

# 怀集登云汽配股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告

(未经审计)

二〇二三年八月三十日

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	27,279,717.30	42,435,314.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,835,422.11	4,510,035.00
应收账款	155,314,533.13	146,301,709.40
应收款项融资	10,784,214.57	4,100,408.84
预付款项	3,287,459.98	2,756,192.15
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,321,225.05	1,620,931.23
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	225,500,994.37	240,521,956.66
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,382,362.72	1,595,637.97
流动资产合计	429,705,929.23	443,842,185.67
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	326,132,041.18	291,784,342.33
在建工程	38,908,736.09	50,253,038.96
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,113,494.19	2,431,371.53
无形资产	190,348,550.66	194,141,585.56
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,138,780.24	4,502,068.72
递延所得税资产	6,679,569.63	4,254,205.72
其他非流动资产	4,606,467.82	9,628,623.84
非流动资产合计	572,927,639.81	556,995,236.66
资产总计	1,002,633,569.04	1,000,837,422.33
流动负债：		
短期借款	105,435,000.00	99,230,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	332,277.42	
衍生金融负债		
应付票据		1,900,000.00
应付账款	94,898,797.23	93,538,620.28
预收款项		
合同负债	462,349.20	409,700.84
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	7,774,536.53	11,416,577.96
应交税费	5,685,832.31	9,898,451.35
其他应付款	86,738,766.81	88,273,472.05
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	16,380,783.19	15,920,805.98
其他流动负债	1,383,522.36	3,648,893.51
流动负债合计	319,091,865.05	324,236,521.97

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	88,327,724.00	87,360,868.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,369,230.72	1,721,382.03
长期应付款	187,142,944.91	186,141,528.47
长期应付职工薪酬		
预计负债	7,214,292.58	7,070,385.64
递延收益	3,678,517.69	4,132,132.45
递延所得税负债		278,503.91
其他非流动负债		0.00
非流动负债合计	287,732,709.90	286,704,800.50
负债合计	606,824,574.95	610,941,322.47
所有者权益：		
股本	138,000,000.00	138,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	221,023,725.76	219,577,413.26
减：库存股		
其他综合收益	3,178,012.37	2,633,342.57
专项储备	1,980,758.03	1,328,423.53
盈余公积	21,766,113.20	21,766,113.20
一般风险准备		
未分配利润	9,860,384.73	6,590,807.30
归属于母公司所有者权益合计	395,808,994.09	389,896,099.86
少数股东权益		
所有者权益合计	395,808,994.09	389,896,099.86
负债和所有者权益总计	1,002,633,569.04	1,000,837,422.33

法定代表人：杨海坤

主管会计工作负责人：王晔

会计机构负责人：叶景年

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,535,057.24	468,399.66
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	17,793,206.46	16,228,409.59

其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	120,679.61	
流动资产合计	19,448,943.31	16,696,809.25
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	631,632,565.05	631,632,565.05
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	57,912.05	62,812.60
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	163,031.94	220,572.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	631,853,509.04	631,915,950.31
资产总计	651,302,452.35	648,612,759.56
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	20,659.00	249,259.00
应交税费	226,770.27	281,357.76
其他应付款	25,125,441.94	18,321,548.90
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		
其他流动负债		
流动负债合计	25,372,871.21	18,852,165.66
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	158,500,000.00	158,500,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	158,500,000.00	158,500,000.00
负债合计	183,872,871.21	177,352,165.66
所有者权益：		
股本	138,000,000.00	138,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	221,023,725.76	219,577,413.26
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	21,766,113.20	21,766,113.20
未分配利润	86,639,742.18	91,917,067.44
所有者权益合计	467,429,581.14	471,260,593.90
负债和所有者权益总计	651,302,452.35	648,612,759.56

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	270,922,458.51	228,975,004.95
其中：营业收入	270,922,458.51	228,975,004.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	261,418,226.96	233,093,910.83
其中：营业成本	205,226,890.33	179,461,119.78
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	3,253,824.88	2,599,335.87
销售费用	16,680,673.50	14,886,147.76
管理费用	25,832,951.59	23,814,762.30
研发费用	4,855,759.95	6,270,311.00
财务费用	5,568,126.71	6,062,234.12
其中：利息费用	8,817,233.66	9,021,660.03
利息收入	48,024.30	78,270.48
加：其他收益	1,064,153.75	1,151,288.38
投资收益（损失以“-”号填列）		3,935.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-332,277.42	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	510,803.66	-229,397.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,103,747.67	-10,926,876.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-54,878.21	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,588,285.66	-14,119,955.94
加：营业外收入		
减：营业外支出	127,951.14	430,445.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,460,334.52	-14,550,401.47
减：所得税费用	2,190,757.09	2,284,600.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,269,577.43	-16,835,001.91
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,269,577.43	-16,835,001.91
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）	3,269,577.43	-16,835,001.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”		

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	544,669.80	1,161,575.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	544,669.80	1,161,575.79
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	544,669.80	1,161,575.79
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	544,669.80	1,161,575.79
7.其他		
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	3,814,247.23	-15,673,426.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,814,247.23	-15,673,426.12
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.0237	-0.122
(二)稀释每股收益	0.0237	-0.122

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：杨海坤

主管会计工作负责人：王晔

会计机构负责人：叶景年

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	364,555.03	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加		7,983.20
销售费用		
管理费用	2,336,826.52	2,193,773.57
研发费用		
财务费用	3,302,113.65	3,019,068.09
其中：利息费用	3,261,858.33	2,998,796.43
利息收入	1,550.00	1,550.50
加：其他收益	2,091.38	23,174.88



投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,031.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-5,277,325.26	-5,197,649.98
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-5,277,325.26	-5,197,649.98
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,277,325.26	-5,197,649.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		

六、综合收益总额	-5,277,325.26	-5,197,649.98
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	204,058,416.00	188,896,882.61
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	3,472,829.98	6,846,318.10
收到其他与经营活动有关的现金	8,405,014.26	5,059,005.95
经营活动现金流入小计	215,936,260.24	200,802,206.66
购买商品、接受劳务支付的现金	97,302,704.62	110,497,421.83
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	68,996,861.38	73,526,414.28
支付的各项税费	13,912,416.21	10,292,330.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,633,015.76	23,990,108.46
经营活动现金流出小计	200,844,997.97	218,306,275.17
经营活动产生的现金流量净额	15,091,262.27	-17,504,068.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		153,355.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	42,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	42,300.00	153,355.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,438,856.12	74,078,499.82
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流出小计	26,438,856.12	74,078,499.82
投资活动产生的现金流量净额	-26,396,556.12	-73,925,144.77
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	59,570,000.00	167,357,960.00
收到其他与筹资活动有关的现金	8,044,085.83	935,234.80
筹资活动现金流入小计	67,614,085.83	168,293,194.80
偿还债务支付的现金	56,983,144.00	92,989,845.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,616,700.58	5,393,041.16
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	2,064,016.79	935,234.80
筹资活动现金流出小计	65,663,861.37	99,318,121.43
筹资活动产生的现金流量净额	1,950,224.46	68,975,073.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	179,541.31	851,069.87
五、现金及现金等价物净增加额	-9,175,528.08	-21,603,070.04
加：期初现金及现金等价物余额	33,051,923.37	68,561,263.71
六、期末现金及现金等价物余额	23,876,395.29	46,958,193.67

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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		
收到的税费返还	2,091.38	112,394.28
收到其他与经营活动有关的现金	6,648,102.79	4,670,006.14
经营活动现金流入小计	6,650,194.17	4,782,400.42
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	721,425.84	745,031.17
支付的各项税费	110,836.94	750.00
支付其他与经营活动有关的现金	4,751,273.81	22,647,832.00
经营活动现金流出小计	5,583,536.59	23,393,613.17
经营活动产生的现金流量净额	1,066,657.58	-18,611,212.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额		

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		19,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		19,600,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		19,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,066,657.58	988,787.25
加：期初现金及现金等价物余额	468,399.66	218,780.24
六、期末现金及现金等价物余额	1,535,057.24	1,207,567.49

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	138,000,000.00				219,577,413.26		2,633,342.57	1,328,423.53	21,766,113.20		6,590,807.30		389,896,099.86		389,896,099.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	138,000,000.00				219,577,413.26		2,633,342.57	1,328,423.53	21,766,113.20		6,590,807.30		389,896,099.86		389,896,099.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,446,312.50		544,669.80	652,334.50			3,269,577.43		5,912,894.23		5,912,894.23

(一) 综合收益总额							544,669.80					3,269,577.43		3,814,247.23		3,814,247.23
(二) 所有者投入和减少资本					1,446,312.50									1,446,312.50		1,446,312.50
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																
4. 其他					1,446,312.50									1,446,312.50		1,446,312.50
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项							652							652		652

储备								, 33 4.5 0					, 33 4.5 0		, 33 4.5 0
1. 本期提取								1, 0 29, 730 . 20					1, 0 29, 730 . 20		1, 0 29, 730 . 20
2. 本期使用								377 , 39 5.7 0					377 , 39 5.7 0		377 , 39 5.7 0
(六) 其他															
四、本期末余额	138 , 00 0, 0 00. 00				221 , 02 3, 7 25. 76		3, 1 78, 012 . 37	1, 9 80, 758 . 03	21, 766 , 11 3.2 0		9, 8 60, 384 . 73		395 , 80 8, 9 94. 09		395 , 80 8, 9 94. 09

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	138 , 00 0, 0 00. 00				213 , 61 1, 4 39. 84		962 , 23 2.0 0	1, 3 79, 803 . 43	21, 766 , 11 3.2 0		138 , 60 6, 9 51. 99		514 , 32 6, 5 40. 46		514 , 32 6, 5 40. 46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	138 , 00 0, 0 00. 00				213 , 61 1, 4 39. 84		962 , 23 2.0 0	1, 3 79, 803 . 43	21, 766 , 11 3.2 0		138 , 60 6, 9 51. 99		514 , 32 6, 5 40. 46		514 , 32 6, 5 40. 46
三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填 列)	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.0 0	2, 9 99, 898 . 94	0.0 0	1, 1 61, 575 . 79	- 438 , 49 5.7 0	0.0 0	0.0 0	- 16, 835 , 00 1.9 1	0.0 0	- 13, 112 , 02 2.8 8		- 13, 112 , 02 2.8 8
(一) 综合							1, 1				-		-		-

收益总额							61,575.79					16,835,001.91		15,673,426.12	15,673,426.12
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94	2,999,898.94
1. 所有者投入的普通股														0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额														0.00	0.00
4. 其他					2,999,898.94									2,999,898.94	2,999,898.94
(三) 利润分配														0.00	0.00
1. 提取盈余公积														0.00	0.00
2. 提取一般风险准备														0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配														0.00	0.00
4. 其他														0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转														0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)														0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)														0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损														0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益														0.00	0.00
6. 其他														0.00	0.00

													0		0
								-					-		-
(五) 专项储备								438,495.70					438,495.70		438,495.70
1. 本期提取								358,010.00					358,010.00		358,010.00
2. 本期使用								796,505.70					796,505.70		796,505.70
(六) 其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	138,000.00	0.00	0.00	0.00	216,611.38	0.00	2,123,807.79	941,307.73	21,766,113.20	0.00	121,771,950.08	0.00	501,214,517.58		501,214,517.58

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,000.00				219,577.41				21,766,113.20	91,917,067.44		471,260,593.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,000.00				219,577.41				21,766,113.20	91,917,067.44		471,260,593.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,446,312.50					-5,277,325.26		-3,831,012.76
(一) 综合收益总额										-5,277,325.26		-5,277,325.26
(二) 所有					1,446,312.50							1,446,312.50



者投入和减少资本					50							50
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												
4. 其他					1,446,312.50							1,446,312.50
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	138,000,00				221,023,72				21,766,113	86,639,742		467,429,58

	0.00				5.76				.20	.18		1.14
--	------	--	--	--	------	--	--	--	-----	-----	--	------

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,000,000.00				213,611,439.84				21,766,113.20	102,829,714.33		476,207,267.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,000,000.00	0.00	0.00	0.00	213,611,439.84	0.00	0.00	0.00	21,766,113.20	102,829,714.33	0.00	476,207,267.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,197,649.98	0.00	-2,197,751.04
（一）综合收益总额										-5,197,649.98		-5,197,649.98
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,898.94
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	138,000,000.00	0.00	0.00	0.00	216,611,338.78	0.00	0.00	0.00	21,766,113.20	97,632,064.35	0.00	474,009,516.33

### 三、公司基本情况

怀集登云汽配股份有限公司（以下简称公司或本公司）是在怀集县汽车配件制造有限责任公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由张弢等 45 位自然人、深圳市同创伟业创业投资有限公司、深圳市南海成长创业投资合伙企业（有限合伙）、北京鼎晖时代创业投资有限公司、广州惟扬创业投资管理有限公司作为发起人，注册资本为人民币 6,000.00 万元。公司已于 2008 年 6 月 24 日在肇庆市工商行政管理局办妥工商变更登记。

2008 年 10 月 18 日，根据本公司第二次临时股东大会决议，本公司注册资本由人民币 6,000.00 万元增加为人民币 6,900.00 万元，增加注册资本人民币 900.00 万元，由国投高科技投资有限公司以货币资金出资 2,943.00 万元（计入股本 900.00 万元，计入资本公积 2,043.00 万元）。信永中和会计师事务所为本次注册资本变更出具了 XYZH/2006SZA2011-5 验资报告，本公司已于 2008 年 11 月 16 日办妥工商变更登记。

2010 年 9 月，傅文兰将其持有的本公司 0.0435% 的股权转让给钱艺；罗华欢将其持有的本公司 0.0724% 的股权分别转让给梁亿年 0.0652%、黄志钢 0.0072%；植忠荣将其持有的本公司 0.0869% 的股权分别转让给廉绍玲 0.0797%、黄志钢 0.0072%；刘宗尧将其持有的本公司 0.0870% 的股权分别转让给何思仁；梁兴杭将其持有的本公司 0.1449% 的股权分别转让给吴敏；邹天熬将其持有的本公司 0.0725% 的股权分别转让给郑万源；陈醒忠将其持有的本公司 0.0725% 的股权分别转让给郑万源；梁秀容将其持有的本公司 0.0870% 的股权分别转让给梁仕勤；邹天寿将其持有的本公司 0.0870% 的股权分别转让给梁仕勤；黄员将其持有的本公司 0.0326% 的股权分别转让给黄志钢；吴素叶将其持有的本公司 0.2898% 的股权分别转让给邓海钿 0.1449%、罗林华 0.1449%；吴凡将其持有的本公司 0.1449% 的股权分别转让给潘炜；北京鼎晖时代创业投资有限公司将其持有的本公司 2.1739% 的股权分别转让给欧洪先 1.0145%、张弢 1.1594%。本公司已于 2010 年 11 月 26 日办妥工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准怀集登云汽配股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2014]36 号）核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股（A 股）2,300.00 万股（每股面值 1 元），发行价格为每股 10.16 元，募集资金总额为 23,368.00 万元，扣除承销费等发行费用 3,235.00 万元，实际募集资金净额 20,133.00 万元，其中新增注册资本（股本）为 2,300.00 万元，资本公积为 17,833.00 万元。以上募集资金的到位情况已由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2014 年 2 月 14 日出具报告号为 XYZH/2006SZA2011-48 的《验资报告》。经深圳证券交易所《关于怀集登云汽配股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2014]95 号）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所中小板上市，股票简称“登云股份”，股票代码“002715”；本次发行 2,300 万股股份于 2014 年 2 月 19 日起上市交易。

截至 2018 年 2 月 5 日，益科正润投资集团有限公司由证券交易所二级市场买入本公司 4,600,000 股股票，占本公司总股本的 5%。

2018 年 12 月 3 日，公司原控股股东及一致行动人张弢先生、欧洪先先生、李盘生先生、罗天友先生、李区先生、黄树生先生、陈潮汉先生、莫桥彩先生、邓剑雄先生（以下简称“九股东”）与益科正润投资集团有限公司（以下简称“益科正润”）签署了《股份转让协议》，将其所持有的公司股份 7,574,788 股（占公司总股本比例 8.23%）协议转让给益科正润。完成本次股权过户后，受让方益科正润持有公司股份 13,655,926 股，占公司总股本的 14.84%，为公司单一持股的第一大股东。

2019 年 2 月 20 日，公司原控股股东及一致行动人张弢先生、欧洪先先生、李盘生先生、罗天友先生、李区先生、黄树生先生、陈潮汉先生、莫桥彩先生、邓剑雄先生（以下简称“九股东”）与益科正润投资集团有限公司（以下简称“益科正润”）签署了《股份转让协议》，将其所持有的公司股份 6,239,416 股（占公司总股本比例 6.78%）协议转让给益科正润。2019 年 3 月 7 日公司收到九股东及益

科正润通知，双方已收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，益科正润受让九股东持有的公司股份合计 6,239,416 股无限售流通股，已完成股份过户登记手续。益科正润持有公司股份 19,895,342 股，占公司总股本的 21.63%，公司控股股东变更为益科正润，公司实际控制人变更为自然人杨涛先生。

2020 年 9 月 15 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议，公司以总股本 92,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，资本公积减少 46,000,000.00 元，总股本增加为 138,000,000.00 股。

2021 年 3 月 2 日，根据本公司 2021 年度第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于收购北京黄龙金泰矿业有限公司 99%股权的议案》，截止 2021 年 3 月 31 日，本公司取得北京黄龙金泰矿业有限公司 100%股权，公司进入金矿的采选业。

本公司属汽车配件生产行业，经营范围主要包括：本企业生产科研所需原辅材料、设备配件及相关技术的进出口（国家法律、法规禁止的除外，国家法律、法规规定需要审批的在取得批准前不得经营），生产销售汽车零部件。

本公司的主要产品为汽车发动机进排气门、金矿的采选及销售。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本期纳入合并范围的子公司共 6 户，具体如下：

子公司名称	类型	持股比例%	表决权比例%
怀集登月气门有限公司	全资子公司	100.00	100.00
怀集发动机气门美国公司	全资子公司	100.00	100.00
广州登月动力配气工业技术研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
北京黄龙金泰矿业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	全资子公司	100.00	100.00
北京登月贸易有限公司	全资子公司	100.00	100.00

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见本附注“在子公司中的权益”章节；合并范围的变化情况详见“合并范围的变更”章节。

无。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

根据财政部 2022 年 11 月 30 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》财会〔2022〕31 号），规定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、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理等，结合公司目前的实际情况，经公司第五届董事会第二十七次会议审议通过，自 2023 年 1 月 1 日起执行上述新会计政策。

### 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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3、营业周期

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按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了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

## （2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

本公司根据所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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债划分为以下两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 以摊余成本计量的金融负债。

### （2）金融工具的确认依据

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以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（该指定一经做出，不得撤销）。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：①能够消除或显著减少会计错配。②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

#### 5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### (3) 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

### (4) 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则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。

#### （5）金融工具的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### （6）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则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。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其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。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### （7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

#### （8）金融资产减值准备计提

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### 1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

**第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

**第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

**第三阶段：初始确认后发生信用减值**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

**3) 应收款项及租赁应收款**

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

**(9) 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**11、应收票据**

本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目	备注
组合 1	应收信用较高的商业承兑汇票及银行承兑汇票，具有较低信用风险
组合 2	应收其他公司的商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的商业承兑汇票及银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

对于划分为组合 2 的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (8) 金融工具减值。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

项目	备注
信用风险特征组合	账龄组合预期信用损失率

## 13、应收款项融资

反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	备注
组合 1	关联公司款项
组合 2	税款、职工备用金
组合 3	应收其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 15、存货

存货的分类：本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## 16、合同资产

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## 17、合同成本

## 18、持有待售资产

持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

## 22、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重

要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式  
不适用

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 5,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时除了金矿子公司巷道（建筑物）资产采用产量法摊销外，其他采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备	年限平均法	5	5	19

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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



### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

#### 25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

#### 26、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其余借款费用在发生当期确认为费用。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 27、生物资产

#### 28、油气资产

#### 29、使用权资产

#### 30、无形资产

##### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权及探矿权、专利技术、非专利技术、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权按产量法摊销，探矿权暂不做摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

##### (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

### 31、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### 32、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 33、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是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所提供的辞退福利时产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

### 35、租赁负债

详见“租赁”部分会计政策描述。

### 36、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

### 37、股份支付

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- 1、客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- 2、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

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

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

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

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

#### （2）收入计量原则

1、公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2、合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

#### （3）收入确认的具体方法

根据上述原则的要求，本公司对于各种销售形式特点选择了不同的确认收入的条件：本公司对国内主机配套市场客户，在气门装机合格且客户发出销售确认单时确认销售收入的实现；

对国内售后维修市场客户销售货物，在货物发出并移交给购买方时确认销售收入的实现；

对销往国外售后维修市场、国外主机配置市场的产品，在海关电子口岸执法系统公布清关信息时确认销售收入的实现。本公司之子公司怀集发动机气门美国公司销售货物，在其货物移交给购买方时确认销售收入的实现。

对于销售的合质金根据黄金的价格走势采取点价或者直接出售的方式，公司在完成合质金交货并取得检测报告时确认销售收入，本公司将点价结算权产生的应收账款变动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。公司于资产负债表日，根据上海黄金交易所均价计算金融资产公允价值，并确认公允价值变动损益。公司点价时，按照最终结算价款结转以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并确认应收款变动，同时确认相应的投资收益。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### 40、政府补助

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。

与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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；

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。

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

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

### 41、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 42、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### 43、其他重要的会计政策和会计估计

#### 安全生产费

本公司按照财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定，计提并使用安全生产费。

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部 2022 年 11 月 30 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》财会〔2022〕31 号），规定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、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理等，结合公司目前的实际情况，自 2023 年 1 月 1 日起执行上述新会计政策。	经公司第五届董事会第二十七次会议审议通过	

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

##### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%、6%
消费税	应纳流转税额	
城市维护建设税	应纳税所得额	5%
企业所得税	应纳流转税额	15%/25%/其他
房产税	房产原值的 70%	1.2%
资源税	应纳税销售额	4.5%/2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
怀集登云汽配股份有限公司	25%
怀集登月气门有限公司	15%
怀集发动机气门美国公司	分别适用 15%-21%的美国联邦税率和 9.5%的美国伊利诺伊州所得税率
广州登月动力配气工业技术研究院有限公司	25%
北京金泰黄龙矿业有限公司	25%
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	25%

## 2、税收优惠

怀集登月气门有限公司于 2022 年 12 月 19 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，并颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202244001412），有效期为 3 年，2022-2025 年企业所得税的适用税率为 15%。

陕西汉阴黄龙金矿有限公司为金矿的采选及销售单位，根据财政部国家税务总局财税[2002]142 号《关于黄金税收政策问题的通知》，黄金生产和经营单位销售黄金免征增值税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,028.67	37,433.79
银行存款	23,863,366.62	33,014,489.58
其他货币资金	3,403,322.01	9,383,391.05
合计	27,279,717.30	42,435,314.42
其中：存放在境外的款项总额	8,566,065.23	3,926,735.99

其他说明

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,835,422.11	4,510,035.00
合计	2,835,422.11	4,510,035.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,923,416.96	100.00%	87,994.85	3.01%	2,835,422.11	4,650,000.00	100.00%	139,965.00	3.01%	4,510,035.00
其中：										
银行承兑汇票	2,923,416.96	100.00%	87,994.85	3.01%	2,835,422.11	4,650,000.00	100.00%	139,965.00	3.01%	4,510,035.00
合计	2,923,416.96	100.00%	87,994.85	3.01%	2,835,422.11	4,650,000.00	100.00%	139,965.00	3.01%	4,510,035.00

按单项计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	2,923,416.96	87,994.85	3.01%
合计	2,923,416.96	87,994.85	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	139,965.00		51,970.15			87,994.85
合计	139,965.00		51,970.15			87,994.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元



项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,461,925.73	3.21%	5,461,925.73	100.00%		5,366,022.48	3.33%	5,366,022.48	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	164,442,597.12	96.79%	9,128,063.99	5.55%	155,314,533.13	155,939,699.48	96.67%	9,637,990.08	6.18%	146,301,709.40
其中：										
合计	169,904	100.00%	14,589,	8.59%	155,314	161,305	100.00%	15,004,	9.30%	146,301

	, 522.85		989.72		, 533.13		, 721.96		012.56		, 709.40
--	----------	--	--------	--	----------	--	----------	--	--------	--	----------

按单项计提坏账准备：5461925.73 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东风朝阳朝柴动力有限公司	1,621,126.11	1,621,126.11	100.00%	破产重组
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	1,260,164.35	1,260,164.35	100.00%	破产重组
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	448,509.67	448,509.67	100.00%	破产重组
铜陵锐能采购有限公司	1,465,415.68	1,465,415.68	100.00%	破产重组
锐展（铜陵）科技有限公司	14,778.64	14,778.64	100.00%	破产重组
重庆凯特动力科技有限公司	651,931.28	651,931.28	100.00%	破产重组
合计	5,461,925.73	5,461,925.73		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	158,672,019.45	4,776,027.80	3.01%
1-2 年	1,619,409.46	576,509.76	35.60%
2-3 年	690,801.61	398,937.93	57.75%
3-4 年	639,111.92	562,162.84	87.96%
4-5 年	156,988.86	150,159.84	95.65%
5 年以上	2,664,265.82	2,664,265.82	100.00%
合计	164,442,597.12	9,128,063.99	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	158,793,462.81
1 至 2 年	1,619,409.46
2 至 3 年	824,553.80
3 年以上	8,667,096.78
3 至 4 年	2,143,507.98
4 至 5 年	776,412.79
5 年以上	5,747,176.01
合计	169,904,522.85

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	15,004,012.56		414,022.84			14,589,989.72
合计	15,004,012.56		414,022.84			14,589,989.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
S. B. International, Inc.	18,991,042.80	11.18%	571,630.39
潍柴动力股份有限公司	18,170,582.26	10.69%	546,934.53
Caterpillar	16,704,000.36	9.83%	502,790.41
潍柴（潍坊）后市场服务有限公司	13,431,416.72	7.91%	404,285.64
重庆康明斯发动机有限公司	10,735,013.22	6.32%	323,123.90
合计	78,032,055.36	45.93%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,784,214.57	4,100,408.84
合计	10,784,214.57	4,100,408.84

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 不适用

其他说明：

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,033,837.42	92.29%	2,580,582.72	93.63%
1 至 2 年	168,992.70	5.13%	137,365.43	4.98%
2 至 3 年	39,089.76	1.19%	7,254.00	0.26%
3 年以上	45,540.10	1.39%	30,990.00	1.13%
合计	3,287,459.98		2,756,192.15	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,944,923.66 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.16%。

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,321,225.05	1,620,931.23
合计	3,321,225.05	1,620,931.23

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及备用金等	2,273,676.22	509,102.05

代扣代缴及税费	951,950.33	1,099,971.68
往来款	291,521.05	187,691.35
合计	3,517,147.60	1,796,765.08

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	175,833.85			175,833.85
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	20,088.70			20,088.70
2023 年 6 月 30 日余额	195,922.55			195,922.55

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,080,756.55
1 至 2 年	245,500.00
3 年以上	190,891.05
5 年以上	190,891.05
合计	3,517,147.60

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	175,833.85	20,088.70				195,922.55
合计	175,833.85	20,088.70				195,922.55

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	36,167,901.83		36,167,901.83	35,709,306.92		35,709,306.92
在产品	21,412,246.28		21,412,246.28	25,932,511.28	3,096,127.18	22,836,384.10
库存商品	151,570,392.30	18,463,457.43	133,106,934.87	161,788,309.00	19,957,269.85	141,831,039.15
发出商品	47,281,773.01	12,467,861.62	34,813,911.39	50,998,102.01	10,852,875.52	40,145,226.49
合计	256,432,313.42	30,931,319.05	225,500,994.37	274,428,229.21	33,906,272.55	240,521,956.66

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	
在产品	3,096,127.18				3,096,127.18	
库存商品	19,957,269.85	5,886,245.12	3,096,127.18	10,476,184.72		18,463,457.43
发出商品	10,852,875.52	9,880,853.11		8,265,867.01		12,467,861.62
合计	33,906,272.55	15,767,098.23	3,096,127.18	18,742,051.73	3,096,127.18	30,931,319.05

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

### (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

## 10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

### 11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

### 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

### 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	378,383.70	1,438,607.62
预缴企业所得税	299,218.78	157,030.35
预缴资源税等	704,760.24	
合计	1,382,362.72	1,595,637.97

其他说明：

### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日



减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
重要的其他债权投资								

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
减值准备计提情况								

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
坏账准备减值情况							

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	326,132,041.18	291,784,342.33
合计	326,132,041.18	291,784,342.33

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	253,386,797.47	463,074,449.32	12,885,379.87	14,864,500.53	744,211,127.19
2. 本期增加金额	31,359,708.75	14,463,207.80	256,428.79	758,157.24	46,837,502.58
(1) 购置	2,327,795.00	14,463,207.80	248,434.81	387,304.82	17,426,742.43
(2) 在建工程转入	29,031,913.75			369,169.73	29,401,083.48
(3) 企业合并增加					
一其他			7,993.98	1,682.69	9,676.67
3. 本期减少金额		1,865,331.08	238,836.44		2,104,167.52
(1) 处置或报废		1,865,331.08	238,836.44		2,104,167.52
一其他					
4. 期末余额	284,746,506.22	475,672,326.04	12,902,972.22	15,622,657.77	788,944,462.25
二、累计折旧					
1. 期初余额	71,156,218.96	283,568,363.27	7,230,794.40	8,075,288.81	370,030,665.44
2. 本期增加	4,301,267.09	6,396,965.46	568,009.41	1,087,001.76	12,353,243.72

金额					
(1) 计提	4,301,267.09	6,396,965.46	560,247.89	1,085,319.07	12,343,799.51
—其他			7,761.52	1,682.69	9,444.21
3. 本期减少金额		1,772,064.51	122,264.94		1,894,329.45
(1) 处置或报废		1,772,064.51	122,264.94		1,894,329.45
—其他					
4. 期末余额	75,457,486.05	288,193,264.22	7,676,538.87	9,162,290.57	380,489,579.71
三、减值准备					
1. 期初余额		82,396,119.42			82,396,119.42
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
—其他					
3. 本期减少金额		73,278.06			73,278.06
(1) 处置或报废		73,278.06			73,278.06
—其他					
4. 期末余额		82,322,841.36			82,322,841.36
四、账面价值					
1. 期末账面价值	209,289,020.17	105,156,220.46	5,226,433.35	6,460,367.20	326,132,041.18
2. 期初账面价值	182,230,578.51	97,109,966.63	5,654,585.47	6,789,211.72	291,784,342.33

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	38,908,736.09	50,253,038.96
合计	38,908,736.09	50,253,038.96

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区电镀车间项目				24,807,880.51		24,807,880.51
新厂区职工宿舍楼	16,055,366.96		16,055,366.96	13,213,706.34		13,213,706.34
厂区网络及生产监管设备	450,049.88		450,049.88	393,276.75		393,276.75
金沟盲竖井工程	13,920,784.96		13,920,784.96	8,561,578.47		8,561,578.47
金沟扩巷工程	4,383,854.06		4,383,854.06	1,802,929.89		1,802,929.89
其他	4,098,680.23		4,098,680.23	1,473,667.00		1,473,667.00
合计	38,908,736.09		38,908,736.09	50,253,038.96		50,253,038.96

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新区电镀车间项目	30,000,000.00	24,807,880.51	4,224,033.24	29,031,913.75								其他
新厂区职工宿舍楼	17,000,000.00	13,213,706.34	2,841,660.62			16,055,366.96	94.44%	95%				其他
合计	47,000,000.00	38,021,586.85	7,065,693.86	29,031,913.75		16,055,366.96						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,609,379.47				3,609,379.47
2. 本期增加金额	481,254.37				481,254.37
其他	481,254.37				481,254.37
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,090,633.84				4,090,633.84
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,178,007.94				1,178,007.94
2. 本期增加金额	799,131.71				799,131.71
(1) 计提	799,131.71				799,131.71

3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额	1,977,139.65				1,977,139.65
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	2,113,494.19				2,113,494.19
2. 期初账面 价值	2,431,371.53				2,431,371.53

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	探、采矿权	合计
一、账面原值						
1. 期初余 额	46,335,515.0 0		39,694,547.2 0	4,056,664.08	178,722,168. 63	268,808,894. 91
2. 本期增 加金额				3,000.00		3,000.00
(1) ) 购置				3,000.00		3,000.00
(2) ) 内部研发						
(3) ) 企业合并增 加						
3. 本期减 少金额						
(1)						

处置						
4. 期末余额	46,335,515.00		39,694,547.20	4,059,664.08	178,722,168.63	268,811,894.91
二、累计摊销						
1. 期初余额	12,523,901.75		36,732,552.66	1,548,981.75	20,899,878.65	71,705,314.81
2. 本期增加金额	464,136.00			400,236.25	2,931,662.65	3,796,034.90
(1) 计提	464,136.00			400,236.25	2,931,662.65	3,796,034.90
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	12,988,037.75		36,732,552.66	1,949,218.00	23,831,541.30	75,501,349.71
三、减值准备						
1. 期初余额			2,961,994.54			2,961,994.54
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额			2,961,994.54			2,961,994.54
四、账面价值						
1. 期末账面价值	33,347,477.25			2,110,446.08	154,890,627.33	190,348,550.66
2. 期初账面价值	33,811,613.25			2,507,682.33	157,822,289.98	194,141,585.56

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明



## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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		处置		
合计						

### (2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
宿舍装修费	220,126.39		44,025.24		176,101.15
矿山办公楼装修	628,134.63		70,992.18		557,142.45
矿山公路维修	1,334,275.58	145,255.30	249,953.83		1,229,577.05
尾矿库	1,866,240.52		93,312.03		1,772,928.49
采区临时建筑	453,291.60		50,260.50		403,031.10
合计	4,502,068.72	145,255.30	508,543.78		4,138,780.24

其他说明

### 30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	20,053,921.25	5,013,480.31	11,611,546.94	2,902,886.74
信用减值准备	1,807,904.00	451,976.03	1,928,217.83	482,054.44
存货跌价准备				
预提费用	4,856,453.16	1,214,113.29	3,477,058.16	869,264.54
合计	26,718,278.41	6,679,569.63	17,016,822.93	4,254,205.72

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境内外会计政策差异			1,114,015.64	278,503.91
合计			1,114,015.64	278,503.91

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		6,679,569.63		4,254,205.72
递延所得税负债				278,503.91

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	130,031,923.47	132,655,980.09
可抵扣亏损	40,063,197.10	36,558,140.64
合计	170,095,120.57	169,214,120.73

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	7,136,856.37	7,076,117.37	
2026 年	154,795.25		
2027 年	10,331,848.99	4,233,977.72	
2028 年	487,528.70	487,528.70	
2029 年		5,992,177.64	
2031 年	5,992,177.64	18,768,339.21	
2032 年	15,959,990.15		

合计	40,063,197.10	36,558,140.64	
----	---------------	---------------	--

其他说明

### 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	4,606,467.82		4,606,467.82	9,628,623.84		9,628,623.84
合计	4,606,467.82		4,606,467.82	9,628,623.84		9,628,623.84

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	12,000,000.00	
抵押+保证借款	88,955,000.00	84,400,000.00
保理业务借款	4,480,000.00	14,830,000.00
合计	105,435,000.00	99,230,000.00

短期借款分类的说明：

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	332,277.42	
其中：		
其中：		
合计	332,277.42	

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,900,000.00
合计		1,900,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	84,952,142.40	84,901,418.85
1 年以上	9,946,654.83	8,637,201.43
合计	94,898,797.23	93,538,620.28

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
怀集县建筑工程公司	6,044,969.74	未结算
深圳市鑫科恒达超声设备有限公司	633,549.63	未结算
中国农业机械总公司	354,642.09	未结算
KUMHO NEW TECHNOLOGY CO., LTD.	335,556.91	未结算
北京科技大学	300,000.00	未结算
合计	7,668,718.37	

其他说明：

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	462,349.20	409,700.84
合计	462,349.20	409,700.84

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,983,933.63	60,787,122.21	64,082,689.03	4,688,366.81
二、离职后福利-设定提存计划	3,432,644.33	5,112,458.48	5,458,933.09	3,086,169.72
合计	11,416,577.96	65,899,580.69	69,541,622.12	7,774,536.53

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,961,954.46	51,708,332.78	54,091,312.66	4,578,974.58
2、职工福利费		4,234,052.24	4,234,052.24	
3、社会保险费	982,184.13	3,544,467.38	4,457,486.32	69,165.19
其中：医疗保险费	907,346.92	3,152,935.05	4,058,511.17	1,770.80
工伤保险费	74,837.21	391,532.33	398,975.15	67,394.39
4、住房公积金	19,136.04	1,007,090.96	1,006,658.96	19,568.04
5、工会经费和职工教育经费	20,659.00	293,178.85	293,178.85	20,659.00
合计	7,983,933.63	60,787,122.21	64,082,689.03	4,688,366.81

#### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,365,887.13	4,990,301.76	5,329,954.44	3,026,234.45
2、失业保险费	66,757.20	122,156.72	128,978.65	59,935.27
合计	3,432,644.33	5,112,458.48	5,458,933.09	3,086,169.72

其他说明

#### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税		43,670.35
企业所得税	4,514,983.47	8,716,716.04
个人所得税	242,132.03	194,902.82
城市维护建设税	99,955.57	148,261.71
教育费附加	99,955.57	148,261.73
印花税	5,123.65	20,681.15
房产税	587,748.61	5,363.77
资源税	4,431.70	584,552.59
土地使用税	120,006.17	12,592.50
其他税费	11,495.54	23,448.69
合计	5,685,832.31	9,898,451.35

其他说明

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	86,738,766.81	88,273,472.05
合计	86,738,766.81	88,273,472.05

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	213,678.45	267,057.48
单位往来款	28,437,685.60	26,792,487.89
股东借款本金	58,087,402.76	61,213,926.68
合计	86,738,766.81	88,273,472.05

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,481,288.00	15,066,288.00
一年内到期的租赁负债	899,495.19	854,517.98
合计	16,380,783.19	15,920,805.98

其他说明：

## 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵转增值税销项税	60,105.40	48,893.51
已背书未到期的应收票据	1,323,416.96	3,600,000.00
合计	1,383,522.36	3,648,893.51

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

## 45、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	61,027,724.00	61,296,868.00
保证借款	27,300,000.00	26,064,000.00
合计	88,327,724.00	87,360,868.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

## 46、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额

### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

## 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,363,022.95	2,700,568.74



减：未确认融资费用	-94,297.04	-124,668.73
小计		
减：一年内到期的租赁负债	-899,495.19	-854,517.98
合计	1,369,230.72	1,721,382.03

其他说明：

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	187,142,944.91	186,141,528.47
合计	187,142,944.91	186,141,528.47

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	158,500,000.00	158,500,000.00
应缴采矿权权益金	28,642,944.91	27,641,528.47
合计	187,142,944.91	186,141,528.47

其他说明：

##### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山环境治理恢复（弃置费用）	7,214,292.58	7,070,385.64	
合计	7,214,292.58	7,070,385.64	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,132,132.45		453,614.76	3,678,517.69	
合计	4,132,132.45		453,614.76	3,678,517.69	

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2022 年广东省省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目奖励	1,537,053.20			91,310.10			1,445,743.10	与资产相关
提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造项目补助资金	229,999.84			115,000.02			114,999.82	与资产相关
外经贸发展专项资金	630,487.59			87,497.04			542,990.55	与资产相关
2018 年度技术改造事后奖补（普惠性）资金	438,925.42			62,632.56			376,292.86	与资产相关
中空充钠	742,533.2			55,690.02			686,843.1	与资产相

气门智能化生产线技术改造项目奖励（第一批）	0						8	关
中空充钠气门智能化生产线技术改造项目奖励（第二批）	553,133.20			41,485.02			511,648.18	与资产相关
合计	4,132,132.45			453,614.76			3,678,517.69	

其他说明：

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计		0.00

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	138,000,000.00						138,000,000.00

其他说明：

## 54、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	196,815,028.97			196,815,028.97
其他资本公积	22,762,384.29	1,446,312.50		24,208,696.79
合计	219,577,413.26	1,446,312.50		221,023,725.76

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 55、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益	减：前期计入其他综合收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	

			当期转入 损益	当期转入 留存收益				
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	2,633,342 .57	544,669.8 0				544,669.8 0		3,178,012 .37
外币 财务报表 折算差额	2,633,342 .57	544,669.8 0				544,669.8 0		3,178,012 .37
其他综合 收益合计	2,633,342 .57	544,669.8 0				544,669.8 0		3,178,012 .37

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 56、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,328,423.53	1,029,730.20	377,395.70	1,980,758.03
合计	1,328,423.53	1,029,730.20	377,395.70	1,980,758.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,766,113.20			21,766,113.20
合计	21,766,113.20			21,766,113.20

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 58、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,590,807.30	138,606,951.99
调整后期初未分配利润	6,590,807.30	138,606,951.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,269,577.43	-132,016,144.69
期末未分配利润	9,860,384.73	6,590,807.30

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 59、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,508,847.63	205,078,936.79	227,646,937.65	179,461,119.78
其他业务	1,413,610.88	147,953.54	1,328,067.30	
合计	270,922,458.51	205,226,890.33	228,975,004.95	179,461,119.78

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

## 60、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	460,325.65	393,179.55
教育费附加	460,325.65	393,179.55

资源税	1,442,683.97	857,643.03
房产税	593,112.38	591,742.68
土地使用税	132,598.67	132,598.67
车船使用税	4,468.16	4,882.56
印花税	109,564.47	188,231.70
其他	50,745.93	9,488.46
环保税		28,389.67
合计	3,253,824.88	2,599,335.87

其他说明：

## 61、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	6,227,412.64	6,220,986.46
差旅费	924,979.71	337,912.15
仓储服务费	764,132.92	1,046,001.44
三包索赔	5,435,418.34	3,581,848.40
其他	3,328,729.89	3,699,399.31
合计	16,680,673.50	14,886,147.76

其他说明：

## 62、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	10,801,660.70	10,111,492.32
业务招待费	1,998,168.47	2,147,112.16
差旅费	852,013.23	537,410.72
折旧与摊销费用	7,184,215.39	6,269,081.61
中介费用	2,129,468.39	2,857,362.04
其他	2,867,425.41	1,892,303.45
合计	25,832,951.59	23,814,762.30

其他说明

## 63、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,550,717.42	3,635,170.14
折旧与摊销	502,140.30	1,041,634.99
直接投入	2,190,056.75	1,417,354.77
其他	612,845.48	176,151.10
合计	4,855,759.95	6,270,311.00

其他说明

#### 64、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,817,233.66	9,021,660.03
减：利息收入	48,024.30	78,270.48
加：汇兑损益	-4,607,651.75	-3,506,715.72
手续费及其他	223,264.24	71,966.66
未确认融资费用分摊	1,183,304.86	553,593.63
合计	5,568,126.71	6,062,234.12

其他说明

#### 65、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,064,153.75	1,151,288.38

#### 66、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		59,227.99
处置交易性金融资产取得的投资收益		-55,292.35
合计		3,935.64

其他说明

#### 67、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计		0.00

其他说明

#### 68、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-332,277.42	
合计	-332,277.42	0.00

其他说明：

#### 69、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他应收款坏账损失	-16,889.00	-16,500.28
应收账款坏账损失	475,722.51	-223,210.10
应收票据坏账损失	51,970.15	10,312.84
合计	510,803.66	-229,397.54

其他说明

## 70、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,103,747.67	-10,926,876.54
合计	-5,103,747.67	-10,926,876.54

其他说明：

## 71、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	-54,878.21	

## 72、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他			

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

## 73、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	27,000.00		27,000.00
罚款、滞纳金支出	100,951.14	430,445.53	100,951.14
合计	127,951.14	430,445.53	127,951.14

其他说明：



## 74、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,877,720.26	2,395,389.75
递延所得税费用	-2,686,963.17	-110,789.31
合计	2,190,757.09	2,284,600.44

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	5,460,334.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,330,092.38
子公司适用不同税率的影响	-1,735,086.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,902,215.01
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	3,918,836.04
研发费用加计扣除	-4,225,300.14
所得税费用	2,190,757.09

其他说明

## 75、其他综合收益

详见附注

## 76、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	873,669.95	2,392,971.42
利息收入	48,024.30	78,270.48
往来款项及其他	7,483,320.01	2,587,764.05
合计	8,405,014.26	5,059,005.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,794,195.51	1,014,714.81
中介费用	2,385,385.50	2,857,362.04
研发费	612,845.48	291,951.21

业务招待费	2,210,975.07	2,242,489.79
仓储服务费	926,994.09	1,459,589.57
业务费	932,528.00	1,554,377.50
手续费支出	223,264.24	71,966.66
办公费	394,180.93	290,079.60
往来款项及其他	11,152,646.94	14,207,577.28
合计	20,633,015.76	23,990,108.46

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	8,044,085.83	935,234.80
其他		
合计	8,044,085.83	935,234.80

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	2,064,016.79	935,234.80
其他		
合计	2,064,016.79	935,234.80

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 77、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	3,269,577.43	-16,835,001.91
加：资产减值准备	4,592,944.01	11,156,274.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,353,243.72	19,341,266.68
使用权资产折旧	799,131.71	366,717.97
无形资产摊销	3,796,034.90	3,560,884.43
长期待摊费用摊销	508,543.78	131,506.92
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）	-54,878.21	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	332,277.42	
财务费用（收益以“-”号填列）	10,000,538.52	10,310,282.55
投资损失（收益以“-”号填列）		-3,935.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,425,363.91	-263,399.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-278,503.91	163,496.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,995,915.79	-45,714,971.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,898,220.16	-4,395,127.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,899,978.82	4,677,937.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,091,262.27	-17,504,068.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	23,876,395.29	46,958,193.67
减：现金的期初余额	33,051,923.37	68,561,263.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,175,528.08	-21,603,070.04

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
--	----

其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,876,395.29	33,051,923.37
其中：库存现金	13,028.67	37,433.79
可随时用于支付的银行存款	23,863,366.62	33,014,489.58
三、期末现金及现金等价物余额	23,876,395.29	33,051,923.37

其他说明：

## 78、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 79、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,403,322.01	矿山地质环境治理恢复基金保证金
固定资产	110,292,114.16	银行借款抵押
无形资产	29,912,028.73	银行借款抵押
应收账款	35,379,737.68	有追索权的国内票据池保理业务-应收账款质押
合计	178,987,202.58	

其他说明：

## 80、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

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	1,870,119.25	7.2258	13,513,107.68
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	8,555,340.50	7.2258	61,819,179.38
欧元	377,979.44	7.8771	2,977,381.85
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款	1,188,803.34	7.2258	8,590,055.17

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

子公司	主要经营地	注册资本	经营范围	业务性质	记账本位币
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	20 万美元	经营进出口贸易业务和符合本公司发展的其他相关配套业务	销售	美元

## 81、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
招用登记失业半年以上人员就业	460,169.63	应交税费	
专精特新中小企业贷款贴息	189,500.00	财务费用	189,500.00
稳岗及就业补贴	224,000.32	其他收益	224,000.32
其他	26,369.04	其他收益	26,369.04
合计	900,038.99		439,869.36

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 82、其他

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
怀集登月气门有限公司	广东怀集	广东怀集	制造业	100.00%		直接设立
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	美国伊利诺伊州	销售	100.00%		直接设立
北京登月贸易有限公司	北京市	北京市	商务服务业	100.00%		直接设立
广州登月动力配气工业技术研究院有限公司	广东广州	广东广州	科技推广和应用服务业	100.00%		直接设立
北京黄龙金泰矿业有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00%		收购取得
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	陕西省汉阴县	陕西省汉阴县	有色金属矿采选业	100.00%		收购取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动	营业收入	净利润	综合收益	经营活动

			总额	现金流量			总额	现金流量
--	--	--	----	------	--	--	----	------

其他说明:

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明:

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项、应收票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，本公司的出口销售、进口原材料及美国子公司的销售主要以美元进行结算，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产及负债的美(欧)元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美(欧)元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-美元	1,870,119.25	1,488,213.24
应收账款-美元	8,555,340.50	9,719,536.69
应收账款-欧元	377,979.44	145,021.32
其他应收款-美元	12,250.00	12,250.00
应付账款-美元	500,953.02	306,711.91
其他应付款-美元	1,188,803.34	

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

##### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同，金额合计

为 2,950.00 万元（2022 年 12 月 31 日：8,242.72 万元），及人民币计价的固定利率合同，金额为 17,974.40 万元（2022 年 12 月 31 日：10,440.00 万元）。

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银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

### 3) 价格风险

本公司产品为发动机气门，主要原材料为钢材和合金粉，钢材等价格的波动对公司经营业绩将产生较大影响。

#### (2) 信用风险

于 2023 年 6 月 30 日，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，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。本公司应收票据由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本公司亦认为其不存在重大信用风险。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：78,032,055.36 元。

#### (3) 流动风险

流动风险为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。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和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	一年以内	一年以上	合计
货币资金	27,279,717.30		27,279,717.30
应收票据	2,835,422.11		2,835,422.11
应收账款	158,793,462.81	11,111,060.04	169,904,522.85
应收款项融资	10,784,214.57		10,784,214.57
其它应收款	3,089,756.55	436,391.05	3,526,147.60
短期借款	105,435,000.00		105,435,000.00
应付账款	84,952,142.40	9,946,654.83	94,898,797.23



其它应付款	21,763,867.99	64,981,250.78	86,745,118.77
应付职工薪酬	7,774,536.53		7,774,536.53
长期借款	88,327,724.00	15,481,288.00	103,809,012.00
长期应付款		187,142,944.91	187,142,944.91

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

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
益科正润投资集团有限公司	北京市海淀区首体南路9号4楼303	商务服务业	100,000 万元	23.63%	23.63%

本企业的母公司情况的说明

本公司实际控制人为自然人杨涛先生。

本企业最终控制方是。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八 1、在子公司中的权益。。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张弢	十名一致行动人之一、合计持股持股 5%以上的股东
欧洪先	十名一致行动人之一、合计持股持股 5%以上的股东
北京益科瑞海矿业有限公司	同一最终控制方
山东博岩矿业有限公司	同一最终控制方

其他说明

### 4、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司作为被担保方				

单位：元

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张弢	30,000,000.00	2020年11月10日	2025年12月31日	否
欧洪先	30,000,000.00	2020年11月10日	2025年12月31日	否
张弢	115,000,000.00	2022年10月20日	2023年12月31日	否
欧洪先	115,000,000.00	2022年10月20日	2023年12月31日	否
张弢	30,000,000.00	2022年03月17日	2025年03月16日	否
欧洪先	30,000,000.00	2022年03月17日	2025年03月16日	否
张弢	7,800,000.00	2022年03月17日	2025年03月16日	否
欧洪先	7,800,000.00	2022年03月17日	2025年03月16日	否
张弢	1,500,000.00	2022年10月26日	2023年04月19日	是
张弢	20,000,000.00	2022年12月28日	2025年12月27日	否
欧洪先	20,000,000.00	2022年12月28日	2025年12月27日	否
张弢	10,000,000.00	2022年12月09日	2026年12月08日	否
欧洪先	10,000,000.00	2022年12月09日	2025年12月08日	否
张弢	13,000,000.00	2024年06月25日	2026年06月25日	否
欧洪先	13,000,000.00	2023年06月25日	2026年06月25日	否

关联担保情况说明

## (2) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张弢	15,000,000.00	2022年05月21日	2025年05月20日	
欧洪先	10,000,000.00	2022年04月06日	2023年03月18日	报告日已还清
欧洪先	19,000,000.00	2022年11月21日	2023年11月20日	
欧洪先	10,000,000.00	2023年04月12日	2024年04月12日	报告日尚欠500万元
拆出				

## (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	1,789,200.02	1,847,614.13

## (4) 其他关联交易

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张弢	15,274,854.16	16,744,464.20
其他应付款	欧洪先	24,443,315.27	29,420,379.15
其他应付款	益科正润投资集团有限公司	18,369,233.33	15,049,083.33
长期应付款	益科正润投资集团有限公司	159,946,312.50	158,500,000.00
其他应付款	北京益科瑞海矿业有限公司	16,800,440.30	16,501,989.56
其他应付款	山东博岩矿业有限公司	46,769.80	46,769.80

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,793,206.46	16,228,409.59
合计	17,793,206.46	16,228,409.59

#### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来	17,688,250.00	16,219,083.33
单位往来款	104,956.46	9,326.26
合计	17,793,206.46	16,228,409.59

##### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	5,031.50			5,031.50
2023 年 6 月 30 日余额	5,031.50			5,031.50

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	17,628,237.96
1 至 2 年	170,000.00
合计	17,798,237.96

##### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
--	--	----	-------	----	----	--

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
------	-------	------	----	------------------	----------

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	631,632,565.05		631,632,565.05	631,632,565.05		631,632,565.05
合计	631,632,565.05		631,632,565.05	631,632,565.05		631,632,565.05

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
怀集登月气门有限公司	467,825,865.35					467,825,865.35	
北京黄龙金泰矿业有限公司	163,806,699.70					163,806,699.70	
合计	631,632,565.05					631,632,565.05	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	364,555.03			
合计	364,555.03			

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				

其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	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）	-54,878.21	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,064,153.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-127,951.14	
合计	881,324.40	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

### 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	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净	0.83%	0.0237	0.0237

利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.61%	0.0173	0.0173

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无

### 4、其他