,663,642.17	181,579,888.44	483,299.42	6,585,938.30	590,861.36	258,903,629.69
2. 2022年12月31日	67,834,338.26	193,680,489.04	496,095.48	4,688,775.26	597,294.01	267,296,992.05

②暂时闲置的固定资产情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
账面原值	3,633,095.61	3,633,095.61
累计折旧	1,397,843.56	1,232,383.42
减值准备	569,820.84	569,820.84
账面价值	1,665,431.21	1,830,891.35

③通过融资租赁租入的固定资产

本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
房屋及建筑物	1,252,100.38	1,290,028.84
合计	1,252,100.38	1,290,028.84

⑤用于抵押借款的固定资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
账面原值	2,018,199.48	61,312,959.16
累计折旧	1,826,120.51	25,253,346.65
账面净值	192,078.97	36,059,612.51
减值准备		
账面价值	192,078.97	36,059,612.51

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	46,700,110.00	36,487,150.68
工程物资		
合计	46,700,110.00	36,487,150.68

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
镁质功能材料 1.1 期	30,361,253.69		30,361,253.69	28,650,437.42		28,650,437.42
办公楼改造及装修				4,493,433.58		4,493,433.58
电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统	919,996.47		919,996.47	919,996.47		919,996.47
电弧炉技术改造	7,327,996.62		7,327,996.62	2,423,283.21		2,423,283.21
轻烧粉风送系 (DH2023-01-02)	649,124.88		649,124.88			
浮选尾矿分级再利用工程 (DH2023-01-03)	3,194,027.90		3,194,027.90			
悦湖美郡公寓楼 (DH2023-04-04)	1,122,401.97		1,122,401.97			
高纯镁砂厂高纯窑生产线 (DH2023-05-05)	1,644,001.60		1,644,001.60			
其他零星工程	1,481,306.87		1,481,306.87			
合计	46,700,110.00		46,700,110.00	36,487,150.68		36,487,150.68

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年6月30日
镁质功能材料 1.1 期	3,320.00	28,650,437.42	1,710,816.27			30,361,253.69
电弧炉技术改造	1,000.00	2,423,283.21	4,904,713.41			7,327,996.62
办公楼改造及装修	470.00	4,493,433.58		4,493,433.58		
浮选尾矿分级再利用工程 (DH2023-01-03)	450.00		3,194,027.90			3,194,027.90

项目名称	预算数(万元)	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年6月30日
高纯镁砂厂高纯窑生产线(DH2023-05-05)	500.00		1,644,001.60			1,644,001.60
悦湖美郡公寓楼(DH2023-04-04)	190.00		1,122,401.97			1,122,401.97
电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统	700.00	919,996.47				919,996.47
轻烧粉风送系统(DH2023-01-02)	70.00		649,124.88			649,124.88
合计		36,487,150.68	13,225,086.03	4,493,433.58		45,218,803.13

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
镁质功能材料1.1期	91.45	91.45				自筹
电弧炉技术改造	73.28	73.28				自筹
办公楼改造及装修	95.6	100.00				自筹
浮选尾矿分级再利用工程(DH2023-01-03)	70.98	70.98				自筹
高纯镁砂厂高纯窑生产线(DH2023-05-05)	32.88	32.88				自筹
悦湖美郡公寓楼(DH2023-04-04)	59.07	59.07				自筹
电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统	13.14	13.14				自筹
轻烧粉风送系统(DH2023-01-02)	92.73	92.73				自筹
合计						

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地	机器设备	合计
一、账面原值：				
1. 2022年12月31日		5,720,720.00		5,720,720.00
2. 本期增加金额	19,974,092.62		34,009,941.49	53,984,034.11
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日	19,974,092.62	5,720,720.00	34,009,941.49	59,704,754.11
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日		699,802.34		699,802.34
2. 本期增加金额	499,352.31	63,679.94	850,248.54	1,413,280.79
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日	499,352.31	763,482.28	850,248.54	2,113,083.13
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额				

项 目	房屋建筑物	土地	机器设备	合计
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日				
四、账面价值				
1. 2023年6月30日账面价值	19,474,740.31	4,957,237.72	33,159,692.95	57,591,670.98
2. 2022年12月31日账面价值		5,020,917.66		5,020,917.66

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日	44,804,109.43	13,791,844.79	348,250.72	150,833,579.12	209,777,784.06
2. 本期增加金额	849,216.00				849,216.00
(1) 购置	849,216.00				849,216.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 2023年6月30日	45,653,325.43	13,791,844.79	348,250.72	150,833,579.12	210,627,000.06
二、累计摊销					
1. 2022年12月31日	8,638,425.36	13,791,844.79	187,528.50	14,441,364.46	37,059,163.11
2. 本期增加金额	627,503.01		46,828.47	1,810,860.74	2,485,192.22
(1) 计提	627,503.01		46,828.47	1,810,860.74	2,485,192.22
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 2023年6月30日	9,265,928.37	13,791,844.79	234,356.97	16,252,225.20	39,544,355.33
三、减值准备					
1. 2022年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					

项目	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
4. 2023年6月30日					
四、账面价值					
1. 2023年6月30日	36,387,397.06		113,893.75	134,581,353.92	171,082,644.73
2. 2022年12月31日	36,165,684.07		160,722.22	136,392,214.66	172,718,620.95

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 用于抵押借款的无形资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
账面原值	936,902.99	27,879,987.41
累计折旧	285,755.65	5,170,499.87
账面净值	651,147.34	22,709,487.54
减值准备		
账面价值	651,147.34	22,709,487.54

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	16,376,131.49					16,376,131.49
合计	16,376,131.49					16,376,131.49

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24					14,379,751.24
合计	14,379,751.24					14,379,751.24

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

荣富耐火主要业务包括镁矿开采和重烧镁砂及轻烧镁砂生产，重烧镁砂和轻烧镁砂生产线全部对外承包，以收取租金为主，因此，把剔除重烧镁砂和轻烧镁砂后资产组作为商誉所在资产组。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称资产减值准则）的要求，将商誉分摊至相关资产组后，对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出预测，公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况，按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势，对并购项目资产组预测期的经营现金流量作出预计，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率，因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后，得出荣富耐火的资本成本：①公司选择税前加权平均资本成本（WACCBT）作为折现率；②选取中国国内 Wind 资讯公司公布的 β 值，经过筛选选取在业务内容与公司相近的上市公司做为可比公司，并剔除每家可比公司的财务杠杆后 β 系数，计算其平均值做为 β 系数取值；③考虑到股权投资一般并非短期投资行为，选取财政部网站公布的适用于永续期及有限年期大于等于 10 年的无风险报酬率为无风险收益率；④根据我国证券市场的相关历史数据，测算得到评估基准日时中国市场风险溢价；⑤在对比参照企业后，考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数；⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。

15. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
食堂改造	335,637.00		37,293.00		298,344.00
压力机改造	276,106.20		14,159.28		261,946.92
合计	611,743.20		51,452.28		560,290.92

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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	16,881,696.70	3,194,533.33	17,088,902.23	3,151,550.29
资产减值准备	2,518,255.82	553,446.18	2,625,794.38	583,116.30
无形资产摊销	3,065,186.77	459,778.02	3,754,779.00	563,216.85
递延收益	1,337,419.12	217,920.56	1,492,861.95	242,967.75
计提未发放职工薪酬	286,303.57	50,909.40	286,943.33	50,909.40
未实现内部交易利润	5,434,686.71	1,140,593.80	19,982,997.04	4,995,749.26

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
评估减值	16,922,859.12	4,230,714.78	775,277.61	193,819.40
预计负债	2,684,850.00	551,212.50	18,853,450.00	4,593,362.50
合计	49,131,257.81	10,399,108.57	64,861,005.54	14,374,691.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	138,569,402.56	34,642,350.64	140,451,409.80	35,112,852.44
合计	138,569,402.56	34,642,350.64	140,451,409.80	35,112,852.44

17. 其他非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
土地保证金	50,027,801.13	40,346,584.70
预付的工程款、设备款	1,798,683.72	3,329,909.43
预付 ERP 费用	873,116.82	863,116.82
上市费用		3,529,433.87
扶贫资金借款	250,000.00	250,000.00
合计	52,949,601.67	48,319,044.82

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押借款		38,700,000.00
保证借款	60,000,000.00	19,800,000.00
未到期应付利息	58,000.00	76,090.98
未终止确认承兑汇票贴现	1,000,000.00	
合计	61,058,000.00	58,576,090.98

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	15,274,687.30	10,017,614.10
商业承兑汇票		

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	15,274,687.30	10,017,614.10

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
材料款	46,668,956.92	55,300,038.42
工程及设备款	8,096,724.55	11,952,979.53
运费装卸费	5,031,486.72	3,738,544.64
其他	3,581,418.27	3,435,657.55
合计	63,378,586.46	74,427,220.14

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023年6月30日	未偿还或未结转的原因
辽宁菱镁矿业有限公司	1,698,113.20	存在争议
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题
江苏中孚矿业科技有限公司	300,000.00	存在质量问题
辽宁辽泰电气自动化科技有限公司	291,568.50	存在质量问题
合计	3,820,089.66	

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收商品款	100,000.00	133,608.68
合计	100,000.00	133,608.68

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收商品款	5,194,199.58	6,637,594.87
合计	5,194,199.58	6,637,594.87

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
----	-------------	------	------	------------

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	4,822,895.70	27,630,661.50	28,373,642.35	4,079,914.85
二、离职后福利-设定提存计划		2,041,588.41	2,041,588.41	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,822,895.70	29,672,249.91	30,415,230.76	4,079,914.85

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,816,630.72	24,093,206.34	24,830,354.21	4,079,482.85
二、职工福利费		2,170,179.74	2,170,179.74	
三、社会保险费	6,264.98	1,051,977.47	1,057,810.45	432.00
其中：医疗保险费		843,770.13	843,338.13	432.00
工伤保险费	6,264.98	208,207.34	214,472.32	
生育保险费				
四、住房公积金		270,733.00	270,733.00	
五、工会经费和职工教育经费		44,564.95	44,564.95	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,822,895.70	27,630,661.50	28,373,642.35	4,079,914.85

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1. 基本养老保险		1,977,261.12	1,977,261.12	
2. 失业保险费		64,327.29	64,327.29	
3. 企业年金缴费				
合计		2,041,588.41	2,041,588.41	

24. 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	878,745.52	6,591,432.95
企业所得税	7,531,534.76	20,890,091.16
个人所得税	241,782.23	97,292.98
城市维护建设税	8,960.58	66,775.85
房产税	78,426.51	74,054.03
土地使用税	158,487.17	158,487.17
教育费附加	26,881.74	200,326.64

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
地方教育费附加	17,921.16	133,551.09
印花税	88,282.22	136,356.22
环保税	78,824.59	78,054.05
资源税	795,261.15	1,619,584.13
水土保持补偿费	42,525.00	47,600.00
合计	9,947,632.63	30,093,606.27

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	354,481.71	1,692,651.32
合计	354,481.71	1,692,651.32

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
借款		150,000.00
暂收及应付款	145,894.98	293,217.71
押金保证金	200,000.00	1,200,000.00
其他	8,586.73	49,433.61
合计	354,481.71	1,692,651.32

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款项		
一年内到期的租赁负债	6,056,710.34	
合计	6,056,710.34	

27. 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收租金	381,600.00	600,000.00
待转销项税额	675,245.94	862,887.35

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认背书还原的应收票据	32,124,757.44	27,053,747.38
合计	33,181,603.38	28,516,634.73

28. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	64,478,489.88	
减：未确认融资费用	12,324,476.90	
小计	52,154,012.98	
减：一年内到期的租赁负债	6,056,710.34	
合计	46,097,302.64	

29. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	286,943.33	286,943.33
合计	286,943.33	286,943.33

30. 预计负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
矿山恢复治理基金		2,868,250.00	
预计补偿款	1,200,000.00	1,200,000.00	预计工伤赔款
预计采矿权费用	14,785,200.00	14,785,200.00	见注释
合计	15,985,200.00	18,853,450.00	

注：根据 2014 年 7 月 25 日辽宁省国土资源厅委托辽宁环宇矿业咨询有限公司出具的《海城市荣富耐火材料有限公司镁矿采矿权评估报告》（辽环矿评字[2014]C109 号），截至合并日海城市荣富耐火材料有限公司拥有的矿山尚剩余 1,071.24 万吨菱镁矿、2.00 万吨滑石未缴纳采矿权价款。根据辽宁省国土资源局公布的《辽宁省国土资源厅关于印发辽宁省矿业权出让收益市场基准价的通知》（辽国土资规[2018]2 号），菱镁矿Ⅲ级品基准价 1.5 元/吨、滑石Ⅲ级品基准价 5 元/吨，故预测未来最低补缴出让收益 1,616.86 万元；2022 年 10 月荣富公司续办采矿权证缴纳 2022 年 6 月至 2025 年 12 月的矿业权出让收益 138.34 万元，至此，未来最低补缴出让收益 1,478.52 万元。

31. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
工业结构调整专项资金	1,180,000.00		118,000.00	1,062,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	312,861.95		37,442.83	275,419.12	与资产相关的政府补助
合计	1,492,861.95		155,442.83	1,337,419.12	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
工业结构调整专项资金	1,180,000.00			118,000.00		1,062,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	312,861.95			37,442.83		275,419.12	与资产相关的政府补助
合计	1,492,861.95			155,442.83		1,337,419.12	

32. 其他非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收租金	3,600,000.00	3,600,000.00
合计	3,600,000.00	3,600,000.00

33. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	36,292,894.00	15,921,397.00				15,921,397.00	52,214,291.00
限售股股份	109,247,106.00	4,078,603.00				4,078,603.00	113,325,709.00
合计	145,540,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00	165,540,000.00

34. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价(股本溢价)	146,747,486.72	132,445,811.43		279,193,298.15
其他资本公积				
合计	146,747,486.72	132,445,811.43		279,193,298.15

35. 其他综合收益

项目	2022年12月	本期发生金额	2023年6月
----	----------	--------	---------

	31日	本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	30日
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益								
其中：重新计量 设定受益计划变 动额								
权益法下不能转 损益的其他综合 收益								
其他权益工具投 资公允价值变动								
企业自身信用风 险公允价值变动								
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-20,102.44	35,138.02						15,035.58
其中：权益法下 可转损益的其他 综合收益								
其他债权投资公 允价值变动								
金融资产重分类 计入其他综合收 益的金额								
其他债权投资信 用减值准备								
现金流量套期储 备								
外币财务报表折 算差额	-20,102.44	35,138.02						15,035.58
其他综合收益 合计	-20,102.44	35,138.02						15,035.58

36. 专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
安全生产费	16,830,687.63		403,327.34	16,427,360.29
合计	16,830,687.63		403,327.34	16,427,360.29

注：本公司专项储备系根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）的规定计提的安全生产费用，并依据该文件第五十条“企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。”执行

本公司镁矿石开采按照非金属露天矿山每吨3.00元计提安全生产费。电熔镁生产按照上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式，按照以下标准平均逐月提取安全生

产费：

- ①营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；
- ②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- ④营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- ⑤营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- ⑥营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

37. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	43,240,120.23			43,240,120.23
任意盈余公积				
合计	43,240,120.23			43,240,120.23

38. 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	388,649,870.16	317,459,534.15
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	388,649,870.16	317,459,534.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,104,448.41	111,707,835.67
减：提取法定盈余公积		11,409,499.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		29,108,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	425,754,318.57	388,649,870.16

39. 营业收入及营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	309,184,122.65	205,063,845.67	333,689,474.20	220,181,498.99
其他业务	3,420,042.31	2,222,730.24	7,514,852.59	2,334,785.15
合计	312,604,164.96	207,286,575.91	341,204,326.79	222,516,284.14

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
电熔镁砂	126,578,109.15	88,225,592.55	163,673,311.30	101,668,357.90
耐火制品	67,671,408.48	61,547,038.64	65,545,546.81	54,194,852.09
精矿轻烧粉	70,782,842.43	43,974,348.86	69,182,737.43	46,690,601.82
尾矿轻烧粉	7,570,062.87	5,310,908.90	10,655,800.04	8,785,484.46
菱镁矿石	29,001,383.43	1,628,618.06	16,535,107.99	2,586,024.10
其他	7,580,316.29	4,377,338.67	8,096,970.63	6,256,178.62
合计	309,184,122.65	205,063,845.67	333,689,474.20	220,181,498.99
按经营地区分类				
内销	228,789,852.93	147,453,714.39	200,165,800.82	131,817,193.31
外销	80,394,269.72	57,610,131.28	133,523,673.38	88,364,305.68
合计	309,184,122.65	205,063,845.67	333,689,474.20	220,181,498.99

40. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	80,799.72	163,069.96
教育费附加	242,386.82	489,209.85
地方教育附加	161,591.19	326,139.90
房产税	454,427.47	458,560.80
土地使用税	950,923.02	694,902.02
印花税	170,310.58	243,310.89
环保税	139,231.82	
资源税	4,573,966.91	3,153,900.01
水土保持补偿费	77,595.00	29,156.52
合计	6,851,232.53	5,558,249.95

41. 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	300,836.80	215,848.14
差旅费	72,147.22	20,420.27
交通费	37,626.68	83,247.08
招待费	756,719.03	86,533.66
办公费	22,471.79	144,196.58
折旧摊销费	12,309.91	15,152.50
仓储费		2,830.19

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
港杂费	1,210,301.33	1,985,843.87
劳务费		17,720.00
低值易耗品		4,048.85
包装费	612,160.07	483,545.26
服务费		200.00
其他	249,517.36	123,503.77
合计	3,274,090.19	3,183,090.17

42. 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	7,769,200.50	5,607,955.74
办公费	365,107.88	391,908.31
差旅费	227,410.52	159,841.94
交通费	599,196.71	402,594.18
水电费	80,055.19	109,587.14
招待费	2,682,249.95	782,959.97
修理费	62,817.53	617,864.84
折旧摊销	6,024,073.61	2,696,163.27
服务费	2,836,756.06	390,968.72
化验费	191,529.02	145,275.56
绿化费	83,792.00	164,564.95
安全生产费用	590,572.51	2,400,462.86
停产期间费用	513,591.36	847,301.80
开办费	886,492.06	
其他	344,046.07	590,191.27
合计	23,256,890.97	15,307,640.55

43. 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
人工成本	2,308,572.24	1,914,522.71
材料	5,374,301.07	1,905,827.54
动力燃料	2,816,461.68	3,616,676.09
其他支出	184,254.12	92,086.74
合计	10,683,589.11	7,529,113.08

44. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	1,645,922.29	2,027,761.41
减：利息收入	665,039.50	917,299.23
汇兑损失	189,523.13	-2,179,413.80
贴现利息		82,761.09
其他	62,264.27	222,420.59
合计	1,232,670.19	-763,769.94

45. 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
税收返还		4,945,655.05	与收益相关
工业结构调整专项资金（2015年省企业技术创新专项资金）	118,000.00	118,000.00	与资产相关
环保设备补助	37,442.83	37,442.87	与资产相关
稳岗补贴		250,273.00	与收益相关
合计	155,442.83	5,351,370.92	

46. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	36,945.21	80,547.95
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	36,945.21	80,547.95

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		-949,393.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		-949,393.20

48. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收票据坏账损失	-62,270.23	30,153.25
应收账款坏账损失	-65,900.36	-4,204,343.82
其他应收款坏账损失	151,002.18	262,246.59
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	22,831.59	-3,911,943.98

49. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	107,538.56	-155,056.64
二、合同取得成本减值损失		
三、合同资产减值损失		
四、长期股权投资减值损失		
五、投资性房地产减值损失		
六、固定资产减值损失		
七、工程物资减值损失		
八、在建工程减值损失		
九、生产性生物资产减值损失		
十、油气资产减值损失		
十一、使用权资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计	107,538.56	-155,056.64

50. 资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失		
其中：固定资产		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	350.00	292,041.98
其中：固定资产	350.00	292,041.98
在建工程		
生产性生物资产		
无形资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	350.00	292,041.98

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助	253,000.00	1,000,000.00	253,000.00
其他	31,600.12	260,455.73	31,600.12
合计	284,600.12	1,260,455.73	284,600.12

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
上市补助款		1,000,000.00	与收益相关
扩岗补助	3,000.00		与收益相关
数字辽宁制造强省	150,000.00		与收益相关
鞍山自然资源局绿色矿山奖励	100,000.00		与收益相关
合计	253,000.00	1,000,000.00	

52. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	98,453.03		98,453.03
对外捐赠	10,000.00	214,007.00	10,000.00
罚款、滞纳金和违约金		3,485.85	
赔款及补偿款		115,000.00	
其他	90,201.19	76,943.67	90,201.19
合计	198,654.22	409,436.52	198,654.22

53. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	8,733,591.06	17,846,493.18
递延所得税费用	3,505,081.38	-2,947,406.41
合计	12,238,672.44	14,899,086.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	60,428,170.15	89,432,305.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,064,225.52	13,414,845.77
子公司适用不同税率的影响	3,611,132.04	1,764,903.13
调整以前期间所得税的影响		83,366.76
非应税收入的影响		-1,895.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	336,517.00	590,691.42
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		
研发费用加计扣除	-1,451,269.87	-1,129,366.96
其他	678,067.75	176,541.65
所得税费用	12,238,672.44	14,899,086.77

54. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35 其他综合收益。

55. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到的存款利息	665,039.50	746,236.51
收到的政府补助	253,000.00	1,527,875.00
收到的往来款	583,710.78	3,085,023.49
其他	1,100,520.62	1,152,057.71
合计	2,602,270.90	6,511,192.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付期间费用	17,640,867.25	20,741,816.92
支付营业外支出	10,000.00	288,449.48
支付的往来款项	1,984,257.87	5,261,365.55
合计	19,635,125.12	26,291,631.95

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到远期结汇保证金	1,894,312.44	

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合计	1, 894, 312. 44	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付远期结汇保证金	720, 990. 52	
合计	720, 990. 52	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
上市服务费用	15, 624, 000. 06	1, 760, 000. 00
支付租赁负债款项	2, 479, 510. 12	
合计	18, 103, 510. 18	1, 760, 000. 00

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	48, 189, 497. 71	74, 533, 218. 31
加: 资产减值准备	-107, 538. 56	155, 056. 64
信用减值损失	-22, 831. 59	3, 911, 943. 98
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17, 033, 043. 55	15, 179, 256. 02
使用权资产折旧	1, 413, 280. 79	113, 668. 18
无形资产摊销	2, 485, 192. 22	1, 736, 910. 59
长期待摊费用摊销	51, 452. 28	
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)	-350. 00	-292, 041. 98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	98, 453. 03	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		949, 393. 20
财务费用(收益以“—”号填列)	1, 645, 922. 29	2, 340, 261. 41
投资损失(收益以“—”号填列)	-36, 945. 21	-80, 547. 95
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3, 975, 583. 18	-2, 707, 508. 29
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-470, 501. 80	-239, 898. 12
存货的减少(增加以“—”号填列)	-50, 094, 830. 88	6, 723, 212. 33
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3, 487, 374. 90	-46, 505, 135. 45
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-36, 084, 387. 47	-23, 470, 941. 67
其他	-6, 652, 347. 69	2, 969, 154. 98
经营活动产生的现金流量净额	-22, 064, 683. 05	35, 316, 002. 18

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
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		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,009,196.05	61,154,929.98
减：现金的期初余额	50,157,915.72	107,123,124.93
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	92,851,280.33	-45,968,194.95

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	143,009,196.05	50,157,915.72
其中：库存现金	26.59	477.75
可随时用于支付的银行存款	143,009,169.46	50,157,915.72
可随时用于支付的其他货币资金		
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	143,009,196.05	50,157,915.72
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		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	11,924,758.65	保证金、环境治理基金及土地复垦基金
应收票据	32,124,757.44	背书和贴现未到期
应收款项融资	6,121,664.00	票据质押
固定资产	192,078.97	抵押
无形资产	651,147.34	抵押
合计	51,014,406.40	

58. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2023年6月30日外币余额	折算汇率	2023年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,235.68	7.2258	37,831.98
欧元	2,441.05	7.8771	19,228.39
应收账款			
其中：美元	1,839,608.16	7.2258	13,292,640.64
欧元	447,503.51	7.8771	3,525,029.90
应付账款			
其中：美元	26,000.00	7.2258	187,870.80

59. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	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列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
工业结构调整专项资金（2015年省企业技术创新专项资金）	2,360,000.00	递延收益	118,000.00	118,000.00	其他收益
环保设备补助	550,000.00	递延收益	37,442.83	37,442.87	其他收益
合计	2,910,000.00		155,442.83	155,442.83	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	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列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
税收返还		-		4,945,655.05	其他收益
稳岗补贴		-		250,273.00	其他收益
上市补助款		-		1,000,000.00	营业外收入
扩岗补助	3,000.00	-	3,000.00		营业外收入
数字辽宁制造强省	150,000.00	-	150,000.00		营业外收入
鞍山自然资源局绿色矿山奖励	100,000.00	-	100,000.00		营业外收入
合计	253,000.00		253,000.00	6,195,928.05	

(3) 政府补助退回情况

本期无退回的政府补助。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期公司没有发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内没有同一控制下企业合并。

3. 反向购买

交报告期内没有反向购买。

4. 处置子公司

报告期内没有处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 本报告期新增辽宁东健窑炉科技有限公司，该公司系本公司投资新设成立，持股比例 78.00%，于 2023 年 3 月纳入合并范围；

(2) 本报告期新增东和新材料科技投资（广州）有限公司，该公司系本公司投资新设成立，持股比例 100.00%，于 2023 年 4 月纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	辽宁省海城市	辽宁省海城市	炉料生产销售	100.00		设立
东和新材料科技投资（广州）有限公司	广东省广州市	广东省广州市	新兴能源技术投资与研发	100.00		设立
辽宁东健窑炉科技有限公司	辽宁省海城市	辽宁省海城市	技术服务与咨询、窑炉技术研发与改造	78.00		设立
辽宁东部镁业有限公司	辽宁省海城市	辽宁省海城市	检验检测服务、非金属矿物制造等	75.00		设立
东和新材料（欧洲）有限公司	德国巴德洪堡	德国巴德洪堡	电熔镁和耐火制品销售	65.00		设立
海城市荣富耐火材料有限公司	辽宁省海城市	辽宁省海城市	镁矿开采、销售	51.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的投入资本	本期归属于少数股东的专项储备	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海城市荣富耐火材料有限公司	49.00	11,669,722.98		-122,948.36		74,074,290.36

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的投入资本	本期归属于少数股东的专项储备	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东和新材料（欧洲）有限公司	35.00	37,285.90				-107,110.69
辽宁东部镁业有限公司	25.00	-602,849.31				3,783,511.62
辽宁东健窑炉科技有限公司	22.00	-189.81	100,000.00			99,810.19

2. 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

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临信用风险、市场风险和流动性风险等多种金融风险。公司经营管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

1. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

2. 流动性风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。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	2023 年 6 月 30 日				
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款		61,058,000.00			
应付票据		15,274,687.30			
应付账款		63,378,586.46			
合计		139,711,273.76			

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款		58,576,090.98			
应付票据		10,017,614.10			
应付账款		74,427,220.14			
合计		143,020,925.22			

3. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

(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。报告期本公司没有外币借款及外币债券，故本公司不存在市场利率变动的重大风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司承受外汇风险主要与所持有的外币和境外客户外币欠款等外币与人民币之间的汇率变动带来的风险。本公司管理层认为，公司持有的美元等外币金额较小，收到外币短期内都兑换为人民币，境外客户美元欠款账期比较短，对本公司的影响有限，故本公司所

面临的外汇风险并不重大。

4. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营和发展的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股等。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率为基础对资本结构进行管控。2022年12月31日、2023年6月30日，本公司的资产负债率分别为25.35%、22.97%。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 控股股东及实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
毕胜民、毕一明	--	--	--	45.88	45.88

注 1：毕胜民和毕一明是父子；

注 2：2017年12月27日，公司股东毕胜民、毕一明、董宝华、赵权、孙希忠签署《一致行动人协议》，成为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鞍山正平物业服务有限公司	董事康永波配偶控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连杜邦商贸有限公司	董事孙希忠妹妹控制的企业
大连辉龙食品有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连辉龙食品有限公司三十里堡加工厂	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连今杰钢结构有限公司	董事孙希忠妹妹配偶控制的企业
大连瑞盛宝国际贸易有限公司	董事孙希忠担任董事的企业
大连三寰集团食品厂	董事孙希忠兄弟担任负责人的企业
大连樱龙水产有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
海城市国田矿业有限公司	实际控制人毕胜民父亲兄长儿子毕胜春控制的公司
海城市明德园艺有限公司	实际控制人毕胜民控制的公司
海城市双英建筑石开采有限公司	副总经理罗锦担任法定代表人、执行董事、经理的企业
海城市艺新特种耐火材料厂	副总经理罗锦担任负责人的企业
江苏首航生物医学技术有限公司	董事赵权持股 30%并担任董事的企业
南方矿产国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
南通三只兔生物科技有限公司	董事赵权持股 50%并担任监事的企业
沈阳金昌蓝宇新材料股份有限公司	独立董事魏宇担任董事、董事会秘书、财务总监的其他企业
沈阳快聘企业管理有限公司	独立董事魏宇兄弟控制的企业
铁东区育龙缘艺艺术教育咨询中心	董事康永波配偶为经营者的企业
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的公司
营口卓华国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
珠海南方矿产联合有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司	独立董事李宝玉担任独立董事的企业
Qingbin Zhang	持有公司 5%以上股份的股东
沈阳易德劳务服务有限公司	副总经理吴山持股 50%并担任监事的企业
海城市英落镇后英建材经销处	毕胜民配偶之兄弟李家双为经营者的个体工商户
中信建筑设计研究总院有限公司新疆分公司	原董事洪学勤配偶之妹曾担任负责人的企业
海城市国正矿业有限公司	毕胜民堂兄毕胜春之子毕德玉担任副董事长的企业

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	16,419,198.58	46,333,470.00
海城市国正矿业有限公司	销售商品		522,081.42
海城市国正矿业有限公司	加工费		4,067,161.05

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕胜民、李连梅、毕一明	10,000,000.00	2023/1/18	2023/7/17	否
毕胜民、李连梅	10,000,000.00	2023/1/12	2024/1/11	否
毕胜民、李连梅	10,000,000.00	2023/4/19	2024/4/18	否
毕胜民、李连梅	10,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
毕胜民	20,000,000.00	2023/6/28	2023/9/27	否

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南方矿产国际贸易有限公司			12,612,714.00	630,635.70

十、股份支付

报告期公司无股份支付。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3. 其他

无。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	112,983,555.42	120,544,139.47
1至2年	989.00	698.00
2至3年	60,068.00	60,068.00
3至4年	0.60	0.60
4至5年		
5年以上	185,066.22	185,066.22
小计	113,229,679.24	120,789,972.29
减：坏账准备	5,802,356.52	6,170,556.93
合计	107,427,322.72	114,619,415.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.05	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	113,177,382.02	99.95	5,750,059.30	5.08	107,427,322.72
1. 账龄分析组合	112,297,376.53	99.18	5,750,059.30	5.12	106,547,317.23
2. 合并范围关联方组合	880,005.49	0.78			880,005.49
合计	113,229,679.24	100.00	5,802,356.52	5.12	107,427,322.72

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.04	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	120,737,675.07	99.96	6,118,259.71	5.07	114,619,415.36
1. 应收客户货款	119,661,675.74	99.07	6,118,259.71	5.11	113,543,416.03
2. 合并范围关联方	1,075,999.33	0.89			1,075,999.33

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	120,789,972.29	100.00	6,170,556.93	5.11	114,619,415.36

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年6月30日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江省长兴县镁质炉料有限公司	52,297.22	52,297.22	100.00	预计无法收回
合计	52,297.22	52,297.22	100.00	

②于2023年6月30日,按组合计提坏账准备的说明

于2023年6月30日,按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	112,103,549.93	5,605,177.50	5.00	119,468,140.14	5,973,407.01	5.00
1-2年	989.00	98.90	10.00	698.00	69.80	10.00
2-3年	60,068.00	12,013.60	20.00	60,068.00	12,013.60	20.00
3-4年	0.60	0.30	50.00	0.60	0.30	50.00
4-5年			80.00			80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	112,297,376.53	5,750,059.30	5.12	119,661,675.74	6,118,259.71	5.11

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	52,297.22					52,297.22
按组合计提坏账准备	6,118,259.71	-368,200.41				5,750,059.30
合计	6,170,556.93	-368,200.41				5,802,356.52

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
(德国诺玛) NORMAG GMBH	24,889,687.00	21.98	1,244,484.35
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	24,668,223.56	21.79	1,233,411.18
浙江自立高温科技股份有限公司	11,275,916.80	9.96	563,795.84
大连晖成国际贸易有限公司	10,251,530.00	9.05	512,576.50
辽宁宏宇耐火材料集团有限公司	8,199,193.86	7.24	409,959.69
合计	79,284,551.22	70.02	3,964,227.56

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,415,668.65	2,471,620.17
合计	1,415,668.65	2,471,620.17

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	535,404.60	1,619,254.42
1至2年	328,345.83	1,594,096.69
2至3年	1,740,497.62	399,997.62
3至4年	107,628.10	283,826.85
4至5年	1,068,407.25	982,611.10
5年以上	1,489,476.11	1,504,309.84
小计	5,269,759.51	6,384,096.52
减：坏账准备	3,854,090.86	3,912,476.35
合计	1,415,668.65	2,471,620.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
应收及代垫款项	5,224,925.31	6,081,972.32
保证金	40,800.00	298,090.00
备用金	4,034.20	4,034.20
其他		
小计	5,269,759.51	6,384,096.52

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
减：坏账准备	3,854,090.86	3,912,476.35
合计	1,415,668.65	2,471,620.17

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,931,351.30	515,682.65	1,415,668.65
第二阶段			
第三阶段	3,338,408.21	3,338,408.21	
合计	5,269,759.51	3,854,090.86	1,415,668.65

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,931,351.30	26.70	515,682.65	1,415,668.65
1. 账龄分析组合	1,931,351.30	26.70	515,682.65	1,415,668.65
2. 合并范围关联方组合				
合计	1,931,351.30	26.70	515,682.65	1,415,668.65

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1. 账龄分析组合					
2. 合并范围关联方组合					
合计	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,045,688.31	574,068.14	2,471,620.17
第二阶段			
第三阶段	3,338,408.21	3,338,408.21	
合计	6,384,096.52	3,912,476.35	2,471,620.17

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,045,688.31	18.85	2,471,620.17	3,045,688.31
1. 账龄分析组合	3,045,688.31	18.85	2,471,620.17	3,045,688.31
2. 合并范围关联方组合				
合计	3,045,688.31	18.85	2,471,620.17	3,045,688.31

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1. 账龄分析组合					
2. 合并范围关联方组合					
合计	3,338,408.21	100.00	3,338,408.21		

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	3,338,408.21					3,338,408.21
按组合计提坏账准备	574,068.14	-58,385.49				515,682.65
合计	3,912,476.35	-58,385.49				3,854,090.86

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	5年以上	27.29	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	应收及代垫款项	1,114,744.52	2-3年	21.15	1,114,744.52
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	应收及代垫款项	782,611.10	4-5年	14.85	782,611.10
马玉才	应收及代垫款项	689,103.05	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	13.08	298,323.87
保险公司--意外伤害险	应收及代垫款项	416,881.05	2-3年	7.91	83,376.21
合计		4,441,239.96		84.28	

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					3,716,955.94

3. 长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	183,792,950.50		183,792,950.50	175,692,950.50		175,692,950.50
对联营、合营企业投资						
合计	183,792,950.50		183,792,950.50	175,692,950.50		175,692,950.50

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
海城市荣富耐火材料有限公司	85,184,280.00			85,184,280.00		
辽宁东部镁业有限公司	30,000,000.00	3,000,000.00		33,000,000.00		
辽宁东健窑炉科技有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00		
东和新材料科技投资(广州)有限公司		600,000.00		600,000.00		
东和新材料(欧洲)有限公司	508,670.50			508,670.50		
合计	175,692,950.50	8,100,000.00		183,792,950.50		

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,825,777.87	170,590,562.08	261,773,502.94	173,072,927.77
其他业务	2,278,193.44	1,883,871.93	6,629,064.85	1,722,244.74
合计	223,103,971.31	172,474,434.01	268,402,567.79	174,795,172.51

5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益		15,621,300.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	36,945.21	80,547.95
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	36,945.21	15,701,847.95

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动资产处置损益	350.00	292,041.98
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）	408,442.83	1,718,215.87
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		
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	36,945.21	-868,845.25
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		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	-167,054.10	-148,980.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	278,683.94	992,431.81
减：非经常性损益的所得税影响数	45,577.76	181,527.65
非经常性损益净额	233,106.19	810,904.16
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	6,929.11	8,600.18
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	226,177.07	802,303.98

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.44	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.41	0.24	0.24

②2022 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.66	0.46	0.46

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会档案室。