

证券代码：430482

证券简称：河源富马

主办券商：国泰君安



河源富马

NEEQ : 430482

河源富马硬质合金股份有限公司

(HEYUAN FUMA CEMENTED CARBIDE CO., LTD.)



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王忠平、主管会计工作负责人李章序及会计机构负责人（会计主管人员）洪清华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因本公司与客户、供应商签署了相关保密协议，为避免或减少可能发生技术或商业秘密泄露而给合作双方造成的损失，本报告未披露前五大客户、供应商名称。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	100
附件 II	融资情况 .....	100

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

## 释义

释义项目		释义
河源富马、本公司、公司	指	河源富马硬质合金股份有限公司
河源镓通	指	河源镓通商贸有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河源富马硬质合金股份有限公司股东大会
董事会	指	河源富马硬质合金股份有限公司董事会
监事会	指	河源富马硬质合金股份有限公司监事会
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
国泰君安	指	国泰君安证券有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
《公司章程》	指	《河源富马硬质合金股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河源富马硬质合金股份有限公司		
英文名称及缩写	HEYUAN FUMA CEMENTED CARBIDE CO., LTD.		
法定代表人	王忠平	成立时间	2003年8月20日
控股股东	控股股东为王忠平、米香云夫妇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王忠平、米香云夫妇，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C324-C3240 有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	专业从事中高档、超小超薄、特异非标硬质合金及深加工制品研究、开发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	河源富马	证券代码	430482
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,710,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号金源中心30楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李章序	联系地址	广东省河源市仙塘经济开发区
电话	0762-2898188	电子邮箱	13825375320@139.com
传真	0762-2898188		
公司办公地址	广东省河源市仙塘经济开发区	邮政编码	517583
公司网址	<a href="http://www.fuma-carbide.com">http://www.fuma-carbide.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	914416007536656135		
注册地址	广东省河源市东源县仙塘经济开发区		
注册资本（元）	61,710,000	注册情况报告期内是否变更	否

公司于2023年6月8日召开第九届董事会第二次会议，2023年6月26日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了变更持续督导主办券商的相关议案，于2023年8月11日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司8月9日出具的《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自该函出具之日起，由国泰君安担任公司的主办券商并履行持续督导义务。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司是国内一家集研究、开发、生产和销售中高档、超小超薄、特异非标硬质合金及精密深加工制品于一体的国家级高新技术企业、国家知识产权优势企业和广东省专精特新中小企业。

公司自创立以来，始终以创新为立企之本，依托省级博士科研工作站、企业技术中心、工程中心和工业设计中心等创新平台，持续专注于硬质新材料全产业链领域的产品开发、市场销售和客户服务，秉持“工匠精神、精细品牌”的价值理念和“富马合金、精益求精”的品质理念，不断在硬质合金细分领域深度挖掘和横向扩展；秉持差异化、特色化和专业化的经营思路，持续开展延链、强链和补链工程，着力培育和构建全产业链的竞争优势，打造完整的现代硬质合金产业体系，核心团队稳定且年富力强，拥有十年以上的产品研发、工艺技术、市场营销、经营管理和品牌运营等经验，并培育和形成了独特的市场竞争力和难以模仿的核心技术。

公司经营上采取“以销定产、合理备货”的模式，即根据客户订单、企业市场布局和产能设计需求，外购碳化钨、钴粉等主要原辅材料，结合客户订单的具体要求，如产品种类、规格、型号、数量和预计的交货周期等安排生产和确定合理库存，并通过特殊配方和生产加工制备特色硬质合金及其深加工产品，公司产品主要分为特色硬质合金制品和硬质合金成品刀具（工具）两大板块，其中特色硬质合金制品主要包括：硬质合金刀头、圆片、棒材、冲击钻片、玻璃钻、木工长条、木工刀片、模具材料及其他异型合金制品等；硬质合金成品刀具（工具）产品主要包括：整体硬质合金立铣刀、钻头系列，整体硬质合金锯片铣刀系列、可转位数控刀片系列、以及其它各种非标特殊刀具（工具）系列等，广泛应用于国民经济各领域，包括装备制造、数控机床、电子信息、半导体、手机通讯、医疗器械、家具装修等行业，公司销售采取以直销为主，分销为辅，国内国际销售、线上线下销售相结合的业务模式，收入来源主要是产品销售收入。

报告期内，世界政治经济形势错综复杂，地缘政治冲突持续，外需收缩，国内经济全面恢复常态化运行，整体呈现回升向好态势，但持续恢复发展的基础仍不稳固，硬质合金下游市场需求不及预期，尤其是受原材料价格上涨和终端需求减弱的影响，硬质合金及深加工产品利润受到双重挤压，毛利率下降。面对市场需求减弱和竞争加剧影响，公司坚持稳中求进的总体战略，继续稳步推进延链、强链和补链工程，着力推动企业数字化转型和高质量发展，在特色硬质合金制品板块，坚持以智能化改造和升级为重点，着力推动产线设备的更新换代，包括引进新型球磨机、粉末压机，压力烧结炉等，在稳定硬质合金刀头、圆片、长条和冲击钻片等传统产品市场销售的同时，重点面向 PCB 和半导体产业，全面提升棒材的产能、规模和市场销售；在硬质合金刀具（工具）板块，继续植根新基建、高端医疗、半导体和特殊细分领域的专业需求，着力突破制约产品生产效率和精度和产能的“卡脖子”工艺和技术，提升企业的核心竞争力，推动企业实现高质量发展。

报告期内，本公司实现营业收入 113,332,983.83 元，同比下降 3.60%；实现净利润 6,941,776.82 元，同比下降 61.24%；经营活动产生的现金流量净额 1,456,496.97 元，同比下降 93.57%。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	根据广东省工业和信息化厅 2023 年 1 月 18 日发布的《广东省工业和信息化厅关于公布 2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的通告》，公司被认定为“广东省 2022 年专精特新中小企业”，有效期自公布之日起三年。
------	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,332,983.83	117,563,466.75	-3.60%
毛利率%	17.65%	25.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,941,776.82	17,908,180.89	-61.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,359,570.09	16,573,859.25	-61.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.17%	8.52%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.91%	7.89%	-
基本每股收益	0.11	0.29	-62.07%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	380,026,751.93	334,780,486.95	13.52%
负债总计	170,195,780.90	119,549,292.74	42.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	209,830,971.03	215,231,194.21	-2.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.40	3.49	-2.58%
资产负债率%（母公司）	44.75%	35.64%	-
资产负债率%（合并）	44.79%	35.71%	-
流动比率	1.56	1.61	-
利息保障倍数	10.55	18.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,456,496.97	22,655,182.75	-93.57%
应收账款周转率	2.98	2.39	-
存货周转率	1.05	0.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.52%	-1.91%	-
营业收入增长率%	-3.60%	4.64%	-



净利润增长率%	-61.24%	59.72%	-
---------	---------	--------	---

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	26,040,249.44	6.85%	22,825,264.76	6.82%	14.09%
应收票据	23,324,464.70	6.14%	15,326,845.41	4.58%	52.18%
应收账款	42,433,536.98	11.17%	31,458,688.07	9.40%	34.89%
存货	94,551,389.49	24.88%	77,847,209.02	23.25%	21.46%
固定资产	138,451,616.35	36.43%	139,621,760.83	41.71%	-0.84%
短期借款	9,009,625.00	2.37%	14,016,612.90	4.19%	-35.72%
应付票据	46,538,400.00	12.25%	44,938,000.00	13.42%	3.56%
应付账款	19,853,298.56	5.22%	13,105,256.90	3.91%	51.49%
其他应付款	14,216,952.05	3.74%	2,136,958.62	0.64%	565.29%
一年内到期的非流动负债	4,317,294.42	1.14%	809,892.45	0.24%	433.07%
其他流动负债	21,377,990.18	5.63%	13,708,548.26	4.09%	55.95%
长期借款	26,135,700.00	6.88%	7,200,000.00	2.15%	263.00%
实收资本（或股本）	61,710,000.00	16.24%	61,710,000.00	18.43%	-
未分配利润	87,112,289.03	22.92%	92,512,512.21	27.63%	-5.84%

#### 项目重大变动原因：

一、应收票据：本期期末金额 2,332.45 万元、上年期末金额 1,532.68 万元，增加 799.77 万元，增加 52.18%，主要是本期期末已背书尚未到期的票据确认增加所致。

二、应收账款：本期期末金额 4,243.35 万元、上年期末金额 3,145.87 万元，增加 1,097.48 万元，增加 34.89%，主要是本期新增战略性客户账款增加所致。

三、短期借款：本期期末金额 900.96 万元、上年期末金额 1,401.66 万元，减少 500.70 万元，减少 35.72%，主要是本期调整银行贷款结构，减少短期借款所致。

四、应付账款：本期期末金额 1,985.33 万元、上年期末金额 1,310.53 万元，增加 674.80 万元，增加 51.49%，主要是本期期末暂未支付的原料款增加所致。

五、其他应付款：本期期末金额 1,421.70 万元，上年期末金额 213.70 万元，增加 1,208.00 万元，增加 565.29%，主要是期末应付股利 1,234.2 万元暂未支付所致。

六、一年到期的非流动负债：本期期末金额 431.73 万元，上年期末金额 80.99 万元，增加 350.74 万元，增加 433.07%，主要是期末长期借款及应付利息重分类金额增加所致。

七、其他流动负债：本期期末金额 2,137.80 万元，上年期末金额 1,370.85 万元，增加 766.95 万元，增加 55.95%，主要是本期期末终止确认的已背书未到期票据增加所致。

八、长期借款：本期期末金额 2,613.57 万元，上年期末金额 720.00 万元，增加 1,893.57 万元，增加 263.00%，主要是本期调整银行贷款结构，增加长期贷款所致。



## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	113,332,983.83	-	117,563,466.75	-	-3.60%
营业成本	93,328,290.72	82.35%	87,758,505.46	74.65%	6.35%
毛利率	17.65%	-	25.35%	-	-
税金及附加	416,978.86	0.37%	569,540.86	0.48%	-26.79%
销售费用	1,955,650.28	1.73%	1,078,197.26	0.92%	81.38%
管理费用	3,474,058.05	3.07%	4,372,789.67	3.72%	-20.55%
研发费用	7,663,514.24	6.76%	6,721,559.13	5.72%	14.01%
财务费用	612,186.50	0.54%	303,089.52	0.26%	101.98%
其他收益	709,351.55	0.63%	1,286,261.00	1.09%	-44.85%
投资收益	26,617.88	0.02%	11,311.33	0.01%	135.32%
营业利润	6,837,290.11	6.03%	19,453,666.30	16.55%	-64.85%
营业外收入	-	-	325,384.98	0.28%	-
营业外支出	51,020.33	0.05%	53,167.14	0.05%	-4.04%
所得税费用	-155,507.04	-	1,817,703.25	1.55%	-
净利润	6,941,776.82	6.13%	17,908,180.89	15.23%	-61.24%
经营活动产生的现金流量净额	1,456,496.97	-	22,655,182.75	-	-93.57%
投资活动产生的现金流量净额	-15,067,288.84	-	-31,725,257.14	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	16,425,676.55	-	-952,691.70	-	-

## 项目重大变动原因：

- 一、税金及附加：本期金额 41.70 万元，上年同期 56.95 万元，减少 15.25 万元，减少 26.79%，是本期增值税留抵退税按税收政策减少应交城建税与教育附加费所致。
- 二、管理费用：本期金额 347.41 万元，上年同期 437.28 万元，减少 89.87 万元，减少 20.55%，是本期加强各项费用控制所致。
- 三、研发费用：本期金额 766.35 万元，上年同期 672.16 万元，增加 94.19 万元，增加 14.01%，是企业全面推进高质量发展，加大产品结构调整与产业升级，持续加大研发投入，本期研发费用增加。
- 四、财务费用：本期金额 61.22 万元，上年同期 30.31 万元，增加 30.91 万元，增加 101.98%，主要是本期美元汇兑收益减少所致。
- 五、其他收益：本期金额 70.94 万元，上年同期 128.63 万元，减少 57.69 万元，减少 44.85%，是本期计入当期的政府补助减少所致。
- 六、营业利润：本期金额 683.73 万元，上年同期 1,945.37 万元，减少 1,261.64 万元，减少 64.85%，主要是本期原材料价格上涨，生产成本增加，毛利率下降所致。
- 七、所得税费用：本期金额-15.55 万元，上年同期 181.77 万元，减少 197.32 万元，是公司本期利润总额下降，从而按准则和适用税率计算，所得税费用相应减少。
- 八、净利润：本期金额 694.18 万元，上年同期 1,790.82 万元，减少 1,096.64 万元，减少 61.24%，主要原因是毛利率下降，导致营业利润下降所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河源镒通商贸有限公司	子公司	销售：五金交电、电子产品、电动工具、工量刀具、仪器仪表等	1,000,000	3,616,625.28	935,747.08	4,363,542.46	-294,912.47
广东源商投资有限公司	参股公司	实业投资，市政工程建设	500,000,000	233,488,943.92	175,336,740.85	—	-45,684.52

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东源商投资有限公司	区域市场和客户的开发	战略长期价值投资

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司坚持贯彻绿色发展理念和数字化转型，积极履行企业社会责任，助力“乡村振兴”，积极参与“百县千镇万村高质量发展工程”建设，同时还持续支持“创新河源”等社会公益活动的开展，公司荣获“东源县 2022 年度扶贫济困奖铜奖”。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	<p>硬质合金被誉为“工业的牙齿”，产品广泛应用于数控机床、重型装备、通用机械、家装家具、模具、手机、电子信息、石油钻探、汽车制造、半导体、医疗器械，以及军工等国民经济各行业，下游某个单一行业市场波动对硬质合金行业的整体影响较小，但宏观经济运行周期和景气度直接影响到各行业的投资和需求，进而影响到本行业的市场需求和经营业绩。</p> <p>对策：报告期内，世界政治经济形势错综复杂，外需收缩，国内经济全面恢复常态化运行，整体呈现回升向好态势，但持续恢复发展的基础仍不稳固，硬质合金下游市场需求不及预期，公司坚持以智能化改造和数字化生产线建设为重点，稳步推进延链、强链和补链工程，在稳定传统产品市场和销售的同时，重点面向 PCB 和半导体产业，全面提升棒材的产能、规模和市场销售，并持续延伸硬质合金刀具（工具）和精密制品市场的产品布局和市场推广，全面推进高质量发展。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司产品生产所用的原材料主要为碳化钨粉、钴粉，原材料成本长期占公司产品营业成本的 70%以上，如原材料价格剧烈波动，将直接影响到公司的毛利率和经营业绩。报告期内，受地缘政治恶化和输入性通胀等因素影响，上游钨市场高位震荡运行，但硬质合金下游市场需求疲软，硬质合金产品利润受到挤压，毛利率下降。</p> <p>对策：报告期内，公司持续关注原材料价格走势和深度分析影响原材料价格波动的因素，结合自身的产能规划、产品特点和客户需求，健全安全库存和加速产品生产线周转；同时坚持精细化的生产理念，着力提高产品的合格率、产出率，并通过加大硬质合金刀具（工具）和精密制品市场的产品布局和市场推广，以降低原材料价格波动对企业产品毛利率的潜在影响。</p>
技术创新和产品升级的风险	<p>报告期内，公司坚持高质量发展，不断加强自主创新和产学研合作，全面提升科技自立自强能力，共投入研发经费7,663,514.24元，占本期营业收入的6.76%，持续的技术创新和产品迭代成为稳定当前业绩和增强企业核心竞争力的关键，但若未来公司的技术创新无法满足客户需求，或者新技术、新工艺、新产品的应用和开发速度滞后于竞争对手及市场预期，或者研发的新产品不具有性能、成本等竞争优势，甚至项目研发失败，以及核心技术、核心人员和重要商业秘密流失，都将对公司未来市场竞争和持续盈利能力产生不利影响。</p> <p>对策：报告期内，公司坚持以市场为导向，以客户为中心，结合自身发展战略，久久为功，重点面向 5G、人工智能、大数据、高端医疗、PCB、半导体等特殊细分领域，全产业链推进硬质合金精密刀具（工具）和高附加值精密制品的科技创新和成果转化，公司被广东省工业和信息化厅认定为“广东省 2022 年专精特新中小企业”，通过了“武器装备质量管理体系（国军标）”</p>

	的换证审核。
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值 42,433,536.98 元，较期初增加了 10,974,848.91 元，占公司流动资产的比例为 22.04%。但若国内外宏观经营形势发生重大不利变化，或客户财务状况发生恶化，或公司收款措施不力，则公司逾期应收账款的回收风险加大，公司未来业绩和财务状况将会受到不利影响。</p> <p>对策：公司健全了客户的资信状况评估机制，制定和落实合理的应收账款政策，主要客户均为长期合作客户，资信状况良好，新增的主要为一年期应收账款，发生坏账的风险较小，同时公司还强化了销售合同的评审管理，安排专人加大对较长账期应收账款的催收和清理工作，以降低应收账款的坏账风险。</p>
存货金额较大的风险	<p>报告期末，公司存货账面价值 94,551,389.49 元，较期初增加了 16,704,180.47 元，占期末流动资产的比例为 49.11%，公司存货主要构成为原材料、在产品、库存商品和发出商品，存货占比较高，未来如果原材料价格大幅下跌，将导致公司增加计提存货跌价准备，进而对公司当期经营业绩产生不利影响。</p> <p>对策：报告期内，钨市场高位震荡运行，公司坚持根据自身产能规划、产品特点和市场需求，合理确定原材料采购和安全库存，存货金额增加的主要原因是原材料价格上涨因素，同时继续以智能化改造和数字化生产线建设为重点，优化产品生产工艺和产线布局，着力打通生产环节高效运转的痛点和堵点，提高在产品的周转速率。</p>
资产抵押风险	<p>报告期内，公司通过自有房产、土地使用权和部分机器设备等资产为抵押，取得了中国银行河源分行综合授信（截止 2023 年 6 月 30 日，公司未偿还的各商业银行借款合计 39,462,619.42 元，应付银行承兑汇票 46,538,400.00 元），上述用于抵押的资产是公司目前生产经营必须的土地、厂房和机器设备，如果公司在经营过程中，遇到不可预料的突发性事件，导致公司现金流量发生重大不利变化，公司有可能因无法及时偿还银行借款，导致借款银行对抵押资产采取强制措施，进而影响公司正常生产经营的情形。</p> <p>对策：长期以来，公司坚持稳健的经营战略，保持内部资本结构和比率的相对稳定，在生产经营过程中，严格按照企业内控程序规范运作，持续关注企业的现金流和资金安全，并做好风险应急预案。报告期内，公司整体经营和现金流状况良好，不存在严重的短期偿债压力，资产负债率控制在合理范围，未有信用逾期的情形。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>报告期末，本公司实际控制人王忠平、米香云夫妇合计持有公司 58.31% 的股份，同时其直系近亲属合计持有公司 13.76% 的股份，如果实际控制人实施不当控制，如通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施影响，将影响公司决策的合理性，进而损害公司及公司其他股东利益的风险。</p> <p>对策：公司实际控制人及其关联人严格履行各项承诺，并坚持</p>

	按照非上市公司公众公司的相关要求勤勉尽责的推进内控体系和规范化治理，严格履行信息披露，未有损害公司及公司其他股东利益的情形。
国际贸易摩擦和汇率波动的风险	<p>近年来，伴随着国际产业格局的深度调整，部分国家贸易保护主义思潮盛行，未来如果公司主要出口国或地区的贸易政策发生重大不利变化，将影响公司产品在该国或地区的销售，进而对公司经营业绩产生不利影响。报告期内，受中美贸易摩擦和俄乌战争等全球性地缘政治影响，主要经济体政策趋向收紧，同时因公司出口产品主要以美元、欧元为结算货币，人民币与美元、欧元间的汇率波动，也进一步增加了公司出口销售的风险和不确定性。</p> <p>对策：公司健全和完善了客户信用管理体系和货款回收控制办法，坚持提前做好重大风险预警和防控体系，持续关注全球地缘政治动态、主要经济体的贸易政策，汇率变动和及时外销结汇，同时继续加大“一带一路”等新兴市场经济体的开发和布局，扩大人民币直接结算的比例。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司于 2020 年通过国家高新技术企业认定，并获得编号为 GR202044001244 的高新技术企业证书，发证时间为 2020 年 12 月 1 日，有效期三年，2020~2022 年度企业享受税率减按 15% 计算的所得税优惠政策，上述税收政策对公司的发展起到了较大的推动和促进作用。2023 年公司需重新申请高新技术企业认定，如果公司不能重新被认定为高新技术企业，公司将不能继续适用 15% 的高新技术企业优惠税率，这将对公司的税后利润产生一定影响。</p> <p>对策：公司坚持专精特新的价值定位，持续推进关键领域的科技创新和成果转化，形成了具有企业自主知识产权体系，并显著增强了企业的核心竞争。报告期内，公司安排专职人员对国家产业政策、区域发展政策和高企认定的相关规定等进行系统搜集和分析，积极做好高企重新认定的相关工作，确保有效利用国家给予的一系列优惠政策，有效降低税收优惠政策变化带来的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)

是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易	2013年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2013年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范和减少关联交易	2013年9月18日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产	土地使用权	抵押	5,439,048.13	1.43%	作为向中国银行河源分行借款的抵押物
固定资产	房产、设备	抵押	43,451,625.72	11.43%	作为向中国银行河源



					分行借款的抵押物
承兑保证金	货币资金	冻结	11,634,600.00	3.06%	开具银行承兑汇票而缴存中国银行河源分行的保证金
总计	-	-	60,525,273.85	15.92%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司通过土地使用权、房产和部分设备等资产为抵押，取得了中国银行河源分行综合授信，属于正常的商业行为，将使公司更加便捷获得银行授信，有利于改善公司财务状况、技改投资和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他中小股东利益的情形，同时公司也未出现过因无法及时偿还银行借款，导致银行对抵押资产采取强制措施，进而影响公司正常生产经营的情形。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,056,913	58.43%	-	36,056,913	58.43%
	其中：控股股东、实际控制人	22,043,125	35.72%	-	22,043,125	35.72%
	董事、监事、高管	3,457,538	5.60%	-	3,457,538	5.60%
	核心员工	2,178,500	3.53%	-	2,178,500	3.53%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,653,087	41.57%	-	25,653,087	41.57%
	其中：控股股东、实际控制人	13,941,375	22.59%	-	13,941,375	22.59%
	董事、监事、高管	11,711,712	18.98%	-	11,711,712	18.98%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		61,710,000	-	0	61,710,000	-
普通股股东人数						107

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量



1	王忠平	18,851,500	0	18,851,500	30.55%	13,941,375	4,910,125	0	0
2	米香云	17,133,000	0	17,133,000	27.76%	0	17,133,000	0	0
3	叶茂良	6,686,200	0	6,686,200	10.84%	5,015,400	1,670,800	0	0
4	王恺	4,811,950	1,679,600	6,491,550	10.52%	5,288,562	1,202,988	0	0
5	熊礼文	3,286,000	0	3,286,000	5.32%	0	3,286,000	0	0
6	黄晓东	1,496,300	0	1,496,300	2.42%	0	1,496,300	0	0
7	米文云	1,151,500	-58,700	1,092,800	1.77%	0	1,092,800	0	0
8	王忠云	907,000	0	907,000	1.47%	0	907,000	0	0
9	江涛	602,000	0	602,000	0.98%	0	602,000	0	0
10	李章序	577,000	0	577,000	0.94%	432,750	144,250	0	0
<b>合计</b>		<b>55,502,450</b>	<b>-</b>	<b>57,123,350</b>	<b>92.57%</b>	<b>24,678,087</b>	<b>32,445,263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：公司普通股前十名股东中，王忠平先生与米香云女士为夫妻关系、王忠平先生与王恺女士为父女关系、米香云女士与王恺女士为母女关系、王忠平先生与王忠云先生为兄弟关系、米香云女士与米文云女士为姐妹关系，除此之外，其他股东之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王忠平	董事长	男	1959年4月	2023年5月26日	2026年5月25日
叶茂良	董事	男	1953年12月	2023年5月26日	2026年5月25日
胡元安	董事	男	1951年4月	2023年5月26日	2026年5月25日
黎昱	董事	男	1970年7月	2023年5月26日	2026年5月25日
王恺	董事、总经理	女	1984年7月	2023年5月26日	2026年5月25日
易爱琼	监事会主席	女	1976年12月	2023年5月26日	2026年5月25日
曾凡明	监事	男	1973年5月	2023年5月26日	2026年5月25日
吴芳	监事	女	1983年4月	2023年5月26日	2026年5月25日
李章序	副总经理、董事会秘书、财务负责人	男	1982年11月	2023年5月26日	2026年5月25日
柳波	副总经理	男	1970年5月	2023年5月26日	2026年5月25日
董纯洁	副总经理	男	1984年10月	2023年5月26日	2026年5月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人为王忠平、米香云夫妇，同时王忠平先生担任公司董事长职务，王恺女士系王忠平、米香云夫妇女儿，担任公司董事、总经理职务，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

公司监事会于2023年7月13日收到监事吴芳女士递交的辞职报告，监事吴芳女士因个人原因辞去公司监事职务，监事吴芳辞职导致公司监事人数低于法定最低要求，公司分别于2023年7月13日召开第九

届监事会第二次会议，2023年8月2日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于增补公司监事的议案》，任命欧灿丽女士为公司监事，任职期限至第九届监事会届满之日止，欧灿丽持有公司股份171,000股，占公司股本的0.28%，不是失信联合惩戒对象。

### （三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	42	43
生产人员	157	188
销售人员	24	27
技术人员	66	75
财务人员	4	6
员工总计	293	339

### （二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	50	0	1	49

#### 核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工李明祥因个人原因离职，离职不会对公司产生影响。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	26,040,249.44	22,825,264.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	23,324,464.70	15,326,845.41
应收账款	五（三）	42,433,536.98	31,458,688.07
应收款项融资	五（四）	2,685,949.14	205,900.09
预付款项	五（五）	189,026.24	359,318.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	265,915.97	76,948.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	94,551,389.49	77,847,209.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	3,039,810.92	2,591,594.95
<b>流动资产合计</b>		<b>192,530,342.88</b>	<b>150,691,769.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（九）	29,423,265.77	29,423,265.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（十）	138,451,616.35	139,621,760.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	5,601,799.38	5,641,488.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	3,407,424.58	3,530,408.63
递延所得税资产	五（十三）	1,831,585.42	1,582,987.50
其他非流动资产	五（十四）	8,780,717.55	4,288,806.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>187,496,409.05</b>	<b>184,088,717.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>380,026,751.93</b>	<b>334,780,486.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	9,009,625.00	14,016,612.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十六）	46,538,400.00	44,938,000.00
应付账款	五（十七）	19,853,298.56	13,105,256.90
预收款项			
合同负债	五（十八）	5,697,211.01	2,073,662.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	2,217,039.35	2,365,516.86
应交税费	五（二十）	537,441.54	181,207.70
其他应付款	五（二十一）	14,216,952.05	2,136,958.62
其中：应付利息			
应付股利	五（二十一）	12,342,000.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	4,317,294.42	809,892.45
其他流动负债	五（二十三）	21,377,990.18	13,708,548.26
<b>流动负债合计</b>		<b>123,765,252.11</b>	<b>93,335,656.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）	26,135,700.00	7,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十五）	10,018,611.00	10,068,611.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	8,346,420.18	6,959,127.30
递延所得税负债	五（十三）	1,929,797.61	1,985,897.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,430,528.79</b>	<b>26,213,636.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>170,195,780.90</b>	<b>119,549,292.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十七）	61,710,000.00	61,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	28,717,989.87	28,717,989.87
减：库存股			
其他综合收益	五（二十九）	4,822,275.91	4,822,275.91
专项储备			
盈余公积	五（三十）	27,468,416.22	27,468,416.22
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	87,112,289.03	92,512,512.21
归属于母公司所有者权益合计	-	209,830,971.03	215,231,194.21
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>209,830,971.03</b>	<b>215,231,194.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>380,026,751.93</b>	<b>334,780,486.95</b>

法定代表人：王忠平

主管会计工作负责人：李章序

会计机构负责人：洪清华

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,914,803.05	22,595,993.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		23,324,464.70	15,326,845.41
应收账款	十四（一）	44,338,639.84	34,984,485.55
应收款项融资		2,685,949.14	205,900.09
预付款项		155,368.36	299,910.00
其他应收款	十四（二）	222,620.01	48,110.36
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		92,162,688.28	74,454,261.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,849,826.82	2,307,299.21
<b>流动资产合计</b>		<b>191,654,360.20</b>	<b>150,222,805.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,000,000.00	
其他权益工具投资		29,423,265.77	29,423,265.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		138,451,081.99	139,620,961.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,601,799.38	5,641,488.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,371,633.09	3,491,826.96
递延所得税资产		1,751,875.39	1,577,005.59
其他非流动资产		8,780,717.55	4,288,806.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>188,380,373.17</b>	<b>184,043,354.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>380,034,733.37</b>	<b>334,266,160.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,009,625.00	14,016,612.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		46,538,400.00	44,938,000.00
应付账款		19,823,802.08	13,035,785.29
预收款项			
合同负债		5,697,211.01	2,073,662.80
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,158,175.76	2,332,092.32
应交税费		518,223.29	162,925.56
其他应付款		14,211,357.35	1,833,640.36
其中：应付利息			
应付股利		12,342,000.00	



持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,317,294.42	809,892.45
其他流动负债		21,377,990.18	13,708,548.26
<b>流动负债合计</b>		<b>123,652,079.09</b>	<b>92,911,159.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		26,135,700.00	7,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		10,018,611.00	10,068,611.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,346,420.18	6,959,127.30
递延所得税负债		1,929,797.61	1,985,897.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,430,528.79</b>	<b>26,213,636.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>170,082,607.88</b>	<b>119,124,796.19</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,710,000.00	61,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,717,989.87	28,717,989.87
减：库存股			
其他综合收益		4,822,275.91	4,822,275.91
专项储备			
盈余公积		27,468,416.22	27,468,416.22
一般风险准备			
未分配利润		87,233,443.49	92,422,682.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>209,952,125.49</b>	<b>215,141,364.04</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>380,034,733.37</b>	<b>334,266,160.23</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		<b>113,332,983.83</b>	<b>117,563,466.75</b>
其中：营业收入	五（三十二）	113,332,983.83	117,563,466.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>107,450,678.65</b>	<b>100,803,681.90</b>
其中：营业成本	五（三十二）	93,328,290.72	87,758,505.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	416,978.86	569,540.86
销售费用	五（三十四）	1,955,650.28	1,078,197.26
管理费用	五（三十五）	3,474,058.05	4,372,789.67
研发费用	五（三十六）	7,663,514.24	6,721,559.13
财务费用	五（三十七）	612,186.50	303,089.52
其中：利息费用		710,437.52	902,691.70
利息收入		90,983.03	125,650.87
加：其他收益	五（三十八）	709,351.55	1,286,261.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	26,617.88	11,311.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-230,642.63	1,396,309.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	449,658.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,837,290.11</b>	<b>19,453,666.30</b>
加：营业外收入	五（四十二）		325,384.98
减：营业外支出	五（四十三）	51,020.33	53,167.14
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,786,269.78</b>	<b>19,725,884.14</b>
减：所得税费用	五（四十	-155,507.04	1,817,703.25

	四)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,941,776.82	17,908,180.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,941,776.82	17,908,180.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,941,776.82	17,908,180.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>6,941,776.82</b>	<b>17,908,180.89</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,941,776.82	17,908,180.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.29

法定代表人：王忠平

主管会计工作负责人：李章序

会计机构负责人：洪清华

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四（三）	<b>111,242,802.29</b>	<b>117,563,466.75</b>

减：营业成本	十四（三）	92,108,143.33	87,758,505.46
税金及附加		414,341.88	569,540.86
销售费用		904,354.70	1,078,197.26
管理费用		3,389,645.88	4,372,789.67
研发费用		7,663,514.24	6,721,559.13
财务费用		599,243.11	303,089.52
其中：利息费用		710,437.52	902,691.70
利息收入		90,615.64	125,650.87
加：其他收益		709,351.55	1,286,261.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（四）	26,617.88	11,311.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-228,204.18	1,396,309.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		449,658.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,120,982.53</b>	<b>19,453,666.30</b>
加：营业外收入			325,384.98
减：营业外支出		50,000.00	53,167.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,070,982.53</b>	<b>19,725,884.14</b>
减：所得税费用		-81,778.92	1,817,703.25
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,152,761.45</b>	<b>17,908,180.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,152,761.45	17,908,180.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,152,761.45</b>	<b>17,908,180.89</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.29

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		115,972,697.61	129,898,439.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		261,676.67	7,738,178.74
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	2,273,160.97	3,172,427.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>118,507,535.25</b>	<b>140,809,045.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		95,247,995.43	99,526,253.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,051,270.87	12,732,626.73
支付的各项税费		959,674.01	1,769,993.25
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	5,792,097.97	4,124,989.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,051,038.28</b>	<b>118,153,862.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,456,496.97</b>	<b>22,655,182.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	

取得投资收益收到的现金		26,617.88	11,311.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			370,133.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,026,617.88</b>	<b>381,444.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,093,906.72	20,306,702.09
投资支付的现金		7,000,000.00	11,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,093,906.72</b>	<b>32,106,702.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,067,288.84</b>	<b>-31,725,257.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,441,050.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,441,050.00</b>	<b>14,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,025,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		690,373.45	952,691.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,015,373.45</b>	<b>14,952,691.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,425,676.55</b>	<b>-952,691.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,814,884.68</b>	<b>-10,022,766.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,590,764.76	21,804,749.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,405,649.44</b>	<b>11,781,983.04</b>

法定代表人：王忠平

主管会计工作负责人：李章序

会计机构负责人：洪清华

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		115,228,723.35	129,898,439.69
收到的税费返还		261,676.67	7,738,178.74
收到其他与经营活动有关的现金		2,294,790.37	3,172,427.27

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,785,190.39</b>	<b>140,809,045.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		94,940,488.57	99,526,253.27
支付给职工以及为职工支付的现金		14,683,503.19	12,732,626.73
支付的各项税费		900,238.44	1,769,993.25
支付其他与经营活动有关的现金		5,000,638.47	4,124,989.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>115,524,868.67</b>	<b>118,153,862.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,260,321.72</b>	<b>22,655,182.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		26,617.88	11,311.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			370,133.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,026,617.88</b>	<b>381,444.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,093,906.72	20,306,702.09
投资支付的现金		7,000,000.00	11,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>23,093,906.72</b>	<b>32,106,702.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,067,288.84</b>	<b>-31,725,257.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,441,050.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,441,050.00</b>	<b>14,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,025,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		690,373.45	952,691.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,715,373.45</b>	<b>14,952,691.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,725,676.55</b>	<b>-952,691.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,918,709.43</b>	<b>-10,022,766.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,361,493.62	21,804,749.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,280,203.05</b>	<b>11,781,983.04</b>



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

公司于 2023 年 5 月 26 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《2022 年度利润分配方案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.0 元（含税），公司于 2023 年 7 月 12 日通过中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成权益分派。

## （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

##### （一） 公司概况

河源富马硬质合金股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年8月20日在广东省河源市仙塘经济开发区注册成立,经广东省工商行政管理局核准登记,注册号为440000000048746。现持有统一社会信用代码为914416007536656135的《企业法人营业执照》。

本公司设立之初的股份总数为3,600.00万股,每股面值人民币1元,股本总额人民币3,600.00万元。经过多次增资和转让,截至2013年12月31日,股本总额为4,200.00万元。

2014年1月24日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称:河源富马,证券代码:430482。

根据2014年度股东会决议和修改后的章程规定,本公司增加注册资本人民币1,260.00万元,由未分配利润转增股本,转增基准日期为2015年5月29日,变更后的总股本5,460.00万元。

本公司2015年第一次临时股东大会审议通过《关于公司股票发行方案的议案》,同意本公司拟定向发行不超过330.00万股(含330万股)普通股股票,每股价格为人民币3.60元,定向发行募集资金不超过人民币1,188.00万元(含1,188.00万元)。本次增资完成后,公司股本总额变更为5,790.00万元。

本公司2021年第一次临时股东大会决议以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2021)3765号《关于对河源富马硬质合金股份有限公司股票定向发行无异议的函》,本公司申请并获得核准定向发行不超过381.00万股新股。根据投资者认购情况,本公司以定向发行方式向64名特定对象发行面值为1.00元的人民币普通股股票381.00万股,每股发行价为人民币4.20元,募集资金总额为1,600.20万元。经此发行,公司股本总额变更为人民币6,171.00万元。

##### （二） 业务性质及主要经营活动

业务性质:有色金属合金制造。

公司业务范围:经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务;经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(具体按《资格证书》经营)。生产硬质合金钻、刀、锯,硬质合金及其半成品。(依法须经批准的项

目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司财务报表及财务报表附注于2023年04月25日经公司董事会批准报出。

### (三) 公司住所

广东省河源市仙塘经济开发区。

### (四) 合并报表范围及变化

公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围。2023年半年度纳入合并财务报表范围的子公司为1家。具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账计提方法、存货计价和跌价准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认政策等,具体会计政策参见附注三(九)金融工具、附注三(十四)存货、附注三(十八)固定资产、附注三(二十二)无形资产、附注三(三十)收入。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

#### （四） 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### （六） 合并财务报表的编制方法

## 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1） 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2） 处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
  - (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

- (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

- (七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

- (八) 外币业务

#### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损



益。

#### （九） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计

入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

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

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

## 6. 金融资产减值

### （1） 减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

#### ①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行
商业承兑汇票	承兑人为企业

#### ②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合依据
应收账款组合1	应收客户款项
应收账款组合2	应收合并范围内关联方

#### ③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金
其他应收款组合2	应收其他款项
其他应收款组合3	应收并表内关联方往来

#### (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发

生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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。

#### （3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### （4） 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （5） 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （6） 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 10. 金融工具公允价值的确定方法

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

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

市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### （1）估值技术

公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### （2）公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### （十） 应收票据

本公司对于应收票据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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### （十一） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考



虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### (十二) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。具体会计政策参见附注三(九)金融工具中划分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相关处理。

#### (十三) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据,将其他应收款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	其他应收关联方的其他应收款项

#### (十四) 存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、周转材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品。

##### 2. 存货取得和发出的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本,应当按照投资合同

或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用月末一次加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(2) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## (十五) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## (十六) 持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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

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

（2） 可收回金额。

## （十七） 长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位

实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20年	3	4.85
机器设备	年限平均法	5-10年	3	19.4-9.7
	工作量法	不适用	0-5	不适用
运输设备	年限平均法	4年	3	24.25
其他设备	年限平均法	3-10年	3	32.33-9.7

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注三（二十三）长期资产减值。

## （十九） 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## （二十） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2） 借款费用已发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金

额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (二十一) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

##### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 发生的初始直接费用；
- (4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

##### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

- (4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三（二十三）长期资产减值。

#### (二十二) 无形资产



## 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法见附注三（二十三）长期资产减值。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### （二十五） 合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十六） 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### （1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险及失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

##### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务

的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (二十七) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （二十八） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## （二十九） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的

服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3） 如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

## （三十） 收入

### 1. 一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

（1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2） 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2. 一般模式下收入确认方法

### (1) 销售商品

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

## 3. 具体确认原则

公司销售模式包含国内销售模式和出口销售模式，收入确认的具体方式为：

本公司国内销售，在客户收货并经客户确认后确认收入。本公司境外销售，出口销售采用离岸价结算的，货物经商检、报关后确认收入，另外公司在外销存在寄售模式的，根据客户的实际取用及验收通知作为客户取得商品控制权时点确认收入，公司根据经与客户确认的实际取用及签收单据作为客户取得商品控制权时点确认收入。

### （三十一） 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二） 政府补助

#### 1. 政府补助的类型



政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## 3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

## 4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 作为承租人

#### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见附注三（二十一）使用权资产。

#### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注三（二十七）租赁负债。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （4）租赁变更

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

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

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

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见附注（九）金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照附注三（三十）收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### （三十五） 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收

益中所享有的份额、指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动等。

(2) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

## 2. 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## (三十六) 重要会计政策及会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

2022年11月，财政部发布了解释第16号，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，本解释允许企业自发布年度提前执行，若提前执行还应在财务报表附注中披露相关情况。本公司在2022年度未提前执行该事项相关的会计处理，自2023年1月1日起开始执行，该准则对公司无影响。

### 2. 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%和 3%
城建税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

合并报表范围内各公司适用所得税税率情况列示如下：

序号	纳税主体名称	2023年度	2022年度	备注
1	河源富马硬质合金股份有限公司	15%	15%	
2	河源镒通商贸有限公司	25%	25%	

## （二） 税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

（1）本公司于2020年12月1日经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省税务局评审认定为高新技术企业，证书编号为GR202044001244，有效期为三年，有效期内公司可享受15%的所得税优惠税率。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条及《国家税务总局关于企业所得税减免税管理问题的通知》（国税发[2008]111号）规定，报告期本公司实际执行的企业所得税率为15%。

（2）公司的研究开发费用可根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）、《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号）的规定在计算其应纳税所得额时实行加计扣除。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一） 货币资金

项目	2023.06.30	2022.12.31
现金	37,763.92	60,548.65
银行存款	14,330,114.25	11,389,537.70
其他货币资金	11,672,371.27	11,375,178.41
合计	26,040,249.44	22,825,264.76
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	11,634,600.00	11,234,500.00

说明：期末，本公司其他货币资金中，支付宝等账户存款合计 37,771.27 元，票据保证金存款合计 11,634,600.00 元，货币资金受限情况见附注五、（四十八）所有权或使用权受到限制的资产。

### （二） 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑票据	23,324,464.70	15,326,845.41
商业承兑票据		

合计	23,324,464.70	15,326,845.41
----	---------------	---------------

## 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,096,398.61	21,093,444.12	9,192,018.41	13,680,198.47
商业承兑汇票				
合计	16,096,398.61	21,093,444.12	9,192,018.41	13,680,198.47

3. 本期期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况。

5. 本期不存在核销应收票据坏账准备的情况。

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内(含1年)	43,361,492.05	32,105,672.44
1至2年(含2年)	105,282.56	185,805.35
2至3年(含3年)	46,863.46	75,182.45
3年以上	155,875.33	116,320.33
小计	43,669,513.40	32,482,980.57
减：坏账准备	1,235,976.42	1,024,292.50
合计	42,433,536.98	31,458,688.07

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	258,576.78	0.59	258,576.78	100.00	
按组合计提坏账准备	43,410,936.62	99.41	977,399.64	2.25	42,433,536.98



其中：应收客户货款	43,410,936.62	99.41	977,399.64	2.25	42,433,536.98
合计	43,669,513.40	100.00	1,235,976.42	2.83	42,433,536.98

(续上表)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	288,576.78	0.89	288,576.78	100.00	
按组合计提坏账准备	32,194,403.79	99.11	735,715.72	2.29	31,458,688.07
其中：应收客户货款	32,194,403.79	99.11	735,715.72	2.29	31,458,688.07
合计	32,482,980.57	100.00	1,024,292.50	3.15	31,458,688.07

按单项计提坏账准备情况：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赣州灵鑫刀具有限公司	88,573.00	88,573.00	100.00	逾期超过一年，预计无法收回
厦门西威迪新材料技术有限公司	155,875.33	155,875.33	100.00	逾期超过一年，预计无法收回
巴南区精信机械加工厂	14,128.45	14,128.45	100.00	逾期超过一年，预计无法收回
合计	258,576.78	258,576.78	100.00	

## 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	288,576.78		30,000.00			258,576.78
按组合计提坏账准备	735,715.72	241,724.15		40.23		977,399.64
合计	1,024,292.50	241,724.15	30,000.00	40.23		1,235,976.42

4. 本期无重大的应收账款核销。

5. 本期期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2023年06月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	6,844,332.80	15.67	151,944.19
第二名	3,148,274.85	7.21	69,891.70
第三名	2,624,022.41	6.01	58,253.30
第四名	2,001,120.20	4.58	44,424.87
第五名	1,660,002.61	3.80	36,852.06
合计	16,277,752.87	37.27	361,366.12

6. 报告期内，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 报告期内，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

8. 应收账款各期末余额中不存在应收持有公司5%（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

#### （四） 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
银行承兑汇票	2,685,949.14	205,900.09
合 计	2,685,949.14	205,900.09

#### （五） 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

项目	2023. 06. 30		2022. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	188,198.54	99.56	357,629.43	99.53
1-2 年	827.70	0.44	908.00	0.25
2 年以上			781.24	0.22
合 计	189,026.24	100.00	359,318.67	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
中国石化销售有限公司广东河源石油分公司	40,144.82	21.24
深圳市恒荣翔科技有限公司	27,891.26	14.76
株洲市超宇实业有限责任公司	17,503.72	9.26

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	17,159.37	9.08
上海中羽工业钻石股份有限公司	10,560.00	5.59
合计	113,259.17	59.93

## (六) 其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	265,915.97	76,948.44
合计	265,915.97	76,948.44

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内(含1年)	217,886.01	61,000.00
1至2年(含2年)	51,000.00	1,000.00
2至3年(含3年)	1,000.00	17,800.00
3年以上	28,476.00	10,676.00
小计	298,362.01	90,476.00
减：坏账准备	32,446.04	13,527.56
合计	265,915.97	76,948.44

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
备用金	20,000.00	10,000.00
押金和保证金	52,000.00	52,000.00
其他	226,362.01	28,476.00
合计	298,362.01	90,476.00

## (3) 坏账准备计提情况

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	13,527.56			13,527.56
2023年06月30日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,918.48			18,918.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	32,446.04			32,446.04

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	13,527.56	18,918.48				32,446.04
合计	13,527.56	18,918.48				32,446.04

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 本期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2023年06月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳梅赛尔展览有限公司	其他	80647.33	1年以内	27.03	1790.37
浙江天猫技术有限公司	押金和保证金	51000	1-2年	17.09	10353.00
国家知识产权局	其他	41400	1年以内	13.88	919.08

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东科展国际展览有限公司	其他	29400	1年以内	9.85	652.68
合 计		202447.33		67.85	13715.13

(7) 本期期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (七) 存货

##### 1. 存货分类

存货种类	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,287,717.02		27,287,717.02
周转材料	1,488,473.36		1,488,473.36
在产品	36,188,310.49		36,188,310.49
委托加工物资	15,555.59		15,555.59
库存商品	20,405,719.60	614,706.22	19,791,013.38
发出商品	11,256,306.12	1,475,986.47	9,780,319.65
合 计	96,642,082.18	2,090,692.69	94,551,389.49

(续上表)

存货种类	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,553,367.16		25,553,367.16
周转材料	1,281,726.36		1,281,726.36
在产品	29,774,536.79		29,774,536.79
委托加工物资	36,088.93		36,088.93
库存商品	15,111,003.53	588,037.71	14,522,965.82
发出商品	8,630,837.07	1,952,313.11	6,678,523.96
合 计	80,387,559.84	2,540,350.82	77,847,209.02

##### 2. 本期期末存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	588,037.71	26,668.51				614,706.22

项目	2022. 12. 31	本期增加		本期减少		2023. 06. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	1,952,313.11			476,326.64		1,475,986.47
合计	2,540,350.82	26,668.51		476,326.64		2,090,692.69

## (八) 其他流动资产

项目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
待认证进项税额	2,575,441.32	2,021,755.11
预缴企业所得税	464,369.60	569,839.84
合计	3,039,810.92	2,591,594.95

## (九) 其他权益工具投资

## 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广东源商投资有限公司	29,423,265.77	29,423,265.77
合计	29,423,265.77	29,423,265.77

由于广东源商投资有限公司股权是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

## (十) 固定资产

项目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
固定资产	138,451,616.35	139,621,760.83
固定资产清理		
合计	138,451,616.35	139,621,760.83

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2022. 12. 31	45,326,130.69	198,926,482.42	2,713,624.93	5,975,977.60	252,942,215.64
2. 本期增加金额		8,382,908.31		13,274.34	8,396,182.65

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置		8,382,908.31		13,274.34	8,396,182.65
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2023. 06. 30	45,326,130.69	207,309,390.73	2,713,624.93	5,989,251.94	261,338,398.29
二、累计折旧					
1. 2022. 12. 31	22,206,158.28	84,089,480.45	2,168,496.08	4,856,320.00	113,320,454.81
2. 本期增加金额	962,058.51	8,171,716.70	77,286.67	355,265.25	9,566,327.13
(1) 计提	962,058.51	8,171,716.70	77,286.67	355,265.25	9,566,327.13
(2) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2023. 06. 30	23,168,216.79	92,261,197.15	2,245,782.75	5,211,585.25	122,886,781.94
三、减值准备					
1. 2022. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023. 06. 30					
四、账面价值					
1. 2023. 06. 30	22,157,913.9	115,048,193.6	467,842.2	777,666.7	138,451,616.35
2. 2022. 12. 31	23,119,972.41	114,837,001.97	545,128.85	1,119,657.60	139,621,760.83

(2) 期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无重大未办妥产权证书的固定资产。

2. 固定资产清理：无

(十一) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022. 12. 31	10,742,847.00	110,383.62	10,853,230.62
2. 本期增加金额		116,981.13	116,981.13
(1) 购置		116,981.13	116,981.13
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023. 06. 30	10,742,847.00	227,364.75	10,970,211.75
二、累计摊销			
1. 2022. 12. 31	5,169,865.01	41,876.98	5,211,741.99
2. 本期增加金额	133,933.86	22,736.52	156,670.38
(1) 计提	133,933.86	22,736.52	156,670.38
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023. 06. 30	5,303,798.87	64,613.50	5,368,412.37
三、减值准备			
1. 2022. 12. 31			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023. 06. 30			
四、账面价值			
1. 2023. 06. 30	5,439,048.13	162,751.25	5,601,799.38
2. 2022. 12. 31	5,572,981.99	68,506.64	5,641,488.63

2. 本期期末，公司未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

## (十二) 长期待摊费用

项目	2022. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023. 06. 30
车间工程改造	3,423,784.43	596,937.82	691,565.61		3,329,156.64



项目	2022. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023. 06. 30
员工食堂改造	68,042.53		25,566.08		42,476.45
聚水潭软件平台	38,581.67		2,790.18		35,791.49
合计	3,530,408.63	596,937.82	719,921.87		3,407,424.58

## (十三) 递延所得税资产与递延所得税负债

## 1. 本期未经抵销的递延所得税资产

项目	2023. 06. 30		2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,359,115.15	503,867.27	3,578,170.88	539,118.40
可抵扣亏损	303,020.48	75,755.12		
递延收益	8,346,420.18	1,251,963.03	6,959,127.30	1,043,869.10
合计	12,008,555.81	1,831,585.42	10,537,298.18	1,582,987.50

## 2. 本期未经抵销的递延所得税负债

项目	2023. 06. 30		2022. 12. 31	
	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
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	5,673,265.77	850,989.86	5,673,265.77	850,989.86
固定资产加速折旧	7,192,051.64	1,078,807.75	7,566,053.96	1,134,908.09
合计	12,865,317.41	1,929,797.61	13,239,319.73	1,985,897.95

## (十四) 其他非流动资产

项目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
预付长期资产采购款	8,780,717.55	4,288,806.18
合计	8,780,717.55	4,288,806.18

## (十五) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00

保证+抵押借款		5,000,000.00
短期借款应计利息	9,625.00	16,612.90
合计	9,009,625.00	14,016,612.90

本期期末无已逾期未偿还的短期借款,抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注五、(四十八),抵押借款、保证+抵押借款的担保情况参见附注十、(三)、2。

#### (十六) 应付票据

##### 1. 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,538,400.00	44,938,000.00
合计	46,538,400.00	44,938,000.00

本期期末应付票据的抵押资产类别以及金额,参见附注五、(四十八),应付票据的担保情况参见附注十、(三)、2。

#### (十七) 应付账款

##### 1. 应付账款明细列示如下:

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付工程及设备款	1,687,025.76	1,766,499.70
应付材料及配件款	18,166,272.80	11,338,757.20
合计	19,853,298.56	13,105,256.90

2. 本期期末应付账款期末余额中不存在应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

#### (十八) 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	2023.06.30	2022.12.31
预收客户货款	5,697,211.01	2,073,662.80
合计	5,697,211.01	2,073,662.80

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
一、短期薪酬	2,365,516.86		148,477.51	2,217,039.35
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,365,516.86		148,477.51	2,217,039.35

## 2. 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,360,069.86	13,084,616.35	13,237,998.86	2,206,687.35
2. 职工福利费		892,985.45	892,985.45	
3. 社会保险费		408,963.76	408,963.76	
其中：医疗保险费		374,081.32	374,081.32	
工伤保险费		34,882.44	34,882.44	
生育保险费				
补充商业保险				
4. 住房公积金		171,410.00	171,410.00	
5. 工会经费和职工教育经费	5,447.00	31,359.72	26,454.72	10,352.00
合计	2,365,516.86	14,589,335.28	14,737,812.79	2,217,039.35

## 3. 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
1. 基本养老保险		901,208.00	901,208.00	
2. 失业保险费		25,368.80	25,368.80	
合计		926,576.8	926,576.8	

## (二十) 应交税费

税项	2023.06.30	2022.12.31
增值税	60,887.01	
企业所得税	12,885.80	16,235.82
个人所得税	84,917.96	34,850.20
城市维护建设税	210.99	50,718.22
教育费附加	126.59	30,430.94
地方教育附加	84.39	20,287.30

税 项	2023. 06. 30	2022. 12. 31
其他	378,328.80	28,685.22
合 计	537,441.54	181,207.70

## (二十一) 其他应付款

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利	12,342,000.00	
其他应付款	1,874,952.05	2,136,958.62
合 计	14,216,952.05	2,136,958.62

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
押金及保证金	379,000.00	379,000.00
预提费用	190,357.35	152,254.92
往来款	1,300,000.00	1,300,000.00
其他	5,594.70	5,703.70
股东借款	-	300,000.00
合 计	1,874,952.05	2,136,958.62

(2) 本期期末其他应付款期末余额中无账龄超过1年的大额其他应付款。

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款	4,280,350.00	800,000.00
一年内到期的长期借款利息	36,944.42	9,892.45
合 计	4,317,294.42	809,892.45

## (二十三) 其他流动负债

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
未终止确认应收票据	21,093,444.12	13,680,198.47
待转销增值税	284,546.06	28,349.79
合 计	21,377,990.18	13,708,548.26

## (二十四) 长期借款

项目	2023.06.30	2022.12.31
保证+抵押借款	30,416,050.00	8,000,000.00
减：一年内到期的保证+抵押借款	4,280,350.00	800,000.00
合计	26,135,700.00	7,200,000.00

本期期末 长期借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、(四十八)，长期借款的担保情况参见附注十、(三)、2。

## (二十五) 长期应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
长期应付款	10,018,611.00	10,068,611.00
专项应付款		
合计	10,018,611.00	10,068,611.00

## 1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
东源县产业园及工业技改创新专项资金股权投资	10,018,611.00	10,068,611.00
合计	10,018,611.00	10,068,611.00

## (二十六) 递延收益

## 1. 明细情况

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
政府补助	6,959,127.30	2,090,000.00	702,707.12	8,346,420.18
合计	6,959,127.30	2,090,000.00	702,707.12	8,346,420.18

## 2. 与资产相关的政府补助明细情况

项目	拨款总额	2022-12-31	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	2023-06-30	与资产 相关 /与收益 相关

项目	拨款总额	2022-12-31	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	2023-06-30	与资产 相关 /与收益 相关
高性能硬质合金棒材生产技术改造项目	2,281,160.00	456,232.00		228,116.00	228,116.00	与资产 相关
超细硬质合金棒材生产技术改造项目	2,890,300.00	2,588,638.45		201,107.70	2,387,530.75	与资产 相关
对传统硬质合金冲击钻片和深加工生产线进行改造	6,040,000.00	3,914,256.85	2,090,000.00	273,483.42	5,730,773.43	与资产 相关
合计	11,211,460.00	6,959,127.30	2,090,000.00	702,707.12	8,346,420.18	

## (二十七) 股本

本期股本变动情况如下：

项目	2022.12.31	本期增减变动(+、-)					2023.06.30
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	61,710,000.00						61,710,000.00
合计	61,710,000.00						61,710,000.00

## (二十八) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
股本溢价	28,717,989.87			28,717,989.87
合计	28,717,989.87			28,717,989.87

## (二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后 归属 于少 数股 东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减：所 得税费 用	税后归属于母公司		

一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,822,275.91							4,822,275.91
其他权益工具投资公允价值变动	4,822,275.91							4,822,275.91
其他综合收益合计	4,822,275.91							4,822,275.91

## (三十) 盈余公积

本期盈余公积变动情况如下：

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	22,547,499.87			22,547,499.87
任意盈余公积	4,920,916.35			4,920,916.35
合计	27,468,416.22			27,468,416.22

## (三十一) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	92,512,512.21	79,879,471.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	92,512,512.21	79,879,471.66
加：本年归属于母公司所有者的净利润	6,941,776.82	18,010,696.23
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	12,342,000.00	9,873,600.00
年末未分配利润	87,112,289.03	88,016,567.89

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,329,886.47	93,325,536.74	117,452,781.14	87,651,067.36
其他业务	3,097.36	2,753.98	110,685.61	107,438.10

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
合计	113,332,983.83	93,328,290.72	117,563,466.75	87,758,505.46

## (三十三) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	1,020.63	89,325.98
教育费附加	612.38	53,595.59
地方教育费附加	408.25	35,730.40
房产税	223,831.93	210,900.89
土地使用税	120,301.65	120,301.65
车船使用税	3,600.00	1,200.00
印花税	67,204.02	58,482.03
环境保护税	-	4.32
合计	416,978.86	569,540.86

## (三十四) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬	1,074,814.55	551,626.28
销售推广费	741,743.46	488,316.27
差旅费	68,371.02	19,325.96
其他	70,721.25	18,928.75
合计	1,955,650.28	1,078,197.26

## (三十五) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬	1,585,311.83	2,239,955.25
折旧摊销	999,967.66	1,139,512.56
办公费	99,761.07	75,944.67
其他	789,017.49	917,377.19
合计	3,474,058.05	4,372,789.67



## (三十六) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬	3,082,877.65	2,471,658.39
物料消耗	2,238,494.45	2,003,078.77
折旧摊销	1,821,898.70	1,794,958.21
其他	520,243.44	451,863.76
合计	7,663,514.24	6,721,559.13

## (三十七) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	710,437.52	902,691.70
减：利息收入	90,983.03	125,650.87
汇兑损益	-58,373.91	-513,046.20
手续费及其他	51,105.92	39,094.89
合计	612,186.50	303,089.52

## (三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
与日常活动有关的政府补助	702,707.12	1,286,261.00
个税手续费返还	6,644.43	-
合计	709,351.55	1,286,261.00

报告期，计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
整体硬质合金立铣刀生产技改项目 省级促进经济发展专项资金	-	471,130.00	与资产相关
高性能硬质合金棒材生产技改项目	228,116.00	228,116.00	与资产相关
超细硬质合金棒材生产技改项目	201,107.70	578,060.00	与资产相关
对传统硬质合金冲击钻片和深加工生产线进行改造	273,483.42	-	与资产相关
失业待遇	-	8,955.00	与收益相关
合计	702,707.12	1,286,261.00	

## (三十九) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品投资收益	26,617.88	11,311.33
合计	26,617.88	11,311.33

## (四十) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	221,100.62	-1,389,951.51
其他应收款坏账损失	9,542.01	-6,357.61
合计	230,642.63	-1,396,309.12

## (四十一) 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	449,658.13	-
合计	449,658.13	-

## (四十二) 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置利得	-	325,384.98
合计	-	325,384.98

## (四十三) 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
公益性捐赠支出	50,925.06	53,167.14
其他	95.27	-
合计	51,020.33	53,167.14

## (四十四) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	-304,698.26	1,502,574.61
递延所得税费用	149191.22	315,128.64

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
合计	-155,507.04	1,817,703.25

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	6,786,269.78	19,725,884.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,017,940.47	2,958,882.62
子公司适用不同税率的影响	-31,021.19	-
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,100.82	-448,074.14
研发费用加计扣除的影响	-1,149,527.14	-1,008,233.87
所得税费用	-155,507.04	1,502,574.61

## (四十五) 现金流量表项目

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来款项	85,533.51	147,521.40
收利息收入	90,983.03	125,650.87
收到政府补贴等	2,096,644.43	2,899,255.00
合计	2,273,160.97	3,172,427.27

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
付现费用	4,609,695.27	4,018,133.80
往来款	1,182,402.70	106,855.90
其他	-	
合计	5,792,097.97	4,124,989.70

## (四十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
净利润	6,941,776.82	17,908,180.89

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
加：信用减值损失	230,642.63	-1,396,309.12
资产减值损失	-449,658.13	
固定资产折旧	9,566,327.13	7,546,864.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	156,670.38	147,219.88
长期待摊费用摊销	717,131.69	952,311.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-325,384.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	710,437.52	902,691.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,617.88	-11,311.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-248,597.92	315,128.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-56,100.34	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,254,522.34	232,957.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,316,898.89	2,255,855.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,485,906.30	-5,873,021.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,456,496.97	22,655,182.75
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	14,405,649.44	11,781,983.04
减：现金的期初余额	11,590,764.76	21,804,749.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,814,884.68	-10,022,766.09

## 2. 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一、现金	14,405,649.44	11,590,764.76
其中：库存现金	37,763.92	60,548.65

项 目	2023. 06. 30	2022. 12. 31
可随时用于支付的银行存款	14,330,114.25	11,530,216.11
可随时用于支付的其他货币资金	37,771.27	0
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	14,405,649.44	11,590,764.76

## (四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,634,600.00	票据保证金
固定资产	43,451,625.72	贷款抵押
无形资产	5,439,048.13	贷款抵押
合 计	60,525,273.85	

## (四十八) 外币货币性项目

本期外币货币性项目情况如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1. 应收账款	679,606.31	7.2498	4,927,014.74
其中：美元	647,537.22	7.2187	4,674,403.31
其中：欧元	32,069.09	7.8771	252,611.43

## 六、合并范围的变更

## (一) 报告期内通过设立或投资方式取得的子公司

报告期内无通过设立或投资方式取得的子公司。

## (二) 报告期内注销的子公司

报告期内无子公司注销情况。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

## (1) 2023年06月30日

子公司名称	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
河源镒通商贸有限公司	河源	河源	零售业	100.00		

## 2. 重要的非全资子公司

无。

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

### （一）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收账款，公司对销售款管控以收取预收款为主，部分客户经审批有一定信用额度，2023年06月30日应收账款账面价值为42,433,536.98元，占资产总额11.17%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

### （三） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 九、 公允价值的披露

### （一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			2,685,949.14	2,685,949.14
（二）其他权益工具投资			29,423,265.77	29,423,265.77
持续以公允价值计量的资产总额			32,109,214.91	32,109,214.91

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的控股股东情况

王忠平先生、米香云女士分别持有本公司 30.5485%和 27.7637%的股份比例，王忠平先生与米香云女士系夫妻关系，为本公司控股股东和实际控制人。

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王恺	持有公司 10.5194%的股权，与王忠平、米香云系父女、母女关系
南京弘腾磨料磨具有限公司	主要投资者个人控制的企业
东莞市皓晟实业有限公司	持有公司 5%以上股权的熊礼文与其妻子胡蓉，直接及间接持该公司合计 48%的股权，熊礼文担任该公司监事。

### （三）关联交易情况

#### 1、关联采购与销售情况

##### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京弘腾磨料磨具有限公司	采购商品	-	2,998.80
东莞市皓晟实业有限公司	采购商品	-	3,800.00

#### 2、关联担保情况

本公司作为担保方：本期不存在本公司对外担保情况。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履



				行完毕
王忠平、米香云	113,500,000.00	2021-01-01	2025-12-31	否
王忠平、米香云	20,000,000.00	2018-03-28	2023-12-31	否

说明：①2022年11月24日，公司股东王忠平、米香云与中国银行股份有限公司河源分行签订《最高额保证合同》，担保金额113,500,000.00万元，为公司于2021年12月01日至2027年12月31日间与中国银行股份有限公司河源分行签订的贸易融资、银行承兑汇票、中长期流贷、中长期固定资产贷款提供担保。截止2023年06月30日，公司在中国银行项下，未偿还的短期借款本金合计人民币900.00万元，长期借款3,041.61万元，银行承兑汇票为人民币4,653.84万元。

②2018年3月28日，公司股东王忠平、米香云与中国工商银行股份有限公司河源分行签订《最高额保证合同》，担保金额2,000.00万元，为公司向中国工商银行股份有限公司河源分行签订的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供担保。截止2023年06月30日，在该授信额度项下，未偿还的短期借款本金合计人民币900.00万元。

### 3、关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
王忠平	300,000.00	-	300,000.00	-

### 4、关键管理人员薪酬情况

本公司本期关键管理人员8人，上期关键管理人员8人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	90.59	90.25

关键管理人员薪酬系本年度在公司任职董事、监事、高级管理人员期间的薪酬。

### （四） 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王忠平	-	300,000.00
应付账款	南京弘腾磨料磨具有限公司	-	-
预付款项	南京弘腾磨料磨具有限公司	-	-

## 十一、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

截至2023年06月30日，公司不存在需披露的承诺事项。

## (二) 或有事项

截至2023年06月30日，公司不存在其他需披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

公司于2023年5月26日召开2022年年度股东大会，审议通过《2022年度利润分配方案》，以公司现有总股本61,710,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.0元，共计分配利润人民币12,342,000.00元（含税），利润分配已于2023年7月12日实施完毕。

## 十三、 其他重要事项

截至2023年06月30日，公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	45,250,942.04	35,608,879.03
1-2年	105,282.56	185,805.35
2-3年	46,863.46	75,182.45
3年以上	155,857.33	116,320.33
小计	45,558,963.39	35,986,187.16
减：坏账准备	1,220,323.55	1,001,701.61
合计	44,338,639.84	34,984,485.55

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	258,576.78	0.57	258,576.78	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,300,386.61	99.43	961,746.77	2.25	44,338,639.84
其中：应收客户货款或服务费	42,732,681.43	93.80	961,746.77	2.25	41,770,934.66
应收合并范围内子公司款项	2,567,705.18	5.63			2,567,705.18
合计	45,558,963.39	100.00	1,220,323.55	2.68	44,338,639.84

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	288,576.78	0.80	288,576.78	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,697,610.38	99.20	713,124.83	2.29	34,984,485.55
其中：应收客户货款或服务费	31,178,143.01	86.64	713,124.83	2.29	30,465,018.18
应收合并范围内子公司款项	4,519,467.37	12.56			4,519,467.37
合计	35,986,187.16	100.00	1,001,701.61	2.78	34,984,485.55

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	288,576.78		30,000.00			258,576.78
按组合计提坏账准备	713,124.83	248,662.17		40.23		961,746.77
合计	1,001,701.61	248,662.17	30,000.00	40.23		1,220,323.55

## 4. 本期无重大的应收账款核销。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	6,844,332.80	15.02	152,145.57
第二名	3,148,274.85	6.91	69,984.34
第三名	2,624,022.41	5.76	58,330.51
第四名	2,567,705.18	5.64	-
第五名	2,001,120.20	4.39	44,483.75
合计	17,185,455.44	37.72	324,944.17

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	222,620.01	48,110.36
合计	222,620.01	48,110.36

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	215,876.85	31,825.19

1—2年（含2年）		
2—3年（含3年）		17,800.00
3—4年（含4年）	28,476.00	10,676.00
小计	244,352.85	60,301.19
减：坏账准备	21,732.84	12,190.83
合计	222,620.01	48,110.36

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	20,000.00	10,000.00
保证金、押金		
其他	224,352.85	28,476.00
关联方往来		21,825.19
合计	244,352.85	60,301.19

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	12,190.83			12,190.83
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,542.01			9,542.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	21,732.84			21,732.84

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	12,190.83	9,542.01				21,732.84
合计	12,190.83	9,542.01				21,732.84

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳梅赛尔展览有限公司	其他	80,647.33	1年以内	33.00	1,790.37
国家知识产权局	其他	41,400.00	1年以内	16.94	919.08
广东科展国际展览有限公司	其他	29,400.00	1年以内	12.03	652.68
合计		151,447.33		61.97	3,362.13

(7) 截至2023年06月30日，公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 截至2023年06月30日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 截至2023年06月30日，公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## (三) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,209,888.42	92,105,389.35	117,452,781.14	87,651,067.36
其他业务	32,913.87	2,753.98	110,685.61	107,438.10
合计	111,242,802.29	92,108,143.33	117,563,466.75	87,758,505.46

## (四) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品投资收益	26,617.88	11,311.33
合计	26,617.88	11,311.33

## 十五、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	709,351.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	26,617.88
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,020.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	102,742.37
少数股东权益影响额(税后)	
合计	582,206.73

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.17	0.11	0.11

---

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.91	0.10	0.10
-------------------------	------	------	------

河源富马硬质合金股份有限公司

2023年8月15日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	709,351.55
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	26,617.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,020.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>684,949.10</b>
减：所得税影响数	102,742.37
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>582,206.73</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用