

江西金力永磁科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 121
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

江西金力永磁科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西金力永磁科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的江西金力永磁科技股份有限公司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，公允反映了江西金力永磁科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于江西金力永磁科技股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

<i>应收账款的减值</i>	
<p>2023年12月31日，江西金力永磁科技股份有限公司合并财务报表应收账款账面价值为人民币 1,980,547,960.73 元，占资产总额 16.75%，应收账款坏账准备为人民币 24,229,794.75元，占应收账款总额1.21%。</p> <p>根据财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）的要求，江西金力永磁科技股份有限公司管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性调整分别计算出每个账龄区间的预期损失率，确定应计提的减值准备。</p> <p>由于公司管理层在确定应收账款历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见合并财务报表附注三、9，附注三、28，附注五、4。</p>	<p>我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 评价并测试管理层与应收账款减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性；</li><li>2) 评价应收账款坏账准备计提政策的合理性；</li><li>3) 获取并复核管理层根据信用风险特征划分的信用风险组合，选取样本对账龄准确性进行测试；复核管理层用以估计应收账款坏账准备的减值矩阵模型，对应收账款迁徙率、历史损失率及前瞻性调整等数据的计算进行复核，分析其合理性，并重新测算预期信用损失金额；</li><li>4) 选取样本执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；</li><li>5) 检查财务报表附注的相关披露的完整性。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

收入确认	
<p>2023 年度，江西金力永磁科技股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）主要从事钕铁硼磁性材料销售。于 2023 年度，合并主营业务收入金额为人民币 5,764,615,263.51 元。</p> <p>贵集团从 2020 年 1 月 1 日开始适用 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称“新收入准则”），自 2020 年起，对于钕铁硼磁性材料销售在客户取得相关商品控制权时确认收入。贵集团在交易中根据在客户取得相关商品控制权时确认收入。</p> <p>由于收入是贵集团的关键业绩指标之一，收入业务类型多样，收入确认产生错报的固有风险较高，我们将贵集团收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见合并财务报表附注三、20，附注五、40</p>	<p>我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 了解和评价管理层与收入确认和披露相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li><li>2) 选取 2023 年度钕铁硼磁性材料收入交易样本，检查销售合同条款，并核对发票、货权转移单据等文件，以评估管理层对商品控制权转移时点的判断及收入确认金额是否恰当；</li><li>3) 就 2023 年 12 月 31 日前后记录的收入交易，选取样本，核对货权转移单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</li><li>4) 对往来余额及收入发生额实施函证程序。对于未回函的函证，执行替代性程序；</li><li>5) 执行分析性复核程序，按主要产品品种分析主营业务收入及毛利率变动的合理性；及</li><li>6) 复核收入在财务报表中披露的充分性和合理性。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

### 四、其他信息

江西金力永磁科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估江西金力永磁科技股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西金力永磁科技股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

### 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，就可能导致对江西金力永磁科技股份有限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江西金力永磁科技股份有限公司不能持续经营。
- (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。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- (6) 就江西金力永磁科技股份有限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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70036270\_A01号  
江西金力永磁科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙 芳  
（项目合伙人）

中国注册会计师：吕 乐

中国 北京

2024 年 3 月 28 日

错误!未知的文档属性名称

## 合并资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	3,885,757,157.90	4,130,247,580.42
交易性金融资产	2	209,512,799.50	143,470,760.00
应收票据	3	151,782,888.23	548,735,528.96
应收账款	4	1,980,547,960.73	2,192,190,878.17
应收款项融资	5	212,488,638.22	97,088,156.37
预付款项	6	66,395,071.94	36,721,034.81
其他应收款	7	45,634,946.09	10,182,239.39
存货	8	2,213,180,081.23	1,931,141,038.83
其他流动资产	9	70,964,729.72	37,187,500.60
流动资产合计		<u>8,836,264,273.56</u>	<u>9,126,964,717.55</u>
非流动资产			
长期股权投资	10	6,500,524.24	5,135,261.18
其他权益工具投资	11	13,261,919.05	13,305,785.12
固定资产	12	1,709,515,814.69	1,311,882,934.66
在建工程	13	764,430,030.92	394,763,067.34
使用权资产	14	14,920,181.14	10,247,852.00
无形资产	15	217,119,754.56	217,678,451.26
长期待摊费用	16	2,982,415.70	6,000,882.50
递延所得税资产	17	560,601.41	1,738,314.70
其他非流动资产	18	260,398,777.38	132,738,485.20
非流动资产合计		<u>2,989,690,019.09</u>	<u>2,093,491,033.96</u>
资产总计		<u>11,825,954,292.65</u>	<u>11,220,455,751.51</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

单位：人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	20	400,881,981.59	945,495,381.04
交易性金融负债	21	-	3,219,800.00
应付票据	22	2,358,559,328.30	2,174,064,333.07
应付账款	23	551,030,662.37	429,421,903.15
合同负债	24	287,707,202.61	23,895,384.93
应付职工薪酬	25	78,342,080.46	70,165,733.81
应交税费	26	19,260,861.91	9,223,910.53
其他应付款	27	274,267,454.76	148,420,899.83
一年内到期的非流动负债	28	7,472,376.64	304,675,370.52
其他流动负债	29	5,972,808.37	2,713,158.29
流动负债合计		<u>3,983,494,757.01</u>	<u>4,111,295,875.17</u>
非流动负债			
长期借款	30	544,211,924.24	200,000,000.00
租赁负债	31	9,054,113.45	7,069,243.39
递延收益	32	201,898,765.35	82,700,256.50
递延所得税负债	17	50,142,476.13	31,615,595.06
非流动负债合计		<u>805,307,279.17</u>	<u>321,385,094.95</u>
负债合计		<u>4,788,802,036.18</u>	<u>4,432,680,970.12</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

单位：人民币元

<u>负债和股东权益（续）</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
股东权益			
股本	33	1,344,771,235.00	837,956,198.00
资本公积	34	4,003,042,860.21	4,474,713,262.18
减：库存股	35	160,799,613.58	16,543,191.60
其他综合收益	36	5,490,496.91	5,274,306.50
盈余公积	38	237,169,803.37	201,853,430.19
未分配利润	39	1,591,809,950.47	1,281,596,320.80
归属于母公司股东权益合计		7,021,484,732.38	6,784,850,326.07
少数股东权益		15,667,524.09	2,924,455.32
股东权益合计		7,037,152,256.47	6,787,774,781.39
负债和股东权益总计		11,825,954,292.65	11,220,455,751.51

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称

## 合并利润表

2023年度

单位：人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	40	6,687,864,421.33	7,165,186,899.53
减：营业成本	40	5,612,942,588.68	6,006,159,392.30
税金及附加	41	28,348,078.62	24,768,219.21
销售费用	42	35,081,075.58	36,106,659.42
管理费用	43	155,923,299.78	147,709,430.24
研发费用	44	353,884,217.41	337,476,162.16
财务费用	45	( 56,960,644.27)	( 153,962,714.03)
其中：利息费用	45	48,403,584.83	66,588,112.42
利息收入	45	( 71,865,481.40)	( 39,555,904.97)
加：其他收益	46	75,468,613.96	44,392,110.42
投资收益	47	1,885,082.64	( 10,595,960.35)
其中：对联营企业的投资收益	47	385,526.00	( 1,288,217.71)
公允价值变动损益	48	6,828,994.50	( 10,445,400.00)
信用减值损失	49	5,786,033.94	( 11,936,049.90)
资产减值损失	50	( 29,662,391.90)	( 10,279,068.19)
资产处置收益	51	( 148,450.73)	744,451.54
营业利润		618,803,687.94	768,809,833.75
加：营业外收入	52	1,193,431.43	78,247.28
减：营业外支出	53	3,043,424.17	2,194,039.60
利润总额		616,953,695.20	766,694,041.43
减：所得税费用	54	50,075,999.96	62,109,569.05
净利润		<u>566,877,695.24</u>	<u>704,584,472.38</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		566,877,695.24	704,584,472.38
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		563,692,826.17	702,686,729.14
少数股东损益		3,184,869.07	1,897,743.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称

合并利润表（续）

2023年度

单位：人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		340,604.24	( 268,645.69)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	36	216,190.41	( 344,383.96)
不能重分类进损益的其他综合收益		( 43,866.07)	-
其他权益工具投资公允价值变动		( 43,866.07)	-
将重分类进损益的其他综合收益		260,056.48	( 344,383.96)
外币财务报表折算差额		260,056.48	( 344,383.96)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		124,413.83	75,738.27
综合收益总额		567,218,299.48	704,315,826.69
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		563,909,016.58	702,342,345.18
归属于少数股东的综合收益总额		3,309,282.90	1,973,481.51
每股收益	55		
基本每股收益		0.42	0.53
稀释每股收益		0.42	0.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称  
合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	专项储备	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	837,956,198.00	-	4,474,713,262.18	16,543,191.60	5,274,306.50	201,853,430.19	1,281,596,320.80	6,784,850,326.07	2,924,455.32	6,787,774,781.39
二、本年增减变动金额	506,815,037.00	-	( 471,670,401.97)	144,256,421.98	216,190.41	35,316,373.18	310,213,629.67	236,634,406.31	12,743,068.77	249,377,475.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	216,190.41	-	563,692,826.17	563,909,016.58	3,309,282.90	567,218,299.48
（二）股东投入和减少资本	3,362,368.00	-	31,782,267.03	144,256,421.98	-	-	-	( 109,111,786.95)	10,000,000.00	( 99,111,786.95)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	6,713,513.97	-	-	-	-	6,713,513.97	-	6,713,513.97
回购离职员工的第一类限制性股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 票	( 14,016.00)	-	( 170,119.20)	( 189,391.20)	-	-	-	5,256.00	-	5,256.00
4. 与股权激励有关的税务影响	-	-	( 4,412,830.97)	-	-	-	-	( 4,412,830.97)	-	( 4,412,830.97)
5. 第一类限制性股票解限	-	-	-	( 15,553,428.00)	-	-	-	15,553,428.00	-	15,553,428.00
6. 第二类限制性股票归属	3,376,384.00	-	29,651,703.23	-	-	-	-	33,028,087.23	-	33,028,087.23
7. 回购股票	-	-	-	159,999,241.18	-	-	-	( 159,999,241.18)	-	(159,999,241.18)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	35,316,373.18	( 253,479,196.50)	( 218,162,823.32)	( 566,214.13)	(218,729,037.45)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	35,316,373.18	( 35,316,373.18)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	( 218,162,823.32)	( 218,162,823.32)	( 566,214.13)	(218,729,037.45)
（四）所有者权益内部结转	503,452,669.00	-	( 503,452,669.00)	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	503,452,669.00	-	( 503,452,669.00)	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年储备	-	12,197,512.41	-	-	-	-	-	12,197,512.41	-	12,197,512.41
2. 本年使用	-	(12,197,512.41)	-	-	-	-	-	( 12,197,512.41)	-	(12,197,512.41)
三、本年年末余额	<u>1,344,771,235.00</u>	<u>-</u>	<u>4,003,042,860.21</u>	<u>160,799,613.58</u>	<u>5,490,496.91</u>	<u>237,169,803.37</u>	<u>1,591,809,950.47</u>	<u>7,021,484,732.38</u>	<u>15,667,524.09</u>	<u>7,037,152,256.47</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误! 未知的文档属性名称  
合并股东权益变动表 (续)  
2023年度

单位：人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	专项储备	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	710,973,590.00	-	1,291,955,175.85	33,018,064.00	5,618,690.46	138,185,391.03	851,685,288.32	2,965,400,071.66	950,973.81	2,966,351,045.47
二、本年增减变动金额	126,982,608.00	-	3,182,758,086.33	(16,474,872.40)	( 344,383.96)	63,668,039.16	429,911,032.48	3,819,450,254.41	1,973,481.51	3,821,423,735.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	( 344,383.96)	-	702,686,729.14	702,342,345.18	1,973,481.51	704,315,826.69
(二) 股东投入和减少资本	126,982,608.00	-	3,182,758,086.33	(16,474,872.40)	-	-	-	3,326,215,566.73	-	3,326,215,566.73
1. 股东投入的普通股	125,466,000.00	-	3,145,294,585.30	-	-	-	-	3,270,760,585.30	-	3,270,760,585.30
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	27,297,498.22	-	-	-	-	27,297,498.22	-	27,297,498.22
回购离职6名员工的第一类限制性股票	( 8,960.00)	-	( 110,992.00)	( 121,072.00)	-	-	-	1,120.00	-	1,120.00
4. 与股权激励有关的税务影响	-	-	( 6,423,196.74)	-	-	-	-	( 6,423,196.74)	-	( 6,423,196.74)
5. 第一次授予第一类限制性股票	-	-	-	(16,353,800.40)	-	-	-	16,353,800.40	-	16,353,800.40
6. 第一次授予第二类限制性股票	1,339,968.00	-	16,263,881.60	-	-	-	-	17,603,849.60	-	17,603,849.60
第二次授予部分预留第二类限制性股票	108,800.00	-	1,340,729.30	-	-	-	-	1,449,529.30	-	1,449,529.30
第三次授予部分预留第二类限制性股票	76,800.00	-	932,160.00	-	-	-	-	1,008,960.00	-	1,008,960.00
9. 联营企业股权稀释	-	-	( 1,836,579.35)	-	-	-	-	( 1,836,579.35)	-	( 1,836,579.35)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	63,668,039.16	(272,775,696.66)	( 209,107,657.50)	-	( 209,107,657.50)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	63,668,039.16	( 63,668,039.16)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(209,107,657.50)	( 209,107,657.50)	-	( 209,107,657.50)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年储备	-	9,709,414.17	-	-	-	-	-	9,709,414.17	-	9,709,414.17
2. 本年使用	-	(9,709,414.17)	-	-	-	-	-	( 9,709,414.17)	-	( 9,709,414.17)
三、本年年末余额	837,956,198.00	-	4,474,713,262.18	16,543,191.60	5,274,306.50	201,853,430.19	1,281,596,320.80	6,784,850,326.07	2,924,455.32	6,787,774,781.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西金力永磁科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

单位：人民币元

	附注五	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,208,163,195.43	5,575,798,474.47
收到的税费返还		78,714,268.33	89,246,694.92
收到其他与经营活动有关的现金	56	242,138,566.55	74,681,430.52
经营活动现金流入小计		8,529,016,030.31	5,739,726,599.91
购买商品、接受劳务支付的现金		6,304,904,000.81	4,720,502,879.38
支付给职工以及为职工支付的现金		491,889,658.74	482,849,840.02
支付的各项税费		139,219,273.65	157,778,072.63
支付其他与经营活动有关的现金	56	75,237,391.56	68,472,648.43
经营活动现金流出小计		7,011,250,324.76	5,429,603,440.46
经营活动产生的现金流量净额	57	1,517,765,705.55	310,123,159.45
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	428,177,741.44
取得投资收益收到的现金		-	495,432.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,835,638.86	535,687.04
投资活动现金流入小计		2,835,638.86	429,208,861.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		805,577,066.34	582,469,903.15
投资支付的现金		134,971,722.06	601,071,177.96
支付其他与投资活动有关的现金	56	4,333,540.52	-
投资活动现金流出小计		944,882,328.92	1,183,541,081.11
投资活动使用的现金流量净额		( 942,046,690.06)	( 754,332,220.02)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

单位：人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		42,843,952.03	3,450,437,703.49
取得借款收到的现金		<u>1,040,086,031.82</u>	<u>867,168,776.21</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,082,929,983.85</u>	<u>4,317,606,479.70</u>
偿还债务支付的现金		1,473,317,694.01	1,458,457,965.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		260,625,579.50	276,851,544.06
支付其他与筹资活动有关的现金	56	<u>164,612,457.05</u>	<u>146,404,447.97</u>
筹资活动现金流出小计		<u>1,898,555,730.56</u>	<u>1,881,713,957.21</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>( 815,625,746.71)</u>	<u>2,435,892,522.49</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>( 3,751,599.87)</u>	<u>153,234,086.41</u>
五、现金及现金等价物净增加额	57	<u>( 243,658,331.09)</u>	<u>2,144,917,548.33</u>
加：年初现金及现金等价物余额		<u>3,400,384,455.93</u>	<u>1,255,466,907.60</u>
六、年末现金及现金等价物余额	57	<u><u>3,156,726,124.84</u></u>	<u><u>3,400,384,455.93</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		2,843,135,012.47	3,375,373,542.62
交易性金融资产		145,903,620.00	143,470,760.00
应收票据	1	73,027,743.09	342,338,006.43
应收账款	2	1,696,096,486.26	2,023,436,758.59
应收款项融资	3	172,308,392.56	54,293,347.48
预付款项		39,839,209.04	27,494,642.34
其他应收款	4	18,191,567.80	14,315,595.63
存货		1,644,828,799.63	1,575,477,186.86
其他流动资产		46,401,395.98	17,745,636.57
流动资产合计		6,679,732,226.83	7,573,945,476.52
非流动资产			
长期股权投资	5	2,989,009,402.38	2,192,352,802.38
固定资产		830,531,949.62	778,090,066.12
在建工程		76,663,825.06	90,203,604.66
使用权资产		556,193.74	76,928.40
无形资产		32,340,088.71	29,149,014.98
其他非流动资产		164,677,039.38	105,870,642.20
非流动资产合计		4,093,778,498.89	3,195,743,058.74
资产总计		10,773,510,725.72	10,769,688,535.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

单位：人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十六</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款		397,844,713.21	888,595,765.87
交易性金融负债		-	3,219,800.00
应付票据		1,676,074,176.20	1,729,474,459.40
应付账款		739,392,184.82	585,194,094.08
合同负债		270,426,323.22	14,049,756.55
应付职工薪酬		57,968,609.77	53,460,225.24
应交税费		5,527,550.86	2,915,759.02
其他应付款		175,585,270.12	97,640,627.08
一年内到期的非流动负债		600,413.67	300,531,944.44
其他流动负债		2,519,954.06	660,890.11
流动负债合计		<u>3,325,939,195.93</u>	<u>3,675,743,321.79</u>
非流动负债			
长期借款		500,000,000.00	200,000,000.00
租赁负债		130,589.43	10,616.15
递延收益		68,180,292.83	59,022,559.59
递延所得税负债		46,397,814.33	27,938,326.07
非流动负债合计		<u>614,708,696.59</u>	<u>286,971,501.81</u>
负债合计		<u>3,940,647,892.52</u>	<u>3,962,714,823.60</u>
股东权益			
股本		1,344,771,235.00	837,956,198.00
资本公积		4,004,879,439.56	4,476,549,841.53
减：库存股		160,799,613.58	16,543,191.60
盈余公积		237,169,803.37	201,853,430.19
未分配利润		1,406,841,968.85	1,307,157,433.54
股东权益合计		<u>6,832,862,833.20</u>	<u>6,806,973,711.66</u>
负债和股东权益总计		<u>10,773,510,725.72</u>	<u>10,769,688,535.26</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
 利润表  
 2023年度

单位：人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	6	6,000,901,989.95	6,794,468,461.23
减：营业成本	6	5,265,578,382.94	5,831,636,146.85
税金及附加		21,826,034.80	21,612,854.83
销售费用		45,870,758.57	41,466,812.70
管理费用		84,244,736.94	83,679,047.42
研发费用		258,278,144.18	272,736,972.94
财务费用		( 37,926,269.26)	( 153,529,999.68)
其中：利息费用		45,219,636.62	62,988,621.57
利息收入		( 57,167,917.91)	( 32,011,281.67)
加：其他收益		24,305,036.90	33,459,213.12
投资收益	7	1,499,556.64	( 9,379,428.19)
公允价值变动损益		3,219,800.00	( 10,445,400.00)
信用减值损失		7,544,790.88	( 7,504,625.78)
资产减值损失		( 20,373,240.92)	( 7,123,106.95)
资产处置收益		( 148,450.73)	715,677.55
营业利润		379,077,694.55	696,588,955.92
加：营业外收入		1,119,881.54	27,466.08
减：营业外支出		2,965,701.79	1,682,378.55
利润总额		377,231,874.30	694,934,043.45
减：所得税费用		24,068,142.49	58,253,651.83
净利润		353,163,731.81	636,680,391.62
其中：持续经营净利润		353,163,731.81	636,680,391.62
综合收益总额		353,163,731.81	636,680,391.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023 年度

单位：人民币元

2023年度

	股本	专项储备	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	837,956,198.00	-	4,476,549,841.53	16,543,191.60	201,853,430.19	1,307,157,433.54	6,806,973,711.66
二、 本年增减变动金额	506,815,037.00	-	( 471,670,401.97)	144,256,421.98	35,316,373.18	99,684,535.31	25,889,121.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	353,163,731.81	353,163,731.81
(二) 股东投入和减少资本	3,362,368.00	-	31,782,267.03	144,256,421.98	-	-	( 109,111,786.95)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	6,713,513.97	-	-	-	6,713,513.97
2. 回购离职员工的第一类限制性股票	(14,016.00)	-	( 170,119.20)	( 189,391.20)	-	-	5,256.00
3. 与股权激励有关的税务影响	-	-	( 4,412,830.97)	-	-	-	( 4,412,830.97)
4. 第一类限制性股票解限	-	-	-	( 15,553,428.00)	-	-	15,553,428.00
5. 第二类限制性股票归属	3,376,384.00	-	29,651,703.23	-	-	-	33,028,087.23
6. 回购股票	-	-	-	159,999,241.18	-	-	( 159,999,241.18)
(三) 利润分配	-	-	-	-	35,316,373.18	( 253,479,196.50)	( 218,162,823.32)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	35,316,373.18	( 35,316,373.18)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	( 218,162,823.32)	( 218,162,823.32)
(四) 所有者权益内部结转	503,452,669.00	-	( 503,452,669.00)	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	503,452,669.00	-	( 503,452,669.00)	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	8,586,129.85	-	-	-	-	8,586,129.85
2. 本年使用	-	(8,586,129.85)	-	-	-	-	( 8,586,129.85)
三、 本年年末余额	1,344,771,235.00	-	4,004,879,439.56	160,799,613.58	237,169,803.37	1,406,841,968.85	6,832,862,833.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2023年度

单位：人民币元

2022年度

	股本	专项储备	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	710,973,590.00	-	1,291,955,175.85	33,018,064.00	138,185,391.03	943,252,738.58	3,051,348,831.46
二、本年增减变动金额	126,982,608.00	-	3,184,594,665.68	(16,474,872.40)	63,668,039.16	363,904,694.96	3,755,624,880.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	636,680,391.62	636,680,391.62
（二）股东投入和减少资本	126,982,608.00	-	3,184,594,665.68	(16,474,872.40)	-	-	3,328,052,146.08
1. 股东投入的普通股	125,466,000.00	-	3,145,294,585.30	-	-	-	3,270,760,585.30
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	27,297,498.22	-	-	-	27,297,498.22
3. 回购离职6名员工的第一类限制性股票	( 8,960.00)	-	( 110,992.00)	( 121,072.00)	-	-	1,120.00
4. 与股权激励有关的税务影响	-	-	( 6,423,196.74)	-	-	-	( 6,423,196.74)
5. 第一次授予第一类限制性股票	-	-	-	(16,353,800.40)	-	-	16,353,800.40
6. 第一次授予第二类限制性股票	1,339,968.00	-	16,263,881.60	-	-	-	17,603,849.60
7. 第二次授予部分预留第二类限制性股票	108,800.00	-	1,340,729.30	-	-	-	1,449,529.30
8. 第三次授予部分预留第二类限制性股票	76,800.00	-	932,160.00	-	-	-	1,008,960.00
（三）利润分配	-	-	-	-	63,668,039.16	(272,775,696.66)	( 209,107,657.50)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	63,668,039.16	( 63,668,039.16)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(209,107,657.50)	( 209,107,657.50)
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	7,032,869.28	-	-	-	-	7,032,869.28
2. 本年使用	-	(7,032,869.28)	-	-	-	-	( 7,032,869.28)
三、本年年末余额	837,956,198.00	-	4,476,549,841.53	16,543,191.60	201,853,430.19	1,307,157,433.54	6,806,973,711.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西金力永磁科技股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

单位：人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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	7,259,468,949.03	5,726,129,304.66
收到的税费返还	46,309,316.06	6,126,628.64
收到其他与经营活动有关的现金	48,368,542.09	56,984,479.27
经营活动现金流入小计	<u>7,354,146,807.18</u>	<u>5,789,240,412.57</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	5,586,700,138.56	4,384,784,746.52
支付给职工以及为职工支付的现金	408,029,034.39	386,393,660.28
支付的各项税费	105,306,277.17	69,729,210.25
支付其他与经营活动有关的现金	69,529,042.75	44,180,605.26
经营活动现金流出小计	<u>6,169,564,492.87</u>	<u>4,885,088,222.31</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,184,582,314.31</u>	<u>904,152,190.26</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	402,730,178.04
取得投资收益收到的现金	-	458,382.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,444,665.88	492,687.04
收到其他与投资活动有关的现金	100,000,000.00	540,450,000.00
投资活动现金流入小计	<u>111,444,665.88</u>	<u>944,131,247.69</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	122,822,512.98	153,205,419.59
投资支付的现金	855,462,997.18	2,354,502,190.34
支付其他与投资活动有关的现金	104,333,540.52	280,600,000.00
投资活动现金流出小计	<u>1,082,619,050.68</u>	<u>2,788,307,609.93</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>( 971,174,384.80)</u>	<u>(1,844,176,362.24)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西金力永磁科技股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2023年度

单位：人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	32,843,952.03	3,450,437,703.49
取得借款收到的现金	964,167,221.40	588,476,276.21
收到其他与筹资活动有关的现金	110,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	<u>1,107,011,173.43</u>	<u>4,038,913,979.70</u>
偿还债务支付的现金	1,395,012,465.10	1,121,010,669.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	257,141,714.19	272,096,279.07
支付其他与筹资活动有关的现金	160,352,739.94	142,344,894.06
筹资活动现金流出小计	<u>1,812,506,919.23</u>	<u>1,535,451,842.33</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>( 705,495,745.80)</u>	<u>2,503,462,137.37</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>( 620,732.95)</u>	<u>153,234,086.41</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	<u>( 492,708,549.24)</u>	<u>1,716,672,051.80</u>
加：年初现金及现金等价物余额	<u>2,832,489,116.26</u>	<u>1,115,817,064.46</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>2,339,780,567.02</u>	<u>2,832,489,116.26</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注

2023 年度

单位：人民币元

### 一、 基本情况

江西金力永磁科技股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国江西省注册的股份有限公司，于2008年8月19日成立。经中国证监会批准，本公司于2018年9月21日在深圳证券交易所上市（股票代码：300748.SZ）。2022年1月14日，本公司在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）主板上市（股票代码：06680.HK）。本公司总部位于江西省赣州市经济技术开发区工业园。

本集团主要经营活动为研发、生产和销售钕铁硼永磁等磁性材料及相关磁组件。

本集团的控股股东为于中华人民共和国成立的江西瑞德创业投资有限公司。最终控股股东为蔡报贵先生、李忻农先生及胡志滨先生，且为一致行动人。

本财务报表已经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量及金融资产减值等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于1,000万元
重要的在建工程	金额大于3,000万元
重要的账龄超过一年或逾期的应付账款	金额大于1,000万元
重要的账龄超过一年或逾期的其他应付款	金额大于1,000万元
重要的少数股东权益	金额大于股东权益总额的0.5%
重要的联营企业	金额大于3,000万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额大于股东权益总额的0.5%
重要的或有事项	单项或有事项金额大于股东权益总额的0.5%

#### 6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。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。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 现金及现金等价物

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

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）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，或者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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *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*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *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*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括本集团认购的远期结汇合约及理财产品等。

##### 金融负债分类和计量

除了签发的由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（续）*

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- （1）能够消除或显著减少会计错配；
- （2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- （3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- （4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括本集团认购的远期结汇合约。

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量的金融工具的预期信用损失，本集团根据发票日期计算账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

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。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同，对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按各项存货的具体类别计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以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的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下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（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 %	年折旧率 %
房屋及建筑物	20-40年	5.00	2.375-4.75
机器设备	5-10年	5.00	9.50-19
运输工具	4-6年	5.00	15.83-23.75
器具工具家具	5-10年	5.00	9.50-19
电子设备	3-6年	5.00	15.83-31.67

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率。

土地类固定资产指本公司的子公司JL MAG MEXICO, S.A. DE C.V.拥有的土地，由于拥有永久所有权，所以不计提折旧。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

**三、重要会计政策及会计估计（续）****13. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
器具工具家具	达到设计要求并完成试生产
运输工具	实际开始使用
电子设备	完成安装调试

**14. 借款费用**

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

**15. 无形资产**

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限
软件	5-10年	软件使用期限
非专利技术	10年	结合产品生命周期预计使用年限

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出，于发生时计入当期损益。

#### 16. 资产减值

对除存货及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入资产改良支出	3-6年
其他超过一年的待摊费用	3年

#### 18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 短期薪酬

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，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 股份支付

本集团的股份支付是以权益结算的股份支付，包括第一类限制性股票和第二类限制性股票。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。第一类限制性股票的公允价值采用授予日股价确定，第二类限制性股票的公允价值采用布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十二。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的限制性股票的股权激励费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团通过向客户转让钕铁硼磁性材料商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 23. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法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，本集团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，本集团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。

##### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，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的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。

##### 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

#### 25. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 26. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 存货跌价准备

于资产负债表日，本集团存货按成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的原材料及在产品，本集团建立了跌价准备计算模型，估计将要发生的成本费用，以产成品的估计售价为基础确定其可变现净值。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 会计政策变更

##### 会计政策变更

###### 与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的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，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对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因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原按净额确认递延所得税负债和递延所得税资产，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，本集团分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，递延所得税资产和递延所得税负债互抵后净额与原按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目及留存收益没有影响。上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2023年1月1日

	会计政策变更前 年初余额/上年年末余额	会计政策变更	会计政策变更后 年初余额
互抵前递延所得税资产	25,930,062.84	1,185,295.64	27,115,358.48
互抵前递延所得税负债	55,807,343.20	1,185,295.64	56,992,638.84
互抵金额	24,191,748.14	1,185,295.64	25,377,043.78
互抵后递延所得税资产	1,738,314.70	-	1,738,314.70
互抵后递延所得税负债	31,615,595.06	-	31,615,595.06

该会计政策变更对本公司财务报表未产生影响。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	5%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注1

#### 四、 税项（续）

##### 1. 主要税种及税率（续）

注1:

##### 中国大陆企业所得税政策

本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税务优惠需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外，其余的境内子公司的企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

本集团所属企业，以法人单位为企业所得税纳税人，在企业登记注册地缴纳企业所得税。

##### 中国香港及海外公司所得税政策

本集团于境外（包括中国香港特别行政区、美国、日本、欧洲、墨西哥）设立的子公司按照当地税法要求按适用的税率计算并缴纳所得税税款。

JL MAG RARE-EARTH (HONG KONG) CO.LIMITED（“JL HK”）以及JL MAG GREEN TECH (HONG KONG) CO.LTD.（“JL GREEN TECH”）均注册于中国香港特别行政区，其适用的企业所得税率为16.5%。JL MAG RARE-EARTH JAPAN株式会社注册于日本，其适用的企业所得税税率为15%。JLMAG Rare-earth CO (Europe) B.V.注册于荷兰，其适用企业所得税率为16.5%。JL MAG RARE-EARTH (U.S.A.) INC.注册于美国，其适用企业所得税率为21%。JL MAG MEXICO, S.A. DE C.V.注册于墨西哥，其适用企业所得税率为30%。

##### 2. 税收优惠

2013年1月10日，财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》(财税[2013]4号)规定，为贯彻落实《国务院关于支持赣南等原中央苏区振兴发展的若干意见》(国发[2012]21号)，准予赣州市执行西部大开发税收政策，自2012年1月1日至2020年12月31日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按15%的税率征收企业所得税。《关于延期西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号），赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业税收优惠政策自2021年1月1日延期至2030年12月31日，本公司符合上述规定的条件，享受企业所得税减按15%征收的优惠税率。

根据《关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》（国家税务总局公告[2018]23号），对于设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。金力永磁（包头）科技有限公司符合上述规定的条件，于2021年1月1日到2030年12月31日适用15%的优惠税率。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	127,739.53	146,055.24
银行存款	3,156,598,385.31	3,400,238,400.69
其他货币资金	729,031,033.06	729,863,124.49
合计	<u>3,885,757,157.90</u>	<u>4,130,247,580.42</u>
其中：存放在境外的款项总额	157,751,484.22	50,314,922.14

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	145,903,620.00	143,470,760.00
上市公司股票	63,609,179.50	-
合计	<u>209,512,799.50</u>	<u>143,470,760.00</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	153,316,048.71	554,278,312.08
减：应收票据坏账准备	1,533,160.48	5,542,783.12
合计	<u>151,782,888.23</u>	<u>548,735,528.96</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2023年
商业承兑汇票	<u>73,765,397.06</u>

于2023年12月31日，本集团无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。



错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,000,588,543.01	2,214,662,220.37
1年至2年	375,135.44	-
2年至3年	-	-
3年至4年	-	4,018,502.50
4年至5年	3,814,077.03	-
5年以上	-	-
	<u>2,004,777,755.48</u>	<u>2,218,680,722.87</u>
减：应收账款坏账准备	<u>24,229,794.75</u>	<u>26,489,844.70</u>
合计	<u>1,980,547,960.73</u>	<u>2,192,190,878.17</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,000.00	0.02	328,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,004,449,755.48</u>	<u>99.98</u>	<u>23,901,794.75</u>	<u>1.19</u>	<u>1,980,547,960.73</u>
合计	<u>2,004,777,755.48</u>	<u>100.00</u>	<u>24,229,794.75</u>	<u>1.21</u>	<u>1,980,547,960.73</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,000.00	0.01	328,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,218,352,722.87</u>	<u>99.99</u>	<u>26,161,844.70</u>	<u>1.18</u>	<u>2,192,190,878.17</u>
合计	<u>2,218,680,722.87</u>	<u>100.00</u>	<u>26,489,844.70</u>	<u>1.19</u>	<u>2,192,190,878.17</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 4. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
单个特定客户	328,000.00	328,000.00	100.00	由于存在诉讼事项，管理层对该笔应收账款全额计提坏账	328,000.00	328,000.00

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,004,449,755.48	23,901,794.75	1.19

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	汇兑损益	年末余额
2023年	26,489,844.70	20,010,127.62	(22,246,988.86)	(23,188.71)	24,229,794.75

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备减值准备年末余额
客商A	332,649,525.29	16.59	3,326,495.25
客商B	207,267,722.55	10.34	2,072,677.23
客商C	156,094,100.83	7.79	1,560,941.01
客商D	84,621,151.55	4.22	846,211.52
客商E	81,888,637.22	4.08	818,886.37
合计	862,521,137.44	43.02	8,625,211.38

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>212,488,638.22</u>	<u>97,088,156.37</u>

其中，已质押的应收款项融资如下：

	2023年
银行承兑汇票	<u>12,737,029.64</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>524,425,058.51</u>	<u>82,206,126.55</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	64,993,546.60	97.89	34,872,540.63	94.97
1年至2年	1,388,994.08	2.09	1,848,494.18	5.03
2年至3年	<u>12,531.26</u>	<u>0.02</u>	-	-
合计	<u>66,395,071.94</u>	<u>100.00</u>	<u>36,721,034.81</u>	<u>100.00</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商A	24,920,700.00	37.53
供应商B	8,740,000.00	13.16
供应商C	7,871,151.89	11.86
供应商D	5,580,528.00	8.41
供应商E	4,884,000.00	7.36
合计	<u>51,996,379.89</u>	<u>78.32</u>

7. 其他应收款

	2023年	2022年
应收利息	-	3,940,865.05
其他应收款	<u>45,634,946.09</u>	<u>6,241,374.34</u>
合计	<u>45,634,946.09</u>	<u>10,182,239.39</u>

应收利息

	2023年	2022年
保证金利息	-	1,287,123.01
存款利息	-	2,653,742.04
合计	<u>-</u>	<u>3,940,865.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	45,175,252.63	4,813,149.30
1年至2年	1,053,715.12	588,846.87
2年至3年	215,502.57	1,267,648.64
3年至4年	273,030.00	317,340.10
4年至5年	123,506.28	-
5年以上	-	-
	<u>46,841,006.60</u>	<u>6,986,984.91</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,206,060.51</u>	<u>745,610.57</u>
合计	<u>45,634,946.09</u>	<u>6,241,374.34</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
供应商及客户往来	12,312,967.86	2,675,552.59
押金及保证金	367,210.53	2,426,231.57
职工往来	1,923,887.98	161,333.00
政府补助	31,977,600.00	-
其他	<u>259,340.23</u>	<u>1,723,867.75</u>
合计	<u>46,841,006.60</u>	<u>6,986,984.91</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,841,006.60	100.00	1,206,060.51	2.57	45,634,946.09
合计	<u>46,841,006.60</u>	<u>100.00</u>	<u>1,206,060.51</u>	<u>2.57</u>	<u>45,634,946.09</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,986,984.91	100.00	745,610.57	10.67	6,241,374.34
合计	<u>6,986,984.91</u>	<u>100.00</u>	<u>745,610.57</u>	<u>10.67</u>	<u>6,241,374.34</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>46,841,006.60</u>	<u>1,206,060.51</u>	<u>2.57</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 7. 其他应收款（续）

##### 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	212,272.30	533,338.27	745,610.57
年初余额在本年阶段转换	( 21,550.26)	21,550.26	-
本年计提	546,586.89	86,201.03	632,787.92
本年转回	( 74,928.77)	( 97,409.21)	( 172,337.98)
年末余额	<u>662,380.16</u>	<u>543,680.35</u>	<u>1,206,060.51</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>745,610.57</u>	<u>632,787.92</u>	<u>(172,337.98)</u>	<u>1,206,060.51</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客商F	19,896,000.00	42.48	政府补助	一年以内	198,960.00
客商G	12,081,600.00	25.79	政府补助	一年以内	120,816.00
客商H	7,385,533.76	15.77	供应商及客户往来	一年以内	-
客商I	2,531,066.93	5.40	供应商及客户往来	一年以内	25,310.67
客商J	<u>1,459,498.43</u>	<u>3.12</u>	供应商及客户往来	一年以内、一至两年、三 至四年	<u>157,520.89</u>
合计	<u>43,353,699.12</u>	<u>92.56</u>			<u>502,607.56</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 8. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	812,672,241.69	-	812,672,241.69	543,899,027.13	-	543,899,027.13
在产品	370,692,199.50	2,099,150.98	368,593,048.52	342,093,134.84	1,739,369.33	340,353,765.51
库存商品	1,037,947,430.50	6,032,639.48	1,031,914,791.02	1,050,935,108.64	4,046,862.45	1,046,888,246.19
	<u>2,221,311,871.69</u>	<u>8,131,790.46</u>	<u>2,213,180,081.23</u>	<u>1,936,927,270.61</u>	<u>5,786,231.78</u>	<u>1,931,141,038.83</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	年末余额
在产品	1,739,369.33	4,515,232.45	4,155,450.80	2,099,150.98
库存商品	4,046,862.45	25,147,159.45	23,161,382.42	6,032,639.48
	<u>5,786,231.78</u>	<u>29,662,391.90</u>	<u>27,316,833.22</u>	<u>8,131,790.46</u>

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
在产品	370,692,199.50	2,099,150.98	0.57	342,093,134.84	1,739,369.33	0.51
库存商品	1,037,947,430.50	6,032,639.48	0.58	1,050,935,108.64	4,046,862.45	0.39
合计	<u>1,408,639,630.00</u>	<u>8,131,790.46</u>		<u>1,393,028,243.48</u>	<u>5,786,231.78</u>	

#### 9. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣及认证增值税和所得税	70,367,497.87	36,890,072.87
其他	<u>597,231.85</u>	<u>297,427.73</u>
合计	<u>70,964,729.72</u>	<u>37,187,500.60</u>



错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 10. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		追加投资	权益法下投资损益	
联营企业				
赣州协鑫超能磁 业有限公司	注1 5,135,261.18	979,737.06	385,526.00	6,500,524.24
	<u>5,135,261.18</u>	<u>979,737.06</u>	<u>385,526.00</u>	<u>6,500,524.24</u>

注1：于2023年6月12日，赣州协鑫超能磁业有限公司（“协鑫超能”）各股东签订股权转让协议，其中金力永磁（宁波）投资有限公司（“宁波投资”）以979,737.06元的价格受让原股东胡永军3.3%的股权。根据协议规定，宁波投资分别于2023年6月16日和2023年7月24日支付胡永军489,868.53元和489,868.53元，宁波投资持股比例由25.67%变至28.97%。于2023年7月，协鑫超能股东宁波金磁绿能股权投资合伙企业（有限合伙）向其增资，包括宁波投资在内的其他股东选择放弃优先购买权，宁波投资的持股比例由28.97%下降至23.06%。

#### 11. 其他权益工具投资

	2023年				2022年	
	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	本年股利收入	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
宁波金磁绿能股权投资合伙企业（有限合伙）	-	43,866.07	-	43,866.07	-	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
合计	<u>-</u>	<u>43,866.07</u>	<u>-</u>	<u>43,866.07</u>	<u>-</u>	

#### 12. 固定资产

	2023年	2022年
固定资产	<u>1,709,515,814.69</u>	<u>1,311,882,934.66</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

	房屋及建筑物	机器设备	器具工具家具	运输工具	电子设备	土地	合计
原价							
年初余额	591,824,040.72	948,239,138.19	90,091,096.60	8,587,495.05	9,978,035.75	-	1,648,719,806.31
购置	-	3,611,257.80	94,185.33	1,606,866.57	545,382.14	232,103,412.65	237,961,104.49
在建工程转入	69,665,226.70	190,819,988.31	35,909,551.55	1,664,442.70	1,131,176.89	-	299,190,386.15
处置或报废	( 8,159.01)	( 7,984,269.70)	( 4,217,595.78)	( 1,669,719.90)	( 6,575.11)	-	( 13,886,319.50)
外币报表折算差异	13,271.24	53,243.97	747.54	3,505.79	85,927.07	-	156,695.61
年末余额	<u>661,494,379.65</u>	<u>1,134,739,358.57</u>	<u>121,877,985.24</u>	<u>10,192,590.21</u>	<u>11,733,946.74</u>	<u>232,103,412.65</u>	<u>2,172,141,673.06</u>
累计折旧							
年初余额	( 53,483,387.87)	( 241,367,713.69)	( 32,459,710.36)	( 4,400,375.44)	( 5,125,684.29)	-	( 336,836,871.65)
计提	( 20,982,358.02)	( 90,911,988.33)	( 17,870,914.11)	( 2,879,540.81)	( 1,957,138.59)	-	( 134,601,939.86)
处置或报废	-	4,284,461.85	3,102,081.69	1,527,986.55	2,719.12	-	8,917,249.21
外币报表折算差异	( 6,084.30)	( 47,403.06)	( 1,182.33)	( 2,267.52)	( 47,358.86)	-	( 104,296.07)
年末余额	<u>( 74,471,830.19)</u>	<u>( 328,042,643.23)</u>	<u>( 47,229,725.11)</u>	<u>( 5,754,197.22)</u>	<u>( 7,127,462.62)</u>	<u>-</u>	<u>( 462,625,858.37)</u>
账面价值							
年末	<u>587,022,549.46</u>	<u>806,696,715.34</u>	<u>74,648,260.13</u>	<u>4,438,392.99</u>	<u>4,606,484.12</u>	<u>232,103,412.65</u>	<u>1,709,515,814.69</u>
年初	<u>538,340,652.85</u>	<u>706,871,424.50</u>	<u>57,631,386.24</u>	<u>4,187,119.61</u>	<u>4,852,351.46</u>	<u>-</u>	<u>1,311,882,934.66</u>

注：土地类固定资产指本公司的子公司JL MAG MEXICO, S.A. DE C.V.拥有的土地，由于拥有永久所有权，所以不计提折旧。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	<u>5,118,214.74</u>	<u>3,033,124.74</u>	<u>-</u>	<u>2,085,090.00</u>	工艺变更，暂时闲置

经营性租出固定资产如下：

2023年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	2,739,378.62
其他增加	<u>35,563.61</u>
年末余额	<u>2,774,942.23</u>
累计折旧	
年初余额	( 959,706.83)
计提	<u>( 87,442.91)</u>
年末余额	<u>(1,047,149.74)</u>
账面价值	
年末	<u>1,727,792.49</u>
年初	<u>1,779,671.79</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 12. 固定资产（续）

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
包头科技1#门卫	191,293.46	整体工程尚未竣工决算，暂未办理产权证书
包头科技3#宿舍	11,939,042.89	整体工程尚未竣工决算，暂未办理产权证书
包头科技4#宿舍	<u>11,535,608.27</u>	整体工程尚未竣工决算，暂未办理产权证书
合计	<u>23,665,944.62</u>	

#### 13. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>764,430,030.92</u>	<u>394,763,067.34</u>

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区建筑	581,882,725.62	-	581,882,725.62	152,240,421.64	-	152,240,421.64
待安装检验设备	<u>182,547,305.30</u>	-	<u>182,547,305.30</u>	<u>242,522,645.70</u>	-	<u>242,522,645.70</u>
合计	<u>764,430,030.92</u>	-	<u>764,430,030.92</u>	<u>394,763,067.34</u>	-	<u>394,763,067.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	年末余额	资金来源	工程投入占预 算比例（%）
年产3000吨新能源汽车及3C领域高端磁材 项目	623,541,700.00	57,959,414.40	96,082,341.02	105,314,731.29	-	48,727,024.13	自筹及 募集资金	36.88
宁波年产3000吨高端磁材及1亿台套组件项 目	1,100,000,000.00	211,154,941.02	252,098,033.40	29,346,101.55	-	433,906,872.87	自筹及 募集资金	46.20
包头高性能稀土永磁材料基地项目-二期	700,000,000.00	64,406,924.13	173,572,456.55	98,972,223.37	-	139,007,157.31	自筹及 募集资金	38.08
高效节能电机用磁材基地项目	1,200,000,000.00	-	104,498,576.02	-	-	104,498,576.02	自筹及 募集资金	9.49
其他	-	61,241,787.79	46,081,606.48	65,557,329.94	3,475,663.74	38,290,400.59		
合计	<u>3,623,541,700.00</u>	<u>394,763,067.34</u>	<u>672,333,013.47</u>	<u>299,190,386.15</u>	<u>3,475,663.74</u>	<u>764,430,030.92</u>		

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
宁波年产3000吨高端磁 材及1亿台套组件项目	46.20%	<u>76,896.01</u>	<u>76,896.01</u>	2.50

14. 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具及设备	办公设备	合计
成本				
年初余额	14,657,929.47	1,618,408.86	180,302.52	16,456,640.85
增加	8,597,982.12	-	48,058.53	8,646,040.65
外币报表折算差	<u>147,611.10</u>	<u>130,354.68</u>	<u>28,144.75</u>	<u>306,110.53</u>
年末余额	<u>23,403,522.69</u>	<u>1,748,763.54</u>	<u>256,505.80</u>	<u>25,408,792.03</u>
累计折旧				
年初余额	( 5,800,164.90)	( 313,309.02)	( 95,314.93)	( 6,208,788.85)
计提	( 3,717,235.49)	( 328,295.91)	( 29,289.10)	( 4,074,820.50)
外币报表折算差	<u>( 103,165.07)</u>	<u>( 72,069.84)</u>	<u>( 29,766.63)</u>	<u>( 205,001.54)</u>
年末余额	<u>( 9,620,565.46)</u>	<u>( 713,674.77)</u>	<u>(154,370.66)</u>	<u>(10,488,610.89)</u>
账面价值				
年末	<u>13,782,957.23</u>	<u>1,035,088.77</u>	<u>102,135.14</u>	<u>14,920,181.14</u>
年初	<u>8,857,764.57</u>	<u>1,305,099.84</u>	<u>84,987.59</u>	<u>10,247,852.00</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	229,759,845.04	4,673,961.65	4,000,000.00	238,433,806.69
购置	546,867.00	715,881.37	-	1,262,748.37
在建工程转入	-	3,475,663.74	-	3,475,663.74
外币报表折算 差异	-	99,289.61	-	99,289.61
年末余额	<u>230,306,712.04</u>	<u>8,964,796.37</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>243,271,508.41</u>
累计摊销				
年初余额	( 16,814,980.96)	(2,707,041.26)	(1,233,333.21)	( 20,755,355.43)
计提	( 4,667,252.32)	( 242,549.71)	( 399,999.96)	( 5,309,801.99)
外币报表折算 差异	-	( 86,596.43)	-	( 86,596.43)
年末余额	<u>( 21,482,233.28)</u>	<u>(3,036,187.40)</u>	<u>(1,633,333.17)</u>	<u>( 26,151,753.85)</u>
账面价值				
年末	<u>208,824,478.76</u>	<u>5,928,608.97</u>	<u>2,366,666.83</u>	<u>217,119,754.56</u>
年初	<u>212,944,864.08</u>	<u>1,966,920.39</u>	<u>2,766,666.79</u>	<u>217,678,451.26</u>

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年摊销	年末余额
租入资产改良支出	5,143,567.54	2,255,935.80	2,887,631.74
其他超过一年的待摊费用	<u>857,314.96</u>	<u>762,531.00</u>	<u>94,783.96</u>
合计	<u>6,000,882.50</u>	<u>3,018,466.80</u>	<u>2,982,415.70</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
递延收益	94,490,042.00	14,173,506.32	62,325,953.39	9,348,893.00
资产减值准备	29,448,705.05	4,417,305.76	31,650,502.96	4,747,575.44
股份支付	18,017,088.31	2,702,563.25	69,607,711.43	10,441,156.72
存货跌价准备	8,131,790.46	1,219,768.58	5,786,231.78	867,934.76
租赁	6,170,853.19	925,627.98	8,178,857.07	1,226,828.56
公允价值变动	-	-	3,219,800.00	482,970.00
合计	<u>156,258,479.01</u>	<u>23,438,771.89</u>	<u>180,769,056.63</u>	<u>27,115,358.48</u>

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
租赁	6,087,573.41	913,136.01	7,978,899.34	1,196,834.90
500万以下固 定资产调整 的税会差异	443,056,813.33	66,458,521.97	371,972,026.27	55,795,803.94
公允价值变动 与收益相关的 政府补助	3,609,194.52	902,298.63	-	-
	31,644,600.00	4,746,690.00	-	-
合计	<u>484,398,181.26</u>	<u>73,020,646.61</u>	<u>379,950,925.61</u>	<u>56,992,638.84</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	22,878,170.48	560,601.41	25,377,043.78	1,738,314.70
递延所得税负债	22,878,170.48	50,142,476.13	25,377,043.78	31,615,595.06



错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 17. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	2,133,928.30	1,127,735.43
可抵扣亏损	<u>132,593,646.26</u>	<u>104,320,063.38</u>
合计	<u>134,727,574.56</u>	<u>105,447,798.81</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	6,571,623.05
2024年	8,976,590.04	8,976,590.04
2025年	9,106,694.79	9,106,694.79
2026年	18,869,426.24	18,869,426.24
2027年	11,005,673.26	1,738,325.37
2028年	23,653,563.93	2,619,321.37
2028年以后	<u>63,115,626.30</u>	<u>57,565,817.95</u>
合计	<u>134,727,574.56</u>	<u>105,447,798.81</u>

#### 18. 其他非流动资产

2023年

	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	252,183,577.38	-	252,183,577.38
履约保证金（注）	<u>8,215,200.00</u>	<u>-</u>	<u>8,215,200.00</u>
合计	<u>260,398,777.38</u>	<u>-</u>	<u>260,398,777.38</u>

2022年

	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	124,523,285.20	-	124,523,285.20
履约保证金（注）	<u>8,215,200.00</u>	<u>-</u>	<u>8,215,200.00</u>
合计	<u>132,738,485.20</u>	<u>-</u>	<u>132,738,485.20</u>

注：金力永磁（宁波）科技有限公司在当地建设过程中，应当地政府要求，向宁波（江北）高新技术产业园管理委员会缴纳保证金。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 19. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	729,031,033.06	729,031,033.06	冻结	票据及锁汇业务保证金
应收款项融资	12,737,029.64	12,737,029.64	质押	票据池质押票据
应收票据	<u>73,765,397.06</u>	<u>73,765,397.06</u>	质押	票据池质押票据
合计	<u>815,533,459.76</u>	<u>815,533,459.76</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	729,863,124.49	729,863,124.49	冻结	票据及锁汇业务保证金
固定资产	178,420,623.92	138,732,095.56	抵押	用于取得银行借款
无形资产	<u>37,189,183.39</u>	<u>27,398,047.23</u>	抵押	用于取得银行借款
合计	<u>945,472,931.80</u>	<u>895,993,267.28</u>		

#### 20. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	203,187,268.38	314,533,970.73
已贴现未到期的银行承兑汇票	82,206,126.55	-
信用证	<u>115,488,586.66</u>	<u>630,961,410.31</u>
合计	<u>400,881,981.59</u>	<u>945,495,381.04</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债-远期结汇	<u>-</u>	<u>3,219,800.00</u>

22. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>2,358,559,328.30</u>	<u>2,174,064,333.07</u>

于2023年12月31日，本集团无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	547,177,116.05	428,997,264.95
1-2年	3,685,973.24	242,601.34
2-3年	60,450.00	107,928.34
3年以上	<u>107,123.08</u>	<u>74,108.52</u>
合计	<u>551,030,662.37</u>	<u>429,421,903.15</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 合同负债

	2023年	2022年
1年以内	287,498,232.74	23,217,701.22
1-2年	24,824.69	614,921.47
2-3年	123,225.91	39,664.89
3年以上	<u>60,919.27</u>	<u>23,097.35</u>
合计	<u>287,707,202.61</u>	<u>23,895,384.93</u>

本年合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因：

	变动金额	变动原因
客商K	117,879,502.67	本期新增且未达到合同约定结算条件
客商L	<u>116,755,063.54</u>	本期新增且未达到合同约定结算条件
合计	<u>234,634,566.21</u>	

25. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	70,125,924.35	555,554,391.42	547,530,385.63	78,149,930.14
离职后福利 （设定提存计划）	39,809.46	39,946,925.66	39,794,584.80	192,150.32
辞退福利	-	607,512.85	607,512.85	-
	<u>70,165,733.81</u>	<u>596,108,829.93</u>	<u>587,932,483.28</u>	<u>78,342,080.46</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	69,851,747.58	485,906,705.61	480,336,863.76	75,421,589.43
职工福利费	-	34,053,559.47	33,772,559.24	281,000.23
社会保险费	24,128.83	17,357,398.22	17,313,455.62	68,071.43
其中：医疗保险费	23,579.73	15,778,901.52	15,737,059.29	65,421.96
工伤保险费	549.10	1,578,496.70	1,576,396.33	2,649.47
住房公积金	108,150.00	9,330,050.89	9,438,200.89	-
工会经费和职工教育经费	141,897.94	8,906,677.23	6,669,306.12	2,379,269.05
	<u>70,125,924.35</u>	<u>555,554,391.42</u>	<u>547,530,385.63</u>	<u>78,149,930.14</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 25. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	38,436.72	38,722,572.22	38,575,483.46	185,525.48
失业保险费	<u>1,372.74</u>	<u>1,224,353.44</u>	<u>1,219,101.34</u>	<u>6,624.84</u>
合计	<u>39,809.46</u>	<u>39,946,925.66</u>	<u>39,794,584.80</u>	<u>192,150.32</u>

#### 26. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	10,325,772.19	3,263,016.69
增值税	367,724.35	1,652,597.18
个人所得税	3,904,524.69	1,539,405.26
印花税	2,205,387.33	1,395,627.39
房产税	852,505.51	656,670.07
土地使用税	736,118.16	597,999.28
城市维护建设税	505,870.39	63,944.30
教育费附加	216,801.63	27,404.72
地方教育费附加	144,534.48	18,269.85
环境保护税	<u>1,623.18</u>	<u>8,975.79</u>
合计	<u>19,260,861.91</u>	<u>9,223,910.53</u>

#### 27. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	5,610.00	5,610.00
其他应付款	<u>274,261,844.76</u>	<u>148,415,289.83</u>
合计	<u>274,267,454.76</u>	<u>148,420,899.83</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他应付款（续）

应付股利

	2023年	2022年
普通股股利	<u>5,610.00</u>	<u>5,610.00</u>

其他应付款

	2023年	2022年
1年以内	219,288,024.47	143,465,509.14
1-2年	54,171,615.59	2,931,890.73
2-3年	414,751.40	1,792,948.16
3年以上	<u>387,453.30</u>	<u>224,941.80</u>
合计	<u>274,261,844.76</u>	<u>148,415,289.83</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款如下：

	应付余额	未偿还或未结转的原因
供应商F	<u>28,680,968.00</u>	按合同约定尚未达到结算条件

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他应付款（续）

其他应付款（续）

其他应付款按性质分类如下：

	2023年	2022年
购设备款	230,829,284.24	101,884,655.73
限制性股票激励计划回购义务（附注十二）	800,372.40	16,543,191.60
押金质保金	9,296,350.00	2,291,242.91
员工代垫款	1,224,253.25	310,133.58
社保	519,726.93	408,900.25
审计费	2,245,757.59	1,387,990.50
其他	29,346,100.35	25,589,175.26
合计	<u>274,261,844.76</u>	<u>148,415,289.83</u>

28. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	300,000,000.00
一年内到期的租赁负债	6,064,043.31	4,143,426.08
一年内到期的长期借款利息	408,333.33	531,944.44
合计	<u>7,472,376.64</u>	<u>304,675,370.52</u>

29. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税额	<u>5,972,808.37</u>	<u>2,713,158.29</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	500,408,333.33	400,425,000.00
抵押借款	-	100,106,944.44
担保借款	<u>45,211,924.24</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期借款及其利息	1,408,333.33	300,531,944.44
合计	<u>544,211,924.24</u>	<u>200,000,000.00</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.50%至3.50%（2022年12月31日：3.30%-4.35%）。

31. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	<u>15,118,156.76</u>	<u>11,212,669.47</u>
减：一年内到期的租赁负债	6,064,043.31	4,143,426.08
合计	<u>9,054,113.45</u>	<u>7,069,243.39</u>

32. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>82,700,256.50</u>	<u>129,120,145.00</u>	<u>9,921,636.15</u>	<u>201,898,765.35</u>



错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 股本

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行新股 (注1)	公积金转增 (注2)	其他 (注3)	小计	
无限售条件股份						
人民币普通股	705,600,830.00	2,686,384.00	424,030,443.00	1,381,358.00	428,098,185.00	1,133,699,015.00
境外上市外资股	125,466,000.00	-	75,279,600.00	-	75,279,600.00	200,745,600.00
有限售条件股份						
人民币普通股	6,889,368.00	690,000.00	4,142,626.00	(1,395,374.00)	3,437,252.00	10,326,620.00
股份总数	837,956,198.00	3,376,384.00	503,452,669.00	( 14,016.00)	506,815,037.00	1,344,771,235.00

注1：2023年4月10日、2023年5月12日、2023年12月25日，本公司第二类限制性股票分别有225,600股、920,000股、2,230,784股（共计3,376,384股）归属，计入股本的金额为3,376,384.00元。

注2：2023年7月11日，根据2022年年度权益分派实施决议，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股，增加股本503,452,669.00元。

注3：（1）第一类限制性股票第一个解锁日至第二个解锁日之间，4名激励对象离职，其已获授但尚未解除限售的8,760股（即2021年5月增资后的A股14,016股）未被解锁，本公司对其持有的限制性股票予以回购，2023年6月21日该回购注销事宜完成。

（2）于本年，本公司第一类限制性股票的第三批达到解锁条件，1,841,663股由有限售条件股份转至无限售条件股份。

（3）中国证券登记结算有限责任公司以本公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份为基数，重新计算并设定可转让股份数量，导致高管锁定股较年初增加460,305股。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	4,374,885,662.75	58,792,668.38	503,452,669.00	3,930,225,662.13
其他（注2）	<u>99,827,599.43</u>	<u>6,713,513.97</u>	<u>33,723,915.32</u>	<u>72,817,198.08</u>
合计	<u>4,474,713,262.18</u>	<u>65,506,182.35</u>	<u>537,176,584.32</u>	<u>4,003,042,860.21</u>

注1:

- (1) 2023年4月10日、2023年5月12日、2023年12月25日，本公司第二类限制性股票分别有225,600股、920,000股、2,230,784股（共计3,376,384股）归属，共收到激励对象购买行权的第二类限制性股票支付的33,028,087.23元，计入资本公积（股本溢价）的金额为29,651,703.23元。相关信息披露详见附注十二。
- (2) 2023年7月11日，根据2022年年度权益分派实施决议，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股，减少资本公积503,452,669.00元。
- (3) 于本年，本公司第一类限制性股票的第三批达到解锁条件，将解锁部分原先计入其他资本公积的金额（即股权激励费用）转入资本公积（股本溢价）12,489,798.16元；于本年，本公司第二类限制性股票部分达到归属条件，将归属部分原先计入其他资本公积的金额转入资本公积（股本溢价）16,651,166.99元。详见附注十二；

注2:

- (1) 其他资本公积本年增加系本公司根据限制性股票激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，计量当期取得的服务费用6,713,513.97元（2022年：27,297,498.22元）；
- (2) 于2023年6月21日，本公司完成对4名离职股份激励对象股票的回购，同时减少资本公积170,119.20元；
- (3) 根据相关税法规定，在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。由于本公司限制性股票于2023年尚未可行权部分根据2023年12月31日股价估计的未来行权时可税前扣除金额超过在等待期内确认的成本费用的金额，根据企业会计准则规定，本公司将超出部分相应税务影响4,412,830.97元（2022年：6,423,196.74元）计入资本公积。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 库存股

	年初余额	本年增加 (注1)	本年减少 (注2)	年末余额
库存股	<u>16,543,191.60</u>	<u>159,999,241.18</u>	<u>15,742,819.20</u>	<u>160,799,613.58</u>

注1：库存股本年增加主要由于2023年12月21日至2023年12月22日本公司为在未来适宜时机用于股权激励或员工持股计划，回购股份8,015,784股，含交易费用成交金额159,999,241.18元，计入库存股。

注2：库存股本年减少主要由于限制性股票于本年部分解锁及个别激励对象离职所致，减少金额为15,742,819.20元（2022年度：16,474,872.40元）。

36. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
外币报表折算差额	5,274,306.50	260,056.48	5,534,362.98
其他权益工具投资公允价值变动	<u>-</u>	<u>( 43,866.07)</u>	<u>( 43,866.07)</u>
合计	<u>5,274,306.50</u>	<u>216,190.41</u>	<u>5,490,496.91</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
外币报表折算差额	<u>5,618,690.46</u>	<u>( 344,383.96)</u>	<u>5,274,306.50</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 36. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	( 43,866.07)	-	( 43,866.07)	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>384,470.31</u>	<u>-</u>	<u>260,056.48</u>	<u>124,413.83</u>
合计	<u>340,604.24</u>	<u>-</u>	<u>216,190.41</u>	<u>124,413.83</u>

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>(268,645.69)</u>	<u>-</u>	<u>(344,383.96)</u>	<u>75,738.27</u>

#### 37. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>12,197,512.41</u>	<u>12,197,512.41</u>	<u>-</u>

注：根据2022年12月13日财政部发布的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财资[2022]136号)，本公司属于机械制造企业，按照要求本年提取并使用专项储备12,197,512.41元。

#### 38. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>201,853,430.19</u>	<u>35,316,373.18</u>	<u>-</u>	<u>237,169,803.37</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	1,281,596,320.80	851,685,288.32
归属于母公司股东的净利润	563,692,826.17	702,686,729.14
减：提取法定盈余公积	35,316,373.18	63,668,039.16
应付现金股利	218,162,823.32	209,107,657.50
年末未分配利润	1,591,809,950.47	1,281,596,320.80

40. 营业收入和营业成本

2023年

	收入	成本
主营业务	5,764,615,263.51	4,881,710,713.02
其他业务	923,249,157.82	731,231,875.66
合计	6,687,864,421.33	5,612,942,588.68

2022年

	收入	成本
主营业务	6,082,821,374.45	5,164,548,256.18
其他业务	1,082,365,525.08	841,611,136.12
合计	7,165,186,899.53	6,006,159,392.30

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
钕铁硼磁钢成品	5,663,210,355.89	6,004,281,041.59
钕铁硼磁钢毛坯	101,404,907.62	78,540,332.86
材料销售	922,365,644.60	1,081,670,054.31
租赁收入	883,513.22	695,470.77
	<u>6,687,864,421.33</u>	<u>7,165,186,899.53</u>
经营地区		
中国大陆	5,438,642,190.78	6,346,439,162.57
其他国家或地区	1,249,222,230.55	818,747,736.96
	<u>6,687,864,421.33</u>	<u>7,165,186,899.53</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让		
钕铁硼磁钢成品	5,663,210,355.89	6,004,281,041.59
钕铁硼磁钢毛坯	101,404,907.62	78,540,332.86
材料销售	922,365,644.60	1,081,670,054.31
在某一时段转让		
租赁收入	883,513.22	695,470.77
	<u>6,687,864,421.33</u>	<u>7,165,186,899.53</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 40. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
钕铁硼磁钢成品	4,790,925,604.93
钕铁硼磁钢毛坯	90,785,108.09
材料销售	730,900,266.22
租赁成本	331,609.44
	<u>5,612,942,588.68</u>
经营地区	
中国大陆	4,689,629,519.01
其他国家或地区	923,313,069.67
	<u>5,612,942,588.68</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
钕铁硼磁钢成品	4,790,925,604.93
钕铁硼磁钢毛坯	90,785,108.09
材料销售	730,900,266.22
在某一时段转让	
租赁成本	331,609.44
	<u>5,612,942,588.68</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售钕铁硼磁钢	<u>23,686,415.06</u>	<u>28,916,151.83</u>

销售钕铁硼磁钢的收入均确认为一年或一年以下的收入，分配给这些未履行合同的交易价格不予披露。

本年无重大合同变更或重大交易价格调整以及属于日常活动的试运行销售的损益。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	8,379,367.27	6,385,075.47
教育费附加	3,917,848.48	3,684,637.77
房产税	5,988,376.94	3,294,621.76
土地使用税	2,280,909.12	1,651,527.86
印花税	5,684,360.66	8,848,256.64
车船使用税	4,812.40	4,188.42
地方教育费附加	2,069,857.87	875,559.51
环境保护税	22,545.88	24,351.78
合计	<u>28,348,078.62</u>	<u>24,768,219.21</u>

42. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	16,752,972.37	19,327,560.48
业务招待费	6,417,744.27	4,479,575.29
差旅费	3,196,300.81	1,551,044.69
样品费	2,447,103.65	1,105,666.35
参展宣传费	1,436,374.57	6,474,565.38
保险费	870,325.74	1,149,416.95
租赁费	591,805.64	375,491.97
办公费	213,810.51	275,703.82
折旧与摊销费用	156,218.51	80,761.23
会务费	20,144.95	25,364.18
其他	2,978,274.56	1,261,509.08
合计	<u>35,081,075.58</u>	<u>36,106,659.42</u>



错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	89,563,386.64	72,256,041.25
中介费用	21,405,306.73	23,465,640.83
折旧与摊销费用	9,331,371.54	9,142,018.65
办公费	6,788,367.23	5,304,840.80
差旅费	6,783,881.79	3,047,236.96
股权激励	5,037,025.73	21,109,834.20
业务招待费	4,934,446.82	1,992,163.51
租赁费	2,222,564.27	1,907,933.05
修理费	1,286,722.85	1,131,057.67
广告宣传费	746,662.03	2,029,193.40
车辆使用费	618,840.11	427,473.86
环境保护费	344,217.53	1,212,038.28
使用权资产折旧	176,387.27	458,249.69
其他	6,684,119.24	4,225,708.09
合计	<u>155,923,299.78</u>	<u>147,709,430.24</u>

44. 研发费用

	2023年	2022年
材料费	222,055,377.28	216,349,433.55
职工薪酬	65,279,902.20	46,689,930.19
测试加工化验费	32,291,830.26	138,430.56
机物料消耗	23,413,539.95	39,292,652.44
折旧和摊销费	4,458,003.14	2,294,942.17
股权激励	1,676,488.24	6,187,663.91
燃料与动力	1,395,619.79	1,547,980.82
差旅费	733,106.33	320,580.96
设备维修与租赁费	288,361.40	132,333.92
办公费	278,760.30	1,284,144.69
劳动保护费	131,636.25	158,948.32
业务招待费	82,891.21	118,211.82
咨询服务费	13,168.32	237,287.08
技术合作费	-	21,981,331.68
其他	1,785,532.74	742,290.05
合计	<u>353,884,217.41</u>	<u>337,476,162.16</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 财务费用

	2023年	2022年
利息费用	48,480,480.84	68,182,581.25
减：利息资本化金额	76,896.01	1,594,468.83
减：利息收入	71,865,481.40	39,555,904.97
汇兑损益	(33,038,030.98)	(183,285,975.81)
其他	( 460,716.72)	2,291,054.33
合计	<u>(56,960,644.27)</u>	<u>(153,962,714.03)</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

46. 其他收益

	2023年	2022年
政府补助	75,407,341.72	44,214,425.67
代扣个人所得税手续费返还	<u>61,272.24</u>	<u>177,684.75</u>
合计	<u>75,468,613.96</u>	<u>44,392,110.42</u>

47. 投资收益

	2023年	2022年
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,833,097.16	999,417.24
权益法核算的长期股权投资收益	385,526.00	( 1,288,217.71)
处置交易性金融资产取得的投资损失	<u>(4,333,540.52)</u>	<u>(10,307,159.88)</u>
合计	<u>1,885,082.64</u>	<u>(10,595,960.35)</u>

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 公允价值变动损益

	2023年	2022年
交易性金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益	3,219,800.00	(10,445,400.00)
上市公司股票公允价值变动产生的收益	<u>3,609,194.50</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,828,994.50</u>	<u>(10,445,400.00)</u>

49. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收票据坏账损失	4,009,622.64	( 1,669,948.31)
应收账款坏账损失	2,236,861.24	( 9,958,848.05)
其他应收款坏账损失	<u>( 460,449.94)</u>	<u>( 307,253.54)</u>
合计	<u>5,786,033.94</u>	<u>(11,936,049.90)</u>

50. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>(29,662,391.90)</u>	<u>(10,279,068.19)</u>

51. 资产处置收益

	2023年	2022年
非流动资产处置收益	<u>(148,450.73)</u>	<u>744,451.54</u>

52. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
违约金	16,670.00	47,182.09	16,670.00
赔偿款	1,081,020.00	-	1,081,020.00
其他	<u>95,741.43</u>	<u>31,065.19</u>	<u>95,741.43</u>
合计	<u>1,193,431.43</u>	<u>78,247.28</u>	<u>1,193,431.43</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
公益性捐赠支出	684,312.25	1,210,750.00	684,312.25
非流动资产毁损报废损失	1,932,581.16	956,490.20	1,932,581.16
其他	426,530.76	26,799.40	426,530.76
合计	<u>3,043,424.17</u>	<u>2,194,039.60</u>	<u>3,043,424.17</u>

54. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	34,784,236.57	41,331,549.94
递延所得税费用	<u>15,291,763.39</u>	<u>20,778,019.11</u>
合计	<u>50,075,999.96</u>	<u>62,109,569.05</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	616,953,695.20	766,694,041.43
按法定适用税率计算的所得税费用（注）	154,238,423.80	191,673,510.36
子公司适用不同税率的影响	171,539.58	248,459.72
优惠税率的影响	( 61,175,310.91)	( 77,816,059.39)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,037,858.28	2,199,255.76
加计扣除对税额的影响	( 47,318,623.27)	( 58,928,001.88)
非应税收入的影响	( 471,686.77)	( 1,258,564.01)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响或可抵扣亏损的影响	4,126,679.15	7,218,144.88
归属于联营企业的损益	96,381.50	( 322,054.43)
调整以前期间所得税的影响	( 328,952.31)	2,226,549.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	<u>( 300,309.09)</u>	<u>( 3,131,671.73)</u>
所得税费用	<u>50,075,999.96</u>	<u>62,109,569.05</u>

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

#### 54. 所得税费用（续）

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

#### 55. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股 (注)
基本每股收益		
持续经营	<u>0.42</u>	<u>0.53</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.42</u>	<u>0.52</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

注：2023年7月11日，根据2022年年度权益分派实施决议，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股。本公司按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>563,692,826.17</u>	<u>702,686,729.14</u>
扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利（注）	<u>-</u>	<u>( 302,568.00)</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>563,692,826.17</u>	<u>702,384,161.14</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,340,828,563.83	1,334,954,249.60
限制性股票调整数	<u>1,087,067.95</u>	<u>5,059,896.18</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,341,915,631.78</u>	<u>1,340,014,145.78</u>

注：本公司股份支付第一类限制性股票的现金股利可撤销。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	162,689,522.81	34,798,963.66
利息收入	75,806,346.45	39,555,904.97
其他	<u>3,642,697.29</u>	<u>326,561.89</u>
合计	<u><u>242,138,566.55</u></u>	<u><u>74,681,430.52</u></u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的中介费用等其他经营相关费用	<u>75,237,391.56</u>	<u>68,472,648.43</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
处置交易性金融资产取得的投资损失	<u>4,333,540.52</u>	<u>-</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
香港主板新股发行上市费用	-	142,130,732.51
租赁费用	4,613,215.87	4,273,715.46
回购库存股	<u>159,999,241.18</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>164,612,457.05</u></u>	<u><u>146,404,447.97</u></u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	566,877,695.24	704,584,472.38
加：资产减值损失	29,662,391.90	10,279,068.19
信用减值损失	( 5,786,033.94)	11,936,049.90
固定资产折旧	134,601,939.86	86,808,129.67
无形资产摊销	5,309,801.99	4,885,968.60
长期待摊费用摊销	3,018,466.80	17,231,169.12
使用权资产折旧	4,074,820.50	3,439,424.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	2,081,031.89	212,038.66
递延收益的增加	119,198,508.85	( 9,593,146.76)
公允价值变动收益	( 6,828,994.50)	10,445,400.00
股权激励摊销	6,713,513.97	27,297,498.22
财务费用	52,232,080.71	( 85,051,505.16)
投资收益	( 1,885,082.64)	10,595,960.35
递延所得税资产减少	1,177,713.29	( 3,159,583.65)
递延所得税负债增加	14,114,050.10	23,937,602.76
存货的增加	( 311,701,434.30)	( 617,219,650.44)
尚未收到的政府补助	( 31,977,600.00)	-
经营性应收项目的减少	256,758,831.05	(2,098,517,559.24)
经营性应付项目的增加	680,124,004.78	2,212,011,822.07
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,517,765,705.55</u>	<u>310,123,159.45</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
开具信用证	115,700,828.80	657,011,410.31
承担租赁负债方式取得使用权资产	8,646,040.65	7,287,718.70

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	3,156,726,124.84	3,400,384,455.93
减：现金的年初余额	<u>3,400,384,455.93</u>	<u>1,255,466,907.60</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>( 243,658,331.09)</u>	<u>2,144,917,548.33</u>



错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	3,156,726,124.84	3,400,384,455.93
其中：库存现金	127,739.53	146,055.24
可随时用于支付的银行存款	3,156,598,385.31	3,400,238,400.69
现金等价物	-	-
年末现金及现金等价物余额	3,156,726,124.84	3,400,384,455.93
其中：公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

58. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
欧元	19,549,204.56	7.8592	153,641,108.48
港元	4,066,501.66	0.9062	3,685,063.80
日元	86,809,346.95	0.0502	4,357,829.22
美元	54,415,187.00	7.0827	385,406,444.96
应收账款			
美元	20,829,761.34	7.0827	147,530,950.64
应付账款			
欧元	1,705,009.99	7.8592	13,400,014.51
日元	4,171,647.00	0.0502	209,416.68
其他应付款			
美元	5,664.72	7.0827	40,121.51
欧元	7,500.00	7.8592	58,944.00
港元	536,176.85	0.9062	485,883.46
日元	40,702.00	0.0502	2,043.24

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	410,207.98	438,694.68
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	283,329.02	670,957.04
与租赁相关的总现金流出	<u>5,023,423.85</u>	<u>4,712,410.14</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为2-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

（2） 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>1,280,790.47</u>	<u>1,433,494.44</u>

经营租出固定资产，参见附注五、12。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

## 六、 合并范围的变动

### 1. 其他原因的合并范围变动

于2023年1月29日，本公司通过全资子公司金力永磁绿色科技（香港）有限公司（“香港绿色科技”）及金力稀土永磁（香港）有限公司（“金力香港”）在墨西哥新莱昂州蒙特雷市成立全资子公司 JL MAG MEXICO, S.A. DE C.V.，其中：香港绿色科技持股99.99%，金力香港持股0.01%，已完成注册登记手续并取得登记证书，注册资本为214,701,273.85墨西哥比索，营业期限为2023年01月13日至长期。经营范围主要从事磁组件的研发、制造、销售等，货物进出口等。截至2023年12月31日，香港绿色科技对其支付投资款共计美元1,251万元。

于2023年9月11日，本公司通过控股子公司江西金力粘结磁有限公司（“金力粘结磁”）设立子公司宁波仁磁科技有限公司，注册资本300万元，主要经营范围为技术研发及磁性材料销售，金力粘结磁持股比例100%，截至2023年12月31日，尚未实缴投资额。

于2023年10月10日，本公司通过全资子公司宁波投资增资参与投资设立宁波安泰科金力股权投资合伙企业（有限合伙），宁波投资于2023年10月10日签署了《宁波安泰科金力股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，作为有限合伙人参与成立了宁波安泰科金力股权投资合伙企业（有限合伙），协议约定投资金额人民币15,000万元，投资比例93.75%。于2023年10月16日，实缴投资金额5,017万元，实缴比例为83.4%。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
赣州劲力磁材加工有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	生产制造	人民币35,000,000.00元	100	-
金力永磁（包头）科技有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	生产制造	人民币1,210,000,000.00元	100	-
金力永磁（宁波）投资有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资	人民币200,000,000.00元	100	-
金力永磁（宁波）科技有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	生产制造	人民币1,000,000,000.00元	100	-
江西金力粘结磁有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	生产制造	人民币20,000,000.00元	80	-
江西劲诚永磁新材料有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	生产制造	人民币300,000,000.00元	100	-
宁波安泰科金力股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资	人民币160,000,000.00元	-	93.75
宁波仁磁科技有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	生产制造	人民币3,000,000.00元	-	100
JL MAG RARE-EARTH (HONG KONG) CO.LIMITED	中国香港	中国香港	贸易	港币38,821,580.00元	100	-
JL MAG RARE-EARTH JAPAN株式会社	日本	日本	贸易	日元30,000,000.00元	-	100
JL MAG RARE-EARTH (U.S.A.) INC.	美国	美国	贸易	美元600,000.00元	-	100
JL MAG GREEN TECH (HONG KONG) CO.LTD.	中国香港	中国香港	生产制造	港币50,000.00元	-	100
JL MAG MEXICO, S.A. DE C.V.	墨西哥	墨西哥	生产制造	墨西哥比索214,701,273.85元	-	100
同一控制下企业合并取得的子公司						
JLMAG RARE- EARTH CO (EUROPE) B. V.	荷兰	荷兰	贸易	欧元100.00元	-	85

本集团无存在重要少数股东权益的子公司。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 七、 在其他主体中的权益（续）

#### 2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
赣州协鑫超能磁业有限公司	江西省	江西省	生产制造	人民币5,887,564.00元	-	23.06%	权益法

本集团不存在重要的联营企业。

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	6,500,524.24	5,135,261.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	385,526.00	(1,288,217.71)
综合收益总额	385,526.00	(1,288,217.71)

### 八、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中包含应收政府补助款余额为31,977,600.00元。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	<u>82,700,256.50</u>	<u>129,120,145.00</u>	<u>9,921,636.15</u>	<u>201,898,765.35</u>	与资产相关

本年度无政府补助退回的情况。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	9,921,636.15	15,793,696.76
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>65,485,705.57</u>	<u>28,420,728.91</u>
合计	<u>75,407,341.72</u>	<u>44,214,425.67</u>

## 九、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023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合计209,512,799.50元（2022年12月31日：143,470,760.00元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计225,750,557.27元（2022年12月31日：110,393,941.49元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计6,061,799,064.97元（2022年12月31日：6,881,194,893.94元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款；无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（2022年12月31日：3,219,800.00元），主要列示于交易性金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计4,128,615,704.41元（2022年12月31日：4,197,525,561.28元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和长期借款。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### *信用风险敞口*

货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款风险敞口信息见附注五、1，附注五、3，附注五、4和附注五、7。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 九、与金融工具相关的风险（续）

#### 2. 金融工具风险（续）

##### 流动性风险

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

##### 2023年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付票据	2,358,559,328.30	-	-	-	2,358,559,328.30
应付账款	551,030,662.37	-	-	-	551,030,662.37
其他应付款	272,523,474.58	-	-	-	272,523,474.58
短期借款	404,032,352.68	-	-	-	404,032,352.68
长期借款	15,873,668.79	507,369,476.19	48,379,855.64	-	571,623,000.62
租赁负债	10,599,381.12	4,337,397.71	2,176,488.28	-	17,113,267.11
	<u>3,612,618,867.84</u>	<u>511,706,873.90</u>	<u>50,556,343.92</u>	<u>-</u>	<u>4,174,882,085.66</u>

##### 2022年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付票据	2,174,064,333.07	-	-	-	2,174,064,333.07
应付账款	429,421,903.15	-	-	-	429,421,903.15
其他应付款	148,011,999.58	-	-	-	148,011,999.58
短期借款	950,114,161.89	-	-	-	950,114,161.89
一年内到期的非流动 负债	304,675,370.52	-	-	-	304,675,370.52
长期借款	13,604,931.51	202,287,397.26	-	-	215,892,328.77
租赁负债	4,131,654.17	3,436,051.22	6,035,627.99	69,726.23	13,673,059.61
	<u>4,024,024,353.89</u>	<u>205,723,448.48</u>	<u>6,035,627.99</u>	<u>69,726.23</u>	<u>4,235,853,156.59</u>



错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 九、与金融工具相关的风险（续）

#### 2. 金融工具风险（续）

##### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对税前利润（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2023年

	基点增加/（减少）	税前利润增加/（减少）
人民币	500	(52,390.77)
人民币	(500)	52,390.77

2022年

	基点增加/（减少）	税前利润增加/（减少）
人民币	500	(52,646.83)
人民币	(500)	52,646.83

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，欧元和美元汇率发生合理、可能的变动时，将对税前利润和其他综合收益产生的影响。。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 九、与金融工具相关的风险（续）

#### 2. 金融工具风险（续）

##### 市场风险（续）

##### 汇率风险（续）

2023年

	汇率增加/ (减少) %	税前利润增加/ (减少)	其他综合收益增加/ (减少)
人民币对欧元贬值	5	7,002,097.21	443,857.10
人民币对欧元升值	(5)	( 7,002,097.21)	(443,857.10)
人民币对美元贬值	5	14,685,198.75	115,964.75
人民币对美元升值	(5)	(14,685,198.75)	(115,964.75)

2022年

	汇率增加/ (减少) %	税前利润增加/ (减少)	其他综合收益增加/ (减少)
人民币对欧元贬值	5	8,522,046.63	150,630.74
人民币对欧元升值	(5)	( 8,522,046.63)	(150,630.74)
人民币对美元贬值	5	16,547,283.11	(100,184.97)
人民币对美元升值	(5)	(16,547,283.11)	100,184.97

#### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

错误!未知的文档属性名称

## 财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

### 九、与金融工具相关的风险（续）

#### 3. 资本管理（续）

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年	2022年
短期借款	400,881,981.59	945,495,381.04
交易性金融负债	-	3,219,800.00
应付票据	2,358,559,328.30	2,174,064,333.07
应付账款	551,030,662.37	429,421,903.15
应付职工薪酬	78,342,080.46	70,165,733.81
应交税费（不含企业所得税）	8,935,089.72	5,960,893.84
其他应付款	274,267,454.76	148,420,899.83
一年内到期的非流动负债	7,472,376.64	304,675,370.52
其他流动负债	5,972,808.37	2,713,158.29
长期借款	544,211,924.24	200,000,000.00
租赁负债	9,054,113.45	7,069,243.39
减：货币资金	<u>3,885,757,157.90</u>	<u>4,130,247,580.42</u>
净负债	<u>352,970,662.00</u>	<u>160,959,136.52</u>
归属于母公司股东权益合计	<u>7,021,484,732.38</u>	<u>6,784,850,326.07</u>
资本和净负债	<u>7,374,455,394.38</u>	<u>6,945,809,462.59</u>
杠杆比率	<u>5%</u>	<u>2%</u>

#### 4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	82,206,126.55	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	<u>524,425,058.51</u>	终止确认	
合计		<u>606,631,185.06</u>		

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融资产转移（续）

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式		终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	524,425,058.51	2,643,728.57

于2023年12月31日，本集团无继续涉入形成的转移金融资产。

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团无已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票（2022年12月31日：无）；本集团已贴现的银行承兑汇票的账面价值为82,206,126.55元（2022年12月31日：无）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，全额确认银行借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团确认的银行借款账面价值总计为82,206,126.55元（2022年12月31日：无）。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团无背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票（2022年12月31日：113,061,944.53元）；已贴现尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为524,425,058.51元（2022年12月31日：844,476,622.02元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年，本集团于其转移日确认贴现费用2,643,728.57元（2022年：无）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。贴现在本年度大致均衡发生。

## 十、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	63,609,179.50	145,903,620.00	-	209,512,799.50
应收款项融资	-	212,488,638.22	-	212,488,638.22
其他权益工具投资	-	-	13,261,919.05	13,261,919.05
	<u>63,609,179.50</u>	<u>358,392,258.22</u>	<u>13,261,919.05</u>	<u>435,263,356.77</u>

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	-	143,470,760.00	-	143,470,760.00
应收款项融资	-	97,088,156.37	-	97,088,156.37
其他权益工具投资	-	-	13,305,785.12	13,305,785.12
交易性金融负债	-	3,219,800.00	-	3,219,800.00
	-	<u>243,778,716.37</u>	<u>13,305,785.12</u>	<u>257,084,501.49</u>

## 十、公允价值的披露（续）

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

### 3. 第二层次公允价值计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值使用产品净值法计量，按相关投资组合的估值结果而厘定。以公允价值计量的且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值使用现金流折现模型计量，该模型结合了市场可观测的输入，包括市场类似票据的收益率。

### 4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年2次与审计委员会讨论估值流程和结果。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用折现估值模型估计公允价值。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具 投资	2023年： 13,261,919.05	净资产法	净资产	2023年： 13,261,919.05
	2022年： 13,305,785.12			2022年： 13,305,785.12

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

十、 公允价值的披露（续）

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	<u>545,620,257.57</u>	<u>491,531,548.34</u>	-	<u>491,531,548.34</u>	-

2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	<u>500,531,944.44</u>	<u>469,766,838.79</u>	-	<u>469,766,838.79</u>	-

长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

## 十一、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	对本公司持 股比例(%)	对本公司 表决权比 例(%)
江西瑞德创业投资有限 公司	江西省南昌市 高新区火炬大 街201号	实业投资	2,000.00	28.79	28.79

本公司的控股股东为江西瑞德创业投资有限公司。最终控股股东为蔡报贵先生、李忻农先生及胡志滨先生，且为一致行动人。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

### 3. 联营企业

除附注七、2披露的联营企业外，无与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业。

### 4. 其他关联方

关联方公司名称	关联方关系
赣州工业投资控股集团有限公司	本公司股东，持股比例为 5.14%
金风投资控股有限公司	2023 年 1-2 月持有本公司 5%以上股份
金风科技股份有限公司（注）	对公司实施重大影响的金风投资控股有限公司之控 股股东
浙江金风科技有限公司	金风科技股份有限公司子公司
邢台金风科技有限公司	金风科技股份有限公司子公司
金风科技河北有限公司	金风科技股份有限公司子公司

注：于2023年7月6日，新疆金风科技股份有限公司更名为金风科技股份有限公司。金风科技股份有限公司为对公司实施重大影响的金风投资控股有限公司之控股股东，且公司十二个月内离任董事李飞任其执行董事的企业。



## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### （1）关联方商品和劳务交易

##### 自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2022年
赣州协鑫超能磁业有限公司	采购材料	40,926,752.05	65,000,000.00	否	10,085,633.09
龙南友力稀土科技开发有限公司（注）	采购材料	-	-	-	1,327,433.63
南方稀土国际贸易有限公司（注）	采购材料	-	-	-	425,928,904.86

注：于2022年6月2日，赣州工业投资控股集团有限公司将其持有的中国南方稀土集团有限公司的股份转让给中国稀土集团有限公司，故中国南方稀土集团有限公司及其子公司南方稀土国际贸易有限公司和龙南友力稀土科技开发有限公司于2022年年末不再列示为金力永磁的关联方，如上向南方稀土国际贸易有限公司和龙南友力稀土科技开发有限公司采购的金额仅涵盖2022年1月1日至2022年6月1日期间。

##### 向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
赣州协鑫超能磁业有限公司	销售商品	29,457,200.51	9,451,637.26
赣州协鑫超能磁业有限公司	受托加工	56,935.40	51,937.18
浙江金风科技有限公司	销售商品	11,079,452.16	-
赣州稀土友力科技开发有限公司	销售商品	-	30,695,828.27
金风科技股份有限公司	提供劳务	-	8,745,280.32
邢台金风科技有限公司	销售商品	13,034,649.60	-

#### （2）关联方租赁

##### 作为出租人

	租赁资产种类	2023年租赁收入	2022年租赁收入
赣州协鑫超能磁业有限公司	房屋	80,912.04	80,912.04

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3）其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	25,902,987.27	28,823,702.15

6. 关联方应收款项余额

（1）应收账款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金风科技河北有限公司	-	-	6,898,854.49	68,988.54
金风科技股份有限公司	494,108.34	4,941.08	494,108.34	4,941.08
赣州协鑫超能磁业有限公司	4,590,263.70	45,902.64	9,232,287.00	92,322.87
浙江金风科技有限公司	12,519,780.94	125,197.81	-	-
邢台金风科技有限公司	14,729,154.04	147,291.54	-	-

（2）其他应收款

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣州协鑫超能磁业有限公司	1,459,498.43	157,520.89	880,310.62	78,870.85

（3）应收票据

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金风科技股份有限公司	-	-	277,574,009.35	2,775,740.09

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

错误!未知的文档属性名称  
财务报表附注（续）  
2023年度

单位：人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

（1）应付账款

	2023年	2022年
赣州协鑫超能磁业有限公司	3,816,056.38	6,821,146.34

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

8. 其他

	内容	2023年	2022年
西安中车永电捷力风能有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	182,291,366.46
江苏中车电机有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	119,901,193.61
包头中车电机有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	180,902,329.11
哈密中车新能源电机有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	4,125,286.14
南京汽轮电机长风新能源股份有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	96,690,089.60
湖南中车尚驱电气有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	-
山东中车电机有限公司（注）	销售风力发电机磁钢	-	102,034,571.84
合计		-	685,944,836.76

注：2022年，本公司与关联方新疆金风科技股份有限公司（以下简称“金风科技”）签订框架合同，同时与中国中车下属企业和南京汽轮电机长风新能源股份有限公司等风力发电机生产企业签订采购合同，采购价格以本公司与金风科技约定的价格执行，公司按合同约定向上述风力发电机生产企业供应磁钢产品，由于金风科技为本公司关联方，本公司将向上述风力发电机生产企业的销售额列为关联交易进行披露。2023年1月1日以来，金风科技、中国中车下属企业和南京汽轮电机长风新能源股份有限公司分别独立向本公司进行采购，价格不再挂钩，于本年中国中车下属企业和南京汽轮电机长风新能源股份有限公司不再列示为本公司关联方。

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

## 十二、股份支付

根据本公司于2020年8月26日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过的《2020年限制性股票激励计划》，以及本公司于2020年9月8日召开的第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第二十次会议决议，本公司分别批准向221名股权激励对象授予共计8,252,000股限制性（包括第一类限制性股票和第二类限制性股票），其中授予218名股权激励对象第一类限制性股票2,541,600股（即2023年7月资本公积转增股本增资后A股6,506,496股），授予219名股权激励对象第二类限制性股票5,292,400股（即2023年7月增资后A股13,548,544股），预留第二类限制性股票418,000股（即2023年7月资本公积转增股本增资后A股1,070,080股）。于2020年10月29日，董事会进一步批准将预留的418,000股第二类限制性股票中的200,000股（即2023年7月增资后A股512,000股）授予5名激励对象。于2021年8月26日，董事会进一步批准向7名激励对象授予418,000股预留的第二类限制性股票中的218,000股（即2023年7月增资后A股558,080股）。

限制性股票（包括第一类限制性股票和第二类限制性股票）的授予价格为人民币21.62元/股（2023年7月增资后调整为每股人民币8.0484元）。符合本激励计划第一类限制性股票授予条件的激励对象，以授予价格获得本公司增发的A股普通股股票，该等股票设置一定期限的限售期，在达到本计划规定的解除限售条件后，方可解除限售流通。符合本激励计划第二类限制性股票授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，以授予价格分次获得本公司增发的A股普通股股票，该等股票将在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司进行登记。激励对象将按约定比例分次行使权益，每次行使权益以满足相应的行使权益条件为前提。这些授予的限制性股票的合同期限不超过四年，并将在三年内解锁（就第一类限制性股票而言）或行权（就第二类限制性股票而言）。三年期内，第一类限制性股票分三次按40%、30%、30%的比例由参与者发行和认购；第二类限制性股票授予后未向参与者发行的，不计入股本。

错误! 未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023年度

单位：人民币元

十二、股份支付（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
第一类限制性股票								
管理人员	-	-	-	-	1,740,901.00	14,702,461.42	12,864.00	174,256.80
研发人员	-	-	-	-	100,762.00	850,966.58	1,152.00	15,134.40
小计	-	-	-	-	1,841,663.00	15,553,428.00	14,016.00	189,391.20
第二类限制性股票								
管理人员	-	-	2,934,938.00	29,475,153.24	-	-	271,667.00	3,528,378.58
研发人员	-	-	441,446.00	3,552,933.99	-	-	217,497.00	1,750,502.85
小计	-	-	3,376,384.00	33,028,087.23	-	-	489,164.00	5,278,881.43
合计	-	-	3,376,384.00	33,028,087.23	1,841,663.00	15,553,428.00	503,180.00	5,468,272.63

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	8.0484	9个月

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十二、股份支付（续）

以权益结算的股份支付情况如下：

授予日权益工具公允价值的确定方法	2023年 注1
授予日权益工具公允价值的重要参数	注1 公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	157,517,881.06

注1：第一类限制性股票的公允价值根据授予日的股票市价和行权价格的差额计算。第二类限制性股票的公允价值采用布莱克-斯科尔期权定价模型（B-S模型）确定。

2020年8月授予第二类限制性股票的公允价值根据以下假设计算：

	股权激励计划
授予日股价	40.00 元/股
行权价	21.62 元/股
预期年限	3 年
预期波动率	73.63%
年股息率	0.54%
无风险利率	2.43%

2020年10月授予预留部分第二类限制性股票的公允价值根据以下假设计算：

	股权激励计划
授予日股价	40.00 元/股
行权价	21.62 元/股
预期年限	3 年
预期波动率	69.64%
年股息率	0.54%
无风险利率	2.87%

2021年授予预留部分第二类限制性股票的公允价值根据以下假设计算：

	股权激励计划
授予日股价	36.13 元/股
行权价	13.39 元/股
预期年限	2 年
预期波动率	59.29%
年股息率	0.54%
无风险利率	2.33%

## 十二、股份支付（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	5,037,025.73
研发人员	1,676,488.24
合计	6,713,513.97

2023年度，本公司第一类限制性股票1,841,663股解限，根据《2020年限制性股票激励计划》，本公司不再承担与已解限的限制性股票的相关回购义务，同时冲减其他应付款和库存股各15,553,428.00元（2022年度，本公司第一类限制性股票1,210,272解限，根据《2020年限制性股票激励计划》，本公司不再承担与已解限的限制性股票的相关回购义务，同时冲减其他应付款和库存股各16,353,800.40元）。

2023年度，本公司第二类限制性股票3,376,384股归属，共收到激励对象购买行权的第二类限制性股票支付的33,028,087.23元，其中分别计入股本和资本公积（股本溢价）的为3,376,384.00元和29,651,703.23元（2022年度，本公司共收到激励对象购买行权的第二类限制性股票支付的20,062,338.90元，其中分别计入股本和资本公积（股本溢价）的为1,525,568.00元和18,536,770.90元）。

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	667,589,743.89	920,494,455.91
投资承诺	74,524,214.88	151,599,214.88
合计	742,113,958.77	1,072,093,670.79

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团无须作披露的重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

1. 于2024年1月26日，本公司召开第三届董事会第二十四次会议及第三届监事会第二十一次会议，审议通过《关于公司新增发行H股方案的议案》以8.19港元/股的发行价格增发H股，增发股数不超过26,895,424股，本次增发H股的募集资金在扣除发行相关费用后，将用于支持公司业务发展，补充公司营运资金，偿还公司到期债务。其中，江西瑞德创业投资有限公司拟认购股数不超过20,171,568股（含本数），剩余部分由其他合格投资者认购。最终发行规模由公司董事会或其授权人士根据法律规定、监管机构批准及市场情况而确定。

本次拟发行H股的股票类型为境外上市股票（H股），均为普通股，每股票面价值为人民币1.00元。

2. 于2024年1月30日，本公司在韩国设立全资子公司JL MAG Rare-Earth(Korea) Co., LTD（金力永磁（韩国）株式会社），注册资本5,000万韩元，营业期限2024年1月30日至长期，经营范围为货物进出口。
3. 于2024年3月28日，本公司第三届董事会召开第二十五次会议，提出2023年度利润分配预案，以本次权益分派实施公告中确定的股权登记日当日扣减公司A股回购专户持有股份数量的A股与H股的股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.6元（含税），不以资本公积金转增股本，不送红股。按公司利润分配预案披露日扣减公司A股回购专户持有股份数量的A股和H股股本1,336,755,451股计算，预计合计人民币347,556,417.26元。该利润分配预案尚需提交本公司2023年年度股东大会审议通过后方可实施。

除上述事项之外，截至报告日，本集团无其他须作披露的资产负债表日后事项。



错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十五、其他重要事项

1. 分部报告

出于管理目的，本集团从所提供的商品或服务的种类来考虑其业务，主要包括高性能钕铁硼磁钢的制造和销售。

本集团专注于高性能钕铁硼磁钢的制造和销售，没有提供单独的经营分部信息进行资源配置和业绩评估。因此，并无呈列详细分部资料。

地理信息

(a) 对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	5,438,642,190.78	6,346,374,533.41
其他国家或地区	<u>1,249,222,230.55</u>	<u>818,812,366.12</u>
	<u>6,687,864,421.33</u>	<u>7,165,186,899.53</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

(b) 本集团的非流动资产大部分位于中国内地

主要客户信息

占本集团总收入10%以上的单一客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）收入如下：

	2023年	2022年
客商M	919,778,014.52	793,279,090.97
客商N	<u>683,133,715.12</u>	<u>910,460,422.29</u>
	<u>1,602,911,729.64</u>	<u>1,703,739,513.26</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

	2023 年	2022 年
商业承兑汇票	73,765,397.06	345,795,966.10
减：应收票据坏账准备	<u>737,653.97</u>	<u>3,457,959.67</u>
	<u>73,027,743.09</u>	<u>342,338,006.43</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2023 年
商业承兑汇票	<u>73,765,397.06</u>

于2023年12月31日，本公司无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023 年	2022 年
1 年以内	1,713,263,821.32	2,044,203,513.73
1 年至 2 年	375,135.44	-
2 年至 3 年	-	-
3 年至 4 年	-	4,018,502.50
4 年至 5 年	3,814,077.03	-
5 年以上	-	-
	<u>1,717,453,033.79</u>	<u>2,048,222,016.23</u>
减：应收账款坏账准备	<u>21,356,547.53</u>	<u>24,785,257.64</u>
	<u>1,696,096,486.26</u>	<u>2,023,436,758.59</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,000.00	0.02	328,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,717,125,033.79	99.98	21,028,547.53	1.22	1,696,096,486.26
合计	<u>1,717,453,033.79</u>	<u>100.00</u>	<u>21,356,547.53</u>	<u>1.24</u>	<u>1,696,096,486.26</u>

2022 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,000.00	0.02	328,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,047,894,016.23	99.98	24,457,257.64	1.19	2,023,436,758.59
合计	<u>2,048,222,016.23</u>	<u>100.00</u>	<u>24,785,257.64</u>	<u>1.21</u>	<u>2,023,436,758.59</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			2022年	
	账面余额	坏账准备	计提理由	账面余额	坏账准备
单个特定客户	<u>328,000.00</u>	<u>328,000.00</u>	由于存在诉讼事项，管理层对该笔应收账款全额计提坏账	<u>328,000.00</u>	<u>328,000.00</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,717,125,033.79</u>	<u>21,028,547.53</u>	<u>1.22</u>

错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>24,785,257.64</u>	<u>17,457,358.21</u>	<u>(20,886,068.32)</u>	<u>21,356,547.53</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备减值 准备年末余额
客商O	332,649,525.29	19.37	2,673,724.86
客商P	156,094,100.83	9.09	1,560,941.01
客商Q	84,621,151.55	4.93	846,211.52
客商R	81,888,637.22	4.77	818,886.37
客商S	<u>70,663,743.41</u>	<u>4.11</u>	<u>706,637.45</u>
合计	<u>725,917,158.30</u>	<u>42.27</u>	<u>6,606,401.21</u>

3. 应收款项融资

	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	<u>172,308,392.56</u>	<u>54,293,347.48</u>

于2023年12月31日，本公司无已质押的应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>524,425,058.51</u>	<u>82,206,126.55</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

	2023年	2022年
应收利息	-	3,940,865.05
其他应收款	<u>18,191,567.80</u>	<u>10,374,730.58</u>
合计	<u><u>18,191,567.80</u></u>	<u><u>14,315,595.63</u></u>

应收利息

	2023年	2022年
保证金利息	-	1,287,123.01
存款利息	<u>-</u>	<u>2,653,742.04</u>
合计	<u><u>-</u></u>	<u><u>3,940,865.05</u></u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	15,481,258.12	7,959,701.81
1年至2年	1,951,893.21	2,400,779.79
2年至3年	2,069,126.08	1,502,871.27
3年至4年	997,279.82	4,895,797.00
4年至5年	2,680,654.79	-
5年以上	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>23,180,212.02</u>	<u>16,759,149.87</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>4,988,644.22</u>	<u>6,384,419.29</u>
合计	<u><u>18,191,567.80</u></u>	<u><u>10,374,730.58</u></u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
供应商及客户往来	22,430,638.56	12,817,059.87
押金及保证金	116,830.78	672,030.78
职工往来	632,742.68	63,333.00
关联方资金拆借	-	2,644,695.22
其他	-	562,031.00
合计	<u>23,180,212.02</u>	<u>16,759,149.87</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>23,180,212.02</u>	<u>100.00</u>	<u>4,988,644.22</u>	<u>21.52</u>	<u>18,191,567.80</u>
合计	<u>23,180,212.02</u>	<u>100.00</u>	<u>4,988,644.22</u>	<u>21.52</u>	<u>18,191,567.80</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>16,759,149.87</u>	<u>100.00</u>	<u>6,384,419.29</u>	<u>38.10</u>	<u>10,374,730.58</u>
合计	<u>16,759,149.87</u>	<u>100.00</u>	<u>6,384,419.29</u>	<u>38.10</u>	<u>10,374,730.58</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>23,180,212.02</u>	<u>4,988,644.22</u>	<u>21.52</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	3,754,915.54	2,629,503.75	6,384,419.29
年初余额在本年阶段转换	(2,069,126.08)	2,069,126.08	-
本年计提	330,482.97	1,326,290.34	1,656,773.31
本年转回	<u>( 551,445.08)</u>	<u>(2,501,103.30)</u>	<u>(3,052,548.38)</u>
年末余额	<u>1,464,827.35</u>	<u>3,523,816.87</u>	<u>4,988,644.22</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023	<u>6,384,419.29</u>	<u>1,656,773.31</u>	<u>(3,052,548.38)</u>	<u>4,988,644.22</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客商T	10,497,414.52	45.29	供应商及客户往来	一至五年以上	4,692,724.44
客商U	7,385,533.76	31.86	供应商及客户往来	一年以内	-
客商V	2,531,066.93	10.92	供应商及客户往来	一年以内	25,310.67
客商W	1,459,498.43	6.30	供应商及客户往来	一年以内、一至两年、四	
客商X	<u>537,281.61</u>	<u>2.32</u>	职工往来	至五年 一年以内	<u>157,520.89</u> <u>5,372.82</u>
合计	<u>22,410,795.25</u>	<u>96.69</u>			<u>4,880,928.82</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额	年末减值准备
子公司				
赣州劲力磁材加工有限公司	35,000,000.00	-	35,000,000.00	14,835,937.62
金力稀土永磁（香港）有限公司	31,588,740.00	11,256,600.00	42,845,340.00	-
江西金力粘结磁有限公司	16,000,000.00	-	16,000,000.00	-
金力永磁（宁波）投资有限公司	50,000,000.00	150,000,000.00	200,000,000.00	-
金力永磁（宁波）科技有限公司	844,600,000.00	505,400,000.00	1,350,000,000.00	-
金力永磁（包头）科技有限公司	1,210,000,000.00	-	1,210,000,000.00	-
江西劲诚永磁新材料有限公司	20,000,000.00	130,000,000.00	150,000,000.00	-
合计	<u>2,207,188,740.00</u>	<u>796,656,600.00</u>	<u>3,003,845,340.00</u>	<u>14,835,937.62</u>

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
赣州劲力磁材加工有限公司	<u>14,835,937.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,835,937.62</u>

6. 营业收入和营业成本

2023年

	收入	成本
主营业务	5,225,660,226.95	4,638,965,857.74
其他业务	<u>775,241,763.00</u>	<u>626,612,525.20</u>
合计	<u>6,000,901,989.95</u>	<u>5,265,578,382.94</u>



错误!未知的文档属性名称

财务报表附注（续）

2023 年度

单位：人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入和营业成本（续）

2022年

	收入	成本
主营业务	5,632,940,935.23	4,847,437,646.20
其他业务	1,161,527,526.00	984,198,500.65
合计	<u>6,794,468,461.23</u>	<u>5,831,636,146.85</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
钕铁硼磁钢成品	5,086,730,171.45	5,440,254,498.32
钕铁硼磁钢毛坯	138,930,055.50	192,686,436.91
材料销售	773,960,972.53	1,160,094,031.56
租赁收入	1,280,790.47	1,433,494.44
	<u>6,000,901,989.95</u>	<u>6,794,468,461.23</u>
经营地区		
中国大陆	5,255,599,536.57	5,972,821,654.41
其他国家或地区	745,302,453.38	821,646,806.82
	<u>6,000,901,989.95</u>	<u>6,794,468,461.23</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让		
钕铁硼磁钢成品	5,086,730,171.45	5,440,254,498.32
钕铁硼磁钢毛坯	138,930,055.50	192,686,436.91
材料销售	773,960,972.53	1,160,094,031.56
在某一时段转让		
租赁收入	1,280,790.47	1,433,494.44
	<u>6,000,901,989.95</u>	<u>6,794,468,461.23</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
钕铁硼磁钢成品	4,519,554,478.03
钕铁硼磁钢毛坯	119,411,379.71
材料销售	625,952,462.92
租赁成本	660,062.28
	<u>5,265,578,382.94</u>
经营地区	
中国大陆	4,657,590,120.38
其他国家或地区	607,988,262.56
	<u>5,265,578,382.94</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
钕铁硼磁钢成品	4,519,554,478.03
钕铁硼磁钢毛坯	119,411,379.71
材料销售	625,952,462.92
在某一时段转让	
租赁成本	660,062.28
	<u>5,265,578,382.94</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售钕铁硼磁钢	<u>13,840,786.68</u>	<u>13,085,772.03</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 投资收益

	2023 年	2022 年
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,833,097.16	999,417.24
处置交易性金融资产取得的投资损失	<u>(4,333,540.52)</u>	<u>(10,378,845.43)</u>
合计	<u>1,499,556.64</u>	<u>( 9,379,428.19)</u>

错误!未知的文档属性名称

## 补充资料

2023 年度

单位：人民币元

### 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	( 2,081,031.89)
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	75,407,341.72
除同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	8,328,551.14
捐款支出	( 684,312.25)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	766,900.67
	<u>81,737,449.39</u>
所得税影响额	<u>(11,444,922.76)</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>( 3,087.32)</u>
合计	<u><u>70,289,439.31</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

错误!未知的文档属性名称  
补充资料（续）  
2023 年度

单位：人民币元

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.11%	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通 净利润	7.13%	0.37	0.37