

宁波韵升股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告
天衡审字(2024)01376 号



审计报告

天衡审字(2024)01376号

宁波韵升股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁波韵升股份有限公司（以下简称“宁波韵升公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁波韵升公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宁波韵升公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

宁波韵升公司营业收入主要来源于钕铁硼产品的生产及销售。报告期内，公司营业收入536,942.77万元，较2022年度下降16.23%。由于营业收入为宁波韵升公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将营业收入确认为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、30；相关信息披露详见财务报表附注五、41。

2、审计应对

- 了解、评价管理层与收入相关的内部控制制度的设计合理性和运行有效性；
- 结合产能利用情况、主要客户业务开展情况，对主要客户的收入变动情况执行分析程序，判



断收入变动的合理性；查询同行业可比公司本年销售情况，分析宁波韵升公司本年收入增长趋势是否与同行业可比公司一致；

(3) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、出库单据、签收单据、销售发票等；对于外销收入，获取海关出口数据并与账面记录核对，抽取样本检查销售合同（订单）、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收发记录、客户确认的结算单、海关记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，以检查报告期内主要客户收入确认的真实性。

(二) 存货计价和存货跌价准备

1、事项描述

宁波韵升公司 2023 年末存货金额降幅较大，2023 年末账面价值为 167,634.99 万元，占流动资产比重为 29.58%，较年初下降 119,896.44 万元，降幅为 41.70%。

报告期末，公司根据存货可变现净值测试存货是否存在减值情况，存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货金额重大，其计价准确性对当期财务报表具有较大影响，且预计售价的确定过程涉及管理层的判断和估计，我们将存货计价和存货跌价准备确认为关键审计事项。

关于存货和存货跌价准备的会计政策参见财务报表附注三、14；相关信息披露详见财务报表附注五、8。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 测试了有关存货计价和存货跌价准备计提的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性。

(2) 执行存货计价测试程序，复核销售成本结转及存货计价准确性；

(3) 对存货进行实地盘点，检查存货的数量，关注其实际状况。

(4) 查阅市场行情，对比分析同行业公司财务指标变化情况，整体分析存货变动合理性。

(5) 获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核可变现净值确认依据，评估其合理性。

(6) 取得了存货清单，对其实施分析性程序，进而分析计提存货跌价准备对象的合理性。

(三) 应收账款减值



1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，宁波韵升公司应收账款账面余额为 180,555.93 万元，坏账准备为 2,485.87 万元，账面价值为 178,070.06 万元。由于应收账款金额重大，不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值还涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

关于应收账款减值的确认标准和计提方法参见财务报表附注三、12；相关信息披露详见财务报表附注五、4。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价和测试公司与应收账款坏账准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 检查公司应收账款坏账准备计提政策，评估所使用方法的恰当性以及是否符合会计准则的相关规定；

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层对划分的组合以及预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉及资信情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，查阅应收账款历史回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

宁波韵升公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁波韵升公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，管理层负责评估宁波韵升公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宁波韵升公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波韵升公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁波韵升公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宁波韵升公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就宁波韵升公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计



事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



此页无正文,为《宁波韵升股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告》(天衡审字(2024)01376 号)
之签章页。



中国·南京

2024 年 4 月 29 日

中国注册会计师: 陆德忠
(项目合伙人)



中国注册会计师: 钱俊峰



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,282,876,164.30	1,396,517,094.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	383,007,760.82	199,417,139.79
衍生金融资产			
应收票据	五、3	154,404,414.73	
应收账款	五、4	1,780,700,597.00	1,896,984,239.74
应收款项融资	五、5	286,227,351.98	372,560,367.25
预付款项	五、6	23,510,559.75	149,465,123.22
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	1,648,782.46	9,639,514.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	1,676,349,905.17	2,875,314,342.02
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	78,423,755.09	74,546,837.95
流动资产合计		5,667,149,291.30	6,974,444,659.03
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	215,416,096.02	234,815,107.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	282,642,394.34	329,550,846.58
投资性房地产	五、12	194,450,194.34	212,329,537.91
固定资产	五、13	1,528,888,116.92	1,401,051,684.34
在建工程	五、14	252,932,532.77	193,144,922.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	163,500,918.75	137,498,107.41
开发支出			
商誉	五、16	1,313,817.89	
长期待摊费用	五、17	20,586,784.92	18,836,370.55
递延所得税资产	五、18	180,373,010.50	100,197,967.64
其他非流动资产	五、19	54,867,656.63	92,393,388.78
非流动资产合计		2,894,971,523.08	2,719,817,933.59
资产总计		8,562,120,814.38	9,694,262,592.62

法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳

竺晓东
印晓

张迎春
印晓

张玺芳
印晓



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁波韵升股份有限公司

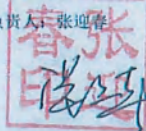
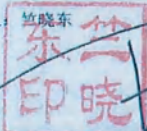
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	315,537,070.83	1,362,746,694.45
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、22	1,009,704.03	1,613,335.59
衍生金融负债			
应付票据	五、23	382,009,004.13	640,677,830.79
应付账款	五、24	614,809,963.88	565,390,512.22
预收款项	五、25	2,244,480.31	3,387,811.52
合同负债	五、26	25,585,540.16	16,460,759.69
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、27	64,026,895.43	68,819,631.37
应交税费	五、28	44,446,425.36	63,078,304.39
其他应付款	五、29	90,959,443.94	144,744,656.01
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、30	212,523,311.08	105,485,416.67
其他流动负债	五、31	136,024,345.24	63,431,082.69
流动负债合计		1,889,176,184.39	3,035,836,035.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	699,000,000.00	495,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	15,482,187.87	20,379,959.81
递延所得税负债	五、18	13,496,659.07	8,524,696.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		727,978,846.94	523,904,656.01
负债合计		2,617,155,031.33	3,559,740,691.40
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、34	1,111,758,051.00	1,112,368,051.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,305,067,599.10	1,266,155,715.04
减：库存股	五、36	185,125,499.10	265,286,279.10
其他综合收益	五、37	2,823,330.64	2,083,379.13
专项储备	五、38	1,892,745.39	
盈余公积	五、39	402,288,851.88	402,288,851.88
一般风险准备			
未分配利润	五、40	3,269,042,385.24	3,606,378,146.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,907,747,464.15	6,123,987,864.73
少数股东权益		37,218,318.90	10,534,036.49
所有者权益（或股东权益）合计		5,944,965,783.05	6,134,521,901.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,562,120,814.38	9,694,262,592.62

法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳



张玺芳





合并利润表
2023年度

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		5,369,427,721.98	6,409,378,888.29
其中：营业收入	五、41	5,369,427,721.98	6,409,378,888.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,739,681,523.13	5,920,241,987.68
其中：营业成本	五、41	5,037,608,830.01	5,148,329,500.95
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、42	40,880,261.81	34,457,086.31
销售费用	五、43	89,778,486.66	90,293,175.56
管理费用	五、44	237,300,188.04	226,187,882.67
研发费用	五、45	313,656,497.10	401,359,244.56
财务费用	五、46	20,457,259.51	19,615,097.63
其中：利息费用		41,227,391.39	74,267,486.13
利息收入		10,122,433.74	6,917,919.40
加：其他收益	五、47	63,447,136.17	33,237,969.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	53,029,098.46	3,393,300.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		30,767,887.94	17,546,476.12
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、49	-86,084,765.77	-41,579,807.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	81,443,826.14	-46,354,307.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-49,054,679.52	-66,626,331.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-2,818,321.30	18,249.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-310,291,506.97	371,225,974.84
加：营业外收入	五、53	10,355,376.76	2,889,288.19
减：营业外支出	五、54	1,629,604.69	647,872.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-301,565,734.90	373,467,390.96
减：所得税费用	五、55	-74,574,118.08	16,297,069.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-226,991,616.84	357,170,320.97
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-226,991,616.84	357,170,320.97
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-227,427,656.44	355,690,304.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		436,039.60	1,480,016.80
六、其他综合收益的税后净额	五、56	739,951.51	2,947,957.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		739,951.51	2,947,957.84
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			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		739,951.51	2,947,957.84
（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		739,951.51	2,947,957.84
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-226,251,665.33	360,118,278.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-226,687,704.93	358,638,262.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		436,039.60	1,480,016.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2085	0.3600
（二）稀释每股收益		-0.2081	0.3582

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 - 元，上期被合并方实现的净利润为 - 元。

法定代表人：竺晓东
印晓

主管会计工作负责人：张望春
张望春

会计机构负责人：张望芳
张望芳





合并现金流量表

2023年度

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		5,586,171,067.10	5,134,372,791.20
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		97,515,038.07	209,945,501.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、57(1)	119,322,038.48	86,362,699.00
经营活动现金流入小计		5,803,008,143.65	5,430,680,991.21
购买商品、接受劳务支付的现金		3,979,677,396.30	5,777,761,155.89
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			
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		478,395,911.20	463,513,667.77
支付的各项税费		171,191,130.43	210,373,054.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、57(1)	86,844,507.12	134,180,643.09
经营活动现金流出小计		4,716,108,945.05	6,585,828,521.16
经营活动产生的现金流量净额		1,086,899,198.60	-1,155,147,529.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、57(2)	1,738,819,133.17	2,012,944,326.89
取得投资收益收到的现金		29,044,228.48	31,029,300.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,178,239.20	18,279,482.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			26,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、57(2)	81,280.05	
投资活动现金流入小计		1,772,122,880.90	2,088,253,109.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,104,053.72	151,298,675.72
投资支付的现金	五、57(2)	1,932,492,000.00	1,292,250,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,049,596,053.72	1,443,548,675.72
投资活动产生的现金流量净额		-277,473,172.82	644,704,433.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	五、57(3)	20,905,080.00	1,220,542,236.73
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,725,591,800.00	2,826,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,746,496,880.00	4,046,542,236.73
偿还债务支付的现金		2,460,591,800.00	2,248,743,480.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		152,307,225.70	172,272,110.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57(3)	4,178,500.00	97,270,986.08
筹资活动现金流出小计		2,617,077,525.70	2,518,286,576.15
筹资活动产生的现金流量净额		-870,580,645.70	1,528,255,660.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,673,686.42	37,295,753.14
五、现金及现金等价物净增加额		-45,480,933.50	1,055,108,317.10
加：期初现金及现金等价物余额		1,327,886,324.56	272,778,007.46
六、期末现金及现金等价物余额	五、58(2)	1,282,405,391.06	1,327,886,324.56



法定代表人：竺晓东

Red seal and signature of Zhu Xiaodong.

主管会计工作负责人：张迎春

Red seal and signature of Zhang Yingchun.

会计机构负责人：张莹芳

Red seal and signature of Zhang Yingfang.



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计		
一、上期期末余额	1,112,366,051.00		1,266,155,715.04	265,286,279.10	2,083,379.13		402,288,851.88		3,606,378,146.78	6,123,987,864.73	10,534,036.49	6,134,521,901.22
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,112,368,051.00		1,265,155,715.04	265,286,279.10	2,083,379.13		402,288,851.88		3,606,378,146.78	6,123,987,864.73	10,534,036.49	6,134,521,901.22
(一)综合收益总额	-810,000.00		38,911,884.06	-80,160,780.00	739,951.51	1,892,745.39			-337,335,761.54	-216,240,400.56	26,684,282.41	-189,556,118.17
(二)所有者投入和减少资本	-810,000.00		38,911,884.06	-80,160,780.00	739,951.51				-227,427,656.44	118,462,664.06	436,039.60	-226,251,665.33
1、所有者投入的普通股	-810,000.00											
2、其他权益工具持有者投入资本	-810,000.00											
3、股份支付计入所有者权益的金额			-3,568,600.00	-80,160,780.00								
4、其他			42,480,384.06									
(三)利润分配									-109,908,105.10	-109,908,105.10		-109,908,105.10
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												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,111,756,051.00		1,305,067,599.10	185,125,499.10	2,823,330.64		402,288,851.88		3,269,042,365.24	5,907,747,464.15	37,216,318.90	5,944,963,783.05

法定代表人：竺晓东

张玺芳

主管会计工作负责人：张玺芳

张玺芳

会计机构负责人：张玺芳

张玺芳



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年期末余额	989,113,721.00				189,760,908.35	72,410,607.02	-864,578.71		387,166,058.53		3,363,580,801.96	4,856,346,304.11	9,054,019.69	4,865,400,323.80
二、本年期初余额	989,113,721.00				189,760,908.35	72,410,607.02	-864,578.71		387,166,058.53		3,363,580,801.96	4,856,346,304.11	9,054,019.69	4,865,400,323.80
三、本期末余额	123,254,330.00				1,076,394,806.69	192,875,672.08	2,947,957.84		15,122,793.35		242,797,344.82	1,267,641,560.62	1,480,016.80	1,269,121,577.42
(一) 综合收益总额					1,076,394,806.69	192,875,672.08	2,947,957.84				355,690,304.17	1,006,773,464.61	1,480,016.80	1,008,253,481.41
(二) 所有者投入的普通股	123,254,330.00				1,051,112,592.73	192,875,672.08						981,491,250.65		981,491,250.65
1. 所有者投入的普通股														
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					25,282,213.96							25,282,213.96		25,282,213.96
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									15,122,793.35		-112,892,959.35	-97,770,166.00		-97,770,166.00
2. 提取一般及风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-15,122,793.35			
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														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	1,112,368,051.00				1,266,155,715.04	265,286,279.10	2,083,379.13		402,288,651.86		3,606,378,146.78	6,123,987,864.73	10,534,036.49	5,134,521,901.22

法定代表人: 董晓东

张

主管会计工作负责人: 张春芳

张春芳

会计机构负责人: 张莹芳

张莹芳





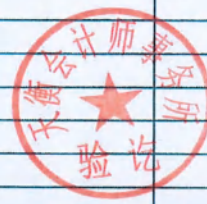
资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

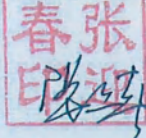
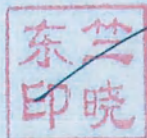
资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,134,243,496.67	1,260,242,964.04
交易性金融资产		382,711,967.69	195,489,321.04
衍生金融资产			
应收票据		125,768,608.18	
应收账款	十七、1	1,349,101,586.19	1,444,155,510.43
应收款项融资		276,845,186.17	357,249,167.41
预付款项		1,721,848.81	146,156,440.06
其他应收款	十七、2	705,935,644.72	879,560,288.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		705,942,807.32	1,253,059,463.76
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		6,399,681.94	15,853,690.09
流动资产合计		4,688,670,827.69	5,551,766,845.42
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	十七、3	2,217,993,760.89	2,070,053,543.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		118,639,512.30	176,963,374.57
投资性房地产		103,234,160.42	94,457,986.00
固定资产		253,164,796.02	252,657,423.67
在建工程		18,992,338.92	27,112,577.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		20,200,487.78	29,833,884.96
无形资产		23,662,471.33	19,095,093.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		525,013.18	5,536,715.74
递延所得税资产		130,416,288.39	76,725,180.35
其他非流动资产		5,437,683.65	14,911,369.00
非流动资产合计		2,892,266,512.88	2,767,347,149.56
资产总计		7,580,937,340.57	8,319,113,994.98



法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳



张玺芳





资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

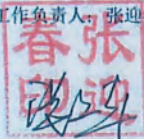
负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		215,537,070.83	822,668,916.67
交易性金融负债		251,700.67	
衍生金融负债			
应付票据		443,176,940.95	730,781,226.76
应付账款		228,707,885.90	253,677,072.50
预收款项		1,569,762.71	2,767,811.52
合同负债		16,147,153.82	14,573,000.72
应付职工薪酬		31,541,184.07	31,588,382.49
应交税费		9,341,641.30	11,574,785.21
其他应付款		735,549,157.61	494,265,019.92
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		221,850,469.30	15,328,202.15
其他流动负债		95,622,152.21	35,747,302.21
流动负债合计		1,999,295,119.37	2,412,971,720.15
非流动负债：			
长期借款		464,000,000.00	495,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,474,692.56	21,280,289.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,120,426.85	1,570,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		474,595,119.41	517,850,289.99
负债合计		2,473,890,238.78	2,930,822,010.14
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,111,758,051.00	1,112,368,051.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,455,643,433.74	1,416,731,549.68
减：库存股		185,125,499.10	265,286,279.10
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		402,288,851.88	402,288,851.88
未分配利润		2,322,482,264.27	2,722,189,811.38
所有者权益（或股东权益）合计		5,107,047,101.79	5,388,291,984.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,580,937,340.57	8,319,113,994.98



法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳



张玺芳





利润表

2023年度

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	3,792,900,796.90	4,230,685,428.58
减：营业成本	十七、4	3,725,413,968.88	4,010,063,255.28
税金及附加		9,526,306.52	11,739,742.01
销售费用		59,614,901.34	54,937,721.32
管理费用		170,847,724.47	162,145,277.26
研发费用		142,353,224.98	150,429,437.66
财务费用		18,812,682.77	27,060,845.74
其中：利息费用		31,193,116.00	42,710,714.14
利息收入		8,204,619.49	5,965,534.55
加：其他收益		17,762,464.19	10,336,536.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	62,206,674.35	399,212,777.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,499,074.83	27,817,417.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-115,650,516.23	-69,910,011.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		60,353,311.44	-29,510,930.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-34,474,556.11	-39,202,258.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,511,902.86	-1,705,154.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-344,982,537.28	83,530,108.94
加：营业外收入		200,864.41	865,175.26
减：营业外支出		1,028,198.89	539,424.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-345,809,871.76	83,855,859.24
减：所得税费用		-56,010,429.75	-67,372,074.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,799,442.01	151,227,933.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,799,442.01	151,227,933.47
（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			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-289,799,442.01	151,227,933.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳

东竺
印晓

张
春
迎

张
玺
芳



现金流量表

2023年度

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		3,879,703,051.42	3,016,310,618.84
收到的税费返还		18,147,724.38	54,558,189.18
收到其他与经营活动有关的现金		518,021,293.18	400,509,978.71
经营活动现金流入小计		4,415,872,068.98	3,471,378,786.73
购买商品、接受劳务支付的现金		3,204,370,649.57	3,536,989,820.00
支付给职工以及为职工支付的现金		209,443,597.19	195,310,628.56
支付的各项税费		34,480,604.30	63,365,176.30
支付其他与经营活动有关的现金		129,686,915.33	1,145,957,651.64
经营活动现金流出小计		3,577,981,766.39	4,941,623,276.50
经营活动产生的现金流量净额		837,890,302.59	-1,470,244,489.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,707,892,099.35	1,854,629,947.98
取得投资收益收到的现金		43,490,617.48	401,083,436.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,924,694.33	11,725,148.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			26,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,758,307,411.16	2,293,438,532.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,411,862.42	22,338,740.11
投资支付的现金		2,081,413,860.00	1,172,250,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,108,825,722.42	1,194,588,740.11
投资活动产生的现金流量净额		-350,518,311.26	1,098,849,792.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,905,080.00	1,220,542,236.73
取得借款收到的现金		1,235,000,000.00	2,026,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,255,905,080.00	3,246,542,236.73
偿还债务支付的现金		1,670,000,000.00	1,528,011,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,276,877.77	138,643,018.38
支付其他与筹资活动有关的现金		18,953,497.63	108,477,465.92
筹资活动现金流出小计		1,830,230,375.40	1,775,131,684.30
筹资活动产生的现金流量净额		-574,325,295.40	1,471,410,552.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,160,542.01	1,048,943.99
五、现金及现金等价物净增加额		-77,792,762.06	1,101,064,799.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,211,565,485.49	110,500,686.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,133,772,723.43	1,211,565,485.49

法定代表人：竺晓东

主管会计工作负责人：张迎春

会计机构负责人：张玺芳

竺晓东
印

张迎春
印

张玺芳
印



所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年期末余额	1,112,368,051.00		1,416,731,549.68	265,286,279.10			402,288,851.88	2,722,189,811.38	5,388,291,984.84	
二、本年期初余额	1,112,368,051.00		1,416,731,549.68	265,286,279.10			402,288,851.88	2,722,189,811.38	5,388,291,984.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-610,000.00		38,911,884.06	-80,160,780.00			-399,707,547.11	-399,707,547.11	-281,244,883.05	
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	-610,000.00		38,911,884.06	-80,160,780.00					118,462,664.06	
1、所有者投入的普通股	-610,000.00		-3,568,500.00	-80,160,780.00					75,982,280.00	
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			42,480,384.06						42,480,384.06	
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配								-109,908,105.10	-109,908,105.10	
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、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,111,758,051.00		1,455,643,433.74	185,125,499.10			402,288,851.88	2,322,482,264.27	5,107,047,101.79	

法定代表人：张迎春

张迎春

主管会计工作负责人：张迎春

张迎春

会计机构负责人：张玺芳

张玺芳



所有者权益变动表 (续)
2023年度

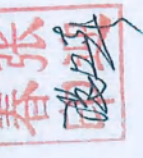
单位: 人民币元

项目	2022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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	989,113,721.00			340,336,742.99	72,410,607.02			387,166,058.53	2,683,854,837.26	4,328,060,752.76
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	989,113,721.00			340,336,742.99	72,410,607.02			387,166,058.53	2,683,854,837.26	4,328,060,752.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	123,254,330.00			1,076,394,806.69	192,875,672.08			15,122,793.35	38,334,974.12	1,060,231,232.08
(一) 综合收益总额									151,227,933.47	151,227,933.47
(二) 所有者投入和减少资本	123,254,330.00			1,076,394,806.69	192,875,672.08					1,006,773,464.61
1. 股东投入的普通股	123,254,330.00			1,051,112,892.73	192,875,672.08					981,491,250.85
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				25,282,213.96						25,282,213.96
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								15,122,793.35	-112,892,959.35	-97,770,166.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配								15,122,793.35	-15,122,793.35	
3. 其他									-97,770,166.00	-97,770,166.00
(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. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	1,112,368,051.00			1,416,731,549.68	285,286,279.10			402,288,851.88	2,722,189,811.38	5,388,291,984.84

法定代表人: 竺晓东



主管会计工作负责人: 张迎春



会计机构负责人: 张莹芳



张莹芳



宁波韵升股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

宁波韵升股份有限公司(以下简称公司),原名宁波韵声(集团)股份有限公司,系1994年1月经宁波市体改委甬股改[1994]4号文批准,由韵升控股集团有限公司(原名宁波市东方机芯总厂、宁波韵声精机公司)、宁波中农信国际贸易总公司、宁波信达中建置业有限公司(原名宁波中建房地产开发公司江东分公司)、宁波江东曙光工业公司、鄞县东方压铸厂五家单位发起,并吸收内部职工参股,以定向募集方式设立的股份有限公司。公司成立于1994年6月30日。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]134号文核准,公司于2000年10月12日向社会公开发行股票,并于2000年10月30日在上海证券交易所挂牌交易。

经历次增资、转股和回购,报告期末,公司股本为1,111,758,051.00元人民币。

现公司总部位于浙江省宁波市鄞州区扬帆路1号。

本公司及各子公司主要从事钕铁硼永磁材料的研发、制造和销售。

本财务报表经本公司第十届董事会第三十二次会议于2024年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少12个月的持续经营能力,本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司以持续经营为基础编制截至2023年12月31日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、存货、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三之“14 存货”、“18 固定资产”、“30 收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

类别	重要性标准
应收款项坏账准备计提、收回或转回、转销或核销事项	单项或明细项金额占总资产的 0.5%，以及其他需要考虑的特殊因素
重要的投资活动现金流量	单项或明细项金额占总资产的 0.5%，以及其他需要考虑的特殊因素
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产 15%的子公司，以及其他需要考虑的特殊因素
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额超过净利润的 5%的，或涉及重组、并购等性质重要的事项

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买

方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交

易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,除根据借款费用核算方法应予资本化的,计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目,采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益中单独列示。

11、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,确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,应当终止确认:(一)收取该金融资产现金流量的合同权利终止。(二)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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)。

对于以常规方式购买或出售金融资产的,公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量:

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款,本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金

和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的,本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的,本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收政府补助；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，

在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并报表内关联方组合	宁波韵升股份有限公司合并报表范围内关联方产生的应收款项	根据预期信用损失法，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务以外，不计提。
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	根据预期信用损失法，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务以外，不计提。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与账龄分析法组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

本期末，预期信用损失率计提比例为：

账 龄	预期信用损失率计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

(1) 本公司存货包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品和发出商品等。

(2) 原材料、产成品和发出商品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

(2) 终止经营

终止经营是指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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

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。

16、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方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长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

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，按以下方法确定投资成

本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权

投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
土地使用权	50		2

18、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	3-10	5	9.5-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

20、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

21、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据
土地使用权	50	预计使用年限
非专利技术	10	预计受益期
软件	5-10	预计受益期

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

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。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

30、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；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。

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，本公司为主要责任人，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确定。

公司主要业务类型的收入确认具体原则：

(1) 国内销售：根据约定的交货方式已将货物交付给客户，经客户确认收货后，并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现；

(2) 出口销售：公司已将货物完成报关手续，货物已经办理发运，并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现。

(3) 寄售模式销售：公司将产品运送至客户指定地点，客户验收合格并领用后，公司在与客户完成对账后，并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现。

31、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资

产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业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;用于补偿企业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。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。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,应当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。

33、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外,当期所得税费用和递延所得税费用(或收益)计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日,如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定,按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定,按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异,不确认递延所得税,但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)除外。

商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

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

34、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(2) 安全生产费

公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目名称	影响金额
应收账款预期信用损失率会计估计变更	董事会决议	2023 年 1 月 1 日	2023 年 1 月 1 日的 应收账款	79,818,407.62
			2023 年 1 月 1 日的 其他应收款	395,251.76
			2023 年度的 信用减值损失	80,213,659.38

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入根据相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、5%、6%、9%、13%	[注 1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征的，按自用房产原值一次减除 30% 后从余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	[注 2]

[注 1] 出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策；

不动产租赁服务，税率为 9%；出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额；

[注 2] 母公司企业所得税税率为 15%，子公司企业所得税税率情况说明

序号	子公司名称	所得税税率
1	宁波韵升强磁材料有限公司	25%
2	宁波韵升磁性材料有限公司	25%
3	包头韵升强磁材料有限公司	15%
4	宁波韵升高科磁业有限公司	25%
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	15%
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	25%
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	参照德国税法
8	宁波韵升粘结磁体有限公司	15%
9	宁波韵升投资有限公司	25%
10	宁波韵升高新技术研究院	25%
11	宁波韵升发电机有限公司	25%
12	宁波韵升装备技术有限公司	25%
13	YUN SHENG (U. S. A) INC	参照美国税法
14	宁波韵升新能源汽车材料有限公司	25%
15	宁波韵升涂覆科技有限公司	25%
16	宁波韵升新材料有限公司	25%
17	浙江韵升机电有限公司	25%
18	包头韵升科技发展有限公司	15%
19	宁波高新区韵升新能源有限公司	25%
20	宁波韵升凯磁业有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 所得税

- ①公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业审核，本期适用企业所得税 15% 税率。
- ②公司子公司宁波韵升磁体元件技术有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业审核，本期适用企业所得税 15% 税率。
- ③公司子公司宁波韵升粘结磁体有限公司于 2021 年 12 月通过高新技术企业审核，本期适用企业所

得税 15%税率。

④根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号), 子公司包头韵升强磁材料有限公司和包头韵升科技发展有限公司享受西部大开发税收优惠政策, 本期企业所得税率减按 15%征收。

⑤根据企业所得税法, 子公司宁波高新区韵升新能源有限公司从事国家重点扶持的公共基础设施项目, 其投资经营的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税, 本期企业所得税率免缴企业所得税。

(2) 增值税

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额, 公司及子公司宁波韵升磁体元件技术有限公司、宁波韵升粘结磁体有限公司享受前述增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表主要项目注释

(本注释除无特别注明外, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 货币单位为人民币元, 所有数值保留 2 位小数, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。母公司财务报表主要项目注释同。)

1、货币资金

(1) 分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	8,192.65	3,241.21
银行存款	416,897,198.41	1,327,883,083.35
其他货币资金	865,970,773.24	68,630,769.91
存放财务公司款项		
合 计	1,282,876,164.30	1,396,517,094.47
其中: 存放在境外的款项总额	13,671,512.09	15,601,352.31

(2) 其他货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
大额存单	865,500,000.00	
银行承兑汇票保证金		68,216,952.60
保函保证金	470,773.24	413,817.31
合 计	865,970,773.24	68,630,769.91

(注) 货币资金期末余额中除保函保证金外, 无其他抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2023年12月31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	383,007,760.82	199,417,139.79
其中：权益工具投资	276,934,182.74	106,562,142.66
理财产品	105,777,784.95	61,637,260.27
衍生金融资产（远期结售汇合约）	295,793.13	31,217,736.86
合 计	383,007,760.82	199,417,139.79

3、应收票据

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	154,404,414.73	
减：坏账准备		
合 计	154,404,414.73	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	154,404,414.73	100.00%	0.00	0.00%	154,404,414.73
合 计	154,404,414.73	100.00%	0.00	0.00%	154,404,414.73

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票					
合 计	-	-	-	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合	0.00					0.00
合 计	0.00	-	-	-	-	0.00

(4) 期末公司已质押的应收票据情况

无。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		32,415,753.84
合 计	-	32,415,753.84

[注] 期末银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1 年以内	1,788,048,480.55	1,995,460,189.88
1 至 2 年	11,652,334.73	1,135,117.93
2 至 3 年	65,000.00	393,504.63
3 至 4 年		1,126,984.17
4 至 5 年	1,126,984.17	3,873,015.83
5 年以上	4,666,543.33	793,527.50
合 计	1,805,559,342.78	2,002,782,339.94
减：应收账款坏账准备	24,858,745.78	105,798,100.20
账面价值	1,780,700,597.00	1,896,984,239.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	5,718,692.66	0.32%	5,718,692.66	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	1,799,840,650.12	99.68%	19,140,053.12	1.06%	1,780,700,597.00
账龄组合	1,799,840,650.12	99.68%	19,140,053.12	1.06%	1,780,700,597.00
合 计	1,805,559,342.78	100.00%	24,858,745.78	1.38%	1,780,700,597.00

(续)

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	5,718,692.66	0.29%	5,718,692.66	100.00%	
按组合计提坏账准备	1,997,063,647.28	99.71%	100,079,407.54	5.01%	1,896,984,239.74
账龄组合	1,997,063,647.28	99.71%	100,079,407.54	5.01%	1,896,984,239.74
合 计	2,002,782,339.94	100.00%	105,798,100.20	5.28%	1,896,984,239.74

按单项计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
零星客户	5,718,692.66	5,718,692.66	100.00%	预计难以收回
合 计	5,718,692.66	5,718,692.66		

组合中，按账龄分析法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		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,788,048,480.55	17,880,484.81	1.00%	1,995,460,189.88	99,773,009.52	5.00%
1 至 2 年	11,652,334.73	1,165,233.47	10.00%	1,135,117.93	113,511.79	10.00%
2 至 3 年	65,000.00	19,500.00	30.00%	393,504.63	118,051.39	30.00%
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	74,834.84	74,834.84	100.00%	74,834.84	74,834.84	100.00%
合 计	1,799,840,650.12	19,140,053.12	1.06%	1,997,063,647.28	100,079,407.54	5.01%

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
单项计提	5,718,692.66					5,718,692.66
账龄组合	100,079,407.54	-80,939,834.62			480.20	19,140,053.12
合 计	105,798,100.20	-80,939,834.62	-	-	480.20	24,858,745.78

(4) 本期实际核销的应收账款情况

不适用。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	440,190,531.52		440,190,531.52	24.38%	4,401,905.32
第二名	134,261,488.56		134,261,488.56	7.44%	1,342,614.89
第三名	79,288,300.28		79,288,300.28	4.39%	792,883.00
第四名	69,741,872.54		69,741,872.54	3.86%	697,418.73
第五名	68,549,081.50		68,549,081.50	3.80%	685,490.82
合 计	792,031,274.40		792,031,274.40	43.87%	7,920,312.76

[注] 受同一控制人控制的客户已合并计算。

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	286,227,351.98	372,560,367.25
减：坏账准备		

合 计	286,227,351.98	372,560,367.25
-----	----------------	----------------

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	286,227,351.98	100.00%	0.00	0.00%	286,227,351.98
合 计	286,227,351.98	100.00%	0.00	0.00%	286,227,351.98

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	372,560,367.25	100.00%	0.00	0.00%	372,560,367.25
合 计	372,560,367.25	100.00%	0.00	0.00%	372,560,367.25

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合	0.00					0.00
合 计	0.00	-	-	-	-	0.00

(4) 期末公司已质押的应收款项融资情况

无。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	207,146,646.01	
合 计	207,146,646.01	-

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

6、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	23,491,792.04	99.92%	149,292,518.36	99.88%

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 至 2 年	18,767.71	0.08%	172,604.86	0.12%
合 计	23,510,559.75	100.00%	149,465,123.22	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	16,815,459.75	71.52%
第二名	1,366,942.76	5.81%
第三名	1,628,955.50	6.93%
第四名	812,767.32	3.46%
第五名	600,000.00	2.55%
合 计	21,224,125.33	90.27%

7、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,648,782.46	9,639,514.59
合 计	1,648,782.46	9,639,514.59

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,646,891.35	9,881,293.25
1 至 2 年	20,400.00	280,317.81
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	781,060.74	781,060.74
合 计	2,448,352.09	10,942,671.80
减：其他应收款坏账准备	799,569.63	1,303,157.21
账面价值	1,648,782.46	9,639,514.59

(2) 按款项性质分类情况

款项的性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收出口退税		3,951,968.19
保证金	2,176,848.21	6,507,685.47
其他	271,503.88	483,018.14
合 计	2,448,352.09	10,942,671.80

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 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	2,448,352.09	100.00%	799,569.63	32.66%	1,648,782.46
其中：账龄组合	2,448,352.09	100.00%	799,569.63	32.66%	1,648,782.46
合 计	2,448,352.09	100.00%	799,569.63	32.66%	1,648,782.46

(续)

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	10,942,671.80	100.00%	1,303,157.21	11.91%	9,639,514.59
其中：账龄组合	10,942,671.80	100.00%	1,303,157.21	11.91%	9,639,514.59
合 计	10,942,671.80	100.00%	1,303,157.21	11.91%	9,639,514.59

按组合计提坏账准备

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	1,646,891.35	16,468.89	1.00%	9,881,293.25	494,064.69	5.00%
1 至 2 年	20,400.00	2,040.00	10.00%	280,317.81	28,031.78	10.00%
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	781,060.74	781,060.74	100.00%	781,060.74	781,060.74	100.00%
合 计	2,448,352.09	799,569.63	32.66%	10,942,671.80	1,303,157.21	11.91%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	1,303,157.21			1,303,157.21
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-503,991.52			-503,991.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算	403.94			403.94

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期末余额	799,569.63	-	-	799,569.63

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

参见会计报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”相关内容。

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
其他应收款 坏账准备	1,303,157.21	-503,991.52			403.94	799,569.63
合计	1,303,157.21	-503,991.52	-	-	403.94	799,569.63

(5) 本报告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情况

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	765,000.00	1年以内	31.25%	7,650.00
第二名	保证金	720,810.74	5年以上	29.44%	720,810.74
第三名	保证金	200,000.00	1年以内	8.17%	2,000.00
第四名	保证金	313,442.57	1年以内	12.80%	3,134.43
第五名	保证金	60,250.00	5年以上	2.46%	60,250.00
合计		2,059,503.31		84.12%	793,845.17

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

不适用。

8、存货

(1) 分类情况

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	600,531,632.47	1,923,315.94	598,608,316.53
在产品	572,070,475.24	10,587,373.70	561,483,101.54
产成品	408,183,213.15	73,780,449.78	334,402,763.37
发出商品	184,770,271.54	2,914,547.81	181,855,723.73
合计	1,765,555,592.40	89,205,687.23	1,676,349,905.17

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	967,614,354.23	1,376,696.02	966,237,658.21
在产品	924,793,473.32	7,865,800.42	916,927,672.90
产成品	712,376,517.55	60,736,900.63	651,639,616.92
发出商品	340,509,393.99		340,509,393.99
合 计	2,945,293,739.09	69,979,397.07	2,875,314,342.02

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,376,696.02	700,576.15		153,956.23		1,923,315.94
在产品	7,865,800.42	5,925,896.53		3,204,323.25		10,587,373.70
产成品	60,736,900.63	39,504,441.49		26,460,892.34		73,780,449.78
发出商品		2,923,765.35		9,217.54		2,914,547.81
合 计	69,979,397.07	49,054,679.52	-	29,828,389.36	-	89,205,687.23

9、其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣增值税进项税	69,486,594.52	55,004,767.87
预缴税费	5,611,400.80	15,462,891.92
其他	3,325,759.77	4,079,178.16
合 计	78,423,755.09	74,546,837.95

10、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海兴焯创业投资有限公司	7,642,074.81			-246,532.91		
宁波市鄞州区润声管理咨询有限公司	2,715,935.26			-47,569.93		
上海兴富创业投资管理中心(有限合伙)	48,112,600.20			10,604,411.41		
宁波兴富先锋投资合伙企业(有限合伙)	32,667,254.61			12,365,100.24		
宁波赛智韵升创业投资合伙企业(有限合伙)	13,318,879.95			-1,812,284.24		
宁波健信超导科技股份有限公司	68,701,074.87			5,600,815.46		
宁波韵升智能技术有限公司	5,509,873.81			-776,266.99		
宁波韵豪金属材料有限公司	4,669,555.03			-1,007,878.96		
宁波韵祥磁业有限公司	3,862,378.21			687,876.49		
宁波韵泰磁业有限公司	3,634,791.14			-689,869.57		
宁波韵合磁业有限公司	2,909,127.82			-669,014.95		
宁波韵凯磁业有限公司	10,887,783.74	3,000,000.00		-201,601.64		
江苏太湖锅炉股份有限公司	5,427,836.97			5,268,813.11		
中韵矿业发展有限公司	24,755,941.01			1,691,890.42		

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	234,815,107.43	3,000,000.00		30,767,887.94		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
上海兴烨创业投资有限公司				7,395,541.90	
宁波市鄞州区润声管理咨询有限公司				2,668,365.33	
上海兴富创业投资管理中心(有限合伙)	26,188,201.66			32,528,809.95	
宁波兴富先锋投资合伙企业(有限合伙)	10,017,853.81			35,014,501.04	
宁波赛智韵升创业投资合伙企业(有限合伙)				11,506,595.71	
宁波健信超导科技股份有限公司	1,799,969.69			72,501,920.64	
宁波韵升智能技术有限公司				4,733,606.82	11,110,000.00
宁波韵豪金属材料有限公司	320,023.31			3,341,652.76	
宁波韵祥磁业有限公司	691,277.43			3,858,977.27	
宁波韵泰磁业有限公司	264,003.73			2,680,917.84	
宁波韵合磁业有限公司	199,387.62			2,040,725.25	
宁波韵凯磁业有限公司			-13,686,182.10	0.00	
江苏太湖锅炉股份有限公司				10,696,650.08	11,190,000.00
中韵矿业发展有限公司				26,447,831.43	
合计	39,480,717.25	0.00	-13,686,182.10	215,416,096.02	22,300,000.00

[注] 报告期内，公司收购宁波韵凯磁业有限公司股权后，持有其 60% 股权，宁波韵凯磁业有限公司成为公司合并范围内子公司。

11、其他非流动金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量变动计入当期损益的金融资产	282,642,394.34	329,550,846.58
合计	282,642,394.34	329,550,846.58

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	255,835,939.09	123,161,232.53	378,997,171.62
2. 本期增加金额	38,041,179.61	9,467,824.66	47,509,004.27
(1) 外购			0.00
(2) 新增出租转入	38,041,179.61	9,467,824.66	47,509,004.27

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
3. 本期减少金额	61,909,491.09	59,501,088.76	121,410,579.85
(1) 处置			0.00
(2) 停止出租转出	61,909,491.09	59,501,088.76	121,410,579.85
4. 期末余额	231,967,627.61	73,127,968.43	305,095,596.04
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	126,340,882.68	40,326,751.03	166,667,633.71
2. 本期增加金额	9,222,097.27	2,871,654.04	12,093,751.31
(1) 计提或摊销	6,397,206.87	1,683,393.89	8,080,600.76
(2) 新增出租转入	2,824,890.40	1,188,260.15	4,013,150.55
3. 本期减少金额	48,942,319.23	19,173,664.09	68,115,983.32
(1) 处置			
(2) 停止出租转出	48,942,319.23	19,173,664.09	68,115,983.32
4. 期末余额	86,620,660.72	24,024,740.98	110,645,401.70
三、账面价值			
1. 期末账面价值	145,346,966.89	49,103,227.45	194,450,194.34
2. 期初账面价值	129,495,056.41	82,834,481.50	212,329,537.91

报告期末，本公司认为无需为投资性房地产计提减值准备。

(2) 截止期末，公司无未办理权证的投资性房地产的情况。

13、固定资产

项目列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,528,888,116.92	1,401,051,684.34
固定资产清理		
合 计	1,528,888,116.92	1,401,051,684.34

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,217,012,217.24	594,304,941.27	20,948,962.83	161,983,058.53	1,994,249,179.87
2. 本期增加金额	83,571,179.70	205,154,753.71	3,017,603.86	54,527,661.94	346,271,199.21
(1) 购置		124,146,156.91	2,626,756.60	47,027,962.94	173,800,876.45
(2) 合并转入		27,404,916.59	390,847.26	460,552.19	28,256,316.04
(3) 在建工程转入	21,330,089.70	53,603,680.21		6,995,530.97	81,929,300.88
(4) 停租转入	61,909,491.09				61,909,491.09
(5) 外币报表折算	331,598.91			43,615.84	375,214.75
3. 本期减少金额	38,041,179.61	46,212,793.34	682,018.58	7,113,015.46	92,049,006.99
(1) 处置或报废		46,212,793.34	682,018.58	7,113,015.46	54,007,827.38
(2) 出租转出	38,041,179.61				38,041,179.61

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4. 期末余额	1,262,542,217.33	753,246,901.64	23,284,548.11	209,397,705.01	2,248,471,372.09
二、累计折旧					
1. 期初余额	205,602,943.48	283,955,775.60	12,912,793.39	78,592,126.83	581,063,639.30
2. 本期增加金额	82,750,668.33	68,123,301.64	2,876,320.43	23,159,818.73	176,910,109.13
(1) 计提	33,803,651.46	62,161,196.42	2,720,607.82	22,851,143.15	121,536,598.85
(2) 合并转入		5,962,105.22	155,712.61	269,131.06	6,386,948.89
(3) 停租转入	48,942,319.23				48,942,319.23
(4) 外币报表折算	4,697.64			39,544.52	44,242.16
3. 本期减少金额	2,824,890.40	38,110,115.66	527,027.39	5,756,831.14	47,218,864.59
(1) 处置或报废	0.00	38,110,115.66	527,027.39	5,756,831.14	44,393,974.19
(2) 出租转出	2,824,890.40				2,824,890.40
4. 期末余额	285,528,721.41	313,968,961.58	15,262,086.43	95,995,114.42	710,754,883.84
三、减值准备					
1. 期初余额		12,133,856.23			12,133,856.23
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		3,305,484.90			3,305,484.90
(1) 处置或报废		3,305,484.90			3,305,484.90
(2) 其他转出					
4. 期末余额		8,828,371.33			8,828,371.33
四、账面价值					
1. 期末账面价值	977,013,495.92	430,449,568.73	8,022,461.68	113,402,590.59	1,528,888,116.92
2. 期初账面价值	1,011,409,273.76	298,215,309.44	8,036,169.44	83,390,931.70	1,401,051,684.34

[注]合并转入为报告期内，公司新增合并范围内子公司宁波韵凯磁业有限公司带入，下文同。

(2) 期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

14、在建工程

项目列示

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	252,932,532.77	193,144,922.95
工程物资		
合计	252,932,532.77	193,144,922.95

在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 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
包头年产 6000 吨绿色智能高性能新能源磁材技改扩产项目（基础建设）				8,969,418.40		8,969,418.40

项 目	2023 年 12 月 31 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
包头年产 15000 吨高性能稀土永磁材料智能制造项目(基础建设)	202,691,285.48		202,691,285.48	121,844,195.91		121,844,195.91
年产 3000 吨新能源汽车磁钢产品项目	9,346,326.63		9,346,326.63	25,219,214.54		25,219,214.54
零星工程	40,894,920.66		40,894,920.66	37,112,094.10		37,112,094.10
合 计	252,932,532.77	-	252,932,532.77	193,144,922.95	-	193,144,922.95

(2) 在建工程本期变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 其他减少	期末余额
包头年产 6000 吨绿色智能高性能新能源磁材技改扩产项目(基础建设)	2,610	8,969,418.40	6,100,570.87	15,069,989.27		0.00
包头年产 15000 吨高性能稀土永磁材料智能制造项目(基础建设)	30,835.4	121,844,195.91	80,847,089.57			202,691,285.48
年产 3000 吨新能源汽车磁钢产品项目	6,740	25,219,214.54	10,197,435.30	23,817,754.36	2,252,568.85	9,346,326.63
零星工程		37,112,094.10	52,353,715.78	43,041,557.25	5,529,331.97	40,894,920.66
合 计		193,144,922.95	149,498,811.52	81,929,300.88	7,781,900.82	252,932,532.77

(续)

项 目	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息 资本化率	资金 来源
包头年产 6000 吨绿色智能高性能新能源磁材技改扩产项目(基础建设)	123.28%	100%				自筹
包头年产 15000 吨高性能稀土永磁材料智能制造项目(基础建设)	65.73%	65.73%				募投
年产 3000 吨新能源汽车磁钢产品项目	52.55%	52.55%				自筹
零星工程						自筹
合 计						

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及商标	排污权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	172,971,637.98	8,890,164.66	10,933,511.01	192,795,313.65
2. 本期增加金额	59,501,088.76	1,391,943.52	0.00	60,893,032.28
(1) 购置		1,217,674.09		1,217,674.09
(2) 合并转入		168,141.60		168,141.60
(3) 停租转入	59,501,088.76			59,501,088.76
(4) 外币报表折算		6,127.83		6,127.83
3. 本期减少金额	9,467,824.66	207,547.17	0.00	9,675,371.83
(1) 处置或报废		207,547.17		207,547.17
(2) 出租转出	9,467,824.66			9,467,824.66
4. 期末余额	223,004,902.08	10,074,561.01	10,933,511.01	244,012,974.10
二、累计摊销				
1. 期初余额	48,180,555.61	6,934,425.45	182,225.18	55,297,206.24
2. 本期增加金额	23,162,915.34	1,182,170.98	2,186,702.20	26,531,788.52
(1) 计提	3,989,251.25	1,028,920.11	2,186,702.20	7,204,873.56
(2) 合并转入		147,123.90		147,123.90
(3) 停租转入	19,173,664.09			19,173,664.09
(4) 外币报表折算		6,126.97		6,126.97
3. 本期减少金额	1,188,260.15	128,679.26	0.00	1,316,939.41
(1) 处置或报废		128,679.26		128,679.26
(2) 出租转出	1,188,260.15			1,188,260.15
4. 期末余额	70,155,210.80	7,987,917.17	2,368,927.38	80,512,055.35
三、账面价值				
1. 期末账面价值	152,849,691.28	2,086,643.84	8,564,583.63	163,500,918.75
2. 期初账面价值	124,791,082.37	1,955,739.21	10,751,285.83	137,498,107.41

报告期末，本公司认为无需为无形资产计提减值准备。

(2) 截止期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
宁波韵凯磁业有限公司资产组		1,313,817.89				1,313,817.89
合 计		1,313,817.89				1,313,817.89

[注]公司本期新增合并子公司宁波韵凯磁业有限公司所致。

(2) 商誉减值准备

无。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	合并转入	本期摊销额	其他变动	期末余额
装修费用	18,836,370.55	13,627,258.97	7,958,385.41	19,835,230.01		20,586,784.92
合计	18,836,370.55	13,627,258.97	7,958,385.41	19,835,230.01	-	20,586,784.92

18、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 12 月 31 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
资产减值准备	98,034,058.56	18,590,863.04	80,124,126.20	12,322,677.22
信用减值准备	24,931,938.81	4,166,823.84	106,230,432.60	15,982,342.53
其他非流动金融资产公允价值变动	77,076,432.38	11,561,464.86		
交易性金融资产和负债	85,219,167.21	12,829,096.11	34,413,419.80	5,162,012.97
资产折旧摊销	373,291.91	93,322.98	636,791.91	159,197.98
应付职工薪酬			3,360,000.00	504,000.00
股权激励费用			35,598,057.96	5,339,708.70
预提费用	94,855,128.68	17,848,876.53	54,328,802.12	8,149,320.33
递延收益	15,482,187.87	2,322,328.18	20,379,959.81	3,056,993.97
可抵扣亏损	714,037,176.53	115,933,203.62	385,518,063.71	60,723,110.94
未实现内部销售损益	5,210,092.59	781,513.89		
合计	1,115,219,474.54	184,127,493.05	720,589,654.11	111,399,364.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 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
股权激励费用	8,674,269.47	1,301,140.42		
合伙企业收益	53,986,636.29	13,496,659.07	63,435,415.37	12,931,425.80
资产折旧摊销	16,355,614.23	2,453,342.13	19,562,319.85	2,934,347.98
未实现内部销售损益			25,735,462.79	3,860,319.42
合计	79,016,519.99	17,251,141.62	108,733,198.01	19,726,093.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	3,754,482.55	180,373,010.50	11,201,397.00	100,197,967.64
递延所得税负债	3,754,482.55	13,496,659.07	11,201,397.00	8,524,696.20

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	23,026,376.60	25,159,951.91
境内公司可抵扣亏损	169,188,544.49	141,272,018.18
境外公司可抵扣亏损	6,555,292.20	4,470,521.58
合 计	198,770,213.29	170,902,491.67

(5) 未确认递延所得税资产的境内公司可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年度		1,353,054.19	
2024 年度	492,375.76	492,375.76	
2025 年度	4,533,917.01	4,533,917.01	
2026 年度	2,470,569.96	2,470,569.96	
2027 年度	20,189,079.78	20,189,079.78	
2028 年度及以后	141,502,601.98	112,233,021.48	
合 计	169,188,544.49	141,272,018.18	

19、其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产购买款	54,867,656.63	92,393,388.78
合 计	54,867,656.63	92,393,388.78

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
其中：保函保证金	470,773.24	470,773.24	保证金	开具支付保函提供保证
应收票据	32,415,753.84	32,415,753.84	背书转让	已经背书转让未终止确认
应收款项融资	22,462,154.95	22,462,154.95	质押	开具银行承兑汇票提供质押

(续)

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	68,630,769.91	68,630,769.91		
其中：银行承兑汇票保证金	68,216,952.60	68,216,952.60	质押	开具银行承兑汇票提供质押
保函保证金	413,817.31	413,817.31	保证金	开具支付保函提供保证
应收款项融资	164,361,886.03	164,361,886.03	质押	开具银行承兑汇票提供质押

21、短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
担保借款	60,000,000.00	640,000,000.00
信用借款	255,000,000.00	720,000,000.00
应付利息	537,070.83	2,746,694.45

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	315,537,070.83	1,362,746,694.45

报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

22、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,613,335.59	1,009,704.03	1,613,335.59	1,009,704.03
其中：衍生金融资产（远期结售汇合约）	1,613,335.59	1,009,704.03	1,613,335.59	1,009,704.03
合 计	1,613,335.59	1,009,704.03	1,613,335.59	1,009,704.03

23、应付票据

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	382,009,004.13	640,677,830.79
合 计	382,009,004.13	640,677,830.79

报告期末，公司无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

（1）款项性质

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付经营活动采购款	560,317,508.47	486,542,204.05
应付非流动资产购买款	54,492,455.41	78,848,308.17
合 计	614,809,963.88	565,390,512.22

（2）公司无重要的账龄超过一年以上的应付账款。

25、预收款项

（1）款项性质

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	2,244,480.31	3,387,811.52
合 计	2,244,480.31	3,387,811.52

（2）公司无重要的账龄超过一年以上的预收款项。

（3）报告期内预收款项账面价值未发生重大变动。

26、合同负债

（1）合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	25,585,540.16	16,460,759.69
合 计	25,585,540.16	16,460,759.69

(2) 期末无重要的账龄 1 年以上合同负债情况。

(3) 报告期内合同负债账面价值未发生重大变动。

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期新增	合并转入	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,158,051.12	463,895,594.04	2,651,188.90	474,227,845.07	58,476,988.99
二、离职后福利-设定提存计划	2,661,580.25	51,161,589.56	53,128.78	48,326,392.15	5,549,906.44
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合 计	68,819,631.37	515,057,183.60	2,704,317.68	522,554,237.22	64,026,895.43

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期新增	合并转入	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	61,802,769.82	351,940,009.81	2,617,906.42	362,441,784.53	53,918,901.52
二、职工福利费		17,332,685.57		17,332,685.57	
三、社会保险费	1,309,437.29	26,900,646.22	33,282.48	26,094,339.07	2,149,026.92
其中：医疗保险费	1,151,734.66	23,747,171.39	30,809.24	23,181,689.55	1,748,025.74
工伤保险费	157,702.63	2,830,148.26	2,473.24	2,589,322.95	401,001.18
生育保险费		323,326.57		323,326.57	
四、住房公积金	2,080,898.55	20,037,081.38		20,660,020.54	1,457,959.39
五、工会经费	964,945.46	414,667.00		428,511.30	951,101.16
六、职工教育经费		2,470,798.29		2,470,798.29	
七、非货币福利					
八、其他（股份支付）		44,799,705.77		44,799,705.77	
合 计	66,158,051.12	463,895,594.04	2,651,188.90	474,227,845.07	58,476,988.99

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期新增	合并转入	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,585,158.71	45,086,120.76	51,296.33	42,363,592.97	5,358,982.83
失业保险费	76,421.54	6,075,468.80	1,832.45	5,962,799.18	190,923.61
企业年金缴费					

项 目	期初余额	本期新增	合并转入	本期减少	期末余额
合 计	2,661,580.25	51,161,589.56	53,128.78	48,326,392.15	5,549,906.44

28、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	19,281,678.93	15,503,623.30
企业所得税	2,016,553.49	23,694,077.86
城建税	2,361,711.05	870,158.06
教育费附加	1,686,823.01	621,165.71
房产税	11,029,591.24	11,037,578.15
土地使用税	5,130,134.49	5,112,332.22
印花税	1,020,390.11	1,563,238.88
个人所得税	915,927.16	1,557,306.91
各项基金	998,073.00	3,113,940.60
其他	5,542.88	4,882.70
合 计	44,446,425.36	63,078,304.39

29、其他应付款

项目列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	90,959,443.94	144,744,656.01
合 计	90,959,443.94	144,744,656.01

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	7,734,930.38	1,268,143.25
限制性股票回购义务	82,524,300.00	141,780,000.00
其他	700,213.56	1,696,512.76
合 计	90,959,443.94	144,744,656.01

(2) 公司重要的账龄超过一年以上的其他应付款为限制性股票回购义务。

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	211,000,000.00	105,000,000.00
长期借款应付利息	1,523,311.08	485,416.67
合 计	212,523,311.08	105,485,416.67

31、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
市场服务及专利费用	103,838,285.96	57,453,884.68
其他预提费用	7,891,276.58	3,614,522.11
已背书未终止确认的应收票据	22,415,753.84	
待转销增值税	1,879,028.86	2,362,675.90
合 计	136,024,345.24	63,431,082.69

32、长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	699,000,000.00	495,000,000.00
合 计	699,000,000.00	495,000,000.00

33、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	20,379,959.81	10,335,200.00	15,232,971.94	15,482,187.87
合 计	20,379,959.81	10,335,200.00	15,232,971.94	15,482,187.87

34、股本

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,112,368,051.00				-610,000.00	-610,000.00	1,111,758,051.00

[注]报告期内，由于激励对象不符合激励条件，公司回购注销 2022 年限制性股票 610,000.00 股，导致公司股本减少。

35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,176,013,532.44		3,568,500.00	1,172,445,032.44
其他资本公积	90,142,182.60	44,799,705.77	2,319,321.71	132,622,566.66
合 计	1,266,155,715.04	44,799,705.77	5,887,821.71	1,305,067,599.10

[注 1] 报告期内，由于激励对象不符合激励条件，公司回购注销 2022 年限制性股票 610,000.00 股，导致公司资本公积减少 3,568,500.00 元。

[注 2] 公司实施各项股权激励方案，本期合计确认股份支付增加资本公积 44,799,705.77 元。

[注 3] 报告期末，公司股份支付预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，本期变动部分形成的

递延所得税资产，调减其他资本公积 2,319,321.71 元。

36、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	265,286,279.10		80,160,780.00	185,125,499.10
合 计	265,286,279.10	-	80,160,780.00	185,125,499.10

[注] 报告期内，由于公司 2020 年股票期权激励计划第三个行权期行权条件已成就，由于本次激励计划使用回购股票，减少库存股 20,905,080.00 元；由于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就，解除限售 791.60 万股限制性股票，减少库存股 55,016,200.00 元；由于 2022 年限制性股票激励计划激励对象不符合激励条件，公司回购注销限制性股票 61.00 万股，减少库存股 4,239,500.00 元。三项合计减少库存股 80,160,780.00 元

37、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,083,379.13	739,951.51			739,951.51		2,823,330.64
外币财务报表折算差额	2,083,379.13	739,951.51			739,951.51		2,823,330.64
合 计	2,083,379.13	739,951.51	-	-	739,951.51	-	2,823,330.64

38、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		12,830,399.25	10,937,653.86	1,892,745.39
合 计		12,830,399.25	10,937,653.86	1,892,745.39

[注] 公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取安全生产费。

39、盈余公积

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
法定盈余公积	395,103,452.79			395,103,452.79
任意盈余公积	7,185,399.09			7,185,399.09

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
合 计	402,288,851.88	-	-	402,288,851.88

40、未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	3,606,378,146.78	3,363,580,801.96
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	3,606,378,146.78	3,363,580,801.96
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-227,427,656.44	355,690,304.17
减:提取法定盈余公积		15,122,793.35
应付普通股股利 [注]	109,908,105.10	97,770,166.00
期末未分配利润	3,269,042,385.24	3,606,378,146.78

[注]本期金额中“应付普通股股利”，根据公司 2022 年度利润分配方案，共计派发现金红利 109,908,105.10 元（含税）。

41、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,675,937,686.28	4,392,556,665.48	5,424,871,838.08	4,370,025,425.17
其他业务	693,490,035.70	645,052,164.53	984,507,050.21	778,304,075.78
合 计	5,369,427,721.98	5,037,608,830.01	6,409,378,888.29	5,148,329,500.95

(2) 合同产生的收入的情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务按商品类型分类				
钕铁硼	4,675,937,686.28	4,392,556,665.48	5,424,871,838.08	4,370,025,425.17
小 计	4,675,937,686.28	4,392,556,665.48	5,424,871,838.08	4,370,025,425.17
主营业务按经营地区分类				
国内	3,447,302,173.31	3,425,657,180.59	3,900,391,025.76	3,214,582,500.33
国外	1,228,635,512.97	966,899,484.89	1,524,480,812.32	1,155,442,924.84
小 计	4,675,937,686.28	4,392,556,665.48	5,424,871,838.08	4,370,025,425.17
其他业务				
材料销售收入	657,551,474.24	635,546,677.89	938,424,655.27	764,041,872.35
其他	35,938,561.46	9,505,486.64	46,082,394.94	14,262,203.43
小 计	693,490,035.70	645,052,164.53	984,507,050.21	778,304,075.78
合 计	5,369,427,721.98	5,037,608,830.01	6,409,378,888.29	5,148,850,254.67

(3) 其他说明

合并报表报告期内确认收入金额前五的项目信息：

序号	项目名称	收入金额
1	第 1 名客户	741,378,630.98
2	第 2 名客户	536,655,828.25
3	第 3 名客户	365,283,255.73
4	第 4 名客户	261,480,878.68
5	第 5 名客户	237,546,059.71
合计		2,142,344,653.35

[注] 受同一控制人控制的客户已合并计算。

42、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	8,091,257.57	2,423,292.57
教育费附加	5,780,114.32	1,730,352.59
房产税	13,709,806.48	13,861,913.20
土地使用税	6,788,283.20	6,546,141.55
印花税	5,074,146.02	5,714,533.35
其他	1,436,654.22	4,180,853.05
合计	40,880,261.81	34,457,086.31

43、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	22,287,246.96	20,631,853.77
市场服务及专利费	43,002,958.52	42,133,629.02
保险费	4,753,349.98	15,598,942.59
长期资产折旧、摊销费	324,986.63	276,563.63
交通差旅费	3,339,911.78	2,075,909.63
业务招待费	3,103,803.71	2,897,962.90
其他	12,966,229.08	6,678,314.02
合计	89,778,486.66	90,293,175.56

44、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	95,520,348.38	104,058,016.40
股权激励费用	44,799,705.77	28,583,166.78
长期资产折旧、摊销费	48,104,501.73	35,668,763.62
专业中介机构服务费用	7,629,358.88	8,551,190.51
修理费	6,565,599.27	8,611,726.56
交通差旅费	2,801,351.73	2,149,099.25
业务招待费	7,231,514.86	7,430,347.95
其他	24,647,807.42	31,135,571.60

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	237,300,188.04	226,187,882.67

45、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
直接投入	169,229,451.62	298,758,648.22
职工薪酬	87,082,758.00	69,004,618.38
长期资产折旧摊销	47,818,982.57	25,226,962.57
其他	9,525,304.91	8,369,015.39
合 计	313,656,497.10	401,359,244.56

46、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	41,227,391.39	74,257,486.13
减：利息收入	10,122,433.74	6,917,919.40
汇兑损失	-12,033,659.97	-49,231,223.74
金融机构手续费	1,385,961.83	1,506,754.64
合 计	20,457,259.51	19,615,097.63

47、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	2,054,000.00	2,054,000.00
与收益相关的政府补助	55,652,229.33	30,167,137.82
增值税相关减免	5,381,994.67	753,294.25
个税手续费	358,912.17	263,537.91
合 计	63,447,136.17	33,237,969.98

48、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	30,767,887.94	17,546,476.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	22,261,210.52	-14,141,720.82
处置长期股权投资取得的投资收益		-11,454.45
合 计	53,029,098.46	3,393,300.85

49、公允价值变动收益

项 目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产及负债产生	-47,297,391.23	-77,197,407.16

项 目	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产产生	-38,787,374.54	35,617,599.71
合 计	-86,084,765.77	-41,579,807.45

50、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	80,939,834.62	-47,166,924.87
其他应收款坏账准备	503,991.52	812,617.79
合 计	81,443,826.14	-46,354,307.08

51、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-49,054,679.52	-66,626,331.63
合 计	-49,054,679.52	-66,626,331.63

52、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产及无形资产处置收益	-2,818,321.30	18,249.56
合 计	-2,818,321.30	18,249.56

53、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收益		1,363.86	全额计入
补偿款	9,845,802.23	2,694,547.40	全额计入
其他	509,574.53	193,376.93	全额计入
合 计	10,355,376.76	2,889,288.19	

54、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,859.93	3,966.50	全额计入
捐赠支出	620,000.00	536,500.00	全额计入
其他	1,000,744.76	107,405.57	全额计入
合 计	1,629,604.69	647,872.07	

55、所得税费用

项 目	2023 年度	2022 年度
本期所得税费用	2,948,283.64	71,064,349.29

项 目	2023 年度	2022 年度
递延所得税费用	-77,522,401.70	-54,767,279.30
合 计	-74,574,118.06	16,297,069.99

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-301,565,734.90
按 15% 税率计算的所得税费用	-46,322,840.40
子公司适用不同税率的影响	1,566,948.08
调整以前期间所得税的影响	-50,967.62
非应税收入的影响	-2,167,514.46
研发费用加计扣除以及不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-20,676,640.22
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	5,565,968.30
税率变动的的影响	-12,489,071.74
所得税费用	-74,574,118.06

56、其他综合收益

详见附注五、34。

57、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助款项	52,820,757.39	36,223,097.63
收到的房租及服务收入	34,382,445.84	37,464,492.09
收到的存款利息收入	10,122,433.74	6,982,160.79
收到的其他往来款项	21,996,401.51	5,692,948.49
合 计	119,322,038.48	86,362,699.00

支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付的各项期间费用	82,906,983.68	120,114,860.15
支付的其他往来款项	3,937,523.44	14,065,782.94
合 计	86,844,507.12	134,180,643.09

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收回交易性金融资产取得的现金	1,669,492,000.00	1,983,294,988.32
收回长期股权投资取得的现金	36,206,055.47	14,584,741.49
收回其他非流动金融资产取得的现金	33,121,077.70	15,064,597.08
合 计	1,738,819,133.17	2,012,944,326.89

收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
被收购子公司持有的现金	81,280.05	
合 计	81,280.05	-

支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买交易性金融资产支付的现金	1,904,492,000.00	1,257,500,000.00
购买长期股权投资支付的现金	3,000,000.00	24,750,000.00
购买其他非流动金融资产支付的现金	25,000,000.00	10,000,000.00
合 计	1,932,492,000.00	1,292,250,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
回购库存股		97,270,986.08
回购限制性股票	4,178,500.00	
合 计	4,178,500.00	97,270,986.08

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,362,746,694.45	465,591,800.00	537,070.83	1,510,591,800.00	2,746,694.45	315,537,070.83
长期借款及一年内到期的长期借款	600,485,416.67	1,530,000,000.00	1,523,311.08	1,220,000,000.00	485,416.67	911,523,311.08
合 计	1,963,232,111.12	1,995,591,800.00	2,060,381.91	2,730,591,800.00	3,232,111.12	1,227,060,381.91

58、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-226,991,616.84	357,170,320.97
加：资产减值损失	49,054,679.52	66,626,331.63
信用减值损失	-81,443,826.14	46,354,307.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	129,617,199.61	89,581,063.16
无形资产摊销	7,204,873.56	4,239,267.39
长期待摊费用摊销	17,811,289.90	20,236,604.99
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）	2,818,321.30	-18,249.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,859.93	2,602.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	86,084,765.77	41,579,807.45
财务费用（收益以“-”号填列）	25,963,567.17	38,266,288.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,029,098.46	-3,393,300.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-78,618,457.61	-65,064,354.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,096,055.91	10,297,075.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,179,738,146.69	-655,064,221.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,971,673.91	-1,584,834,846.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,186,941.39	450,290,607.29
其他（股份支付）	44,799,705.77	28,583,166.78
经营活动产生的现金流量净额	1,086,899,198.60	-1,155,147,529.95
二、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		
增加使用权资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,282,405,391.06	1,327,886,324.56
减：现金的期初余额	1,327,886,324.56	272,778,007.46
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	-45,480,933.50	1,055,108,317.10

(2) 现金及现金等价物

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	1,282,405,391.06	1,327,886,324.56
其中：库存现金	8,192.65	3,241.21
可随时用于支付的银行存款	1,282,397,198.41	1,327,883,083.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	2023 年度	2022 年度
三、现金及现金等价物余额	1,282,405,391.06	1,327,886,324.56

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项 目	本期金额	上期金额	属于现金及现金等价物的理由
募集资金	441,874,156.75	932,474,005.38	使用范围受限但可随时支取

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	-	68,216,952.60	不可随时支取
保函保证金	470,773.24	413,817.31	不可随时支取

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	24,318,818.70	7.0827	172,242,897.20
欧元	745,859.07	7.8592	5,861,855.83
英镑	2.63	9.0411	23.78
日元	5,583.00	0.050213	280.34
应收账款			
其中：美元	40,072,927.46	7.0827	283,824,523.32
欧元	9,393,252.61	7.8592	73,823,450.91
韩元	31,961,952.35	0.005514	176,234.85
应付账款			
其中：欧元	8,769.28	7.8592	68,919.53

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	德国	欧元
YUN SHENG (U. S. A) INC	美国	美元

[注] 公司根据境外主体的经营特点和经营地主要货币选择记账本位币。报告期，记账本位币未发生变化。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
直接投入	169,229,451.62	298,758,648.22
职工薪酬	87,082,758.00	69,004,618.38
长期资产折旧摊销	47,818,982.57	25,226,962.57
其他	9,525,304.91	8,369,015.39
合 计	313,656,497.10	401,359,244.56
其中：费用化研发支出	313,656,497.10	401,359,244.56
资本化研发支出	-	-

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无重要的外购在研项目情况。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
宁波韵凯磁业有限公司	2023 年 8 月末	0.00[注]	30%[注]	转让

(续)

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
2023 年 8 月末	获取控制权	20,738,719.82	-10,879,801.33	922,261.75

[注]本年度，公司以获取宁波韵凯磁业有限公司剩余出资权的方式取得其 30%的股权，加原有股权合计股权为 60%，因此本次转让未对转让方支付对价。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	宁波韵凯磁业有限公司
--现金	0.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	13,686,182.10
合并成本合计	13,686,182.10

合并成本	宁波韵凯磁业有限公司
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,372,364.21
商誉	1,313,817.89

①合并成本公允价值的确定：

按照净资产调整法。

②或有对价及其变动的说明：

不适用。

③商誉构成的说明：

合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额。

(3) 被购买方于购买日可辨认净资产、负债

项 目	宁波韵凯磁业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	25,559,091.90	25,559,091.90
非流动资产	28,655,150.15	28,655,150.15
资产合计	54,214,242.05	54,214,242.05
流动负债	15,593,635.03	15,593,635.03
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	15,593,635.03	15,593,635.03
净资产	38,620,607.02	38,620,607.02
减：少数股东权益	26,248,242.81	26,248,242.81
取得的净资产	12,372,364.21	12,372,364.21

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式
宁波韵凯磁业有限公司	2020年9月成立时	30%	15,000,000.00	直接出资

(续)

购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
13,686,182.10	13,686,182.10	0.00	净资产基础法	0.00

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

不适用。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下企业合并的情况。

3、反向购买

本期未发生反向购买的情况。

4、处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

5、其他原因导致的合并范围变动

(1) 新设子公司

本期未发生新设子公司的情况。

(2) 清算子公司

本期未发生清算子公司的情况。

(3) 其他变动

本期未发生其他变动的情况。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	宁波韵升强磁材料有限公司	3233.84 万元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	95	5	发起设立
2	宁波韵升磁性材料有限公司	7600 万元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售		100	发起设立
3	包头韵升强磁材料有限公司	78500 万 元	包头	包头	磁性材料制造及销售	92.94	7.06	发起设立
4	宁波韵升高科磁业有限公司	6000 万元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	100		发起设立
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	12000 万 元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	100		发起设立

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	43000 万 元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	90	10	发起设立
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	10 万欧元	德国	德国	销售业务服务		100	发起设立
8	宁波韵升涂覆科技有限公司	10000 万 元	宁波	宁波	涂覆技术的研发及生产		100	发起设立
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	1500 万元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	90	10	发起设立
10	宁波韵升投资有限公司	6000 万元	宁波	宁波	实业投资	90		发起设立
11	宁波韵升高新技术研究院	2000 万元	宁波	宁波	技术开发	70	30	发起设立
12	宁波韵升发电机有限公司	1500 万元	宁波	宁波	风力发电机的制造及销售	90	10	发起设立
13	宁波韵升装备技术有限公司	2000 万元	宁波	宁波	新材料装备技术研发	90	10	发起设立
14	YUN SHENG (U. S. A) INC	536 万美 元	美国	美国	销售业务服务	100		同一控制下企 业合并取得
15	宁波韵升新能源汽车材料有限公司	25500 万 元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	100		同一控制下企 业合并取得
16	宁波韵升新材料有限公司	5600 万元	宁波	宁波	各类光纤、光缆连接器、陶瓷 组件、插芯、适配器的生产和 研发	100		同一控制下企 业合并取得
17	浙江韵升机电有限公司	5200 万元	宁波	宁波	机电产品的研发及生产	100		同一控制下企 业合并取得
18	包头韵升科技发展有限公司	27000 万 元	包头	包头	磁性材料制造及销售		100	发起设立
19	宁波高新区韵升新能源有限公司	2000 万元	宁波	宁波	新兴能源技术研发	100		发起设立
20	宁波韵凯磁业有限公司	10000 万 元	宁波	宁波	磁性材料制造及销售	60		非同一控制下 企业合并取得

[注] 报告期内，公司收购宁波韵凯磁业有限公司股权后，持有其 60% 股权，宁波韵凯磁业有限公司成为公司合并范围内子公司。

(2) 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	本期向少数股东 支付的股利	期末少数股东 权益余额
宁波韵升投资有限公司	10%	4,787,960.13		15,321,996.62
宁波韵凯磁业有限公司	40%	-4,351,920.53		21,896,322.28
合计		436,039.60	-	37,218,318.90

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

宁波韵升投资有限公司

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	1,730.32	1,287.83
非流动资产	244,140,490.44	216,334,332.20
资产合计	244,142,220.76	216,335,620.03
流动负债	86,932,789.15	115,838,072.01
非流动负债	13,496,659.07	4,664,376.78
负债合计	100,429,448.22	120,502,448.79

(续)

项 目	2023 年度	2022 年度
营业收入		
净利润	47,879,601.30	14,800,167.96
综合收益总额	47,879,601.30	14,800,167.96
经营活动现金流量	-20,927,468.31	-2,993,519.35

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 联营企业情况

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
上海兴烨创业投资有限公司	上海	上海	创业投资	20.00		权益法
宁波市鄞州区润声管理咨询有限公司	宁波	宁波	咨询	20.00		权益法
上海兴富创业投资管理中心 (有限合伙) [注 1]	上海	上海	创业投资	20.00		权益法
宁波兴富先锋投资合伙企业(有限合伙) [注 1]	宁波	宁波	创业投资	20.00		权益法
宁波赛智韵升创业投资合伙企业(有限合 伙) [注 1]	宁波	宁波	创业投资	11.07		权益法
宁波健信超导科技股份有限公司 [注 2]	宁波	宁波	制造业	9.00		权益法
宁波韵升智能技术有限公司 [注 2]	宁波	宁波	制造业	17.00		权益法
江苏太湖锅炉股份有限公司 [注 2]	无锡	无锡	制造业		15.00	权益法
宁波韵豪金属材料有限公司	宁波	宁波	制造业	40.00		权益法
宁波韵祥磁业有限公司	宁波	宁波	制造业	30.00		权益法
宁波韵泰磁业有限公司	宁波	宁波	制造业	30.00		权益法
宁波韵合磁业有限公司	宁波	宁波	制造业	30.00		权益法
宁波韵升商务咨询有限公司	宁波	宁波	咨询	20.00		权益法
中韵矿业发展有限公司	深圳	深圳	有色金属矿 采选业	45.00		权益法

[注 1] 公司系有限合伙人，为其投资决策委员会成员单位，对其具备重大影响，采取权益法核算。

[注 2] 公司在该被投资单位派有董事，具备重大影响，采取权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度			
	上海兴富创业投资管理 中心	宁波兴富先锋投资合伙 企业（有限合伙）	宁波赛智韵升创业投资 合伙企业（有限合伙）	宁波韵升智能技术有限 公司
流动资产	130,583,738.77	105,668,158.42	14,124,484.33	32,290,217.42
非流动资产	76,675,717.40	128,321,846.60	95,712,830.00	1,801,646.69
资产合计	207,259,456.17	233,990,005.02	109,837,314.33	34,091,864.11
流动负债	79,419,326.99	71,715,099.02	5,929,268.17	5,809,759.68
非流动负债	-34,803,920.59	-12,797,599.06		437,358.44
负债合计	44,615,406.40	58,917,499.96	5,929,268.17	6,247,118.12
少数股东权益				-
归属于母公司股东权益	162,644,049.77	175,072,505.06	103,908,046.16	27,844,745.99
按持股比例计算的净资产份额	32,528,809.95	35,014,501.04	11,506,595.71	4,733,606.82
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	32,528,809.95	35,014,501.04	11,506,595.71	4,733,606.82
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				11,351,531.90
净利润	53,022,057.06	61,825,501.18	-16,365,475.90	-4,566,276.41
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	53,022,057.06	61,825,501.18	-16,365,475.90	-4,566,276.41
本期收到的来自联营企业的股利	26,188,201.66	10,017,853.81		

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度			
	上海兴富创业投资管理 中心	宁波兴富先锋投资合伙 企业（有限合伙）	宁波赛智韵升创业投资 合伙企业（有限合伙）	宁波韵升智能技术有限 公司
流动资产	218,005,947.51	16,986,026.48	14,489,960.23	39,884,987.04
非流动资产	85,963,299.88	198,059,654.00	111,712,830.00	1,506,341.08
资产合计	303,969,247.39	215,045,680.48	126,202,790.23	41,391,328.12
流动负债	63,406,246.38	51,709,407.55	5,929,268.17	8,438,461.43
非流动负债				541,844.29
负债合计	63,406,246.38	51,709,407.55	5,929,268.17	8,980,305.72
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	240,563,001.01	163,336,272.93	120,273,522.06	32,411,022.40
按持股比例计算的净资产份额	48,112,600.20	32,667,254.61	13,318,879.95	5,509,873.81
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度			
	上海兴富创业投资管理 中心	宁波兴富先锋投资伙 企业（有限合伙）	宁波赛智韵升创业投资 合伙企业（有限合伙）	宁波韵升智能技术有限 公司
一其他				
对联营企业权益投资的账面价值	48,112,600.20	32,667,254.61	13,318,879.95	5,509,873.81
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				26,371,666.98
净利润	111,886,894.73	38,452.13	-2,935,270.25	2,832,575.99
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	111,886,894.73	38,452.13	-2,935,270.25	2,832,575.99
本期收到的来自联营企业的股利	4,638,074.94			

(3) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
联营企业		
投资账面价值合计	131,632,582.50	135,206,498.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	10,386,927.52	-4,995,084.47
其他综合收益		
综合收益总额	10,386,927.52	-4,995,084.47

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	12,324,000.00			2,054,000.00		10,270,000.00	与资产相关
递延收益	8,055,959.81	10,335,200.00		9,213,971.94	3,965,000.00	5,212,187.87	与收益相关
合计	20,379,959.81	10,335,200.00	0.00	11,267,971.94	3,965,000.00	15,482,187.87	

3、计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	2,054,000.00	2,054,000.00
与收益相关的政府补助	55,652,229.33	28,273,097.63
合计	57,706,229.33	32,221,137.82

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险和利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项融资、借款、应收及其他应收款、应付账款及其他应付款、交易性金融资产和负债、其他非流动金融资产等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、市场风险

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对未来收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币的货币资金、应收款项及应付款项有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险，但本公司管理层认为，该等外币的金融工具于本公司总资产所占比例不大，除货币资金外均为到期日较短，故本公司与此所面临的外汇风险可以控制。本公司主要经营活动中以外币结算的，本公司通过新订单报价与汇率关联等措施加以规避其汇率风险，故本公司所面临的外汇风险也可以控制。

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要为美元及欧元（港币及日元发生额和余额较小不进行分析）与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期税前利润的影响如下：

当期税前利润的影响	期末余额变动	
	美元影响净额（万元）	欧元影响净额（万元）
人民币贬值	+2,280.34	+398.08
人民币升值	-2,280.34	-398.08

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据利率市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止报告期末，本公司短期借款利率为固定利率。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率短期借款（详见附注有关内容）有关。由于固定利率借款主要为短期借款，

因此本公司之董事认为公允利率风险并不重大，本公司目前并无利率对冲的政策。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之应付债券，敏感性分析基于该债券在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加或降低 50 个基点的情况下，报告期的税前利润将会减少或增加人民币 651.30 万元，利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产和交易性金融负债的投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

敏感性分析

于报告日，如交易性金融资产（第一层次）的各类资产公允价值综合升高或降低 10%，则本公司的税前利润将会增加或减少人民币 2,762.20 万元。

2、信用风险

信用风险是指本公司客户（或交易对手）未能履行合同所规定的义务，或信用质量发生变化影响金融工具价值，从而给本公司带来损失的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司信用风险主要与应收款项相关。为降低应收款项的信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险主要指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内 (含无期限)	一年以上
短期借款	315,537,070.83	315,537,070.83	315,537,070.83	

项 目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内 (含无期限)	一年以上
交易性金融负债	1,009,704.03			
应付票据	382,009,004.13	382,009,004.13	382,009,004.13	
应付账款	614,809,963.88	614,809,963.88	614,809,963.88	
其他应付款	90,959,443.94	90,959,443.94	90,959,443.94	
长期借款及一年内到期的 长期借款	911,523,311.08	910,000,000.00	211,000,000.00	699,000,000.00
合 计	2,315,848,497.89	2,313,315,482.78	1,614,315,482.78	699,000,000.00

(2) 管理金融负债流动性的方法:

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

综上所述,本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低,对本公司的经营和财务报表不构成重大影响,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(二) 套期业务

不适用。

(三) 金融资产转移

不适用。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	277,229,975.87	105,777,784.95	0.00	383,007,760.82
(1) 权益工具投资	276,934,182.74			276,934,182.74
(2) 衍生金融资产(远期结售汇合约)	295,793.13			295,793.13
(3) 理财产品		105,777,784.95		105,777,784.95
(二) 应收款项融资			286,227,351.98	286,227,351.98
(三) 其他非流动金融资产			282,642,394.34	282,642,394.34
持续以公允价值计量的资产总额	277,229,975.87	105,777,784.95	568,869,746.32	951,877,507.14
(四) 交易性金融负债	1,009,704.03			1,009,704.03

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 衍生金融负债（远期结售汇合约）	1,009,704.03			1,009,704.03
持续以公允价值计量的负债总额	1,009,704.03	0.00	0.00	1,009,704.03
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中股票、国债逆回购等投资，其期末公允价值参照期末市场价格。

交易性金融资产和交易性金融负债中，衍生金融资产和负债为远期结售汇合约，资产负债表日以当日的银行远期结汇与约定的交割汇率之间的差额，或以剩余期限为基础与期限相近的合约比较，作为公允价值确定依据。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司计入交易性金融资产核算的公开发行的理财产品投资，以金融机构提供的估值作为公允价值确定依据。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司计入交易性金融资产核算的权益工具投资，不对其构成控制、共同控制、重大影响，无其活跃市场报价。公司采用估计技术确定其公允价值，重要参数包括经营情况和投资成本等。

本公司将业务模式以收取合同现金流量和出售为目标的应收票据重分类至应收款项融资，以现金流量折现模型确定其公允价值。由于银行承兑汇票到期期限短，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大，公司对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

公司计入其他非流动金融资产核算的权益工具投资，不对其构成控制、共同控制、重大影响，无其活跃市场报价。公允价值确定依据为类似资产在活跃市场上的报价，或以非活跃市场上的报价为基础作出必要的调整作为公允价值。公司采用估计技术确定其公允价值，重要参数包括经营情况、投资成本和近期市场交易记录等。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

未变动。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策不适用。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债，包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。因剩余时间不长，或者剩余时间较长但实际利率与市场利率差异不大，其账面价值与公允价值相近。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
韵升控股集团有限公司	宁波市江东区民安路 348 号	项目投资、进出口业务	42,000 万元人民币	28.82%	33.35% [注]

[注]2020 年 12 月 21 日，控股股东韵升控股集团有限公司、宁波乾浩投资有限公司签署《一致行动人协议》，协议约定韵升控股集团有限公司与宁波乾浩投资有限公司构成一致行动关系。截止 2023 年 12 月 31 日，韵升控股集团有限公司对本公司的持股比例 28.82%，通过全资子公司宁波韵升科技投资有限公司对公司的持股比例 3.24%，韵升控股集团有限公司、宁波韵升科技投资有限公司和宁波乾浩投资有限公司合计对本公司的持股比例 33.05%。韵升控股集团有限公司对本公司的表决权比例 29.08%，韵升控股集团有限公司、宁波韵升科技投资有限公司和宁波乾浩投资有限公司合计对本公司的表决权比例 33.35%。

本公司最终控制方是竺韵德先生。

2、本公司的子公司情况

参见本附注“七、在其他主体中权益的披露”中“在子公司中的权益”相关内容。

3、本公司的合营及联营企业情况

参见本附注“七、在其他主体中权益的披露”中“在合营安排或联营企业中的权益”相关内容。

报告期内，公司收购宁波韵凯磁业有限公司股权后，持有其 60% 股权，宁波韵凯磁业有限公司成为公司合并范围内子公司，公司与其 1-8 月发生额列示为关联交易发生额。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
宁波韵升电驱动技术有限公司	同一母公司

关联方名称	与本公司的关系
宁波韵升伺服科技有限公司	同一母公司
宁波韵声机芯制造有限公司	同一母公司
宁波韵升音乐礼品有限公司	同一母公司
宁波韵升汽车电机系统有限公司	同一母公司
日兴(宁波)电机有限公司	同一母公司
宁波日耕贸易有限公司	同一母公司
宁波韵升智能软件有限公司	同一母公司
宁波韵升物业管理服务有限公司	同一母公司

[注] 此处列示的是本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
宁波韵升电驱动技术有限公司	购买产品	10.58	
宁波韵声机芯制造有限公司	购买产品	27.93	18.13
宁波韵升智能技术有限公司	购买产品	0.20	0.27
宁波韵升汽车电机系统有限公司	购买产品	3.89	69.92
宁波韵升物业管理服务有限公司	物业管理类费用	1,102.45	1,216.88
宁波韵合磁业有限公司	加工费	2,363.70	3,346.25
宁波韵祥磁业有限公司	加工费	3,421.37	3,468.75
宁波韵泰磁业有限公司	加工费	2,270.35	2,778.53
宁波韵豪金属材料有限公司	加工费	1,756.49	1,970.35
宁波韵凯磁业有限公司	加工费	1,876.21	4,032.39
宁波韵升智能技术有限公司	加工费	0.94	11.19
宁波韵升智能技术有限公司	技术研发费	9.43	68.42
宁波韵升电驱动技术有限公司	技术研发费	16.98	
韵升控股集团有限公司	购买办公用品		0.79
宁波韵升智能技术有限公司	购买设备	140.70	949.19
韵升控股集团有限公司	购买设备	0.84	11.57
宁波韵升汽车电机系统有限公司	购买设备		96.30
江苏太湖锅炉股份有限公司	购买设备	52.57	
合计		13,054.63	18,038.93

② 出售商品/提供劳务情况表

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
宁波健信超导科技股份有限公司	销售产品	6,132.28	7,519.49
宁波韵升电驱动技术有限公司	销售产品、材料	1,983.37	2,221.72
宁波韵豪金属材料有限公司	销售材料		9.13
宁波韵升汽车电机系统有限公司	销售产品、材料		11.94
宁波韵合磁业有限公司	销售材料		4.56
宁波韵祥磁业有限公司	销售材料	21.30	19.16
宁波韵声机芯制造有限公司	水电收入	128.70	89.78
宁波韵升物业管理服务有限公司	水电收入	346.68	197.26
宁波韵升汽车电机系统有限公司	水电收入		38.84
宁波韵升电驱动技术有限公司	水电收入	43.92	37.00
日兴(宁波)电机有限公司	水电收入	13.93	14.49
宁波韵升伺服科技有限公司	水电收入	23.56	10.48
宁波韵升智能技术有限公司	水电收入	10.08	11.15
宁波日耕贸易有限公司	水电收入	6.14	6.44
韵升控股集团有限公司	水电收入	0.50	0.37
宁波韵升智能软件有限公司	水电收入		0.48
宁波韵升电驱动技术有限公司	出售设备	0.98	
宁波韵合磁业有限公司	出售设备		5.40
宁波韵升物业管理服务有限公司	出售设备	0.38	
宁波韵升智能技术有限公司	出售设备	0.53	
合 计		8,712.35	10,197.69

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：人民币万元

关联方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
宁波韵升物业管理服务有限公司	房屋出租	1,248.45	1,657.27
宁波韵声机芯制造有限公司	房屋出租	238.90	244.94
宁波韵升汽车电机系统有限公司	房屋出租	0.07	146.26
日兴(宁波)电机有限公司	房屋出租	56.65	41.73
宁波韵升电驱动技术有限公司	房屋出租	172.69	91.86
宁波韵升智能技术有限公司	房屋出租	44.17	46.38
宁波韵升智能软件有限公司	房屋出租	39.47	39.16
宁波日耕贸易有限公司	房屋出租	95.24	112.53
宁波韵升伺服科技有限公司	房屋出租	13.12	13.12
韵升控股集团有限公司	房屋出租	3.21	2.23
宁波韵豪金属材料有限公司	设备出租	0.84	0.64
宁波韵升电驱动技术有限公司	设备出租	4.81	
宁波韵升智能技术有限公司	设备出租	0.15	
韵升控股集团有限公司	设备出租	0.14	

关联方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
合 计		1,917.91	2,396.12

(3) 关联担保情况

公司作为被担保方，实际占用余额：

担保方	担保金额	担保期间	担保内容	担保是否已经履行完毕
韵升控股集团有限公司	10,000 万元	2023 年 01 月-2024 年 01 月	信用证	否

(4) 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	725.00	818.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：人民币万元

会计科目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	宁波韵升电驱动技术有限公司	1,590.57	1,995.40
应收账款	宁波韵豪金属材料有限公司		0.13
应收账款	宁波健信超导科技股份有限公司		623.93
应收账款	宁波韵升汽车电机系统有限公司		0.11
应收账款	宁波韵升伺服科技有限公司		1.65
应收账款	宁波韵声机芯制造有限公司		0.23
预付款项	宁波韵升物业管理服务有限公司		0.12
其他非流动资产	宁波韵升智能技术有限公司	122.41	23.75

(2) 应付项目

单位：人民币万元

会计科目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	宁波韵豪金属材料有限公司	973.42	1,019.26
应付账款	宁波韵合磁业有限公司	1,421.26	960.58
应付账款	宁波韵凯磁业有限公司		1,560.93
应付账款	宁波韵泰磁业有限公司	1,368.82	1,060.59
应付账款	宁波韵祥磁业有限公司	1,544.46	1,381.36
应付账款	宁波韵升智能技术有限公司	104.21	99.21

会计科目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债和其他非流动负债	宁波健信超导科技股份有限公司	878.91	
其他应付款	江苏太湖锅炉股份有限公司	5.00	

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2022 年限制性股票激励计划					7,916,000	40,450,760.00	610,000	1,640,579.04
2022 年员工持股计划					2,838,061	14,502,491.71		
2020 年股票期权激励计划			3,444,000	1,683,838.33			360,000	727,200.00
合计			3,444,000	1,683,838.33	10,754,061	54,953,251.71	970,000	2,367,779.04

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年限制性股票激励计划	2022 年员工持股计划	2020 年股票期权激励计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日公司股价与行权价格确定公允价值	根据授予日公司股价与行权价格确定公允价值	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票价格	授予日股票价格	公司在确定授予日权益工具公允价值时，在估值模型中使用的重要参数包括标的股价、无风险利率以及历史波动率。
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	83,249,850.17	20,303,488.38	24,071,759.98

3、以现金结算的股份支付情况

不适用。

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2022 年限制性股票激励计划	33,207,906.86	
2022 年员工持股计划	10,635,160.58	
2020 年股票期权激励计划	956,638.33	
合计	44,799,705.77	-

5、股份支付的修改、终止情况

不适用。

十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止报告日，公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

根据公司 2023 年度股东大会审议通过的《关于对控股子公司进行综合授信业务提供担保的议案》及其他相关议案，2024 年度向控股子公司提供担保的总额不超过人民币 27.4 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，公司为子公司担保：应付票据余额 2,870.83 万元。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至报告日，公司无需披露的重要的非调整事项

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利(元)	55,095,752.55
经审议批准宣告发放的利润或股利(元)	55,095,752.55
拟分配每 10 股派息数(元)	0.50
利润分配方案	以 2023 年年度利润分配时股权登记日的总股本扣除公司回购专户的股份余额为基数，拟向全体股东(公司回购专户除外)每 10 股派送 0.50 元(含税)现金红利，预计派发现金红利 55,095,752.55 元。

十六、其他重要事项

分部信息

公司主业为磁性材料的生产及销售，其他行业所占比重较小，公司根据内部组织形式、管理要求及内部报告制度，未划分不同的经营分部。因此，公司只有一个经营分部，无需披露分部信息。

十七、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12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,353,817,190.42	1,517,447,774.04
1至2年	9,752,297.42	1,135,117.93
2至3年	65,000.00	
3至4年		1,126,984.17
4至5年	1,126,984.17	3,873,015.83
5年以上	4,591,708.49	718,692.66
合计	1,369,353,180.50	1,524,301,584.63
减：应收账款坏账准备	20,251,594.31	80,146,074.20
账面价值	1,349,101,586.19	1,444,155,510.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	5,718,692.66	0.42%	5,718,692.66	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	1,363,634,487.84	99.58%	14,532,901.65	1.07%	1,349,101,586.19
合计	1,369,353,180.50	100.00%	20,251,594.31	1.48%	1,349,101,586.19

(续)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	5,718,692.66	0.38%	5,718,692.66	100.00%	
按组合计提坏账准备	1,518,582,891.97	99.62%	74,427,381.54	4.90%	1,444,155,510.43
合计	1,524,301,584.63	100.00%	80,146,074.20	5.26%	1,444,155,510.43

按单项计提坏账准备

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
零星客户	5,718,692.66	5,718,692.66	100.00%	预计难以收回
合计	5,718,692.66	5,718,692.66		

组合中，按账龄分析法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		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,353,817,190.42	13,538,171.91	1.00%	1,517,447,774.04	74,313,869.75	4.90%
1 至 2 年	9,752,297.42	975,229.74	10.00%	1,135,117.93	113,511.79	10.00%
2 至 3 年	65,000.00	19,500.00	30.00%			
合 计	1,363,634,487.84	14,532,901.65	1.07%	1,518,582,891.97	74,427,381.54	4.90%

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
单项计提	5,718,692.66					5,718,692.66
账龄组合	74,427,381.54	-59,894,479.89				14,532,901.65
合 计	80,146,074.20	-59,894,479.89	-			20,251,594.31

(4) 本报告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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	440,190,531.52		440,190,531.52	32.15%	4,401,905.32
第二名	134,261,488.56		134,261,488.56	9.80%	1,342,614.89
第三名	79,010,094.68		79,010,094.68	5.77%	790,100.95
第四名	69,741,872.54		69,741,872.54	5.09%	697,418.73
第五名	40,658,628.31		40,658,628.31	2.97%	406,586.28
合 计	763,862,615.61	-	763,862,615.61	55.78%	7,638,626.16

2、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	705,935,644.72	879,560,288.59
合 计	705,935,644.72	879,560,288.59

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	705,919,660.65	880,023,536.07
1 至 2 年	20,400.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
5 年以上	60,250.00	60,250.00
合 计	706,000,310.65	880,083,786.07
减：其他应收款坏账准备	64,665.93	523,497.48
账面价值	705,935,644.72	879,560,288.59

(2) 按款项性质分类情况

款项的性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收往来款	705,682,067.44	870,758,586.40
保证金	260,650.00	5,327,706.06
应收出口退税		3,951,968.19
其他	57,593.21	45,525.42
合 计	706,000,310.65	880,083,786.07

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	706,000,310.65	100.00%	64,665.93	0.01%	705,935,644.72
其中：账龄组合	318,243.21	0.05%	64,665.93	20.32%	253,577.28
合并范围关联方组合	705,682,067.44	99.95%	0.00	0.00%	705,682,067.44
合 计	706,000,310.65	100.00%	64,665.93	0.01%	705,935,644.72

(续)

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	880,083,786.07	100.00%	523,497.48	0.06%	879,560,288.59
其中：账龄组合	9,325,199.67	1.06%	523,497.48	5.61%	8,801,702.19
合并范围关联方组合	870,758,586.40	98.94%	0.00	0.00%	870,758,586.40
合 计	880,083,786.07	100.00%	523,497.48	0.06%	879,560,288.59

按组合计提坏账准备

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	237,593.21	2,375.93	1.00%	9,264,949.67	463,247.48	5.00%
1 至 2 年	20,400.00	2,040.00	10.00%			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	60,250.00	60,250.00	100.00%	60,250.00	60,250.00	100.00%
合 计	318,243.21	64,665.93	20.32%	9,325,199.67	523,497.48	5.61%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	523,497.48			523,497.48
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-458,831.55			-458,831.55
汇率变动				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,665.93	-	-	64,665.93

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

参见会计报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”相关内容。

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
账龄组合	523,497.48	-458,831.55				64,665.93
合 计	523,497.48	-458,831.55	-	-	-	64,665.93

(5) 本报告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情况

项 目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	子公司往来	284,206,639.08	一年以内	40.26%	0.00
第二名	子公司往来	218,078,769.56	一年以内	30.89%	0.00
第三名	子公司往来	85,268,787.07	一年以内	12.08%	0.00
第四名	子公司往来	62,671,135.75	一年以内	8.88%	0.00
第五名	子公司往来	49,539,882.15	一年以内	7.02%	0.00
合 计		699,765,213.61		99.13%	0.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

不适用。

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 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	2,013,274,314.95		2,013,274,314.95	1,840,666,272.85		1,840,666,272.85
对联营、合营企业投资	215,829,445.94	11,110,000.00	204,719,445.94	240,497,270.46	11,110,000.00	229,387,270.46
合 计	2,229,103,760.89	11,110,000.00	2,217,993,760.89	2,081,163,543.31	11,110,000.00	2,070,053,543.31

(2) 对子公司投资

序号	被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
1	宁波韵升高科磁业有限公司	104,448,459.78			104,448,459.78		
2	宁波韵升强磁材料有限公司	30,722,000.00			30,722,000.00		
3	包头韵升强磁材料有限公司	529,760,000.00	143,921,860.00		673,681,860.00		
4	宁波韵升粘结磁体有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	330,780,988.23			330,780,988.23		
6	宁波韵升高新技术研究院	14,000,000.00			14,000,000.00		
7	宁波韵升投资有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
8	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	35,445,289.54			35,445,289.54		
9	宁波韵升特种金属材料有限公司	387,000,000.00			387,000,000.00		
10	宁波韵升发电机有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
11	宁波韵升装备技术有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
12	宁波韵升新材料有限公司	60,622,744.88			60,622,744.88		
13	浙江韵升机电有限公司	58,466,684.44			58,466,684.44		
14	宁波韵升新能源汽车材料有限公司	170,420,105.98			170,420,105.98		
15	宁波高新区韵升新能源有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
16	宁波韵升凯磁业有限公司		28,686,182.10		28,686,182.10		
	合 计	1,840,666,272.85	172,608,042.10	-	2,013,274,314.95		

[注] 报告期内，公司收购宁波韵升凯磁业有限公司股权后，持有其 60% 股权，宁波韵升凯磁业有限公司成为公司合并范围内子公司。

(3) 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海兴辉创业投资有限公司	7,642,074.81			-246,532.91		
宁波市鄞州区润声管理咨询有限公司	2,715,935.26			-47,569.93		
上海兴富创业投资管理中心(有限合伙)	48,112,600.20			10,604,411.41		
宁波兴富先锋投资合伙企业(有限合伙)	32,667,254.61			12,365,100.24		
宁波赛智韵升创业投资合伙企业(有限合伙)	13,318,879.95			-1,812,284.24		
宁波健信超导科技股份有限公司	68,701,074.87			5,600,815.46		
宁波韵升智能技术有限公司	5,509,873.81			-776,266.99		
宁波韵豪金属材料有限公司	4,669,555.03			-1,007,878.96		
宁波韵祥磁业有限公司	3,862,378.21			687,876.49		
宁波韵泰磁业有限公司	3,634,791.14			-689,869.57		
宁波韵合磁业有限公司	2,909,127.82			-669,014.95		
宁波韵凯磁业有限公司	10,887,783.74	3,000,000.00		-201,601.64		
中韵矿业发展有限公司	24,755,941.01			1,691,890.42		
合计	229,387,270.46	3,000,000.00	-	25,499,074.83	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其他减少		
上海兴辉创业投资有限公司				7,395,541.90	
宁波市鄞州区润声管理咨询有限公司				2,668,365.33	
上海兴富创业投资管理中心(有限合伙)	26,188,201.66			32,528,809.95	
宁波兴富先锋投资合伙企业(有限合伙)	10,017,853.81			35,014,501.04	
宁波赛智韵升创业投资合伙企业(有限合伙)				11,506,595.71	
宁波健信超导科技股份有限公司	1,799,969.69			72,501,920.64	
宁波韵升智能技术有限公司				4,733,606.82	11,110,000.00
宁波韵豪金属材料有限公司	320,023.31			3,341,652.76	
宁波韵祥磁业有限公司	691,277.43			3,858,977.27	
宁波韵泰磁业有限公司	264,003.73			2,680,917.84	
宁波韵合磁业有限公司	199,387.62			2,040,725.25	
宁波韵凯磁业有限公司			-13,686,182.10	0.00	
中韵矿业发展有限公司				26,447,831.43	
合计	39,480,717.25	-	-13,686,182.10	204,719,445.94	11,110,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,376,921,161.62	3,336,595,508.20	3,610,779,007.33	3,488,122,649.85
其他业务	415,979,635.28	388,818,460.68	619,906,421.25	521,940,605.43
合 计	3,792,900,796.90	3,725,413,968.88	4,230,685,428.58	4,010,063,255.28

(2) 合同产生的收入的情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务按商品类型分类				
钕铁硼	3,376,921,161.62	3,336,595,508.20	3,610,779,007.33	3,488,122,649.85
小 计	3,376,921,161.62	3,336,595,508.20	3,610,779,007.33	3,488,122,649.85
主营业务按经营地区分类				
国内	2,948,634,668.34	3,025,699,261.65	3,151,270,391.21	3,157,192,173.08
国外	428,286,493.28	310,896,246.55	459,508,616.12	330,930,476.77
小 计	3,376,921,161.62	3,336,595,508.20	3,610,779,007.33	3,488,122,649.85
其他业务				
材料销售收入	397,807,120.88	380,843,515.61	599,703,019.79	513,595,093.67
其他	18,172,514.40	7,974,945.07	20,203,401.46	8,345,511.76
小 计	415,979,635.28	388,818,460.68	619,906,421.25	521,940,605.43
合 计	3,792,900,796.90	3,725,413,968.88	4,230,685,428.58	4,010,063,255.28

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益		366,430,028.26
权益法核算的长期股权投资收益	25,499,074.83	27,817,417.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	36,707,599.52	4,976,786.52
处置长期股权投资取得的投资收益		-11,454.45
合 计	62,206,674.35	399,212,777.50

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,827,181.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	48,949,729.33	

项 目	2023 年度	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-78,613,157.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,734,632.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	358,912.17	
减：所得税影响金额	-560,158.34	
归属于少数股东非经常性损益影响金额（税后）	3,170,218.97	
合 计	-26,007,125.81	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

项 目	涉及金额	原因
低风险理财产品收益	14,789,602.20	交易性质上具有正常性、交易频率上具有经常性的特点，且收益具有可预期和可持续性，符合经常性损益的特点。
计入当期损益的政府补助及增值税补助	14,138,494.67	具有可持续性，公司将其计入经常性损益。
合 计	28,928,096.87	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.80	-0.2085	-0.2081
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.1847	-0.1843





会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：郭澳

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



姓名	陆德忠
Sex	男
出生日期	1969-09-07
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	321051196909070036



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陆德忠(321000180003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021年11月08日

证书编号: 321000180003
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 25 日
Date of Issuance

2021 01 18



姓名	钱俊峰
Full name	钱俊峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1978-06-24
Date of birth	1978-06-24
工作单位	天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit	天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	320222197806244211
Identity card No.	320222197806244211



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000100105
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 04 月 27 日
Date of Issuance

2022年07月16日

年 月 日
/y /m /d